

**Министерство финансов Российской Федерации
Академия бюджета и казначейства**

А. В. Толкушкин

Таможенное дело

УЧЕБНИК

3-е издание, переработанное и дополненное

*Рекомендовано УМО по образованию в области таможенного дела
в качестве учебника для студентов, обучающихся по специальности
080115 «Таможенное дело»*

МОСКВА • ЮРАЙТ • 2010

УДК 33
ББК 65.428я73
Т52

Автор:

Толкушкин Александр Владимирович — кандидат экономических наук, доцент кафедры «Государственные доходы» Академии бюджета и казначейства, член исполнительного комитета российского отделения Международной налоговой ассоциации (IFA), заместитель постоянного представителя российского отделения в Генеральном совете IFA.

Толкушкин, А. В.
Т52 Таможенное дело : учебник / А. В. Толкушкин. — 3-е изд., перераб. и доп. — М. : Издательство Юрайт ; ИД Юрайт, 2010. — 537 с. — (Основы наук).

ISBN 978-5-9916-0813-8 (Издательство Юрайт)

ISBN 978-5-9692-0965-7 (ИД Юрайт)

Содержание учебника полностью соответствует государственному образовательному стандарту высшего профессионального образования по учебной дисциплине «Таможенное дело». В нем даются характеристики всех видов таможенных режимов, таможенных процедур и таможенных платежей. Особое внимание уделено правам, обязанностям и ответственности декларантов. Учебный материал излагается доступным языком, четко, последовательно, в необходимом объеме.

Для студентов, обучающихся по специальностям 080111 (061500) «Маркетинг», 080301 (351300) «Коммерция (торговое дело)», 080506 (062200) «Логистика и управление цепями поставок», 080115 (350900) «Таможенное дело», 080300 (522000) «Коммерция (бакалавр)», аспирантов и преподавателей высших учебных заведений.

УДК 33
ББК 65.428я73

Покупайте наши книги:

Оптом в офисе книготорга «Юрайт»:
140004, Московская обл., г. Люберцы, 1-й Панковский проезд, д. 1,
тел.: (495) 744-00-12, e-mail: sales@urait.ru, www.urait.ru

В розницу:
в интернет-магазине: www.urait-book.ru, e-mail: order@urait-book.ru,
тел.: (495) 742-72-12

Для закупок у Единого поставщика в соответствии с Федеральным законом от 21.07.2005 № 94-ФЗ обращаться по тел.: (495) 744-00-12, e-mail: sales@urait.ru, kea@urait.ru

ISBN 978-5-9916-0813-8

(Издательство Юрайт)

ISBN 978-5-9692-0965-7

(ИД Юрайт)

© Толкушкин А. В., 2008

© Толкушкин А. В., 2010, с изменениями

© ООО «ИД Юрайт», 2010

Оглавление

Принятые сокращения	18
Предисловие	20
Раздел I. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ	
Глава 1. Основные положения Таможенного кодекса РФ	23
1.1. Таможенное регулирование и таможенное дело в Российской Федерации	23
1.2. Таможенная территория РФ и таможенная граница	25
1.3. Таможенное законодательство РФ, правовые акты Президента РФ и Правительства РФ. Действие актов таможенного законодательства и иных правовых актов РФ во времени.....	32
1.4. Нормативные правовые акты ФТС России и Минфина России	34
1.5. Требования к актам таможенного законодательства, иным правовым актам РФ, правовым актам ФТС России и Минфина России.....	35
1.6. Применение мер таможенно-тарифного регулирования и запретов и ограничений, установленных в соответствии с законодательством РФ о государственном регулировании внешнеторговой деятельности, а также актов законодательства РФ о налогах и сборах в таможенном деле.....	36
1.7. Действие международных договоров РФ в области таможенного дела.....	39
1.8. Порядок исчисления сроков, установленных Таможенным кодексом РФ	41
1.9. Отношение к информации, полученной таможенными органами	42
1.10. Основные понятия, используемые в Таможенном кодексе РФ	43
Глава 2. Основные принципы перемещения товаров и транспортных средств через таможенную границу ..	48
2.1. Перемещение товаров (в том числе валюты РФ, внутренних ценных бумаг и валютных ценностей) и транспортных средств через таможенную границу. Соблюдение запретов и ограничений при перемещении товаров через таможенную границу..	48

2.2.	Таможенное оформление и таможенный контроль. Пользование и распоряжение товарами и транспортными средствами	51
2.3.	Обязанность по совершению таможенных операций для выпуска товаров. Гарантии надлежащего исполнения обязанностей, установленных Таможенным кодексом РФ	51
Глава 3.	Деятельность в области таможенного дела.....	53
3.1.	Деятельность в области таможенного дела и реестры лиц, осуществляющих деятельность в области таможенного дела.....	53
3.2.	Свидетельство о включении в один из реестров лиц, осуществляющих деятельность в области таможенного дела.....	54
3.3.	Исключение юридического лица из реестров лиц, осуществляющих деятельность в области таможенного дела.....	56
Глава 4.	Информирование и консультирование	58
4.1.	Получение информации о причинах принятого решения, совершенного действия (бездействия)	58
4.2.	Информация о правовых актах в области таможенного дела.....	58
4.3.	Консультирование по вопросам таможенного дела и иным вопросам, входящим в компетенцию таможенных органов.....	59
Глава 5.	Таможенная статистика.....	61
5.1.	Таможенная статистика внешней торговли РФ	61
5.2.	Специальная таможенная статистика	65
5.3.	Документы и сведения, используемые для статистических целей	65
Глава 6.	Страна происхождения товаров. Товарная номенклатура внешнеэкономической деятельности ...	66
6.1.	Страна происхождения товаров.....	66
6.1.1.	Определение страны происхождения товаров.....	66
6.1.2.	Товары, полностью произведенные в данной стране	67
6.1.3.	Критерии достаточной переработки	67
6.1.4.	Особенности определения страны происхождения товаров	69
6.1.5.	Подтверждение страны происхождения товаров и декларация о происхождении товара.....	70
6.1.6.	Сертификат о происхождении товара	71
6.1.7.	Представление документов, подтверждающих страну происхождения товаров.....	72
6.1.8.	Дополнительные условия выпуска товаров при определении страны их происхождения.....	73

6.2.	Товарная номенклатура внешнеэкономической деятельности и классификация товаров	74
6.3.	Предварительное решение.....	75
Глава 7. Обжалование решений, действий (бездействия) таможенных органов и их должностных лиц..... 79		
7.1.	Право на обжалование и порядок обжалования	79
7.2.	Сроки подачи жалобы на решение, действие (бездействие) таможенного органа или его должностного лица и восстановление срока	80
7.3.	Форма и содержание жалобы на решение, действие (бездействие) таможенного органа или его должностного лица	81
7.4.	Последствия подачи жалобы на решение, действие таможенного органа или его должностного лица.....	82
7.5.	Основания для отказа в рассмотрении жалобы на решение, действие (бездействие) таможенного органа или его должностного лица по существу	82
7.6.	Отзыв жалобы на решение, действие (бездействие) таможенного органа или его должностного лица.....	83
7.7.	Таможенный орган, рассматривающий жалобу на решение, действие (бездействие) таможенного органа или его должностного лица.....	84
7.8.	Сроки рассмотрения жалобы и решение таможенного органа по жалобе на решение, действие (бездействие) таможенного органа или его должностного лица	84
7.9.	Упрощенный порядок обжалования решения, действия (бездействия) должностного лица таможенного органа	87

РАЗДЕЛ II. ТАМОЖЕННЫЕ ПРОЦЕДУРЫ

ПОДРАЗДЕЛ 1. ТАМОЖЕННОЕ ОФОРМЛЕНИЕ

Глава 8. Основные положения, относящиеся к таможенному оформлению..... 91		
8.1.	Порядок производства таможенного оформления	91
8.2.	Документы и сведения, необходимые для таможенного оформления	94
8.3.	Таможенные сборы за таможенное оформление	96
8.4.	Специальные упрощенные процедуры таможенного оформления для отдельных лиц.....	96
Глава 9. Прибытие товаров на таможенную территорию РФ ... 98		
9.1.	Место и время прибытия товаров и транспортных средств на таможенную территорию РФ.....	98
9.2.	Меры, принимаемые при аварии, действия непреодолимой силы или иных обстоятельствах	99

9.3.	Предварительное уведомление таможенных органов и представление документов и сведений при прибытии товаров и транспортных средств на таможенную территорию РФ	99
9.4.	Документы и сведения, представляемые при международной перевозке различными видами транспорта	100
9.5.	Действия с товарами и транспортными средствами в месте их прибытия	104
9.6.	Разгрузка и перегрузка (перевалка) товаров в месте прибытия	104
Глава 10.	Внутренний таможенный транзит	106
10.1.	Внутренний таможенный транзит и разрешение на внутренний таможенный транзит	106
10.2.	Транзитная декларация и сроки внутреннего таможенного транзита	109
10.3.	Идентификация товаров и документов на них	111
10.4.	Оборудование транспортных средств, контейнеров и съемных кузовов при перевозке товаров под таможенными пломбами и печатями	113
10.5.	Место доставки товаров при внутреннем таможенном транзите	114
10.6.	Меры по обеспечению соблюдения таможенного законодательства РФ при внутреннем таможенном транзите	115
10.7.	Таможенное сопровождение	116
10.8.	Обязанности перевозчика при внутреннем таможенном транзите	117
10.9.	Ответственность перевозчика и экспедитора при внутреннем таможенном транзите	118
10.10.	Завершение внутреннего таможенного транзита товаров	119
Глава 11.	Таможенный перевозчик	122
11.1.	Таможенный перевозчик и Реестр таможенных перевозчиков	122
11.2.	Обязанности таможенного перевозчика	125
11.3.	Отзыв свидетельства о включении в Реестр таможенных перевозчиков	125
Глава 12.	Временное хранение товаров	127
12.1.	Временное хранение товаров и склады временного хранения	127
12.2.	Документы, необходимые для помещения товаров на склад временного хранения	128
12.3.	Сроки временного хранения товаров и операции с товарами, находящимися на временном хранении	129

12.4. Типы складов временного хранения и требования к обустройству, оборудованию и месту расположения складов временного хранения.....	130
12.5. Владельцы складов временного хранения и Реестр владельцев складов временного хранения	132
12.6. Действия с товарами в случае исключения владельца склада временного хранения из Реестра владельцев складов временного хранения	135
12.7. Хранение товаров на складах временного хранения таможенных органов.....	135
12.8. Особенности временного хранения товаров, перевозимых железнодорожным транспортом	136
12.9. Временное хранение на складе получателя товаров	137
12.10. Помещение товаров на склад временного хранения таможенными органами.....	137
Глава 13. Убытие товаров с таможенной территории РФ	139
13.1. Место и время убытия товаров и транспортных средств с таможенной территории РФ. Представление документов и сведений.....	139
13.2. Погрузка товаров на транспортное средство, убывающее с таможенной территории РФ.....	140
13.3. Требования к товарам при их убытии с таможенной территории РФ	140
Глава 14. Декларирование товаров.....	142
14.1. Товары, подлежащие декларированию, и декларирование товаров.....	142
14.2. Место декларирования товаров	148
14.3. Декларант. Права и обязанности декларанта.....	149
14.4. Особенности декларирования товаров различных наименований, содержащихся в одной товарной партии	151
14.5. Срок подачи таможенной декларации	152
14.6. Предварительное декларирование товаров.....	153
14.7. Представление документов при декларировании товаров.....	153
14.8. Принятие таможенной декларации	155
14.9. Изменение, дополнение сведений, заявленных в таможенной декларации	156
14.10. Отзыв таможенной декларации.....	157
14.11. Неполная таможенная декларация.....	157
14.12. Периодическая таможенная декларация	158
14.13. Особенности декларирования российских товаров при их вывозе с таможенной территории РФ.....	159
14.14. Периодическое временное декларирование российских товаров.....	159
Глава 15. Таможенный брокер (представитель)	164
15.1. Таможенный брокер (представитель) и Реестр таможенных брокеров (представителей).....	164

15.2. Права таможенного брокера (представителя)	166
15.3. Обязанности и ответственность таможенного брокера (представителя).....	166
15.4. Отзыв свидетельства о включении в Реестр таможенных брокеров (представителей).....	167
15.5. Специалист по таможенному оформлению и аттестация на соответствие квалификационным требованиям	168
Глава 16. Выпуск товаров	172
16.1. Основания для выпуска товаров	172
16.2. Выпуск товаров до подачи таможенной декларации.....	173
16.3. Условный выпуск.....	174
16.4. Сроки выпуска товаров	175
16.5. Дополнительные условия выпуска товаров и выпуск товаров в случае возбуждения дела об административном правонарушении.....	176
ПОДРАЗДЕЛ 2. ТАМОЖЕННЫЕ РЕЖИМЫ	
Глава 17. Общие положения, относящиеся к таможенным режимам	179
17.1. Виды таможенных режимов	179
17.2. Выбор и изменение таможенного режима. Помещение товаров под таможенный режим. Соблюдение запретов и ограничений при помещении товаров под таможенные режимы.....	180
17.3. Документы и сведения, подтверждающие соблюдение таможенного режима	180
17.4. Гарантии соблюдения таможенного режима. Обязанность подтверждения соблюдения условий помещения товаров под таможенный режим.....	182
17.5. Последствия изъятия товаров по делу об административном правонарушении в области таможенного дела.....	182
Глава 18. Основные таможенные режимы	184
18.1. Выпуск для внутреннего потребления.....	184
18.2. Экспорт.....	184
18.3. Международный таможенный транзит.....	185
Глава 19. Экономические таможенные режимы	188
19.1. Переработка на таможенной территории.....	188
19.2. Переработка для внутреннего потребления.....	198
19.3. Переработка вне таможенной территории	202
19.4. Временный ввоз.....	211
19.5. Таможенный склад	216
19.6. Свободная таможенная зона.....	226
19.7. Свободный склад.....	248

Глава 20. Завершающие таможенные режимы	252
20.1. Реимпорт.....	252
20.2. Реэкспорт.....	254
20.3. Уничтожение.....	256
20.4. Отказ в пользу государства.....	257
Глава 21. Специальные таможенные режимы	259
21.1. Временный вывоз.....	259
21.2. Беспощинная торговля.....	261
21.3. Перемещение припасов.....	264
21.4. Иные специальные режимы.....	267

ПОДРАЗДЕЛ 3.

СПЕЦИАЛЬНЫЕ ТАМОЖЕННЫЕ ПРОЦЕДУРЫ

Глава 22. Перемещение транспортных средств	270
22.1. Таможенные режимы, применяемые к транспортным средствам.....	270
22.2. Временный ввоз и временный вывоз оборудования и запасных частей	273
22.3. Таможенное оформление транспортных средств, запасных частей и оборудования	274
22.4. Перемещение через таможенную границу морских (речных) судов и воздушных судов, не используемых для международных перевозок товаров и пассажиров.....	276
Глава 23. Перемещение товаров физическими лицами	277
23.1. Перемещение товаров физическими лицами для личных, семейных, домашних и иных не связанных с осуществлением предпринимательской деятельности нужд	277
23.2. Ввоз и вывоз товаров и транспортных средств для личного пользования и применение таможенных пошлин, налогов в отношении таких товаров и транспортных средств	278
23.3. Временный ввоз товаров физическими лицами	287
23.4. Временный вывоз товаров физическими лицами	289
23.5. Таможенное оформление товаров, перемещаемых физическими лицами для личного пользования.....	290
23.6. Декларирование товаров физическими лицами	297
23.7. Уплата таможенных пошлин, налогов физическими лицами	299
23.8. Таможенная стоимость товаров, перемещаемых физическими лицами	300
23.9. Запасные части и топливо для транспортных средств, перемещаемых физическими лицами.....	300
23.10. Информация о правилах перемещения через таможенную границу товаров физическими лицами....	301
23.11. Таможенное оформление автомобилей, перемещаемых физическими лицами через таможенную границу РФ для личного пользования.....	301

Глава 24. Перемещение товаров в международных почтовых отправлениях	304
24.1. Международные почтовые отправления	304
24.2. Запреты и ограничения на ввоз товаров на таможенную территорию РФ и их вывоз с этой территории при пересылке в международных почтовых отправлениях	304
24.3. Таможенное оформление товаров, пересылаемых в международных почтовых отправлениях	305
24.4. Таможенный осмотр и таможенный досмотр международных почтовых отправлений	307
24.5. Таможенные пошлины, налоги в отношении товаров, пересылаемых в международных почтовых отправлениях	308
24.6. Внутренний таможенный транзит международных почтовых отправлений. Транзит международных почтовых отправлений.....	309
Глава 25. Перемещение товаров отдельными категориями иностранных лиц	310
25.1. Сфера применения главы 25 Таможенного кодекса РФ	310
25.2. Перемещение товаров дипломатическими представительствами иностранных государств, главой дипломатического представительства иностранного государства и членами дипломатического персонала представительства иностранного государства, членами административно-технического персонала дипломатического представительства иностранного государства.....	311
25.3. Перемещение товаров консульскими учреждениями иностранных государств и членами их персонала. Перемещение дипломатической почты и консульской вализы иностранных государств через таможенную границу	312
25.4. Таможенные льготы для иностранных дипломатических и консульских курьеров, для представителей и членов делегаций иностранных государств	313
25.5. Перемещение товаров членами дипломатического персонала, консульскими должностными лицами, представителями и членами делегаций иностранных государств, следующими транзитом через территорию России. Таможенные льготы для международных межгосударственных и межправительственных организаций, представительств иностранных государств при них, а также для персонала этих организаций и представительств.....	314

Глава 26. Перемещение товаров трубопроводным транспортом и по линиям электропередачи.....	316
26.1. Ввоз и вывоз товаров, перемещаемых трубопроводным транспортом	316
26.2. Порядок декларирования товаров, перемещаемых трубопроводным транспортом	317
26.3. Применение ставок таможенных пошлин, налогов и порядок их уплаты при перемещении товаров трубопроводным транспортом. Применение запретов и ограничений, установленных в соответствии с законодательством РФ о государственном регулировании внешнеторговой деятельности	318
26.4. Особенности ввоза, вывоза и декларирования товаров, перемещаемых по линиям электропередачи. Обеспечение уплаты таможенных платежей. Неприменение требований по идентификации товаров, перемещаемых трубопроводным транспортом и по линиям электропередачи	319
26.5. Перемещение российских товаров между двумя пунктами, расположенными на таможенной территории РФ, через территорию иностранного государства.....	321

РАЗДЕЛ III. ТАМОЖЕННЫЕ ПЛАТЕЖИ

Глава 27. Общие положения, относящиеся к таможенным платежам. Виды таможенных платежей.....	325
27.1. Таможенные платежи и их виды	325
27.2. Возникновение и прекращение обязанности по уплате таможенных пошлин, налогов. Случаи, когда таможенные пошлины, налоги не уплачиваются...328	328
27.3. Лица, ответственные за уплату таможенных пошлин, налогов	329
27.4. Ограничения по общей сумме таможенных пошлин, налогов в отношении товаров, ввозимых на таможенную территорию РФ	331
Глава 28. Исчисление таможенных пошлин, налогов.....	332
28.1. Объект обложения таможенными пошлинами, налогами. Порядок определения и заявления таможенной стоимости товаров.....	332
28.2. Порядок исчисления таможенных пошлин, налогов.....	334
28.3. Применение ставок таможенных пошлин, налогов.....	335
28.4. Пересчет иностранной валюты для целей исчисления таможенных пошлин, налогов.....	335

28.5. Исчисление таможенных пошлин, налогов при незаконном перемещении товаров через таможенную границу либо использовании товаров с нарушением установленных ограничений.....	336
Глава 29. Порядок и сроки уплаты таможенных пошлин, налогов	338
29.1. Плательщики таможенных пошлин, налогов.....	338
29.2. Сроки уплаты таможенных пошлин, налогов.....	338
29.3. Авансовые платежи	340
29.4. Порядок и формы уплаты таможенных пошлин, налогов.....	341
29.5. Исполнение обязанности по уплате таможенных пошлин, налогов.....	342
29.6. Особенности исполнения обязанности по уплате таможенных пошлин, налогов и пеней физического лица, признанного судом безвестно отсутствующим или недееспособным	343
Глава 30. Изменение срока уплаты таможенных пошлин, налогов	346
30.1. Общие условия изменения срока уплаты таможенных пошлин, налогов.....	346
30.2. Основания для предоставления отсрочки или рассрочки уплаты таможенных пошлин, налогов..	347
30.3. Обстоятельства, исключающие предоставление отсрочки или рассрочки.....	347
30.4. Проценты за предоставление отсрочки или рассрочки уплаты таможенных пошлин, налогов..	348
Глава 31. Обеспечение уплаты таможенных платежей	349
31.1. Общие условия обеспечения уплаты таможенных пошлин, налогов.....	349
31.2. Размер обеспечения уплаты таможенных платежей.....	350
31.3. Обеспечение уплаты таможенных платежей лицами, осуществляющими деятельность в области таможенного дела.....	351
31.4. Способы обеспечения уплаты таможенных платежей	352
Глава 32. Взыскание таможенных платежей	360
32.1. Общие правила принудительного взыскания таможенных пошлин, налогов.....	360
32.2. Пени	361
32.3. Требование об уплате таможенных платежей.....	363
32.4. Взыскание таможенных платежей за счет денежных средств, находящихся на счетах плательщика в банках (беспорное взыскание). Обращение взыскания на обеспечение уплаты таможенных платежей. Приостановление	

операций по счетам (счету) плательщика таможенных пошлин, налогов (организаций или индивидуальных предпринимателей) в банке.	
Арест имущества	365
32.4.1. Бесспорное взыскание	365
34.4.2. Обращение взыскания на обеспечение уплаты таможенных платежей.....	367
34.4.3. Приостановление операций по счетам (счету) плательщика таможенных пошлин, налогов (организаций или индивидуальных предпринимателей) в банке	368
34.4.4. Арест имущества.....	372
32.5. Взыскание таможенных пошлин, налогов за счет товаров, в отношении которых таможенные пошлины, налоги не уплачены.....	375
32.6. Взыскание таможенных платежей за счет иного имущества плательщика	376
32.7. Обязанности банков и иных кредитных организаций по исполнению решений таможенного органа о взыскании таможенных платежей	377
32.8. Возврат таможенных пошлин, налогов и иных денежных средств	378
32.8.1. Возврат излишне уплаченных или излишне взысканных таможенных пошлин, налогов	378
32.8.2. Иные случаи возврата таможенных пошлин, налогов	381
32.8.3. Возврат денежного залога	382
Глава 33. Таможенные сборы.....	384
33.1. Виды таможенных сборов. Лица, ответственные за уплату таможенных сборов	384
33.2. Порядок исчисления таможенных сборов. Применение ставок таможенных сборов	385
33.3. Плательщики таможенных сборов. Сроки, порядок и формы уплаты таможенных сборов	385
33.4. Взыскание и возврат таможенных сборов	386
33.5. Освобождение от уплаты таможенных сборов	386
33.6. Ставки таможенных сборов	390
Раздел IV. ТАМОЖЕННЫЙ КОНТРОЛЬ	
Глава 34. Общие положения, относящиеся к таможенному контролю	397
34.1. Принципы проведения таможенного контроля	397
34.2. Сроки проверки таможенной декларации, иных документов и товаров при таможенном оформлении.....	398

34.3. Товары и транспортные средства, находящиеся под таможенным контролем.....	399
34.4. Проверка достоверности сведений после выпуска товаров и (или) транспортных средств	400
34.5. Зоны таможенного контроля.....	400
34.6. Представление документов и сведений, необходимых для таможенного контроля. Представление отчетности для целей таможенного контроля.....	402
34.7. Недопустимость причинения неправомерного вреда при проведении таможенного контроля.....	403
Глава 35. Формы и порядок проведения таможенного контроля	405
35.1. Формы таможенного контроля	405
35.2. Проверка документов и сведений	405
35.3. Устный опрос	406
35.4. Получение пояснений	406
35.5. Таможенное наблюдение.....	407
35.6. Таможенный осмотр товаров и транспортных средств	407
35.7. Таможенный досмотр товаров и транспортных средств	408
35.8. Личный досмотр	410
35.9. Проверка маркировки товаров специальными марками, наличия на них идентификационных знаков.....	412
35.10. Осмотр помещений и территорий	413
35.11. Таможенная ревизия	414
35.12. Наложение ареста на товары или изъятие товаров при проведении специальной таможенной ревизии.....	418
Глава 36. Экспертизы и исследования при осуществлении таможенного контроля.....	421
36.1. Назначение экспертизы при осуществлении таможенного контроля.....	421
36.2. Заключение эксперта. Права и ответственность эксперта.....	422
36.3. Права декларанта, иного лица, обладающего полномочиями в отношении товаров и (или) транспортных средств, и их представителей при назначении и проведении экспертизы	424
36.4. Пробы и образцы	425
36.5. Участие специалиста при проведении таможенного контроля. Привлечение специалистов других государственных органов для оказания содействия в проведении таможенного контроля.....	427

Глава 37. Дополнительные положения, относящиеся к таможенному контролю	429
37.1. Освобождение от определенных форм таможенного контроля.....	429
37.2. Информация о лицах.....	430
37.3. Использование технических средств при проведении таможенного контроля. Использование судов при проведении таможенного контроля.....	431
37.4. Грузовые и иные операции с товарами и транспортными средствами, необходимые для таможенного контроля.....	432
37.5. Идентификация товаров и транспортных средств.....	432
37.6. Дополнительные полномочия таможенных органов при обнаружении товаров, незаконно ввезенных на таможенную территорию РФ.....	433
37.7. Использование результатов таможенного контроля при производстве по делам об административных правонарушениях, рассмотрении гражданских и уголовных дел.....	434
Глава 38. Меры, принимаемые таможенными органами в отношении отдельных товаров.....	436
38.1. Основания приостановления выпуска товаров.....	436
38.2. Подача заявления правообладателем и порядок его рассмотрения.....	438
38.3. Таможенный реестр объектов интеллектуальной собственности.....	440
38.4. Срок, в течение которого таможенные органы принимают меры, связанные с приостановлением выпуска товаров. Приостановление выпуска товаров ...	441
38.5. Предоставление информации. Взятие проб и образцов	442
38.6. Отмена решения о приостановлении выпуска товаров.....	442
38.7. Товары, в отношении которых таможенными органами не применяются меры, связанные с приостановлением выпуска товаров.....	443
Раздел V. ТАМОЖЕННЫЕ ОРГАНЫ	
Глава 39. Таможенные органы и обеспечение их деятельности.....	447
39.1. Таможенные органы.....	447
39.2. Обязанности, полномочия и ответственность таможенных органов.....	451
39.3. Применение должностными лицами таможенных органов физической силы, специальных средств и оружия.....	456

39.4. Обеспечение деятельности таможенных органов.....	459
Глава 40. Информационные системы и информационные технологии в таможенном деле	464
40.1. Информационные системы, информационные технологии и средства их обеспечения, используемые таможенными органами. Сертификация информационных систем, информационных технологий, средств их обеспечения и защиты. Информационные ресурсы таможенных органов.....	464
40.2. Информационные системы, информационные технологии и средства их обеспечения, используемые участниками внешнеэкономической деятельности	466
40.3. Защита информации и прав субъектов, участвующих в информационных процессах и информатизации.....	466
Глава 41. Основания и порядок распоряжения товарами и транспортными средствами	468
41.1. Обращение товаров и транспортных средств в федеральную собственность	468
41.2. Распоряжение товарами, срок временного хранения которых или срок хранения которых на таможенном складе истек	469
41.3. Распоряжение товарами и транспортными средствами, являющимися вещественными доказательствами по делам об административных правонарушениях.....	469
41.4. Порядок и способы распоряжения товарами и транспортными средствами	470
41.5. Распоряжение суммами, вырученными от реализации товаров и транспортных средств.....	471
41.6. Право федерального органа исполнительной власти, уполномоченного в области таможенного дела, на безвозмездную передачу товаров, обращенных в федеральную собственность	472
41.7. Особенности распоряжения отдельными видами товаров.....	472
Глава 42. Контролируемая поставка товаров, перемещаемых через таможенную границу	475
42.1. Особенности проведения контролируемой поставки товаров, перемещаемых через таможенную границу.....	475
42.2. Изъятие или замена товаров, перемещаемых через таможенную границу, при осуществлении контролируемой поставки.....	476

**Раздел VI. ИСЧИСЛЕНИЕ И УПЛАТА ТАМОЖЕННЫХ
ПОШЛИН, АКЦИЗОВ И НДС ПРИ ПЕРЕМЕЩЕНИИ
ТОВАРОВ ЧЕРЕЗ ТАМОЖЕННУЮ ГРАНИЦУ**

Глава 43. Методы определения таможенной стоимости товаров	479
Глава 44. Особенности налогообложения акцизами подакцизных товаров при их перемещении через таможенную границу РФ.....	498
44.1. Особенности налогообложения при вывозе подакцизных товаров с таможенной территории РФ.....	498
44.2. Особенности освобождения от налогообложения при реализации подакцизных товаров за пределы территории Российской Федерации.....	499
44.3. Документы, подтверждающие факт вывоза подакцизных товаров за пределы территории Российской Федерации.....	500
44.4. Особенности налогообложения при ввозе подакцизных товаров на таможенную территорию РФ	504
44.5. Определение налоговой базы при ввозе подакцизных товаров на таможенную территорию РФ	505
44.6. Порядок исчисления и уплаты акциза при ввозе подакцизных товаров на территорию РФ.....	506
Глава 45. Особенности налогообложения НДС при перемещении товаров через таможенную границу РФ.....	508
45.1. Ввоз товаров на территорию РФ, не подлежащий налогообложению НДС (освобождаемый от налогообложения).....	508
45.2. Особенности налогообложения при ввозе товаров на таможенную территорию РФ	510
45.3. Налогообложение НДС при вывозе товаров с таможенной территории РФ	512
45.4. Порядок возмещения НДС.....	517
Глава 46. Применение сезонных и особых видов пошлин. Предоставление тарифных льгот (тарифных преференций).....	521
46.1. Применение сезонных и особых видов пошлин	521
46.2. Предоставление тарифных льгот (тарифных преференций)	525
Алфавитно-предметный указатель	532

Принятые сокращения

1. Нормативные правовые акты

Конституция — Конституция Российской Федерации, принята всенародным голосованием 12.12.1993

АПК — Арбитражный процессуальный кодекс Российской Федерации от 24.07.2002 № 95-ФЗ

ГК — Гражданский кодекс Российской Федерации: часть первая от 30.11.1994 № 51-ФЗ; часть вторая от 26.01.1996 № 14-ФЗ; часть третья от 26.11.2001 № 146-ФЗ; часть четвертая от 18.12.2006 № 230-ФЗ

КоАП — Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001 № 195-ФЗ

НК — Налоговый кодекс Российской Федерации: часть первая от 31.07.1998 № 146-ФЗ; часть вторая от 05.08.2000 № 117-ФЗ

ТК — Таможенный кодекс Российской Федерации от 28.05.2003 № 61-ФЗ

ТК 1993 г. — Таможенный кодекс Российской Федерации от 18.06.1993 № 5221-1. Утратил силу с 1 января 2004 г., за исключением гл. 12

2. Официальные издания

БНА — Бюллетень нормативных актов министерств и ведомств Российской Федерации; Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти

Ведомости (СССР, РСФСР, РФ) — Ведомости Верховного Совета (СССР, РСФСР), Ведомости Съезда народных депутатов и Верховного Совета (РСФСР, РФ)

РГ — «Российская газета»

СЗ РФ — Собрание законодательства Российской Федерации

3. Органы власти

ГТК России — Государственный таможенный комитет Российской Федерации

Минфин России — Министерство финансов Российской Федерации

Минэкономразвития России — Министерство экономического развития и торговли Российской Федерации

Минюст России — Министерство юстиции Российской Федерации

ФНС России — Федеральная налоговая служба Российской Федерации

ФТС России — Федеральная таможенная служба Российской Федерации

ЦБ РФ — Центральный банк Российской Федерации (Банк России)

4. Прочие сокращения

- абз.** — абзац
АО — акционерное общество
г. — год
гл. — глава (-ы)
др. — другой (-ие)
кв. м — квадратный метр
кг — килограмм
км — километр
куб. м — кубический метр
млн — миллион
НДС — налог на добавленную стоимость
ООН — Организация Объединенных Наций
ОЭЗ — особая экономическая зона
п. — пункт (-ы)
подп. — подпункт (-ы)
подразд. — подраздел (-ы)
разд. — раздел (-ы)
руб. — рубль (-и)
РФ — Российская Федерация
СНГ — Содружество Независимых Государств
СССР — Союз Советских Социалистических Республик
см. — смотри
ст. — статья (-и)
СТЗ — свободная таможенная зона
ТН ВЭД — Товарная номенклатура внешнеэкономической деятельности
тыс. — тысяча
ч. — часть (-и)

Предисловие

В курсе «Таможенное дело» раскрываются все категории и понятия таможенного законодательства РФ, основные принципы перемещения товаров и транспортных средств через таможенную границу, содержание всех таможенных процедур и таможенных режимов, применяемых в Российской Федерации, система таможенных платежей.

Цель настоящего учебника — оказать помощь в углублении и систематизации знаний в области таможенного дела и таможенных платежей.

Курс основывается на знании дисциплин «Основы экономической теории (политической экономии)», «Финансы», «Финансовое право», «Бухгалтерский учет», «Гражданское законодательство Российской Федерации», «Правовые основы предпринимательской деятельности». Он тесно связан с дисциплинами «Налоги и налогообложение», «Денежное обращение и кредит», «Международные экономические отношения».

Успешное овладение данной дисциплиной позволит применить полученные знания в практике финансовой работы.

Учебник подготовлен в полном соответствии с учебной программой по данной дисциплине и предназначен как в качестве основного, так и в качестве вводного курса для высших учебных заведений (факультетов), специализирующихся на подготовке специалистов в сфере государственных финансов и налогообложения.

Материалом для настоящего учебника послужили действующие акты законодательства РФ, указы Президента РФ, постановления Правительства РФ, нормативные правовые акты ФТС России, Минфина России, ФНС России. При написании учебника были использованы также публикации в российской и зарубежной специальной литературе и периодических изданиях.

Ссылки на законодательные акты и инструктивные документы приведены в редакции, действующей на 1 января 2010 г.

Раздел I

ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Глава 1

ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ ТАМОЖЕННОГО КОДЕКСА РФ

1.1 Таможенное регулирование и таможенное дело в Российской Федерации

В соответствии с Конституцией **таможенное регулирование** находится в ведении Российской Федерации и заключается в установлении порядка и правил, при соблюдении которых лица реализуют право на перемещение товаров и транспортных средств через таможенную границу РФ (далее также — таможенная граница).

Таможенное регулирование осуществляется в соответствии с таможенным законодательством РФ и законодательством РФ о государственном регулировании внешнеторговой деятельности. Основными функциями таможенного регулирования являются протекционистская и фискальная. *Протекционистская функция* таможенного регулирования заключается в создании благоприятных условий для развития отечественного производства и внутреннего рынка. Таможенное регулирование призвано защитить национальную экономику от неблагоприятного воздействия иностранной конкуренции. Меры по защите российской экономики от неблагоприятного воздействия внешних факторов служат обеспечению экономической безопасности России, под которой понимается состояние экономики, гарантирующее достаточный уровень социального, политического и оборонного существования и прогрессивного развития Российской Федерации, неуязвимость и независимость ее экономических интересов по отношению к возможным внешним и внутренним угрозам и воздействиям. С помощью таможенного регулирования

решается задача по рационализации товарной структуры российского импорта. Таможенное регулирование используется для поддержания рационального соотношения вывоза и ввоза товаров. Таможенным регулированием обеспечивается защита прав и свобод человека и общественных интересов, защита общественного порядка, нравственности населения, жизни и здоровья человека, животных и растений, охраны окружающей среды, защита художественного, исторического и археологического достояния народов Российской Федерации и зарубежных стран, защита права собственности, в том числе на объекты интеллектуальной собственности, защита интересов российских потребителей ввозимых товаров.

Таможенное регулирование выполняет *фискальную функцию*. Таможенные платежи (таможенные пошлины, НДС, акцизы, таможенные сборы и др.) являются одним из источников формирования доходов федерального бюджета.

Таможенное дело представляет собой совокупность методов и средств обеспечения соблюдения мер таможенно-тарифного регулирования и запретов и ограничений, установленных в соответствии с законодательством РФ о государственном регулировании внешнеторговой деятельности, связанных с перемещением товаров и транспортных средств через таможенную границу.

Общее руководство таможенным делом осуществляет Правительство РФ.

ФТС России (федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный в области таможенного дела) в соответствии с законодательством РФ осуществляет функции по выработке государственной политики и нормативно-правовому регулированию в области таможенного дела и обеспечивает непосредственную реализацию в таможенных целях задач в области таможенного дела, а также единообразное применение таможенного законодательства РФ всеми таможенными органами на территории РФ.

Минфин России (федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный в области финансов) в соответствии с законодательством РФ осуществляет функции по выработке государственной политики и нормативно-правовому регулированию в сфере таможенных платежей и определения таможенной стоимости товаров.

Российская Федерация участвует в международном сотрудничестве в области таможенного регулирования в це-

лях гармонизации и унификации законодательства РФ с нормами международного права и с общепринятой международной практикой.

В целях интеграции экономики России в мировую экономику Российская Федерация в соответствии с общепринятыми принципами и нормами международного права участвует в международных договорах о таможенных союзах и зонах свободной торговли, основанных на установлении единой таможенной территории без применения мер таможенно-тарифного и нетарифного регулирования торговли между странами — участницами этих союзов и странами — участницами деятельности, осуществляемой в зонах свободной торговли. При этом у стран — участниц таможенных союзов устанавливается единый таможенный тариф в отношении торговли с третьими странами, а у стран — участниц деятельности, осуществляемой в зонах свободной торговли, сохраняются национальные таможенные тарифы в торговле с третьими странами.

1.2. Таможенная территория РФ и таможенная граница

Понятия «таможенная территория» и «таможенная граница» являются ключевыми в таможенном законодательстве. С их помощью определяется объект таможенно-правового регулирования — таможенные отношения, т.е. отношения, возникающие в связи с перемещением товаров и транспортных средств через таможенную границу. Эти понятия определяют территориальные пределы действия таможенного законодательства РФ.

Территория Российской Федерации составляет единую **таможенную территорию РФ**.

Таможенная территория РФ также *включает* в себя находящиеся в исключительной экономической зоне РФ и на континентальном шельфе РФ искусственные острова, установки и сооружения, над которыми Российская Федерация осуществляет юрисдикцию в соответствии с законодательством РФ.

На территории России могут находиться создаваемые в соответствии с федеральными законами особые экономические зоны, являющиеся частью таможенной территории РФ. Товары, помещенные на территории особых экономических зон, рассматриваются как находящиеся

вне таможенной территории РФ для целей применения таможенных пошлин, налогов, а также запретов и ограничений экономического характера, установленных законодательством РФ о государственном регулировании внешнеторговой деятельности, за исключением случаев, определяемых ТК и иными федеральными законами.

Территория РФ включает в себя территории ее субъектов (*субъектов РФ*), *внутренние воды* и *территориальное море*, воздушное пространство над ними. Российская Федерация обладает суверенными правами и осуществляет юрисдикцию на *континентальном шельфе* и в *исключительной экономической зоне* РФ в порядке, определяемом федеральным законом и нормами международного права (ст. 67 Конституции). В соответствии с п. «н» ст. 71 Конституции в ведении Российской Федерации находятся: определение статуса и защита государственной границы, территориального моря, воздушного пространства, исключительной экономической зоны и континентального шельфа РФ.

Внутренние морские воды РФ — воды, расположенные в сторону берега от исходных линий, от которых отмеряется ширина территориального моря РФ. Внутренние морские воды — составная часть территории РФ. К внутренним морским водам относятся воды:

1) портов Российской Федерации, ограниченные линией, проходящей через наиболее удаленные в сторону моря точки гидротехнических и других постоянных сооружений портов;

2) заливов, бухт, губ и лиманов, берега которых полностью принадлежат Российской Федерации, до прямой линии, проведенной от берега к берегу в месте наибольшего отлива, где со стороны моря впервые образуется один или несколько проходов, если ширина каждого из них не превышает 24 морские мили;

3) заливов, бухт, губ, лиманов, морей и проливов с шириной входа в них более чем 24 морские мили, которые исторически принадлежат Российской Федерации, перечень которых устанавливается Правительством РФ и публикуется в «Извещениях мореплавателям»¹ (ст. 1 Федерального закона от 31.07.1998 № 155-ФЗ «О внутренних морских водах, тер-

¹ Примеч. ред.: «Извещения мореплавателям» — информационный бюллетень, который содержит сведения об изменениях в навигационной обстановке для внесения в мореходные пособия: карты, лоции и т.п. Издается периодически.

риториальном море и прилегающей зоне Российской Федерации»).

Исходные линии — термин Федерального закона «О внутренних морских водах, территориальном море и прилегающей зоне Российской Федерации», означающий линии, от которых отмеряется ширина территориального моря РФ. Исходными линиями считаются:

1) линия наибольшего отлива вдоль берега, указанная на официально изданных в Российской Федерации морских картах;

2) прямая исходная линия, соединяющая наиболее удаленные в сторону моря точки островов, рифов и скал в местах, где береговая линия глубоко изрезана и извилиста или где имеется вдоль берега и в непосредственной близости к нему цепь островов;

3) прямая линия, проводимая поперек устья реки, непосредственно впадающей в море, между точками на ее берегах, максимально выступающими в море при наибольшем отливе;

4) прямая линия, не превышающая 24 морские мили, соединяющая точки наибольшего отлива пунктов естественного входа в залив либо в пролив между островами или между островом и материком, берега которых принадлежат Российской Федерации;

5) система прямых исходных линий длиной более чем 24 морские мили, соединяющих пункты естественного входа в залив либо в пролив между островами или между островом и материком, исторически принадлежащими Российской Федерации.

Перечень географических координат точек, определяющих положение исходных линий, от которых отмеряется ширина территориального моря, прилегающей зоны РФ, утверждается Правительством РФ и публикуется в «Извещениях мореплавателям».

Границы территориального моря и исходные линии, от которых отмеряется ширина территориального моря, наносятся на морские карты масштаба 1:200 000—1:300 000, а в случае отсутствия таких карт — на карты масштаба 1:100 000 или 1:500 000. В отдельных случаях допускаются отступления от указанных масштабов, вызванные спецификой картографирования данного района, особенностями географических условий, степенью точности исходных материалов или другими причинами.

Прилежащая зона РФ — морской пояс, который расположен за пределами территориального моря РФ, прилегает к нему и внешняя граница которого находится на расстоянии 24 морских миль, отмеряемых от исходных линий, от которых отмеряется ширина территориального моря. Делимитация прилежащей зоны между Российской Федерацией и государствами, побережья которых противостоят побережью РФ или являются смежными с побережьем РФ, осуществляется в соответствии с общепризнанными принципами и нормами международного права и международными договорами РФ (ст. 22 Федерального закона «О внутренних морских водах, территориальном море и прилежащей зоне Российской Федерации»).

В прилежащей зоне Российская Федерация осуществляет контроль, необходимый для:

1) предотвращения нарушений таможенных, фискальных, иммиграционных или санитарных правил, установленных законами РФ и иными нормативными правовыми актами РФ, действующих на территории России, включая территориальное море;

2) наказания за нарушение указанных законов и правил, совершенное на территории России, включая территориальное море.

В прилежащей зоне Российская Федерация принимает меры, необходимые для предотвращения вышеуказанных нарушений и задержания виновных, включая преследование по горячим следам, остановку, осмотр и задержание всех иностранных судов-нарушителей (за исключением военных кораблей и других государственных судов, эксплуатируемых в некоммерческих целях), в соответствии с законодательством РФ и нормами международного права (ст. 23 Федерального закона «О внутренних морских водах, территориальном море и прилежащей зоне Российской Федерации»).

Территориальное море РФ — примыкающий к сухопутной территории или к внутренним морским водам РФ морской пояс шириной 12 морских миль, отмеряемых от исходных линий. Может быть установлена иная ширина территориального моря. Определение территориального моря применяется также ко всем островам РФ. Внешняя граница территориального моря — это государственная граница РФ. Внутренней границей территориального моря считаются исходные линии, от которых отмеряется ширина

территориального моря. На территориальное море, воздушное пространство над ним, а также на дно территориального моря и его недра распространяется суверенитет Российской Федерации с признанием права мирного прохода иностранных судов через территориальное море (ст. 2 Федерального закона «О внутренних морских водах, территориальном море и прилежащей зоне Российской Федерации»).

Делимитация территориального моря между Российской Федерацией и государствами, побережья которых противостоят побережью РФ или смежные с побережьем РФ, осуществляется в соответствии с общепризнанными принципами и нормами международного права и международными договорами РФ (ст. 3 Федерального закона «О внутренних морских водах, территориальном море и прилежащей зоне Российской Федерации»).

Основной акт международного права в этой сфере — Конвенция ООН по морскому праву от 10 декабря 1982 г. (заклучена в г. Монтего-Бее).

Делимитация (от лат. *delimitatio* — установление границ) — термин международного права, означающий определение положения и направления государственной границы по соглашению между сопредельными государствами, зафиксированное в международном договоре и графически изображенное на прилагаемых к договору картах. На основании делимитации границ проводится демаркация границы.

Демаркация границы (от франц. *demarcation* — разграничение) — термин международного права, означающий установление линии государственной границы на местности путем сооружения пограничных знаков на основании документов о делимитации границ. Осуществляется смешанными комиссиями, которые образуются договаривающимися сторонами.

Континентальный шельф РФ включает в себя морское дно и недра подводных районов, находящиеся за пределами территориального моря РФ на всем протяжении естественного продолжения ее сухопутной территории до внешней границы подводной окраины материка.

Подводная окраина материка — продолжение континентального массива РФ, включающего в себя поверхность и недра континентального шельфа, склона и подъема. Определение континентального шельфа применяется также ко всем островам Российской Федерации. Внутренняя граница континентального шельфа — это внешняя граница террито-

риального моря. Внешняя граница континентального шельфа находится на расстоянии 200 морских миль от исходных линий, от которых отмеряется ширина территориального моря, при условии, что внешняя граница подводной окраины материка не простирается на расстояние более чем 200 морских миль. Если подводная окраина материка простирается на расстояние более 200 морских миль от указанных исходных линий, внешняя граница континентального шельфа совпадает с внешней границей подводной окраины материка, определяемой в соответствии с нормами международного права (ст. 1 Федерального закона от 30.11.1995 № 187-ФЗ «О континентальном шельфе Российской Федерации»).

Делимитация континентального шельфа между Российской Федерацией и государствами, побережья которых противостоят побережью РФ или смежные с побережьем РФ, осуществляется на основе международных договоров РФ или норм международного права (ст. 2 Федерального закона «О континентальном шельфе Российской Федерации»).

Исключительная экономическая зона РФ — морской район, находящийся за пределами территориального моря РФ и прилегающий к нему, с особым правовым режимом, установленным Федеральным законом от 17.12.1998 № 191-ФЗ «Об исключительной экономической зоне Российской Федерации», международными договорами РФ и нормами международного права.

Определение исключительной экономической зоны применяется также ко всем островам РФ, за исключением скал, которые не пригодны для поддержания жизни человека или для осуществления самостоятельной хозяйственной деятельности.

Внутренняя граница исключительной экономической зоны — это внешняя граница территориального моря. Внешняя граница исключительной экономической зоны находится на расстоянии 200 морских миль от исходных линий, от которых отмеряется ширина территориального моря, если иное не предусмотрено международными договорами РФ (ст. 1 Федерального закона «Об исключительной экономической зоне Российской Федерации»).

Делимитация исключительной экономической зоны между Российской Федерацией и государствами, побережья которых противостоят побережью РФ или являются смежными с побережьем РФ, осуществляется в соответствии с междуна-

родными договорами РФ или общепризнанными принципами и нормами международного права (ст. 2 Федерального закона «Об исключительной экономической зоне Российской Федерации»). Установлена система платежей за пользование ресурсами исключительной экономической зоны.

Государственная граница РФ — линия и проходящая по этой линии вертикальная поверхность, определяющие пределы государственной территории (суши, вод, недр и воздушного пространства) Российской Федерации, т.е. пространственный предел действия государственного суверенитета РФ (ст. 1 Закона РФ от 01.04.1993 № 4730-1 «О Государственной границе Российской Федерации»). Государственной границей РФ считается граница РСФСР, закрепленная действующими международными договорами и законодательными актами бывшего СССР; границы РФ с сопредельными государствами, не оформленные в международно-правовом отношении, подлежат их договорному закреплению.

Российская Федерация при установлении и изменении прохождения своей государственной границы, установлении и поддержании отношений с иностранными государствами на государственной границе, а также регулировании правоотношений в приграничных районах (акваториях) РФ и на путях международных сообщений, пролегающих на российской территории, руководствуется принципами:

- 1) обеспечения безопасности Российской Федерации и международной безопасности;
- 2) взаимовыгодного всестороннего сотрудничества с иностранными государствами;
- 3) взаимного уважения суверенитета, территориальной целостности государств и нерушимости государственных границ;
- 4) мирного разрешения пограничных вопросов (ст. 2 Закона РФ «О Государственной границе Российской Федерации»).

Таможенной границей являются пределы:

- таможенной территории РФ;
- территорий, находящихся в исключительной экономической зоне РФ и на континентальном шельфе РФ искусственных островов, установок и сооружений, над которыми Российская Федерация осуществляет юрисдикцию в соответствии с законодательством РФ;
- территорий особых экономических зон.

Таможенная граница совпадает с государственной границей РФ, за исключением:

— пределов территорий, находящихся в исключительной экономической зоне РФ и на континентальном шельфе РФ искусственных островов, установок и сооружений, над которыми Российская Федерация осуществляет юрисдикцию в соответствии с законодательством РФ;

— пределов территорий особых экономических зон.

1.3. Таможенное законодательство РФ, правовые акты Президента РФ и Правительства РФ. Действие актов таможенного законодательства и иных правовых актов РФ во времени

Таможенное законодательство РФ регулирует отношения в области таможенного дела, в том числе:

— отношения по установлению порядка перемещения товаров и транспортных средств через таможенную границу;

— отношения, возникающие в процессе таможенного оформления и таможенного контроля, обжалования актов, действий (бездействия) таможенных органов и их должностных лиц;

— отношения по установлению и применению таможенных режимов;

— отношения по установлению, введению и взиманию таможенных платежей.

Порядок фактического пересечения товарами и транспортными средствами таможенной границы в местах ее совпадения с государственной границей РФ регулируется законодательством РФ о государственной границе РФ, а в части, не урегулированной законодательством РФ о государственной границе РФ, — таможенным законодательством РФ.

При регулировании отношений по установлению, введению и взиманию таможенных платежей таможенное законодательство РФ применяется в части, не урегулированной законодательством РФ о налогах и сборах.

Таможенное законодательство РФ *состоит* из ТК и принятых в соответствии с ним иных федеральных законов (далее — **акты таможенного законодательства**).

Таможенный кодекс РФ от 28.05.2003 № 61-ФЗ вступил в силу с 1 января 2004 г. и действует с изменениями

ми, внесенными федеральными законами от 23.12.2003 № 186-ФЗ, от 29.06.2004 № 58-ФЗ, от 20.08.2004 № 118-ФЗ, от 11.11.2004 № 139-ФЗ, от 18.07.2005 № 90-ФЗ, от 31.12.2005 № 204-ФЗ, от 10.01.2006 № 16-ФЗ, от 18.02.2006 № 26-ФЗ, от 19.12.2006 № 238-ФЗ, от 30.12.2006 № 266-ФЗ, от 06.06.2007 № 88-ФЗ, от 26.06.2007 № 118-ФЗ, от 24.07.2007 № 198-ФЗ, № 214-ФЗ, от 30.10.2007 № 240-ФЗ, от 06.12.2007 № 333-ФЗ, от 26.06.2008 № 103-ФЗ, 24.11.2008 № 205-ФЗ, от 03.12.2008 № 250-ФЗ, от 30.12.2008 № 309-ФЗ, от 30.12.2008 № 314-ФЗ, от 09.04.2009 № 58-ФЗ, от 24.07.2009 № 207-ФЗ, от 13.10.2009 № 231-ФЗ, от 13.10.2009 № 232-ФЗ, от 25.11.2009 № 267-ФЗ, от 28.11.2009 № 290-ФЗ.

Согласно ст. 438 ТК был признан утратившим силу с 1 января 2004 г. Таможенный кодекс РФ 1993 г., за исключением гл. 12, которая утрачивает силу со дня вступления в силу федерального закона, регулирующего правоотношения по установлению и применению таможенного режима *свободного склада*.

Отношения в области таможенного дела, а также отношения по установлению и применению таможенных режимов, установлению, введению и взиманию таможенных платежей могут регулироваться также указами Президента РФ.

На основании и во исполнение актов таможенного законодательства, указов Президента РФ Правительство РФ издает постановления и распоряжения в области таможенного дела. Акты таможенного законодательства, указы Президента РФ и постановления и распоряжения Правительства РФ (далее — **иные правовые акты РФ**) применяются к отношениям, возникшим после введения их в действие, и не имеют обратной силы, за исключением случаев, когда указанные акты прямо предусматривают это, а также когда это предусмотрено федеральными законами или международными договорами РФ.

Акты таможенного законодательства и иные правовые акты РФ, улучшающие положение лиц, имеют обратную силу, если прямо предусматривают это. В иных случаях акты таможенного законодательства и иные правовые акты РФ могут иметь обратную силу, если это предусмотрено федеральными законами или международными договорами РФ.

Акты таможенного законодательства *вступают в силу* не ранее чем по истечении одного месяца со дня их официального опубликования.

Запреты, ограничения или требования в области таможенного дела, устанавливаемые иными правовыми актами РФ, вводятся в действие не ранее чем по истечении одного месяца со дня официального опубликования указанных актов, за исключением случаев, если:

— соответствующие положения актов законодательства, на основании и во исполнение которых издаются иные правовые акты РФ, направленные на обеспечение соблюдения запретов и ограничений, установленных в соответствии с законодательством РФ о государственном регулировании внешнеторговой деятельности, прямо предусматривают введение их в действие в более короткие сроки;

— ТК установлен специальный порядок введения в действие указанных запретов, ограничений или требований.

1.4. Нормативные правовые акты ФТС России и Минфина России

В случаях, прямо предусмотренных актами таможенного законодательства и иными правовыми актами РФ, ФТС России (федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный в области таможенного дела) и Минфин России (федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный в области финансов) в пределах своей компетенции издают правовые акты в области таможенного дела.

Нормативные правовые акты ФТС России и Минфина России подлежат государственной регистрации и официальному опубликованию в порядке, установленном для государственной регистрации и официального опубликования нормативных правовых актов федеральных органов исполнительной власти.

Нормативные правовые акты ФТС России и Минфина России вступают в силу не ранее чем по истечении 10 дней после дня их официального опубликования, за исключением случаев, если:

— соответствующие положения актов таможенного законодательства и иных правовых актов РФ, на основании и во исполнение которых издаются нормативные правовые акты ФТС России и Минфина России, вводятся в действие в более короткие сроки;

— нормативные правовые акты ФТС России и Минфина России устанавливают более льготный порядок, чем дей-

ствующий. В указанном случае такие акты могут вступать в силу в более короткие сроки или иметь обратную силу;

— ТК установлен специальный порядок вступления в силу нормативных правовых актов ФТС России и Минфина России.

Нормативные правовые акты ФТС России и Минфина России, затрагивающие права и законные интересы лиц в сфере предпринимательской и иной экономической деятельности, могут быть обжалованы в арбитражный суд в соответствии с законодательством РФ о судопроизводстве в арбитражных судах.

1.5. Требования к актам таможенного законодательства, иным правовым актам РФ, правовым актам ФТС России и Минфина России

Положения актов таможенного законодательства, нормативных правовых актов в области таможенного дела должны быть сформулированы таким образом, чтобы каждое лицо точно знало, какие у него есть права и обязанности, а также какие действия, когда и в каком порядке следует совершать при перемещении товаров и транспортных средств через таможенную границу.

Положения правовых актов ФТС России и Минфина России не могут противоречить положениям актов таможенного законодательства и иных правовых актов РФ или устанавливать требования, запреты и ограничения, не предусмотренные актами таможенного законодательства и иными правовыми актами РФ.

Нормативный правовой акт в области таможенного дела признается не соответствующим ТК, если такой акт:

1) издан органом, не имеющим в соответствии с ТК права издавать подобного рода акты, либо издан с нарушением установленного порядка издания таких актов;

2) отменяет или ограничивает права лиц в отношении товаров и транспортных средств либо полномочия таможенных органов, установленные ТК;

3) изменяет установленные ТК основания, условия, последовательность или порядок действий участников отношений, регулируемых таможенным законодательством РФ, иных лиц, обязанности которых установлены ТК;

4) изменяет содержание понятий, определенных в ТК, либо если эти понятия используются в ином значении, чем в ТК.

Нормативные правовые акты таможенного законодательства, нормативные правовые акты в области таможенного дела признаются не соответствующими ТК при наличии хотя бы одного из вышеуказанных обстоятельств. Признание нормативного правового акта не соответствующим ТК осуществляется в судебном порядке.

Никто не может быть привлечен к ответственности за нарушение таможенных правил, если это нарушение вызвано неясностью правовых норм, содержащихся в нормативных правовых актах в области таможенного дела.

Государство возмещает убытки, причиненные лицам вследствие несвоевременного принятия, введения в действие и опубликования нормативных правовых актов, принятие которых предусмотрено ТК, а также вследствие недостоверности информации, предоставленной таможенными органами, за счет казны РФ в порядке, предусмотренном законодательством РФ.

1.6. Применение мер таможенно-тарифного регулирования и запретов и ограничений, установленных в соответствии с законодательством РФ о государственном регулировании внешнеторговой деятельности, а также актов законодательства РФ о налогах и сборах в таможенном деле

В таможенном деле применяются меры таможенно-тарифного регулирования и запреты и ограничения, установленные в соответствии с законодательством РФ о государственном регулировании внешнеторговой деятельности, а также акты законодательства РФ о налогах и сборах, действующие на день принятия таможенной декларации, если не установлено иное.

Основы государственного регулирования внешнеторговой деятельности, полномочия Российской Федерации и субъектов РФ в области внешнеторговой деятельности в целях обеспечения благоприятных условий для внешнеторговой деятельности, а также защиты экономических и по-

литических интересов Российской Федерации определяет Федеральный закон от 08.12.2003 № 164-ФЗ «Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности». Этот Закон применяется к отношениям в области государственного регулирования внешнеторговой деятельности, а также к отношениям, непосредственно связанным с такой деятельностью. Особенности государственного регулирования внешнеторговой деятельности в области, связанной с вывозом из Российской Федерации и ввозом в Российскую Федерацию, в том числе с поставкой или закупкой продукции военного назначения, с разработкой и производством продукции военного назначения, а также особенности государственного регулирования внешнеторговой деятельности в отношении товаров, информации, работ, услуг, результатов интеллектуальной деятельности, которые могут быть использованы при создании оружия массового поражения, средств его доставки, иных видов вооружения и военной техники, устанавливаются международными договорами РФ, федеральными законами о военно-техническом сотрудничестве Российской Федерации с иностранными государствами и об экспортном контроле. Положения указанного Федерального закона, касающиеся государственного регулирования внешней торговли услугами, не применяются:

1) к услугам, оказываемым при исполнении функций органов государственной власти не на коммерческой основе и не на условиях конкуренции с одним или несколькими исполнителями услуг;

2) услугам, оказываемым при осуществлении деятельности ЦБ РФ в целях исполнения функций, установленных федеральными законами;

3) финансовым услугам, оказываемым при осуществлении не на условиях конкуренции с одним или несколькими исполнителями услуг деятельности по социальному обеспечению, в том числе по государственному пенсионному обеспечению, и деятельности под гарантии Правительства РФ или с использованием государственных финансовых ресурсов.

Законодательство РФ о налогах и сборах состоит из НК и принятых в соответствии с ним федеральных законов о налогах и сборах.

Налоговый кодекс устанавливает систему налогов и сборов, взимаемых в федеральный бюджет, а также общие

принципы налогообложения и взимания сборов в Российской Федерации, в том числе:

— виды налогов и сборов, взимаемых в Российской Федерации;

— основания возникновения (изменения, прекращения) и порядок исполнения обязанностей по уплате налогов и сборов;

— принципы установления, введения в действие и прекращения действия ранее введенных налогов и сборов субъектов РФ и местных налогов и сборов;

— права и обязанности налогоплательщиков, налоговых органов и других участников отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах;

— формы и методы налогового контроля;

— ответственность за совершение налоговых правонарушений;

— порядок обжалования актов налоговых органов и действий (бездействия) их должностных лиц.

Действие НК *распространяется* на отношения по установлению, введению и взиманию сборов в тех случаях, когда это прямо предусмотрено НК.

Законодательство субъектов РФ о налогах и сборах состоит из законов о налогах и сборах субъектов РФ, принятых в соответствии с НК.

Нормативные правовые акты органов муниципальных образований о местных налогах и сборах принимаются представительными органами муниципальных образований в соответствии с НК.

Указанные выше законы и другие нормативные правовые акты именуются в тексте НК *«законодательство о налогах и сборах»*.

Законодательство о налогах и сборах регулирует властные отношения по установлению, введению и взиманию налогов и сборов в Российской Федерации, а также отношения, возникающие в процессе осуществления налогового контроля, обжалования актов налоговых органов, действий (бездействия) их должностных лиц и привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения.

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 НК (ст. 2 НК).

При установлении налогов должны быть определены все элементы налогообложения. Акты законодательства о налогах и сборах должны быть сформулированы таким образом, чтобы каждый точно знал, какие налоги (сборы), когда и в каком порядке он должен платить.

Все неустранимые сомнения, противоречия и неясности актов законодательства о налогах и сборах толкуются в пользу налогоплательщика (плательщика сборов).

Федеральные органы исполнительной власти, уполномоченные осуществлять функции по выработке государственной политики и нормативно-правовому регулированию в сфере налогов и сборов и в сфере таможенного дела, органы исполнительной власти субъектов РФ, исполнительные органы местного самоуправления в предусмотренных законодательством о налогах и сборах случаях в пределах своей компетенции издают нормативные правовые акты по вопросам, связанным с налогообложением и со сборами, которые не могут изменять или дополнять законодательство о налогах и сборах.

В таможенном деле указанные акты законодательства РФ применяются по состоянию на день принятия таможенным органом таможенной декларации. В отдельных случаях законодатель может предусмотреть иной порядок применения актов законодательства о государственном регулировании внешнеторговой деятельности и законодательства о налогах и сборах.

1.7. Действие международных договоров РФ в области таможенного дела

Общепризнанные принципы и нормы международного права и международные договоры РФ являются в соответствии с Конституцией составной частью правовой системы РФ.

Международные договоры образуют правовую основу межгосударственных отношений, содействуют поддержанию всеобщего мира и безопасности, развитию международного сотрудничества в соответствии с целями и принципа-

ми Устава ООН. Международным договорам принадлежит важная роль в защите основных прав и свобод человека, в обеспечении законных интересов государств.

Международные договоры РФ наряду с общепризнанными принципами и нормами международного права являются в соответствии с Конституцией составной частью ее правовой системы. Международные договоры — существенный элемент стабильности международного правопорядка и отношений России с зарубежными странами, функционирования правового государства.

Российская Федерация выступает за неукоснительное соблюдение договорных и обычных норм, подтверждает свою приверженность основополагающему принципу международного права — принципу добросовестного выполнения международных обязательств.

Федеральный закон от 15.07.1995 № 101-ФЗ «О международных договорах» определяет порядок заключения, выполнения и прекращения международных договоров РФ. Международные договоры РФ заключаются, выполняются и прекращаются в соответствии с общепризнанными принципами и нормами международного права, положениями самого договора, Конституцией, указанным Законом. Федеральный закон «О международных договорах» применяется в отношении международных договоров РФ (межгосударственных, межправительственных договоров и договоров межведомственного характера) независимо от их вида и наименования (договор, соглашение, конвенция, протокол, обмен письмами или нотами, иные виды и наименования международных договоров). Федеральный закон распространяется на международные договоры, в которых Российская Федерация является стороной в качестве государства — продолжателя СССР. Для целей указанного Федерального закона «международный договор РФ» означает международное соглашение, заключенное Российской Федерацией с иностранным государством (или государствами) либо с международной организацией в письменной форме и регулируемое международным правом, независимо от того, содержится такое соглашение в одном документе или в нескольких связанных между собой документах, а также независимо от его конкретного наименования.

Нормы, регулирующие таможенные отношения в сфере таможенного дела, могут содержаться как в специальных

таможенных конвенциях, так и в различных договорах и соглашениях, предмет которых лишь косвенно касается таможенных вопросов.

Отдельные нормы могут содержаться не только в двусторонних договорах, но и в многосторонних соглашениях (конвенциях). Так, Венская конвенция о дипломатических сношениях от 18 апреля 1961 г. предусматривает освобождение от таможенных платежей предметов, ввозимых дипломатами и членами их семей для личного пользования.

Российская Федерация участвует в ряде многосторонних таможенных конвенций, таких как Таможенная конвенция о международной перевозке грузов с применением книжки МДП от 14 ноября 1975 г., Таможенная конвенция о карнете АТА для временного ввоза товаров от 6 декабря 1961 г., Стамбульская конвенция о временном ввозе от 26 июня 1990 г. Свыше 50 многосторонних договоров и соглашений по таможенному делу с участием России заключено в рамках СНГ. Россия участвует более чем в 90 двусторонних соглашениях по таможенным вопросам.

Если международным договором РФ установлены иные правила, чем те, которые предусмотрены ТК, применяются правила международного договора РФ.

Решением Межгосударственного Совета ЕврАзЭС от 27.11.2009 № 17 принят Договор о Таможенном кодексе таможенного союза, вступающий в силу с 1 июля 2010 г. при наличии информации депозитария о выполнении Сторонами внутригосударственных процедур, необходимых для вступления Договора в силу.

1.8. Порядок исчисления сроков, установленных Таможенным кодексом РФ

Определение дня начала и дня окончания установленных ТК сроков, определенных периодом времени, либо дня наступления события производится в порядке, предусмотренном ТК.

Если ТК не установлен специальный порядок исчисления сроков, для определения дня начала и дня окончания сроков в таможенном деле применяются правила, установленные ГК, с учетом положений п. 3 ст. 129 ТК (по продлению срока подачи таможенной декларации).

1.9. Отношение к информации, полученной таможенными органами

Любая информация, полученная *таможенными органами* в соответствии с актами таможенного законодательства, иными правовыми актами РФ, правовыми актами ФТС России, может использоваться исключительно в таможенных целях.

Таможенные органы, их должностные лица, иные лица, получившие доступ к такой информации в силу закона или договора, *не вправе* разглашать, использовать в личных целях либо передавать третьим лицам, в том числе государственным органам, информацию, составляющую государственную, коммерческую, банковскую, налоговую или иную охраняемую законом тайну и другую конфиденциальную информацию, за исключением случаев, установленных ТК и иными федеральными законами.

Таможенные органы передают предоставленную им информацию федеральным органам исполнительной власти, если такая информация необходима указанным органам для решения задач, возложенных на них законодательством РФ, в порядке, согласованном между ФТС России и соответствующим федеральным органом исполнительной власти, с соблюдением требований законодательств РФ по защите государственной, коммерческой, банковской, налоговой или иной охраняемой законом тайны и другой конфиденциальной информации.

Федеральные органы исполнительной власти, их должностные лица, иные лица, получившие в силу закона доступ к информации, полученной от таможенных органов, не вправе разглашать, распространять, использовать в личных целях либо передавать третьим лицам указанную информацию, за исключением случаев, установленных федеральными законами.

Любая информация, полученная таможенными органами, составляющая государственную, коммерческую, банковскую, налоговую или иную охраняемую законом тайну и другую конфиденциальную информацию, имеет специальные режимы хранения и доступа.

Утрата документов, содержащих государственную, коммерческую, банковскую, налоговую или иную охраняемую законом тайну и другую конфиденциальную информацию, разглашение такой информации, использование ее в лич-

ных целях либо передача третьим лицам влекут ответственность, предусмотренную законодательством РФ.

1.10. Основные понятия, используемые в Таможенном кодексе РФ

В ТК основные понятия используются в следующих значениях:

1) **товары** — любое перемещаемое через таможенную границу движимое имущество, а также перемещаемые через таможенную границу отнесенные к недвижимым вещам транспортные средства. Транспортные средства, которые используются в международных перевозках для платной перевозки лиц либо для платной или бесплатной промышленной или коммерческой перевозки товаров, а также их штатные запасные части, принадлежности и оборудование, содержащиеся в их штатных баках горюче-смазочные материалы и топливо, если они перевозятся вместе с транспортными средствами, к товарам не относятся;

2) **российские товары** — товары, имеющие для таможенных целей статус находящихся в свободном обращении на таможенной территории РФ, т.е. не вывезенные с таможенной территории РФ товары, полностью произведенные в Российской Федерации, товары, выпущенные для свободного обращения на таможенной территории РФ, и товары, изготовленные в Российской Федерации из товаров, полностью произведенных или выпущенных для свободного обращения на таможенной территории РФ;

3) **иностраные товары** — товары, не являющиеся российскими товарами;

4) **товары, находящиеся под таможенным контролем**, — иностранные товары, ввезенные на таможенную территорию РФ, до их выпуска для свободного обращения, фактического пересечения ими таможенной границы при вывозе или до их уничтожения, а также российские товары при их вывозе с таможенной территории РФ до фактического пересечения таможенной границы;

5) **транспортные средства** — любые морское (речное) судно (включая самоходные и несамоходные лихтеры и баржи, а также судно на подводных крыльях), судно на воздушной подушке, воздушное судно, автотранспортное средство (включая прицепы, полуприцепы и комбинированные

транспортные средства) или единица железнодорожного подвижного состава, которые используются в международных перевозках для платной перевозки лиц либо для платной или бесплатной промышленной или коммерческой перевозки товаров, а также их штатные запасные части, принадлежности и оборудование, содержащиеся в их штатных баках горюче-смазочные материалы и топливо, если они перевозятся вместе с транспортными средствами;

6) статус товаров и транспортных средств для таможенных целей — наличие или отсутствие запретов и ограничений на пользование и распоряжение товарами и транспортными средствами, установленных ТК;

7) перемещение через таможенную границу товаров и (или) транспортных средств — совершение действий по ввозу на таможенную территорию РФ или вывозу с этой территории товаров и (или) транспортных средств любым способом;

8) ввоз товаров и (или) транспортных средств на таможенную территорию РФ — фактическое пересечение товарами и (или) транспортными средствами таможенной границы и все последующие предусмотренные ТК действия с товарами и (или) транспортными средствами до их выпуска таможенными органами;

9) вывоз товаров и (или) транспортных средств с таможенной территории РФ — подача таможенной декларации или совершение действий, непосредственно направленных на вывоз товаров и (или) транспортных средств, а также все последующие предусмотренные ТК действия с товарами и (или) транспортными средствами до фактического пересечения ими таможенной границы.

К действиям, непосредственно направленным на вывоз товаров и (или) транспортных средств с таможенной территории РФ, относятся:

— вход (въезд) физического лица, выезжающего из Российской Федерации, в зону таможенного контроля;

— въезд автотранспортного средства в пункт пропуска через Государственную границу РФ в целях убытия его с таможенной территории РФ;

— сдача транспортным организациям товаров либо организациям почтовой связи международных почтовых отправлений для отправки за пределы таможенной территории РФ;

— действия лица, непосредственно направленные на фактическое пересечение таможенной границы товарами и (или) транспортными средствами вне установленных в соответствии с законодательством РФ мест;

10) **незаконное перемещение товаров и (или) транспортных средств через таможенную границу** — совершение действий по ввозу на таможенную территорию РФ или вывозу с этой территории товаров и (или) транспортных средств с нарушением порядка, установленного ТК;

11) **таможенные органы** — федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный в области таможенного дела, и подчиненные ему таможенные органы РФ, за исключением случаев, когда в ТК упоминаются таможенные органы иностранных государств;

12) **лица** — юридические и физические лица, если иное не вытекает из ТК;

13) **российские лица** — юридические лица с местонахождением в Российской Федерации, созданные в соответствии с законодательством РФ, а также физические лица, постоянно проживающие в России, в том числе зарегистрированные на территории Российской Федерации в качестве индивидуальных предпринимателей;

14) **иностранцы** — лица, не относящиеся к российским лицам;

15) **декларант** — лицо, которое декларирует товары либо от имени которого декларируются товары;

16) **перевозчик** — лицо, осуществляющее перевозку товаров через таможенную границу и (или) перевозку товаров под таможенным контролем в пределах таможенной территории РФ или являющееся ответственным за использование транспортных средств;

17) **таможенный брокер (представитель)** — посредник, совершающий таможенные операции от имени и по поручению декларанта или иного лица, на которого возложена обязанность или которому предоставлено право совершать таможенные операции в соответствии с ТК;

18) **заинтересованные лица** — лица, интересы которых затрагиваются решениями, действиями (бездействием) таможенных органов в отношении товаров и (или) транспортных средств непосредственно и индивидуально, если из ТК не вытекает иное;

19) **таможенный контроль** — совокупность мер, осуществляемых таможенными органами в целях обеспечения соблюдения таможенного законодательства РФ;

20) **таможенные операции** — отдельные действия в отношении товаров и транспортных средств, совершаемые лицами и таможенными органами в соответствии с ТК при таможенном оформлении товаров и транспортных средств;

21) **таможенная процедура** — совокупность положений, предусматривающих порядок совершения таможенных операций и определяющих статус товаров и транспортных средств для таможенных целей;

22) **таможенный режим** — таможенная процедура, определяющая совокупность требований и условий, включающих порядок применения в отношении товаров и транспортных средств таможенных пошлин, налогов и запретов и ограничений, установленных в соответствии с законодательством РФ о государственном регулировании внешне-торговой деятельности, а также статус товаров и транспортных средств для таможенных целей в зависимости от целей их перемещения через таможенную границу и использования на таможенной территории РФ либо за ее пределами;

23) **выпуск товаров** — действие таможенных органов, заключающееся в разрешении заинтересованным лицам пользоваться и (или) распоряжаться товарами в соответствии с таможенным режимом;

24) **свободное обращение** — оборот товаров на таможенной территории РФ без запретов и ограничений, предусмотренных таможенным законодательством РФ;

25) **налоги** — НДС и акциз, взимаемые таможенными органами в связи с перемещением товаров через таможенную границу в соответствии с НК и ТК;

26) **внутренние налоги** — НДС и акциз, взимаемые при обороте товаров на территории РФ;

27) **таможенная декларация** — документ по установленной форме, в котором указываются сведения, необходимые для представления в таможенный орган в соответствии с ТК;

28) **транспортные (перевозочные) документы** — коносамент, накладная или иные документы, подтверждающие наличие и содержание договора перевозки товаров и сопровождающие товары и транспортные средства при международных перевозках;

29) **коммерческие документы** — счет-фактура (инвойс), отгрузочные и упаковочные листы и иные документы, которые используются в соответствии с международными договорами РФ, законодательством РФ или обычаями де-

лового оборота при осуществлении внешнеторговой и иной деятельности и которые в силу закона, соглашения сторон или обычаев делового оборота используются для подтверждения совершения сделок, связанных с перемещением товаров через таможенную границу, если из ТК не вытекает иное;

30) **таможенные документы** — документы, составляемые исключительно для таможенных целей;

31) **таможенный сбор** — платеж, уплата которого является одним из условий совершения таможенными органами действий, связанных с таможенным оформлением, хранением, сопровождением товаров;

32) **счет Федерального казначейства** — счет, открытый территориальному органу Федерального казначейства, предназначенный для учета поступлений и их распределения между бюджетами бюджетной системы РФ в соответствии с бюджетным законодательством РФ.

Все иные понятия употребляются в ТК в значениях, определенных законодательством РФ о налогах и сборах, гражданским законодательством РФ, законодательством РФ об административных правонарушениях и иным законодательством РФ.

Глава 2

ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ ПЕРЕМЕЩЕНИЯ ТОВАРОВ И ТРАНСПОРТНЫХ СРЕДСТВ ЧЕРЕЗ ТАМОЖЕННУЮ ГРАНИЦУ

2.1. Перемещение товаров (в том числе валюты РФ, внутренних ценных бумаг и валютных ценностей) и транспортных средств через таможенную границу. Соблюдение запретов и ограничений при перемещении товаров через таможенную границу

Все лица на равных основаниях имеют право на перемещение товаров и транспортных средств через таможенную границу в порядке, установленном ТК, за исключением случаев, предусмотренных ТК, иными федеральными законами и международными договорами РФ.

Товары и транспортные средства перемещаются через таможенную границу в порядке, установленном ТК.

Порядок перемещения через таможенную границу валюты РФ, внутренних ценных бумаг и валютных ценностей регулируется валютным законодательством РФ, принятыми в соответствии с ним нормативными правовыми актами органов валютного регулирования и ТК.

Иностранная валюта (ст. 1 Федерального закона от 10.12.2003 № 173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле»):

а) денежные знаки в виде банкнот, казначейских билетов, монеты, находящиеся в обращении и являющиеся законным средством наличного платежа на территории соответствующего иностранного государства (группы иностранных государств), а также изымаемые либо изъятые из

обращения, но подлежащие обмену указанные денежные знаки;

б) средства на банковских счетах и в банковских вкладах в денежных единицах иностранных государств и международных денежных или расчетных единицах.

Валюта РФ (ст. 1 Федерального закона «О валютном регулировании и валютном контроле»):

а) денежные знаки в виде банкнот и монеты ЦБ РФ, находящиеся в обращении в качестве законного средства наличного платежа на *территории Российской Федерации*, а также изымаемые либо изъяты из обращения, но подлежащие обмену указанные денежные знаки;

б) средства на банковских счетах и в банковских вкладах.

Центральный банк РФ устанавливает и публикует официальные курсы иностранных валют по отношению к российскому рублю (**курс ЦБ РФ**). Порядок установления официальных курсов иностранных валют к российскому рублю определен Положением об установлении и опубликовании Центральным Банком Российской Федерации официальных курсов иностранных валют по отношению к рублю, утв. ЦБ РФ от 18.04.2006 № 286-П. ЦБ РФ каждый рабочий день не позднее 13 часов по московскому времени устанавливает официальные курсы основных валют, используемых в Российской Федерации при осуществлении внешнеэкономических расчетов к российскому рублю.

Валютные ценности — иностранная валюта и внешние ценные бумаги (ст. 1 Федерального закона «О валютном регулировании и валютном контроле»).

Внешние ценные бумаги — ценные бумаги, в том числе в бездокументарной форме, *не относящиеся* в соответствии с Федеральным законом «О валютном регулировании и валютном контроле» к *внутренним ценным бумагам*.

Внутренние ценные бумаги:

а) эмиссионные ценные бумаги, номинальная стоимость которых указана в *валюте РФ* и выпуск которых зарегистрирован в Российской Федерации;

б) иные ценные бумаги, удостоверяющие право на получение валюты РФ, выпущенные на *территории Российской Федерации* (ст. 1 Федерального закона «О валютном регулировании и валютном контроле»).

Курсовая разница — разница между рублевой оценкой соответствующего актива или обязательства, стоимость ко-

торых выражена в *иностранной валюте*, исчисленной по курсу ЦБ РФ, на дату исполнения обязательств по оплате или отчетную дату составления бухгалтерской отчетности за отчетный период, и рублевой оценкой этих активов и обязательства, исчисленной по курсу ЦБ РФ на дату принятия их к бухгалтерскому учету в отчетном периоде или на отчетную дату составления бухгалтерской отчетности за предыдущий отчетный период. Понятие «курсовая разница» установлено в Положении по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» ПБУ 3/2006, утвержденном приказом Минфина России от 27.11.2006 № 154н.

Товары, *запрещенные* в соответствии с законодательством РФ к ввозу на таможенную территорию РФ, подлежат немедленному вывозу с таможенной территории РФ, если иное не предусмотрено ТК или иными федеральными законами. Вывоз указанных товаров производится перевозчиком. В случае невозможности вывоза или неосуществления немедленного вывоза эти товары подлежат помещению на склады временного хранения или в иные места, являющиеся зонами таможенного контроля (ст. 362 ТК), за счет лиц, на которых возложена обязанность по совершению таможенных операций для выпуска товаров (лиц, указанных в ст. 16 ТК). Предельный срок временного хранения таких товаров составляет трое суток, если иной срок не предусмотрен иными федеральными законами в отношении отдельных видов товаров. Распоряжение указанными товарами по истечении этого срока производится в соответствии с гл. 41 ТК (товары обращаются в федеральную собственность).

Товары, *ограниченные* к ввозу на таможенную территорию РФ, допускаются к ввозу (а в случаях, предусмотренных ТК, — выпускаются таможенными органами) при соблюдении требований и условий, установленных международными договорами РФ или законодательством РФ.

Товары, запрещенные к вывозу, не подлежат фактическому вывозу с таможенной территории РФ.

Товары, ограниченные к вывозу с таможенной территории РФ, допускаются к вывозу при соблюдении требований и условий, установленных международными договорами РФ или законодательством РФ.

Расходы, возникшие у лиц, на которых возложена обязанность по совершению таможенных операций для вы-

пуска товаров, декларантов, перевозчиков или иных лиц в связи с соблюдением запретов и ограничений на ввоз товаров на таможенную территорию РФ или их вывоз с этой территории, таможенными органами не возмещаются.

2.2. Таможенное оформление и таможенный контроль. Пользование и распоряжение товарами и транспортными средствами

Все товары и транспортные средства, перемещаемые через таможенную границу, подлежат таможенному оформлению и таможенному контролю в порядке и на условиях, которые предусмотрены ТК.

При осуществлении таможенного оформления и таможенного контроля таможенные органы и их должностные лица не вправе устанавливать требования и ограничения, не предусмотренные актами таможенного законодательства или иными правовыми актами РФ.

Требования таможенных органов, предъявляемые при осуществлении таможенного оформления и таможенного контроля, не могут служить препятствием для перемещения товаров и транспортных средств через таможенную границу и осуществления деятельности в области таможенного дела в большей степени, чем это минимально необходимо для обеспечения соблюдения актов таможенного законодательства.

Никто не вправе пользоваться и распоряжаться товарами и транспортными средствами до их выпуска иначе как в порядке и на условиях, которые предусмотрены ТК.

После выпуска товаров и транспортных средств пользование и распоряжение ими осуществляются в соответствии с заявленным таможенным режимом.

2.3. Обязанность по совершению таможенных операций для выпуска товаров. Гарантии надлежащего исполнения обязанностей, установленных Таможенным кодексом РФ

Обязанность по совершению таможенных операций для выпуска товаров, если иное не установлено ТК, несут:

1) если перемещение товаров через таможенную границу осуществляется в соответствии с внешнеэкономической сделкой, заключенной российским лицом, — российское лицо, которое заключило такую внешнеэкономическую сделку или от имени либо по поручению которого эта сделка заключена;

2) если перемещение товаров через таможенную границу осуществляется без заключения внешнеэкономической сделки российским лицом:

— лицо, имеющее право владения и (или) право пользования товарами на таможенной территории РФ;

— иные лица, выступающие в качестве, достаточном в соответствии с гражданским законодательством РФ и (или) с ТК для совершения юридически значимых действий от собственного имени с *товарами, находящимися под таможенным контролем*.

В случаях, предусмотренных ТК и иными правовыми актами РФ, в отношении товаров таможенные органы вправе требовать от лиц предоставления гарантий надлежащего исполнения обязанностей, установленных ТК, в том числе в виде обеспечения уплаты таможенных платежей в соответствии с гл. 31 ТК.

Глава 3

ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ В ОБЛАСТИ ТАМОЖЕННОГО ДЕЛА

3.1. Деятельность в области таможенного дела и реестры лиц, осуществляющих деятельность в области таможенного дела

Деятельность юридических лиц в качестве таможенных перевозчиков, владельцев складов временного хранения, владельцев таможенных складов и таможенных брокеров (представителей) допускается при условии их включения соответственно в Реестр таможенных перевозчиков, Реестр владельцев складов временного хранения, Реестр владельцев таможенных складов или Реестр таможенных брокеров (представителей) (далее в настоящей главе — реестры лиц, осуществляющих деятельность в области таможенного дела).

Реестры лиц, осуществляющих деятельность в области таможенного дела, ведутся федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным в области таможенного дела, в порядке, определяемом этим органом. Федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный в области таможенного дела, обязан обеспечить регулярное, не реже одного раза в три месяца, опубликование в своих официальных изданиях реестров лиц, осуществляющих деятельность в области таможенного дела.

Включение юридических лиц в реестры лиц, осуществляющих деятельность в области таможенного дела, осуществляется на условиях, установленных ТК. За включение в указанные реестры плата не взимается.

Для включения в один из реестров лиц, осуществляющих деятельность в области таможенного дела, юридическое

лицо обращается в таможенный орган с заявлением в письменной форме, содержащим сведения, предусмотренные ТК, и представляет документы, подтверждающие сведения, указанные в этом заявлении, по перечню, установленному ТК. Указанные документы могут быть представлены в виде оригиналов или копий, заверенных в установленном порядке. По окончании рассмотрения заявления таможенный орган обязан вернуть заявителю по его требованию оригиналы представленных документов.

Таможенный орган рассматривает заявление в срок, не превышающий 15 дней со дня его получения, и принимает решение о включении заявителя в соответствующий реестр, о чем незамедлительно сообщается заявителю. Заявитель вправе осуществлять соответствующую деятельность в области таможенного дела со дня принятия такого решения. Решение о включении заявителя в соответствующий реестр оформляется выдачей заявителю свидетельства о включении в такой реестр.

Таможенный орган принимает решение об отказе о включении в соответствующий реестр только в случае несоблюдения условий включения в такой реестр, предусмотренных ТК. Решение об отказе доводится до заявителя в письменной форме незамедлительно после его принятия.

Таможенный орган, рассматривающий заявление, вправе запросить у третьих лиц, а также у государственных органов документы, подтверждающие сведения, указанные заявителем. Данные лица обязаны в течение 10 дней со дня получения запроса представить запрашиваемые документы.

3.2. Свидетельство о включении в один из реестров лиц, осуществляющих деятельность в области таможенного дела

Свидетельство о включении в один из реестров лиц, осуществляющих деятельность в области таможенного дела (далее в настоящей главе — свидетельство), выдается по форме, определяемой федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным в области таможенного дела. Свидетельство должно содержать сведения, предусмотренные ТК. Свидетельство не подлежит передаче другому лицу.

Об изменении сведений, указанных в заявлении на получение свидетельства о включении в один из реестров лиц, осуществляющих деятельность в области таможенного дела, либо в прилагаемых к нему документах, юридическое лицо (его правопреемник), включенное в один из реестров лиц, осуществляющих деятельность в области таможенного дела, обязано сообщить таможенному органу в письменной форме в пятидневный срок со дня наступления соответствующих событий или со дня, когда лицу стало известно об их наступлении.

Таможенный орган в течение пяти рабочих дней проверяет соответствие вновь указанных сведений условиям, установленным для включения юридического лица в соответствующий реестр, и, если изменяются сведения, подлежащие указанию в свидетельстве, рассматривает вопрос о выдаче нового свидетельства в соответствии с порядком, установленным для выдачи первоначального свидетельства (п. 4 ст. 20 ТК).

Свидетельство может быть *отозвано* таможенным органом только в случаях, предусмотренных следующими статьями ТК:

- ст. 98 «Отзыв свидетельства о включении в Реестр таможенных перевозчиков»;
- ст. 113 «Отзыв свидетельства о включении в Реестр владельцев складов временного хранения»;
- ст. 145 «Отзыв свидетельства о включении в Реестр таможенных брокеров (представителей)»;
- ст. 231 «Отзыв свидетельства о включении в Реестр владельцев таможенных складов».

Решение об отзыве свидетельства *доводится* таможенным органом до сведения юридического лица, в отношении которого такое решение принято, в письменной форме с мотивированным обоснованием такого решения не позднее дня, следующего за днем его принятия. Решение вручается руководителю или иному уполномоченному представителю юридического лица под расписку или иным способом, подтверждающим факт и дату получения этого решения. Если указанные лица уклоняются от получения указанного решения, оно направляется по почте заказным письмом.

Решение об отзыве свидетельства *вступает в силу* по истечении 15 дней со дня вынесения такого решения.

Форма решения об отзыве свидетельства утверждается федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным в области таможенного дела.

Отзыв свидетельства влечет исключение юридического лица, осуществляющего деятельность в области таможенного дела, из соответствующего реестра.

Заявление о включении в соответствующий реестр после отзыва свидетельства может быть подано после устранения причин, послуживших основанием для такого отзыва, а в случае отзыва свидетельства по причине неоднократного привлечения юридического лица к административной ответственности — по истечении срока, в течение которого лицо считается подвергнутым административному наказанию.

3.3. Исключение юридического лица из реестров лиц, осуществляющих деятельность в области таможенного дела

Юридическое лицо подлежит исключению из реестров лиц, осуществляющих деятельность в области таможенного дела:

1) по желанию указанного лица — со дня, следующего за днем получения таможенным органом заявления лица в письменной форме об исключении из соответствующего реестра;

2) по истечении срока действия свидетельства — со дня, следующего за днем истечения такого срока;

3) при принятии решения об отзыве свидетельства — со дня вступления в силу такого решения;

4) при ликвидации юридического лица — со дня, следующего за днем внесения регистрирующим органом в Единый государственный реестр юридических лиц записи о том, что юридическое лицо находится в процессе ликвидации в соответствии с законодательством РФ о государственной регистрации юридических лиц;

5) при прекращении деятельности юридического лица в результате реорганизации, за исключением его преобразования, — со дня, следующего за днем, когда реорганизация юридического лица считается завершенной в соответствии с законодательством РФ о государственной регистрации юридических лиц.

Исключение юридического лица из реестров лиц, осуществляющих деятельность в области таможенного дела, не

освобождает это лицо (его правопреемника) от обязанности завершить таможенные операции по перевозке или хранению *товаров, находящихся под таможенным контролем*, либо совершить иные действия, обязанность по совершению которых возникла до исключения юридического лица из соответствующего реестра, в соответствии с порядком, установленным ТК.

Глава 4

ИНФОРМИРОВАНИЕ И КОНСУЛЬТИРОВАНИЕ

4.1. Получение информации о причинах принятого решения, совершенного действия (бездействия)

Лицо, в отношении которого таможенным органом либо его должностным лицом принято решение или совершено действие, а также лицо, в отношении которого решение не принято либо подлежащее совершению действие не совершено в течение установленного срока, вправе обратиться с запросом в этот таможенный орган о причинах и об основаниях принятого решения или совершенного действия либо о причинах непринятия решения или несовершения действия, если это затрагивает права и законные интересы указанных лиц непосредственно и индивидуально.

Запрос должен быть подан в течение шести месяцев со дня принятия решения, совершения действия (бездействия) либо истечения срока их принятия или совершения либо со дня, когда лицу стало известно о принятом решении или совершенном действии (бездействии).

Заинтересованное лицо может обратиться с запросом о предоставлении необходимой информации как в устной, так и в письменной форме. Устный запрос подлежит рассмотрению таможенным органом в день получения указанного запроса. При подаче письменного запроса ответ должен быть дан в письменной форме в течение 10 дней со дня получения указанного запроса.

4.2. Информация о правовых актах в области таможенного дела

Федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный в области таможенного дела, и другие таможенные

органы обеспечивают свободный бесплатный доступ, в том числе с использованием информационных технологий, к информации о действующих правовых актах в области таможенного дела.

Таможенные органы обеспечивают доступ к информации о подготавливаемых правовых актах, а также о не вступивших в силу изменениях и дополнениях в правовые акты в области таможенного дела, в том числе с использованием информационных технологий, за исключением случаев, когда предварительное уведомление о подготавливаемых правовых актах будет препятствовать проведению таможенного контроля или способствовать снижению его эффективности.

Федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный в области таможенного дела, обеспечивает опубликование в своих официальных изданиях правовых актов, принятых этим органом, а также актов таможенного законодательства и иных правовых актов РФ в области таможенного дела.

4.3. Консультирование по вопросам таможенного дела и иным вопросам, входящим в компетенцию таможенных органов

Таможенные органы консультируют заинтересованных лиц по вопросам таможенного дела и иным вопросам, входящим в компетенцию этих органов. Начальник таможенного органа (лицо, его замещающее) определяет должностных лиц таможенного органа, уполномоченных на проведение консультаций. Информация по запросу заинтересованного лица предоставляется в возможно короткие сроки, но не позднее одного месяца со дня получения указанного запроса.

Консультирование таможенными органами осуществляется как в устной, так и в письменной форме бесплатно. По требованию заинтересованного лица таможенный орган обязан предоставить информацию в письменной форме.

Информация, предоставленная заинтересованным лицам при проведении консультации, не является основанием для принятия решения или совершения действия (бездействия) таможенными органами при осуществлении

таможенных операций в отношении товаров и (или) транспортных средств.

Если запрашиваемая информация была предоставлена несвоевременно или в недостоверном виде, что привело к **убыткам** лица, обратившегося за консультацией, возмещение убытков осуществляется в порядке, предусмотренном законодательством РФ.

Таможенные органы не несут ответственность за убытки, причиненные вследствие искажения текста правового акта, опубликованного без их ведома и контроля, равно как за убытки, причиненные вследствие неквалифицированных консультаций, оказанных лицами, не уполномоченными на их проведение.

Приказом ФТС России от 24.05.2006 № 469 утвержден Административный регламент Федеральной таможенной службы по предоставлению государственной услуги по информированию о правовых актах в области таможенного дела и консультированию по вопросам таможенного дела и иным вопросам, входящим в компетенцию таможенных органов.

Глава 5

ТАМОЖЕННАЯ СТАТИСТИКА

5.1. Таможенная статистика внешней торговли РФ

В целях анализа состояния внешней торговли РФ, контроля за поступлением в федеральный бюджет *таможенных платежей*, валютного контроля, анализа состояния, динамики и тенденций развития внешней торговли РФ, ее торгового и платежного балансов и экономики в целом таможенные органы ведут сбор и обработку сведений о *перемещении товаров через таможенную границу* и предоставляют данные таможенной статистики внешней торговли РФ Президенту РФ, Федеральному Собранию РФ (в Государственную думу и Совет Федерации), Правительству РФ и иным органам, которые определяются законодательством РФ.

Федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный в области таможенного дела, предоставляет данные таможенной статистики внешней торговли РФ международным организациям в соответствии с международными договорами РФ и законодательством РФ.

Федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный в области таможенного дела, публикует данные таможенной статистики внешней торговли РФ в порядке и сроки, которые определяются Правительством РФ.

Таможенная статистика внешней торговли РФ ведется в соответствии с ТК и иными правовыми актами РФ.

Таможенная статистика внешней торговли РФ ведется в соответствии с методологией, обеспечивающей сопоставимость данных взаимной торговли между Российской Федерацией и ее внешнеторговыми партнерами.

Формирование данных таможенной статистики внешней торговли Российской Федерации осуществляется в соответствии с распоряжением ФТС России от 12.11.2007 № 386-р.

Таможенная статистика внешней торговли учитывает торговлю товарами и не затрагивает торговлю услугами.

Таможенная статистика внешней торговли предназначена для решения следующих задач:

- содействие развитию внешнеэкономической деятельности, расширению внешнеторговых связей;
- обеспечение полного и достоверного учета данных об экспорте и импорте Российской Федерации;
- анализ основных тенденций, структуры и динамики внешнеторговых товаропотоков Российской Федерации в увязке с анализом ее макроэкономической ситуации;
- разработка внешнеторговой политики Российской Федерации;
 - информационное обеспечение органов исполнительной и законодательной власти РФ данными таможенной статистики внешней торговли (внешнеторговые данные) для принятия ими решений в области таможенной политики Российской Федерации и государственного регулирования внешней торговли Российской Федерации в пределах компетенции;
 - предоставление внешнеторговых данных международным организациям в соответствии с международными договорами РФ и законодательством РФ;
 - представление данных таможенной статистики внешней торговли для контроля за поступлением в федеральный бюджет таможенных платежей;
 - использование внешнеторговых данных для валютного контроля в пределах компетенции таможенных органов и органов валютного контроля;
 - представление внешнеторговых данных для разработки платежного баланса Российской Федерации;
 - расчет различного рода индексных показателей (например, индексов цен и физического объема и т.д.);
 - подготовка исходных данных для прогнозирования макроэкономических показателей в рамках системы национальных счетов и платежного баланса Российской Федерации;
 - обеспечение сопоставимости данных взаимной торговли между Российской Федерацией и ее внешнеторговыми партнерами;
 - представление внешнеторговых данных для анализа мероприятий в области тарифных и нетарифных мер государственного регулирования внешнеэкономической деятельности;
 - другие задачи, обусловленные таможенной политикой Российской Федерации.

Исходными данными при формировании таможенной статистики внешней торговли Российской Федерации являются сведения, содержащиеся в грузовых таможенных декларациях.

В таможенной статистике внешней торговли учет ввоза и вывоза при водных, железнодорожных, автомобильных, воздушных перевозках при декларировании товара ведется по дате выпуска товара, проставленной в грузовых таможенных декларациях.

Учет товаров, перемещаемых трубопроводным транспортом (нефть, нефтепродукты, газ, вода и др.) и по линиям электропередач, осуществляется в связи с особенностью их декларирования по дате последнего транспортного документа, а для природного газа и электроэнергии — по дате последнего дня месяца, в котором осуществлялась поставка товара.

Под границами сферы статистического наблюдения понимается статистический порог, то есть такое минимальное значение стоимости, нетто-тоннажа, других показателей, характеризующих перемещаемые товары, ниже которой они не учитываются в таможенной статистике внешней торговли Российской Федерации.

Статистическому наблюдению подлежат все декларируемые товары, оформленные в соответствии с таможенным законодательством с подачей грузовых таможенных деклараций. По массе, количеству и другим показателям ограничения не установлены.

В таможенной статистике внешней торговли Российской Федерации учитываются все товары, которые добавляются к запасам материальных ресурсов страны или вычитаются из них в результате их ввоза на таможенную территорию РФ или их вывоза с таможенной территории РФ.

Транзитные товары, товары, временно допущенные в Российскую Федерацию или временно вывозимые из нее, не включаются в таможенную статистику внешней торговли Российской Федерации, за исключением товаров, предназначенных для внутренней или внешней переработки, а также арендуемых на срок более одного года. В таможенной статистике внешней торговли Российской Федерации учет ввоза и вывоза товаров ведется на основании общей системы учета торговли, специальная система учета торговли в Российской Федерации не используется. Учет данных в таможенной статистике внешней торговли Российской Федерации осуществляется в соответствии с таможенными режимами.

Для классификации и кодирования товаров в таможенной статистике внешней торговли Российской Федерации применяется классификатор «Товарная номенклатура внешнеэкономической деятельности Российской Федерации» (ТН ВЭД России).

Десятизначный цифровой код ТН ВЭД России сформирован следующим образом:

- первые шесть цифр полностью соответствуют описанию и кодированию товаров по Гармонизированной системе;
- те же шесть цифр плюс седьмой и восьмой знаки соответствуют описанию и кодированию товаров по Комбинированной номенклатуре Европейского союза;
- девятый знак предназначен для детализации товаров в интересах СНГ (ТН ВЭД СНГ);
- десятый знак предназначен для детализации товаров в интересах Российской Федерации.

Неотъемлемую часть ТН ВЭД России составляют примечания к разделам и группам, а также Основные правила интерпретации ТН ВЭД. Эти примечания комментируют содержащиеся в ТН ВЭД России группы, товарные позиции, субпозиции и подсубпозиции и предназначены для единообразного применения классификационных группировок ТН ВЭД России.

В целях обеспечения сопоставимости данных таможенной статистики внешней торговли статистическая стоимость определяется:

- для экспортируемых товаров — в ценах ФОБ;
- для импортируемых товаров — в ценах СИФ.

Стоимость в ценах ФОБ включает стоимость товаров и стоимость услуг по доставке товаров на границу страны-экспортера. Стоимость в ценах СИФ включает стоимость товаров, стоимость услуг по доставке товаров на границу страны-экспортера и стоимость услуг по доставке товаров от границы страны-экспортера до границы страны-импортера.

Статистическая стоимость получается путем пересчета стоимости товаров в доллары США по курсу, устанавливаемому Банком России на день подачи грузовой таможенной декларации.

Виды условий поставки товаров, которые применяются в международной торговле, определяются в соответствии с Международными правилами толкования торговых терминов ИНКОТЕРМС-2000.

5.2. Специальная таможенная статистика

В целях обеспечения решения возложенных на таможенные органы задач указанными органами ведется специальная таможенная статистика в порядке, который устанавливается федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным в области таможенного дела.

Данные специальной таможенной статистики используются таможенными органами исключительно для таможенных целей.

Под таможенными целями понимаются совершенствование таможенного контроля и процедур таможенного оформления, повышение эффективности оперативно-розыскной деятельности, усиление борьбы с преступлениями и правонарушениями в области таможенного дела, реорганизации таможенных органов, разработки программ профессиональной подготовки должностных лиц таможенных органов и иные цели.

Ведение специальной таможенной статистики осуществляется таможенными органами на основании правовых актов ФТС России, устанавливающих формы статистической отчетности по различным направлениям анализа, порядок заполнения таких форм, периодичность их представления в вышестоящие таможенные органы.

Таможенные органы не могут требовать от декларантов и иных лиц представления документов и сведений, предназначенных исключительно для ведения специальной таможенной статистики, если представление таких документов не предусмотрено ТК.

5.3. Документы и сведения, используемые для статистических целей

Для статистических целей используются документы и сведения, представляемые лицами в соответствии с положениями ТК.

На информацию, используемую для статистических целей, распространяются положения, установленные ст. 10 «Отношение к информации, полученной таможенными органами» ТК.

Глава 6

СТРАНА ПРОИСХОЖДЕНИЯ ТОВАРОВ. ТОВАРНАЯ НОМЕНКЛАТУРА ВНЕШНЕЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

6.1. Страна происхождения товаров

6.1.1. Определение страны происхождения товаров

Определение страны происхождения товаров производится в соответствии с положениями гл. 6 ТК во всех случаях, когда применение мер таможенно-тарифного регулирования и запретов и ограничений, установленных в соответствии с законодательством РФ о государственном регулировании внешнеторговой деятельности, зависит от страны происхождения товаров.

Правила определения страны происхождения товаров устанавливаются в целях применения тарифных преференций либо неpreferенциальных мер торговой политики.

Страной происхождения товаров считается страна, в которой товары были полностью произведены или подвергнуты достаточной переработке в соответствии с критериями, установленными ТК, или в порядке, определенном ТК. При этом под страной происхождения товаров может пониматься группа стран, либо таможенные союзы стран, либо регион или часть страны, если имеется необходимость их выделения для целей определения страны происхождения товаров.

По запросу декларанта или иного заинтересованного лица таможенные органы принимают предварительное решение об определении страны происхождения товаров.

6.1.2. Товары, полностью произведенные в данной стране

Товарами, полностью произведенными в данной стране, считаются:

- 1) полезные ископаемые, добытые из недр данной страны, в ее территориальном море или на его морском дне;
- 2) продукция растительного происхождения, выращенная или собранная в данной стране;
- 3) животные, родившиеся и выращенные в данной стране;
- 4) продукция, полученная в данной стране из выращенных в ней животных;
- 5) продукция, полученная в результате охоты и рыболовства в данной стране;
- 6) продукция морского рыболовства, полученная судном данной страны;
- 7) продукция, полученная на борту перерабатывающего судна данной страны исключительно из продукции морского рыболовного промысла и другой продукции морского промысла, полученной судном данной страны;
- 8) 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;
- 9) отходы и лом (вторичное сырье), полученные в результате производственных или иных операций по переработке в данной стране, а также бывшие в употреблении изделия, собранные в данной стране и пригодные только для переработки в сырье;
- 10) продукция высоких технологий, полученная на космических объектах, находящихся в космическом пространстве, если данная страна является государством регистрации соответствующего космического объекта;
- 11) товары, изготовленные в данной стране исключительно из вышеуказанной продукции.

6.1.3. Критерии достаточной переработки

Критерии достаточной переработки используются, когда в производстве товара участвуют две и более страны, и означают, что товар считается происходящим из той страны, в которой он был подвергнут последней существенной

переработке, достаточной для придания товару его характерных свойств.

Если в производстве товаров участвуют две и более страны, страной происхождения товаров считается страна, в которой были осуществлены последние операции по переработке или изготовлению товаров, отвечающие критериям достаточной переработки.

Если в отношении отдельных видов товаров или какой-либо страны особенности определения страны происхождения товаров, ввозимых на таможенную территорию РФ, особо не оговариваются, применяется общее правило: товар считается происходящим из данной страны, если в результате осуществления операций по переработке или изготовлению товаров произошло изменение классификационного кода товаров по ТН ВЭД на уровне любого из первых четырех знаков.

Независимо от вышеуказанных положений *не отвечают* критериям достаточной переработки:

1) операции по обеспечению сохранности товаров во время их хранения или транспортировки;

2) операции по подготовке товаров к продаже и транспортировке (деление партии, формирование отправок, сортировка, переупаковка);

3) простые сборочные операции и иные операции, осуществление которых существенно не изменяет состояние товара, по перечню, определяемому Правительством РФ;

4) смешивание товаров, происходящих из различных стран, если характеристики конечной продукции существенно не отличаются от характеристик смешиваемых товаров.

Для определения страны происхождения товаров также используются в порядке, определяемом Правительством РФ¹, следующие критерии достаточной переработки:

1) выполнение определенных производственных или технологических операций, достаточных для того, чтобы страной происхождения товаров считалась страна, где эти операции имели место;

2) изменение стоимости товаров, когда процентная доля стоимости использованных материалов или добавленной

¹ См., например, постановление Правительства РФ от 31.03.2006 № 183 «О критериях достаточной переработки мяса».

стоимости достигает фиксированной доли в цене конечной продукции (правило адвалорной доли).

При установлении порядка применения критериев достаточной переработки для отдельных товаров, ввозимых из стран, которым Российская Федерация предоставляет тарифные преференции, в целях предоставления тарифных преференций Правительство РФ вправе определять условия применения правил непосредственной закупки и прямой отгрузки.

6.1.4. Особенности определения страны происхождения товаров

Товары в разобранном или несобранном виде, поставляемые несколькими партиями по причине невозможности их отгрузки одной партией в силу производственных или транспортных условий, а также товары, партия которых разделена на несколько партий в результате ошибки, должны рассматриваться по желанию *декларанта* как единый товар при определении страны происхождения товаров.

Условиями применения указанных положений являются:

1) предварительное уведомление таможенного органа о товарах в разобранном или несобранном виде, поставляемых несколькими партиями, с указанием причин такой поставки и представлением спецификации каждой партии с указанием классификационных кодов товаров по ТН ВЭД, стоимости и страны происхождения товаров, входящих в каждую партию, либо документальное подтверждение ошибочности деления товаров на несколько партий;

2) поставка всех партий товаров из одной страны одним поставщиком;

3) декларирование всех партий товаров одному таможенному органу;

4) ввоз на таможенную территорию РФ всех партий товаров в срок, не превышающий одного года со дня принятия таможенной декларации таможенным органом либо истечения сроков ее подачи в отношении первой партии товаров. По мотивированному запросу декларанта указанный срок продлевается таможенным органом на время, необходимое для ввоза всех партий данных товаров.

Принадлежности, запасные части и инструменты, предназначенные для использования с машинами, оборудованием, аппаратами или транспортными средствами, считаются

происходящими из той же страны, что и машины, оборудование, аппараты или транспортные средства, при условии, что данные принадлежности, запасные части и инструменты ввозятся и используются совместно с указанными машинами, оборудованием, аппаратами или транспортными средствами в комплектации и количестве, которые обычно поставляются с данными устройствами.

Упаковка, в которой товар ввозится на таможенную территорию РФ, считается происходящей из той же страны, что и сам товар, за исключением случаев, когда упаковка подлежит декларированию отдельно от товара. В этих случаях страна происхождения упаковки определяется отдельно от страны происхождения товаров.

6.1.5. Подтверждение страны происхождения товаров и декларация о происхождении товара

В удостоверение происхождения товаров из данной страны таможенный орган вправе требовать представления документов, подтверждающих происхождение товаров, в случаях, предусмотренных ТК.

Документами, подтверждающими происхождение товаров из данной страны, являются **декларация о происхождении товара** или в случаях, определяемых Правительством РФ, *сертификат о происхождении товара*.

Перечень товаров, при ввозе которых на таможенную территорию Российской Федерации из государств — участников Содружества Независимых Государств требуется представление сертификата о происхождении товара, утвержден постановлением Правительства РФ от 27.11.2003 № 716 «Об определении случаев представления сертификата о происхождении товара при ввозе его на таможенную территорию Российской Федерации».

Документом, удостоверяющим страну происхождения товаров, в соответствии с ТК может служить *декларация о происхождении товара*, составленная в произвольной форме, при условии, что в ней указаны сведения, позволяющие определить страну происхождения товаров. В качестве такой декларации могут использоваться коммерческие или любые другие документы, имеющие отношение к товарам, содержащие заявление о стране происхождения товаров, сделанное изготовителем, продавцом или экспортером в связи с вывозом товаров.

Если в декларации о происхождении товара сведения о стране происхождения товаров основаны на иных критери-

ях, чем те, которые применяются в Российской Федерации, страна происхождения товаров определяется в соответствии с критериями, применяемыми в Российской Федерации.

6.1.6. Сертификат о происхождении товара

Сертификат о происхождении товара — документ, однозначно свидетельствующий о стране происхождения товаров и выданный компетентными органами или организациями данной страны или страны вывоза, если в стране вывоза сертификат выдается на основе сведений, полученных из страны происхождения товаров.

Если в сертификате о происхождении товара сведения о стране происхождения товаров основаны на иных критериях, чем те, которые применяются в Российской Федерации (установлены в ст. 31 и 32 ТК), страна происхождения товаров определяется в соответствии с критериями, применяемыми в Российской Федерации.

При вывозе товаров с таможенной территории РФ сертификат о происхождении товара *выдается* органами или организациями, уполномоченными Правительством РФ, если указанный сертификат необходим по условиям контракта, по национальным правилам страны ввоза товаров или если наличие указанного сертификата предусмотрено международными договорами РФ. Органы и организации, выдавшие сертификат о происхождении товара, обязаны хранить его копию и иные документы, на основании которых удостоверено происхождение товаров, не менее двух лет со дня его выдачи.

Сертификат о происхождении товара *представляется* одновременно с таможенной декларацией и другими документами при таможенном оформлении товаров, ввозимых на таможенную территорию РФ. При утрате сертификата принимается его официально заверенный дубликат.

Если сертификат о происхождении товара не является надлежащим образом оформленным (имеются подчистки, помарки или незаверенные исправления, отсутствуют необходимые подписи или печати, сведения в сертификате не позволяют установить их отношение к декларируемому товарам, в сертификате неоднозначно указаны страна происхождения товаров либо критерии, на основании которых сделан вывод о стране происхождения товаров, если указание таких критериев является обязательным в соответствии с международными договорами РФ или законодатель-

ством РФ) либо если были обнаружены признаки того, что сертификат содержит недостоверные сведения, таможенный орган вправе обратиться к компетентным органам или организациям страны, которые выдали сертификат о происхождении товара, с просьбой представить дополнительные документы или уточняющие сведения.

Таможенный орган вправе обратиться к компетентным органам или организациям страны, которые выдали сертификат о происхождении товара, с просьбой представить дополнительные документы или уточняющие сведения также в целях проведения выборочной проверки. Проведение такой проверки не препятствует выпуску товаров на основании сведений о стране их происхождения, заявленных при таможенном оформлении.

Сертификат о происхождении товара по форме СТ-1 (приложение к Правилам определения страны происхождения товаров) утвержден Решением Совета глав правительств СНГ от 30 ноября 2000 г.

6.1.7. Представление документов, подтверждающих страну происхождения товаров

При ввозе товаров на таможенную территорию РФ документ, подтверждающий страну происхождения товаров, представляется в случае, если стране происхождения данных товаров Российская Федерация предоставляет тарифные преференции в соответствии с международными договорами РФ или законодательством РФ. В указанном случае документ, подтверждающий страну происхождения товаров, представляется таможенному органу одновременно с представлением таможенной декларации. При этом предоставление тарифных преференций может быть обусловлено необходимостью представления сертификата о происхождении товара по определенной форме, предусмотренной международными договорами РФ или законодательством РФ.

Таможенные органы вправе потребовать представить документ, подтверждающий страну происхождения товаров, в иных случаях только при обнаружении признаков того, что заявленные сведения о стране происхождения товаров, которые влияют на применение ставок таможенных пошлин, налогов и (или) запретов и ограничений, установленных в соответствии с законодательством РФ о государственном регулировании внешнеторговой деятельности, являются недостоверными.

Вне зависимости от вышеуказанных положений представление документа, подтверждающего страну происхождения товаров, *не требуется*:

1) если ввозимые на таможенную территорию РФ товары заявляются к таможенному режиму международного таможенного транзита или таможенному режиму 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 в Российскую Федерацию или транзиту через ее территорию в соответствии с международными договорами РФ или законодательством РФ;

2) если общая таможенная стоимость товаров, перемещаемых через таможенную границу, отправленных в одно и то же время одним и тем же способом одним и тем же отправителем в адрес одного получателя, составляет менее 20 000 руб.;

3) если товары перемещаются через таможенную границу физическими лицами в соответствии с гл. 23 ТК;

4) в иных случаях, предусмотренных международными договорами РФ или законодательством РФ.

6.1.8. Дополнительные условия выпуска товаров при определении страны их происхождения

В случаях отсутствия 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 из стран, торгово-политические отношения с которыми предусматривают режим наиболее благоприятствуемой нации, за исключением случая, когда таможенным органом обнаружены признаки того, что страной происхождения товаров является страна, торгово-политические отношения с которой не предусматривают режим наиболее благоприятствуемой нации.

В иных случаях отсутствия документов, подтверждающих страну происхождения товаров, либо в случаях обнаружения признаков того, что представленные документы оформлены ненадлежащим образом и (или) содержат недостоверные сведения, до представления документов, подтверждающих страну происхождения товаров, или уточняющих сведений:

1) в отношении товаров подлежат уплате таможенные пошлины по ставкам, применяемым к товарам, происходящим из стран, торгово-политические отношения с которыми не предусматривают режим наиболее благоприятствуемой нации, если 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;

2) выпуск товаров осуществляется при условии представления декларантом документов, подтверждающих соблюдение установленных ограничений, или обеспечения уплаты антидемпинговой либо компенсационной пошлины, если таможенным органом обнаружены признаки, указывающие на то, что страной происхождения товаров является страна, на ввоз из которой установлены ограничения в соответствии с законодательством РФ о государственном регулировании внешнеторговой деятельности или международным договором РФ;

3) выпуск товаров не осуществляется только в случаях, если таможенным органом обнаружены признаки, указывающие на то, что страной происхождения товаров может являться страна, товары которой запрещены к ввозу в Российскую Федерацию в соответствии с международными договорами РФ и (или) законодательством РФ.

В отношении ввезенных товаров преференциальный режим или режим наиболее благоприятствуемой нации может быть восстановлен при условии подтверждения страны происхождения этих товаров до истечения одного года со дня принятия таможенной декларации таможенным органом. В этом случае осуществляется возврат уплаченных сумм таможенных пошлин, налогов.

6.2. Товарная номенклатура внешнеэкономической деятельности и классификация товаров

Товарная номенклатура внешнеэкономической деятельности утверждается Правительством РФ исходя из принятых в международной практике систем классификации товаров. ТН ВЭД применяется для осуществления

мер таможенно-тарифного и нетарифного регулирования внешнеторговой и иных видов внешнеэкономической деятельности, ведения таможенной статистики внешней торговли РФ.

Товары при их декларировании таможенным органам подлежат **классификации**, т.е. в отношении товаров определяется классификационный код (**классификационные коды**) по ТН ВЭД.

Инструкция о действиях должностных лиц, осуществляющих классификацию товаров в соответствии с ТН ВЭД России и контроль правильности определения классификационного кода в соответствии с ТН ВЭД России, утверждена приказом ФТС России от 29.09.2004 № 85.

По запросу декларанта таможенные органы принимают предварительное решение о классификации товара.

В случае установления нарушения правил классификации товаров при их декларировании таможенный орган вправе самостоятельно осуществить классификацию товаров. Федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный в области таможенного дела, принимает решения о классификации отдельных видов товаров и обеспечивает опубликование указанных решений. Решения таможенных органов о классификации товаров являются обязательными. Декларант вправе обжаловать такие решения в соответствии с гл. 7 ТК.

6.3. Предварительное решение

Федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный в области таможенного дела, и иные таможенные органы, определяемые федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным в области таможенного дела, по запросу заинтересованного лица принимают **предварительное решение о классификации товаров** в соответствии с ТН ВЭД в отношении конкретного товара, о происхождении товара из конкретной страны (стране происхождения товара).

Форма и порядок принятия предварительного решения определяются федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным в области таможенного дела. Административный регламент Федеральной таможенной службы по предоставлению государственной услуги по принятию

предварительных решений о классификации товаров в соответствии с товарной номенклатурой внешнеэкономической деятельности утвержден приказом ФТС России от 01.08.2008 № 951.

Государственная услуга по принятию предварительных решений предоставляется на основании запроса заявителя в ФТС России. Запрос составляется на русском языке по установленному образцу.

Запрос о принятии предварительного решения должен содержать подробную информацию о товаре: полное коммерческое наименование, фирменное наименование, основные технические и коммерческие характеристики, например: назначение, сорт, марка, модель, артикул, материал, из которого изготовлен товар, выполняемые товаром функции, описание индивидуальной и транспортной упаковки. К запросу должны прилагаться пробы и образцы товара, а также (при наличии) протоколы испытаний, акты экспертизы экспертных организаций, справки или свидетельства экспертных организаций, технические описания, рекламные проспекты и другие документы, содержащие сведения о классификационных признаках товара, позволяющие однозначно классифицировать данный товар в определенной подсубпозиции ТН ВЭД на уровне десятизначного кодового обозначения.

Для обеспечения непрерывности действия предварительного решения, пятилетний срок действия которого в отношении конкретного товара истекает, Управление может принять к рассмотрению запрос о принятии предварительного решения в отношении этого же товара не ранее чем за 90 дней, но не позднее чем за 30 дней до окончания срока действия ранее выданного предварительного решения.

При получении запроса проверяется:

- по электронной базе предварительных решений о наличии предварительных решений по рассматриваемому товару;
- по электронной базе решений Всемирной таможенной организации (ВТО) о наличии решений по заявленному товару;
- по электронной базе предварительных решений зарубежных таможенных служб о наличии решений по заявленному товару;
- по электронной базе нормативных документов ФТС России о наличии решений и разъяснений по заявленному товару.

Если представленные заявителем в запросе сведения недостаточны для принятия предварительного решения, т.е. отсутствуют необходимые сведения о классификационных признаках товаров, позволяющих однозначно идентифицировать данный товар и определить его код на уровне десятизначного кодового обозначения, или представленная заявителем информация противоречива и не позволяет отнести товар к определенной подсубпозиции ТН ВЭД на уровне десятизначного кодового обозначения, Управление уведомляет заявителя о необходимости представления дополнительной информации о товаре и (или) запрашивает пробы и образцы товара.

Уведомление направляется заявителю в течение 30 дней со дня регистрации запроса в Управлении делами ФТС России в письменном виде на бланке письма ФТС России по почтовому адресу, указанному в запросе.

Основанием для отклонения запроса заявителя о принятии предварительного решения является непредставление дополнительной информации в срок.

Предварительное решение принимается в течение 90 дней со дня регистрации запроса в Управлении делами ФТС России.

Предварительное решение выдается на каждое наименование товара, включающее определенную марку, модель, артикул, модификацию. В случаях, когда товары имеют разные марки, модели, артикулы, модификации, но одно наименование, а также обладают основными характеристиками, позволяющими классифицировать товары в одну десятизначную подсубпозицию, а описание позволяет однозначно идентифицировать их для целей таможенного оформления и таможенного контроля, в предварительном решении может указываться одно наименование товара с указанием при необходимости марки, модели, артикула, модификации товара.

При необходимости с целью проверки достоверности представленных заявителем сведений о товаре может быть принято решение о направлении образца товара в экспертное учреждение для проведения экспертизы.

ФТС России может принять решение о *прекращении* действия предварительного решения. Решение о прекращении действия предварительного решения принимается, если такое предварительное решение принято на основе подложных документов, представленных заявителем. Ре-

шение о прекращении действия предварительного решения направляется заявителю, которому выдано предварительное решение, в письменной форме не позднее дня, следующего за днем вынесения решения о прекращении действия предварительного решения.

ФТС России может принять решение об *отзыве* предварительного решения. Предварительное решение может быть отозвано:

- в случае изменения ТН ВЭД;
- принятия Всемирной таможенной организацией классификационных решений, обязательных для применения в Российской Федерации.

Решение об отзыве предварительного решения направляется заявителю, которому выдано предварительное решение, в письменной форме не позднее дня, следующего за днем вынесения решения об отзыве предварительного решения.

ФТС России может принять решение об *изменении* предварительного решения. Изменение предварительного решения производится в случаях:

- принятия ФТС России обязательного для исполнения таможенными органами решения о классификации отдельных товаров;
- выявления ошибок, допущенных при принятии предварительного решения.

Глава 7

ОБЖАЛОВАНИЕ РЕШЕНИЙ, ДЕЙСТВИЙ (БЕЗДЕЙСТВИЯ) ТАМОЖЕННЫХ ОРГАНОВ И ИХ ДОЛЖНОСТНЫХ ЛИЦ

7.1. Право на обжалование и порядок обжалования

Любое лицо вправе обжаловать решение, действие (бездействие) таможенного органа или его должностного лица, если такими решением, действием (бездействием), по мнению этого лица, нарушены его права, свободы или законные интересы, ему созданы препятствия к их реализации либо незаконно возложена на него какая-либо обязанность.

Отказ лица от права на обжалование решения, действия (бездействия) таможенного органа или его должностного лица недействителен.

Решения, действия (бездействие) таможенных органов или их должностных лиц могут быть обжалованы в таможенные органы и (или) в суд, арбитражный суд.

Подача жалобы на решение, действие (бездействие) таможенного органа или его должностного лица в таможенные органы не исключает возможности одновременной или последующей подачи жалобы аналогичного содержания в суд, арбитражный суд. Жалоба на решение, действие (бездействие) таможенного органа или его должностного лица, поданная в таможенные органы и в суд, арбитражный суд, рассматривается судом, арбитражным судом.

Порядок подачи, порядок рассмотрения и порядок разрешения жалоб, направляемых в суды и арбитражные суды, определяются законодательством РФ о гражданском судопроизводстве и судопроизводстве в арбитражных судах.

Порядок подачи, порядок рассмотрения и порядок разрешения направляемых в таможенные органы жалоб на решения, действия (бездействие) таможенных органов или их должностных лиц устанавливаются гл. 7 ТК и приме-

няются в случае обжалования любых решений, действий (бездействия) таможенных органов или их должностных лиц, за исключением постановлений таможенных органов (должностных лиц таможенных органов) по делам об административных правонарушениях, а также иных решений, действий (бездействия) таможенных органов и их должностных лиц, в отношении которых предусмотрен специальный порядок обжалования.

Жалоба на решение, действие (бездействие) таможенного органа подается в вышестоящий таможенный орган.

Жалоба на решение, действие (бездействие) должностного лица таможенного органа подается в таможенный орган, в котором проходит службу (замещает государственную должность) это лицо, а на решение, действие (бездействие) начальника таможенного органа — в вышестоящий таможенный орган.

Жалоба на решение, действие (бездействие) таможенного органа или его должностного лица может быть подана как непосредственно в вышестоящий таможенный орган, так и через таможенный орган, решение, действие (бездействие) которого или начальника которого обжалуется.

Таможенный орган, на решение, действие (бездействие) которого или начальника которого подана жалоба, направляет ее в вышестоящий таможенный орган вместе с подтверждающими материалами в пятидневный срок со дня ее поступления.

В случаях, когда таможенный орган, получивший жалобу на решение, действие (бездействие) таможенного органа или его должностного лица, не правомочен ее рассматривать, он обязан направить ее в трехдневный срок в таможенный орган, который должен ее рассматривать, с уведомлением в письменной форме лица, подавшего жалобу.

Жалоба на решение, действие (бездействие) федерального органа исполнительной власти, уполномоченного в области таможенного дела, подается в эту службу.

7.2. Сроки подачи жалобы на решение, действие (бездействие) таможенного органа или его должностного лица и восстановление срока

Жалоба на решение, действие (бездействие) таможенного органа или его должностного лица может быть подана в течение трех месяцев:

— со дня, когда лицу стало известно или должно было стать известно о нарушении его прав, свобод или законных интересов, создания препятствий к их реализации либо незаконном возложении на него какой-либо обязанности;

— со дня истечения установленного срока для принятия таможенным органом или его должностным лицом решения или совершения действия, принятие или совершение которых предусмотрено в соответствии с ТК.

В случае пропуска по уважительным причинам срока для обжалования этот срок по заявлению лица, обратившегося с жалобой на решение, действие (бездействие) таможенного органа или его должностного лица, может быть восстановлен таможенным органом, правомочным рассматривать эту жалобу.

Восстановление пропущенного срока для обжалования выражается в фактическом принятии к рассмотрению жалобы на решение, действие (бездействие) таможенного органа или его должностного лица.

7.3. Форма и содержание жалобы на решение, действие (бездействие) таможенного органа или его должностного лица

Жалоба на решение, действие (бездействие) таможенного органа или его должностного лица подается в *письменной форме* и должна быть подписана лицом, обратившимся с жалобой.

Жалоба на решение, действие (бездействие) таможенного органа или его должностного лица должна содержать:

— наименование таможенного органа или должность, фамилию, имя и отчество должностного лица таможенного органа (если они известны), решение, действие (бездействие) которых обжалуются;

— фамилию, имя, отчество или наименование лица, подающего жалобу, его место жительства или местонахождение;

— существо обжалуемых решения, действия (бездействия).

Лицо, обратившееся с жалобой на решение, действие (бездействие) таможенного органа или его должностного лица, может не представлять документы, которыми подтверждаются обстоятельства, указанные в этой жалобе.

Если представление таких документов имеет существенное значение для рассмотрения указанной жалобы и эти документы отсутствуют в таможенном органе, решение, действие (бездействие) которого или должностного лица которого обжалуются, таможенный орган, рассматривающий указанную жалобу, вправе запросить их у лица, ее подавшего. В этом случае срок рассмотрения жалобы на решение, действие (бездействие) таможенного органа или его должностного лица приостанавливается до представления лицом запрошенных таможенным органом документов, но не более чем на три месяца. В случае непредставления лицом запрошенных таможенным органом документов решение по указанной жалобе принимается без учета доводов, в подтверждение которых не были представлены документы.

7.4. Последствия подачи жалобы на решение, действие таможенного органа или его должностного лица

Подача жалобы на решение, действие таможенного органа или его должностного лица *не приостанавливает* исполнения обжалуемых решения, действия.

При наличии достаточных оснований полагать, что обжалуемые решение, действие не соответствуют законодательству РФ, а также в случае, если неприостановление исполнения решения, действия может иметь необратимый характер, таможенный орган, рассматривающий жалобу, вправе полностью или частично приостановить исполнение обжалуемых решения, действия до принятия решения по существу жалобы.

7.5. Основания для отказа в рассмотрении жалобы на решение, действие (бездействие) таможенного органа или его должностного лица по существу

Таможенный орган отказывает в рассмотрении жалобы на решение, действие (бездействие) таможенного органа или его должностного лица по существу в случае, если:

1) не соблюдены установленные сроки обжалования и лицо не обратилось с заявлением о восстановлении пропущенного срока для обжалования либо заявление о вос-

становлении пропущенного срока для обжалования отклонено;

2) жалоба подана не в письменной форме или не подписана лицом, обратившимся с жалобой, либо не содержит обязательных реквизитов и сведений;

3) лицо уже обратилось с жалобой аналогичного содержания в суд и такая жалоба принята судом, арбитражным судом к рассмотрению либо по ней вынесено решение (порядок направления информации об обжаловании решений, действий (бездействия) таможенных органов в суд приведен в письме ФТС России от 28.01.2005 № 01-06/2030);

4) предметом указанной жалобы являются решение, действие (бездействие) органа, не являющегося таможенным органом, или должностного лица органа, не являющегося таможенным органом.

Решение об отказе в рассмотрении жалобы на решение, действие (бездействие) таможенного органа или его должностного лица по существу должно быть принято не позднее трех дней со дня поступления указанной жалобы, а в случае, если лицо уже обратилось с жалобой аналогичного содержания в суд и такая жалоба принята судом, арбитражным судом к рассмотрению либо по ней вынесено решение — со дня получения таможенным органом, рассматривающим эту жалобу, определения суда, арбитражного суда о принятии жалобы аналогичного содержания к рассмотрению или судебного решения.

Решение таможенного органа об отказе в рассмотрении жалобы на решение, действие (бездействие) таможенного органа или его должностного лица по существу может быть обжаловано в вышестоящий таможенный орган или в суд, арбитражный суд.

7.6. Отзыв жалобы на решение, действие (бездействие) таможенного органа или его должностного лица

Лицо, обратившееся с жалобой на решение, действие (бездействие) таможенного органа или его должностного лица, может отозвать ее в любой момент до принятия решения по жалобе.

Повторная жалоба по тому же поводу может быть подана в течение трех месяцев:

— со дня, когда лицу стало известно или должно было стать известно о нарушении его прав, свобод или законных интересов, создании препятствий к их реализации либо незаконном возложении на него какой-либо обязанности;

— со дня истечения установленного срока для принятия таможенным органом или его должностным лицом решения или совершения действия, принятие или совершение которых предусмотрено в соответствии с ТК.

7.7. Таможенный орган, рассматривающий жалобу на решение, действие (бездействие) таможенного органа или его должностного лица

Жалоба на решение, действие (бездействие) таможенного органа рассматривается вышестоящим таможенным органом.

Жалоба на решение, действие (бездействие) должностного лица таможенного органа рассматривается таможенным органом, в котором проходит службу (замещает государственную должность) это лицо, а жалоба на решение, действие (бездействие) начальника таможенного органа — вышестоящим таможенным органом.

От имени таможенного органа решение по жалобе на решение, действие (бездействие) таможенного органа или его должностного лица принимает начальник этого таможенного органа или должностное лицо, им уполномоченное. При этом рассмотрение жалобы на решение, действие (бездействие) таможенного органа или его должностного лица не может производиться должностным лицом, принявшим обжалуемое решение, совершившим обжалуемое действие (бездействие), или нижестоящим по отношению к нему должностным лицом.

7.8. Сроки рассмотрения жалобы и решение таможенного органа по жалобе на решение, действие (бездействие) таможенного органа или его должностного лица

Жалоба на решение, действие (бездействие) таможенного органа или его должностного лица должна быть рас-

смотрена таможенным органом *в течение одного месяца* со дня ее поступления в таможенный орган, правомочный рассматривать указанную жалобу.

Если таможенный орган, рассматривающий жалобу на решение, действие (бездействие) таможенного органа или его должностного лица, признает необходимым продлить срок рассмотрения указанной жалобы, этот срок может быть продлен начальником этого таможенного органа, но не более чем еще на один месяц, о чем сообщается лицу, подавшему эту жалобу, в письменной форме с указанием причин продления.

Решение таможенного органа по жалобе на решение, действие (бездействие) таможенного органа или его должностного лица принимается в письменном виде по форме, определяемой федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным в области таможенного дела. В таком решении должны быть указаны:

— наименование таможенного органа, рассмотревшего жалобу;

— должность, фамилия и инициалы должностного лица таможенного органа, принявшего решение по жалобе;

— фамилия и инициалы или наименование лица, обратившегося с жалобой;

— краткое изложение жалобы по существу;

— принятое по жалобе решение;

— доводы и основания принятого решения;

— сведения о порядке обжалования принятого решения.

По результатам рассмотрения жалобы на решение, действие (бездействие) таможенного органа или его должностного лица таможенный орган:

1) признает правомерными решение, действие (бездействие) таможенного органа или его должностного лица и отказывает в удовлетворении жалобы;

2) признает неправомерными решение, действие (бездействие) таможенного органа или его должностного лица полностью или частично и принимает решение об удовлетворении жалобы полностью или частично.

В случае удовлетворения жалобы на решение, действие (бездействие) таможенного органа или его должностного лица полностью или частично таможенный орган:

— отменяет полностью или частично принятое таможенным органом или его должностным лицом решение;

— отменяет принятое таможенным органом или его должностным лицом решение и обязывает этот таможенный орган или его должностное лицо принять новое решение в соответствии с законодательством РФ либо самостоятельно принимает такое решение, если его принятие относится к компетенции таможенного органа, рассмотревшего жалобу;

— признает действие (бездействие) таможенного органа или его должностного лица неправомерным и определяет меры, которые должны быть приняты в целях устранения допущенных нарушений, либо самостоятельно совершает необходимые действия, если их совершение относится к компетенции таможенного органа, рассмотревшего жалобу.

Действия по реализации решения таможенного органа об удовлетворении жалобы на решение, действие (бездействие) таможенного органа или его должностного лица должны быть совершены таможенным органом, решение, действие (бездействие) которого или должностного лица которого признаны неправомерными, в течение 10 дней со дня поступления решения по указанной жалобе в этот орган, если в указанном решении не установлен иной срок для их совершения.

Должностное лицо таможенного органа, рассматривающее жалобу на решение, действие (бездействие) таможенного органа или его должностного лица от имени таможенного органа, при обнаружении признаков виновного неисполнения или ненадлежащего исполнения должностным лицом таможенного органа возложенных на него должностных обязанностей принимает меры по привлечению этого должностного лица к дисциплинарной ответственности в установленном порядке.

Копия решения, принятого по результатам рассмотрения жалобы на решение, действие (бездействие) таможенного органа или его должностного лица, направляется лицу, обратившемуся с жалобой, в пределах установленных сроков рассмотрения жалобы.

Решение таможенного органа по жалобе на решение, действие (бездействие) таможенного органа или его должностного лица может быть обжаловано в вышестоящий таможенный орган или в суд, арбитражный суд.

Полномочия по принятию решений при проверке законности и обоснованности решений, действий (бездействия) таможенных органов и их должностных лиц в сфере таможенного дела и при привлечении к административной

ответственности определены приказом ФТС России от 13.09.2004 № 45.

7.9. Упрощенный порядок обжалования решения, действия (бездействия) должностного лица таможенного органа

В упрощенном порядке могут быть обжалованы решение, действие (бездействие) должностного лица таможни или таможенного поста в связи с перемещением через таможенную границу товаров, стоимость которых не превышает 1,5 млн руб., и (или) одного транспортного средства.

Упрощенный порядок обжалования решения, действия (бездействия) должностного лица таможенного органа заключается в обращении лица с устной жалобой к вышестоящему должностному лицу соответственно таможни или таможенного поста, а в случае обжалования решения, действия (бездействия) начальника таможенного поста — к начальнику таможни, в регионе деятельности которой находится данный таможенный пост.

Рассмотрение жалобы на решение, действие (бездействие) должностного лица таможенного органа в упрощенном порядке осуществляется безотлагательно, и решение по ней принимается незамедлительно.

При обжаловании в упрощенном порядке по желанию лица, обратившегося с жалобой на решение, действие (бездействие) должностного лица таможенного органа, должностным лицом таможенного органа, рассматривающим указанную жалобу, составляется акт о рассмотрении этой жалобы в упрощенном порядке, в котором указываются сведения о рассматриваемом жалобу должностном лице таможенного органа, о лице, обратившемся с жалобой, краткое содержание жалобы и принятое решение. В случае отказа в рассмотрении жалобы на решение, действие (бездействие) должностного лица таможенного органа в упрощенном порядке в этом акте указываются причины такого отказа. Форма акта определяется федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным в области таможенного дела. Акт о рассмотрении жалобы на решение, действие (бездействие) должностного лица таможенного органа в упрощенном порядке подписывается должностным лицом

таможенного органа, рассматривающим жалобу, и лицом, обратившимся с жалобой. Копия акта о рассмотрении жалобы на решение, действие (бездействие) должностного лица таможенного органа в упрощенном порядке вручается лицу, обратившемуся с жалобой.

Рассмотрение жалобы на решение, действие (бездействие) должностного лица таможенного органа в упрощенном порядке и принятие по ней решения не являются препятствием для подачи жалобы на решение, действие (бездействие) таможенного органа или его должностного лица в общем порядке.

РАЗДЕЛ II

ТАМОЖЕННЫЕ ПРОЦЕДУРЫ

Подраздел 1 ***Таможенное оформление***

Глава 8

ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ, ОТНОСЯЩИЕСЯ К ТАМОЖЕННОМУ ОФОРМЛЕНИЮ

8.1. Порядок производства таможенного оформления

Положения гл. 8 ТК распространяются на все таможенные операции, совершаемые в отношении товаров и транспортных средств, перемещаемых через таможенную границу.

Таможенное оформление производится в порядке, определяемом ТК и принимаемыми в соответствии с ним иными правовыми актами РФ, нормативными правовыми актами федерального органа исполнительной власти, уполномоченного в области таможенного дела, в соответствии со ст. 68 ТК.

Требования таможенных органов при производстве таможенного оформления должны быть обоснованы и ограничены требованиями, установленными в соответствии с ТК и необходимыми для обеспечения соблюдения таможенного законодательства РФ.

Порядок и технологии производства таможенного оформления устанавливаются федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным в области таможенного дела, в зависимости от видов товаров, перемещаемых через таможенную границу, вида транспорта, используемого для такого перемещения (воздушный, морской (речной), железнодорожный и др.), категорий лиц, перемещающих товары и транспортные средства. Особенности таможен-

ного оформления товаров, вывозимых железнодорожным транспортом, определены распоряжением ГТК России от 27.05.2004 № 246-р.

Таможенные операции равно применяются независимо от страны происхождения товаров, страны отправления и назначения товаров.

Таможенное оформление товаров *начинается*:

— при ввозе товаров — в момент представления таможенному органу предварительной таможенной декларации либо документов (в зависимости от того, какое действие совершается ранее), а в случаях, предусмотренных ТК, — устного заявления либо совершения иных действий, свидетельствующих о намерении лица осуществить таможенное оформление;

— при вывозе товаров — в момент представления таможенной декларации, а в случаях, предусмотренных ТК, — устного заявления либо совершения иных действий, свидетельствующих о намерении лица осуществить таможенное оформление.

Таможенное оформление *завершается* совершением таможенных операций, необходимых в соответствии с ТК для применения к товарам таможенных процедур, для помещения товаров под таможенный режим или для завершения действия этого режима, если такой таможенный режим действует в течение определенного срока, а также для исчисления и взимания таможенных платежей.

Если в соответствии с ТК на совершение отдельных таможенных операций требуется разрешение таможенного органа, такое разрешение выдается незамедлительно, сразу после того, как уполномоченное должностное лицо таможенного органа убедится, что установленные ТК условия, необходимые для получения такого разрешения, выполнены, но не позднее срока проверки таможенной декларации, иных документов и проверки товаров.

Если проверка соблюдения условий предоставления разрешения таможенного органа на совершение таможенных операций может быть завершена после его предоставления без ущерба для проведения таможенного контроля и (или) если при последующем выявлении несоблюдения таких условий нарушения таможенного законодательства РФ могут быть устранены, разрешение таможенного органа на совершение таможенных операций выдается до проведения такой проверки.

Если ТК предусмотрено, что разрешение таможенного органа на совершение таможенных операций выдается таможенным органом в письменной форме, порядок выдачи такого разрешения и его форма устанавливаются федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным в области таможенного дела. В иных случаях разрешением таможенного органа на совершение таможенных операций является непринятие таможенным органом решения об отказе в выдаче разрешения на совершение таможенных операций или осуществление таможенным органом соответствующих действий в случае, если в соответствии с ТК установлен срок для принятия такого решения или предусмотрено осуществление таких действий.

Таможенное оформление товаров производится в *местах нахождения* таможенных органов во *время работы* этих органов.

По мотивированному запросу декларанта либо иного заинтересованного лица отдельные таможенные операции при производстве таможенного оформления могут совершаться вне мест нахождения и вне времени работы таможенных органов.

По требованию таможенного органа заинтересованные лица или их представители обязаны присутствовать при производстве таможенного оформления.

Таможенное оформление, включая заполнение документов, необходимых для таможенного оформления, производится на русском языке, за исключением случаев, предусмотренных ТК. ФТС России вправе определять иные случаи, в которых таможенные органы могут принимать и использовать для таможенных целей документы и сведения на иностранных языках, которыми владеют должностные лица таможенных органов.

Таможенное оформление может быть завершено только после осуществления санитарно-карантинного, карантинного фитосанитарного, ветеринарного и других видов государственного контроля ввоза товаров на таможенную территорию РФ или их вывоза с этой территории, если товары подлежат такому контролю в соответствии с федеральными законами и иными правовыми актами РФ, с учетом положений п. 3 ст. 77 ТК (если таможенные органы проводят проверку товаров, на ввоз которых в Российскую Федерацию в соответствии с законодательством РФ о государственном регулировании внешнеторговой деятельности установлены

запреты и ограничения, обеспечение соблюдения которых находится также в компетенции других государственных органов, таможенные органы обеспечивают координацию таких действий и их одновременное проведение).

При ввозе на таможенную территорию РФ и вывозе с этой территории товаров, необходимых для ликвидации последствий стихийных бедствий, аварий и катастроф, а также товаров, подвергающихся быстрой порче, живых животных, радиоактивных материалов, международных почтовых отправок и экспресс-грузов, сообщений и иных материалов для средств массовой информации и других подобных товаров таможенное оформление производится в упрощенном виде и в первоочередном порядке.

8.2. Документы и сведения, необходимые для таможенного оформления

При производстве таможенного оформления лица, определенные ТК, обязаны представлять таможенным органам документы и сведения, необходимые для таможенного оформления.

Таможенные органы вправе требовать при производстве таможенного оформления представления только тех документов и сведений, которые необходимы для обеспечения соблюдения таможенного законодательства РФ и представление которых предусмотрено в соответствии с ТК.

Перечни документов и сведений, требования к сведениям, которые необходимы для таможенного оформления применительно к конкретным таможенным процедурам и таможенным режимам, устанавливаются федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным в области таможенного дела, в соответствии с ТК. При этом федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный в области таможенного дела, вправе сокращать установленные ТК перечни документов и сведений, необходимых для таможенного оформления, с учетом категорий лиц, перемещающих товары и транспортные средства, видов товаров, целей использования товаров, требований таможенных режимов или исходя из вида транспорта, используемого при перемещении товаров через таможенную границу. Сроки представления документов и сведений, необходимых для таможенного оформления, устанавливаются федеральным

органом исполнительной власти, уполномоченным в области таможенного дела, если иное не установлено ТК.

Перечни документов и сведений, необходимых для таможенного оформления, подлежат официальному опубликованию. Нормативные правовые акты федерального органа исполнительной власти, уполномоченного в области таможенного дела, устанавливающие перечни документов и сведений, необходимых для таможенного оформления, вступают в силу не ранее чем по истечении 90 дней со дня их официального опубликования, за исключением нормативных правовых актов:

— изданных на основании и во исполнение соответствующих положений актов таможенного законодательства и иных правовых актов РФ, вводящихся в действие в более короткие сроки;

— устанавливающих более льготный порядок, чем действующий (в указанном случае акты могут вступать в силу в более короткие сроки или иметь обратную силу).

Формы таможенных документов определяются федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным в области таможенного дела, если иное не предусмотрено ТК и иными правовыми актами РФ.

В целях упрощения и ускорения производства таможенного оформления федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный в области таможенного дела, заключает соглашения с таможенными органами иностранных государств о взаимном признании документов, используемых для таможенных целей.

Таможенные органы *не вправе* отказать в принятии документов, необходимых для таможенного оформления, из-за наличия в них неточностей, не влияющих на определение размера подлежащих уплате таможенных платежей, на принятие решений таможенных органов в отношении применения запретов и ограничений, установленных в соответствии с законодательством РФ о государственном регулировании внешнеторговой деятельности. В случае отказа таможенного органа в принятии указанных документов этот орган уведомляет лицо, представившее данные документы, о причинах отказа. По запросу этого лица таможенный орган представляет указанное уведомление в письменной форме.

Документы, необходимые для таможенного оформления, могут представляться в виде оригиналов либо копий, заверенных лицом, их представившим, декларантом или

уполномоченными органами, выдавшими такие документы, либо заверенных нотариально. При представлении копий указанных документов, заверенных лицом, их представившим, или декларантом, таможенный орган в случае необходимости проверяет соответствие копий этих документов их оригиналам, после чего оригиналы таких документов возвращаются лицу, их представившему.

Документы, необходимые для таможенного оформления, могут быть представлены в форме электронных документов в соответствии с ТК.

Перечень документов, необходимых для принятия решения о возврате (зачете) таможенных пошлин, налогов и возврате авансовых платежей, утвержден приказом ГТК России от 25.05.2004 № 607.

8.3. Таможенные сборы за таможенное оформление

За таможенное оформление взимаются таможенные сборы в соответствии с ТК.

Ставки таможенных сборов за таможенное оформление товаров установлены постановлением Правительства РФ от 28.12.2004 № 863 (см. письмо ФТС России от 20.04.2005 № 01-06/12388).

8.4. Специальные упрощенные процедуры таможенного оформления для отдельных лиц

Федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный в области таможенного дела, устанавливает в порядке, определяемом этим органом, специальные упрощенные процедуры таможенного оформления для лиц:

— не имеющих на день обращения в таможенный орган о применении в отношении них специальных упрощенных процедур вступивших в силу и неисполненных постановлений по делам об административных правонарушениях в области таможенного дела и не считающихся подвергнутыми административному наказанию за совершение административных правонарушений, предусмотренных ст. 16.2, 16.7, ч. 1 ст. 16.9, ч. 3 ст. 16.12, ст. 16.15 КоАП;

— ведущих систему учета в порядке, определяемом федеральным органом исполнительной власти, уполномочен-

ным в области таможенного дела, своей коммерческой документацией способом, позволяющим таможенным органам сопоставлять сведения, содержащиеся в ней, и сведения, представленные таможенным органам при производстве таможенного оформления товаров;

— осуществляющих внешнеэкономическую деятельность не менее трех лет.

Лицо, претендующее на применение специальных упрощенных процедур таможенного оформления, обращается в таможенный орган с заявлением в письменной форме о применении специальных упрощенных процедур таможенного оформления. В этом заявлении указываются сведения о заявителе и его внешнеэкономической деятельности. Заявитель должен представить обязательство в письменной форме о согласии вести систему учета своей коммерческой документации способом, позволяющим таможенным органам сопоставлять сведения, содержащиеся в ней, и сведения, представленные таможенным органам при производстве таможенного оформления товаров, а также о согласии обеспечивать доступ должностных лиц таможенных органов к указанной системе учета.

Административный регламент федеральной таможенной службы по исполнению государственной функции установления специальных упрощенных процедур таможенного оформления для отдельных лиц утвержден приказом ФТС России от 23.12.2008 № 1656.

Специальные упрощенные процедуры таможенного оформления устанавливаются для лиц, осуществляющих ввоз товаров на таможенную территорию РФ, и могут предусматривать подачу периодической таможенной декларации, выпуск товаров при представлении сведений, необходимых для идентификации товаров, проведение таможенного оформления на объектах таких лиц, хранение товаров на своих складах и другие упрощенные процедуры, предусмотренные ТК.

Специальные упрощенные процедуры таможенного оформления не могут содержать положения, освобождающие лиц от соблюдения требований и условий, установленных ТК и иными правовыми актами РФ, в части полноты и своевременности уплаты таможенных платежей, соблюдения запретов и ограничений, установленных в соответствии с законодательством РФ о государственном регулировании внешнеторговой деятельности, а также от соблюдения таможенных режимов.

Глава 9

ПРИБЫТИЕ ТОВАРОВ НА ТАМОЖЕННУЮ ТЕРРИТОРИЮ РФ

9.1. Место и время прибытия товаров и транспортных средств на таможенную территорию РФ

Прибытие товаров и транспортных средств на таможенную территорию РФ допускается в пунктах пропуска через Государственную границу РФ, установленных в соответствии с законодательством РФ, во время работы таможенных органов. В иных местах товары и транспортные средства могут прибывать на таможенную территорию РФ в соответствии с законодательством РФ о Государственной границе РФ.

Правительство РФ вправе определять пункты пропуска через Государственную границу РФ для прибытия на таможенную территорию РФ отдельных видов товаров.

После пересечения перевозчиком таможенной границы он обязан доставить ввезенные им товары и транспортные средства в пункт пропуска или иные места (места прибытия) и предъявить их таможенному органу. При этом не допускаются изменение состояния товаров или нарушение их упаковки, а также изменение, удаление, уничтожение или повреждение наложенных пломб, печатей и иных средств идентификации.

Таможенные органы обязаны предоставлять в общедоступной форме информацию о пунктах пропуска через Государственную границу РФ, об установленных ограничениях и о времени работы таможенных органов.

Указанные положения не распространяются на товары, перевозимые морскими (речными), воздушными судами, пересекающими таможенную территорию РФ без остано-

ки в порту или аэропорту, которые расположены на таможенной территории РФ.

9.2. Меры, принимаемые при аварии, действии непреодолимой силы или иных обстоятельствах

Если доставка товаров из места пересечения таможенной границы в место прибытия *прерывается*, а также если морское (речное), воздушное судно делает вынужденную остановку или посадку на таможенной территории РФ вследствие аварии, действия непреодолимой силы либо иных обстоятельств, препятствующих доставке товаров, осуществлению остановки или посадки в установленных местах, перевозчик обязан принять все меры для обеспечения сохранности товаров и транспортных средств, незамедлительно сообщить в ближайший таможенный орган об этих обстоятельствах, о месте нахождения товаров, а также перевезти товары или обеспечить их перевозку (если его транспортное средство повреждено) в ближайший таможенный орган либо иное место, указанное таможенным органом.

Расходы, возникшие у перевозчиков или у иных лиц при аварии, действии непреодолимой силы или иных обстоятельствах таможенными органами не возмещаются.

9.3. Предварительное уведомление таможенных органов и представление документов и сведений при прибытии товаров и транспортных средств на таможенную территорию РФ

Администрация пункта пропуска через Государственную границу РФ (начальник аэропорта, аэродрома, морского, речного порта, железнодорожного вокзала, станции) *предварительно уведомляет* таможенные органы о месте и времени прибытия транспортных средств в пункт пропуска через Государственную границу РФ в порядке, согласованном администрацией указанного пункта пропуска с таможенным органом в соответствии с законодательством РФ о Государственной границе РФ.

При прибытии товаров и транспортных средств на таможенную территорию РФ перевозчик обязан представить таможенному органу документы и сведения, предусмотренные ТК, в зависимости от вида транспорта, на котором осуществляется международная перевозка. Федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный в области таможенного дела, вправе сокращать перечни сведений, предусмотренные ст. 73–76 ТК.

Таможенный орган не вправе требовать от перевозчика представления иных сведений.

Если документы не содержат всех необходимых сведений, перевозчик обязан сообщить таможенному органу недостающие сведения путем представления иных имеющихся у него документов или дополнительных документов, составленных перевозчиком в произвольной форме.

Перевозчик вправе представить документы и сведения таможенному органу до фактического прибытия товаров и транспортных средств на таможенную территорию РФ.

Перевозчик вправе представить документы (часть документов) в форме электронных документов в соответствии с ТК и в порядке, определенном федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным в области таможенного дела.

При представлении перевозчиком документов, составленных на иностранных языках, таможенные органы при необходимости вправе потребовать перевода на русский язык только тех сведений, которые предусмотрены в ТК.

От имени перевозчика документы и сведения могут быть представлены любым иным лицом, действующим по его поручению.

9.4. Документы и сведения, представляемые при международной перевозке различными видами транспорта

При международной перевозке **автомобильным** транспортом перевозчик сообщает таможенному органу сведения:

- 1) о государственной регистрации транспортного средства;
- 2) наименовании и адресе перевозчика товаров;

- 3) наименовании страны отправления и страны назначения товаров;
- 4) наименовании и адресе отправителя и получателя товаров;
- 5) продавце и получателе товаров в соответствии с имеющимися у перевозчика коммерческими документами;
- 6) количестве грузовых мест, об их маркировке и о видах упаковок товаров;
- 7) наименовании, а также кодах товаров в соответствии с Гармонизированной системой описания и кодирования товаров или ТН ВЭД на уровне не менее чем первых четырех знаков;
- 8) весе брутто товаров (в килограммах) либо объеме товаров (в кубических метрах), за исключением крупногабаритных грузов;
- 9) наличии товаров, ввоз которых на таможенную территорию РФ запрещен или ограничен;
- 10) месте и дате составления международной товаротранспортной накладной.

Перевозчик сообщает вышеуказанные сведения путем представления таможенному органу следующих документов:

- 1) документов на транспортное средство;
- 2) международной товаротранспортной накладной;
- 3) имеющихся у перевозчика коммерческих документов на перевозимые товары.

При международной перевозке **морским (речным)** транспортом перевозчик сообщает таможенному органу следующие сведения:

- 1) информацию о регистрации судна и его национальной принадлежности;
- 2) наименование и описание судна;
- 3) фамилию капитана;
- 4) фамилию и адрес судового агента;
- 5) количество пассажиров на судне, их фамилии, имена, гражданство (подданство), даты и места рождения, порт посадки и высадки;
- 6) количество и состав членов экипажа;
- 7) наименование порта отправления и порта захода судна;
- 8) наименование, общее количество и описание товаров;
- 9) количество грузовых мест, сведения об их маркировке и о видах упаковок товаров;

10) наименование порта погрузки и порта выгрузки товаров;

11) номера коносаментов или иных документов, подтверждающих наличие и содержание договора морской (речной) перевозки, на товары, подлежащие выгрузке в данном порту;

12) наименование портов выгрузки остающихся на борту товаров;

13) наименование первоначальных портов отправления товаров;

14) наименование судовых припасов, имеющихся на судне, и указание их количества;

15) описание размещения товаров на судне;

16) информацию о наличии (об отсутствии) на борту судна международных почтовых отправок;

17) о наличии (об отсутствии) на борту судна товаров, ввоз которых на таможенную территорию РФ запрещен или ограничен, включая валюту РФ и валютные ценности, которые находятся у членов экипажа, лекарственные средства, в составе которых содержатся наркотические, сильнодействующие средства, психотропные и ядовитые вещества;

18) о наличии (об отсутствии) на борту судна опасных товаров, включая оружие, боеприпасы.

Перевозчик сообщает указанные сведения путем представления таможенному органу следующих документов:

1) общей декларации;

2) декларации о грузе;

3) декларации о судовых припасах;

4) декларации о личных вещах экипажа судна;

5) судовой роли;

6) списка пассажиров;

7) документа, предписываемого Всемирной почтовой конвенцией;

8) коносаментов или иных документов, подтверждающих наличие и содержание договора морской (речной) перевозки.

При международной перевозке **воздушным** транспортом перевозчик сообщает таможенному органу следующие сведения:

1) указание знаков национальной принадлежности и регистрационных знаков судна;

2) номер рейса, указание маршрута полета, пункта вылета, пункта прибытия судна;

- 3) наименование эксплуатанта судна;
- 4) количество членов экипажа;
- 5) количество пассажиров на судне, их фамилии и инициалы, наименование пунктов посадки и высадки;
- 6) указание видов товаров;
- 7) номер грузовой накладной, количество мест по каждой грузовой накладной;
- 8) наименование пункта погрузки и пункта выгрузки товаров;
- 9) количество бортовых припасов, погружаемых на судно или выгружаемых с него;
- 10) о наличии (об отсутствии) на борту судна международных почтовых отправлений;
- 11) о наличии (об отсутствии) на борту судна товаров, ввоз которых на таможенную территорию РФ запрещен или ограничен, включая валюту РФ и валютные ценности, которые находятся у членов экипажа, лекарственные средства, в составе которых содержатся наркотические, сильнодействующие средства, психотропные и ядовитые вещества, оружие, боеприпасы.

Перевозчик сообщает указанные сведения путем представления таможенному органу следующих документов:

- 1) стандартного документа перевозчика, предусмотренного международными соглашениями в области гражданской авиации (генеральная декларация);
- 2) документа, содержащего сведения о перевозимых на борту воздушного судна товарах (грузовая ведомость);
- 3) документа, содержащего сведения о бортовых припасах;
- 4) авиагрузовых накладных;
- 5) документа, содержащего сведения о перевозимых на борту пассажирах и об их багаже (пассажирская ведомость);
- 6) документа, предписываемого Всемирной почтовой конвенцией.

При международной перевозке **железнодорожным** транспортом перевозчик сообщает таможенному органу следующие сведения:

- 1) наименование и адрес отправителя товаров;
- 2) наименование и адрес получателя товаров;
- 3) наименование станции отправления и станции назначения товаров;
- 4) количество грузовых мест, сведения об их маркировке и о видах упаковок товаров;

5) наименование, а также коды товаров в соответствии с Гармонизированной системой описания и кодирования товаров или ТН ВЭД не менее чем на уровне первых четырех знаков;

6) вес брутто товаров (в килограммах);

7) идентификационные номера контейнеров.

Перевозчик сообщает указанные сведения путем представления таможенному органу следующих документов:

1) железнодорожной накладной;

2) имеющихся у перевозчика коммерческих документов на перевозимые товары.

9.5. Действия с товарами и транспортными средствами в месте их прибытия

После прибытия товаров и представления таможенному органу соответствующих документов и сведений товары могут быть разгружены или перегружены, помещены на склад временного хранения, заявлены к определенному таможенному режиму либо к внутреннему таможенному транзиту.

С момента предъявления товаров в месте их прибытия такие товары приобретают статус находящихся на временном хранении. По истечении предельного срока временного хранения таможенные органы распоряжаются указанными товарами в соответствии с гл. 41 ТК.

Если таможенные органы проводят проверку товаров, на ввоз которых в Российскую Федерацию в соответствии с законодательством РФ о государственном регулировании внешнеторговой деятельности установлены запреты и ограничения, обеспечение соблюдения которых находится также в компетенции других государственных органов, таможенные органы обеспечивают координацию таких действий и их одновременное проведение.

Транспортные средства подлежат таможенному оформлению в соответствии с ТК.

9.6. Разгрузка и перегрузка (перевалка) товаров в месте прибытия

Разгрузка и перегрузка (перевалка) товаров с транспортного средства, прибывшего на таможенную территорию РФ,

осуществляются в месте прибытия и во время работы таможенных органов в местах, специально предназначенных для этих целей.

В иных местах и (или) вне установленного рабочего времени таможенного органа разгрузка и перегрузка (перевалка) товаров допускаются с разрешения таможенного органа, выдаваемого по запросу заинтересованного лица.

Места разгрузки и перегрузки (перевалки) товаров являются зоной таможенного контроля. Указанные места должны быть обустроены и оборудованы таким образом, чтобы была обеспечена сохранность товаров и исключен доступ к ним лиц, не участвующих в проведении грузовых операций.

По запросу лица, осуществляющего грузовые операции в морском (речном) порту, товары могут находиться в месте их разгрузки и перегрузки (перевалки) без помещения на склад временного хранения в течение срока, необходимого для осуществления указанных операций, но в пределах сроков временного хранения, установленных ТК.

В случае утраты товаров либо передачи их третьим лицам без разрешения таможенных органов ответственность за уплату таможенных пошлин, налогов в соответствии с ТК несет лицо, осуществляющее грузовые операции.

Запрещается разгрузка товаров, ввоз которых в Российскую Федерацию запрещен в соответствии с законодательством РФ.

Глава 10

ВНУТРЕННИЙ ТАМОЖЕННЫЙ ТРАНЗИТ

10.1. Внутренний таможенный транзит и разрешение на внутренний таможенный транзит

Внутренний таможенный транзит — таможенная процедура, при которой *иностранные товары* перевозятся по таможенной территории РФ без уплаты таможенных пошлин, налогов и применения запретов и ограничений экономического характера, установленных в соответствии с законодательством РФ о государственном регулировании внешнеторговой деятельности.

Внутренний таможенный транзит применяется при перевозке товаров из места их прибытия до места нахождения таможенного органа назначения, из места нахождения товаров при их декларировании до места вывоза с таможенной территории РФ, между складами временного хранения, таможенными складами, а также в иных случаях перевозки иностранных товаров по таможенной территории РФ, если на эти товары не предоставлено обеспечение уплаты таможенных платежей.

Положения гл. 10 «Внутренний таможенный транзит» ТК не распространяются на товары, перевозимые воздушным транспортом, если воздушное судно во время совершения регулярного международного рейса в месте прибытия товаров совершает промежуточную или вынужденную (техническую) посадку без частичной выгрузки товаров, а также на товары, перемещаемые трубопроводным транспортом и по линиям электропередачи.

Перевозка товаров в соответствии с процедурой внутреннего таможенного транзита может осуществляться любым перевозчиком, в том числе таможенным перевозчиком.

Внутренний таможенный транзит *допускается* с письменного разрешения таможенного органа, в регионе деятельности которого начинается перевозка товаров в соответствии с таможенной процедурой внутреннего таможенного транзита (**таможенный орган отправления**).

Разрешение на внутренний таможенный транзит выдается:

- перевозчику;
- экспедитору, если он является российским лицом;
- лицу, которое будет осуществлять хранение товаров или проведение с товарами других операций в соответствии с ТК в месте доставки.

Разрешение на внутренний таможенный транзит выдается при соблюдении следующих *условий*:

1) если ввоз товаров в Российскую Федерацию не запрещен в соответствии с законодательством РФ;

2) если в отношении ввозимых товаров проведены пограничный контроль и иные виды государственного контроля в месте их прибытия в случае, когда товары подлежат такому контролю в соответствии с законодательством РФ в месте их прибытия;

3) если в отношении товаров представлены разрешения и (или) лицензии в случае, когда в соответствии с законодательством РФ перемещение этих товаров по таможенной территории РФ допускается при наличии указанных разрешений и (или) лицензий;

4) если в отношении товаров представлена транзитная декларация;

5) если обеспечена идентификация товаров;

6) если транспортное средство оборудовано надлежащим образом в случае, когда товары перевозятся под таможенными пломбами и печатями;

7) если приняты меры по обеспечению соблюдения таможенного законодательства РФ.

Разрешение на внутренний таможенный транзит выдается после предъявления товаров таможенному органу отправления сразу после того, как этот таможенный орган убедится в соблюдении вышеуказанных условий, но не позднее трех дней со дня принятия транзитной декларации. Транзитная декларация принимается таможенным органом отправления в день ее подачи, если она отвечает всем установленным требованиям.

При выдаче разрешения на внутренний таможенный транзит таможенный орган отправления устанавливает срок внутреннего таможенного транзита и определяет место доставки товаров.

Федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный в области таможенного дела, вправе принимать решения о *недопущении* к внутреннему таможенному транзиту перевозчика или экспедитора, неоднократно не выполнившего обязательств по перевозке товаров в соответствии с внутренним таможенным транзитом, что установлено вступившими в силу постановлениями о назначении административного наказания по делам об административных правонарушениях в области таможенного дела, если хотя бы одно из указанных постановлений не исполнено, либо таким перевозчиком или экспедитором не выполнена обязанность по уплате таможенных пошлин, налогов в соответствии со ст. 90 ТК. Указанное решение подлежит отмене в течение пяти дней после уплаты административного штрафа, а также таможенных пошлин, налогов, о чем перевозчик или экспедитор, в отношении которого принято такое решение, уведомляется в письменной форме в пределах указанного срока.

При перевозке товаров в соответствии с внутренним таможенным транзитом в место доставки, не являющееся местонахождением таможенного органа, разрешение на внутренний таможенный транзит выдается исключительно лицу, которое будет осуществлять хранение товаров или проведение с товарами других операций в соответствии с ТК в месте доставки. В этом случае указанное лицо выполняет обязанности и несет ответственность, которые определены для экспедитора.

Для целей применения гл. 10 «Внутренний таможенный транзит» ТК:

— под транспортным средством понимается также транспортное средство, на котором товары перевозятся по таможенной территории РФ;

— под экспедитором понимается лицо, действующее по договору транспортной экспедиции в соответствии с гражданским законодательством РФ.

Если разрешение на внутренний таможенный транзит не может быть выдано из-за несоблюдения условий, установленных п. 3 ст. 80 ТК (т.е. ввоз товаров в Российскую Федерацию *запрещен* в соответствии с законодательством РФ;

либо в отношении ввозимых товаров *не проведены* пограничный контроль и иные виды государственного контроля в месте их прибытия в случае, когда товары подлежат такому контролю в соответствии с законодательством РФ в месте их прибытия; либо в отношении товаров *не представлены* разрешения и (или) лицензии в случае, когда в соответствии с законодательством РФ перемещение этих товаров по таможенной территории РФ допускается при наличии указанных разрешений и (или) лицензий), таможенный орган вправе разрешить перевозку товаров на склад временного хранения или в иные места, являющиеся зонами таможенного контроля, при условии таможенного сопровождения транспортных средств, на которых перевозятся товары.

10.2. Транзитная декларация и сроки внутреннего таможенного транзита

В качестве **транзитной декларации** таможенный орган отправления принимает любые коммерческие, транспортные (перевозочные) документы и (или) таможенные документы, содержащие необходимые сведения.

Для получения разрешения на внутренний таможенный транзит перевозчик (экспедитор) представляет в таможенный орган отправления *сведения*:

1) о наименовании и местонахождении отправителя (получателя) товаров в соответствии с транспортными документами;

2) о стране отправления (стране назначения) товаров;

3) о наименовании и местонахождении перевозчика товаров либо экспедитора, если разрешение на внутренний таможенный транзит получает экспедитор;

4) о транспортном средстве, на котором товары перевозятся по таможенной территории РФ, а при осуществлении перевозки автомобильным транспортом — также о водителе транспортного средства;

5) о видах или наименованиях, количестве, стоимости товаров в соответствии с коммерческими, транспортными (перевозочными) документами, весе или об объеме, о кодах товаров в соответствии с Гармонизированной системой описания и кодирования товаров или ТН ВЭД на уровне не менее чем первых четырех знаков;

- 6) об общем количестве грузовых мест;
- 7) о пункте назначения товаров;
- 8) о планируемой перегрузке товаров или других грузовых операциях в пути;
- 9) о планируемом сроке перевозки товаров;
- 10) о маршруте, если перевозка товаров должна осуществляться по определенным маршрутам.

Федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный в области таможенного дела, вправе сокращать перечень сведений с учетом категорий лиц, перемещающих товары и транспортные средства, видов товаров, а также исходя из вида транспорта.

Если представленные документы не содержат всех сведений, эти сведения представляются дополнительно путем внесения недостающих сведений в письменной форме в транзитную декларацию. Форма транзитной декларации и порядок ее заполнения устанавливаются федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным в области таможенного дела. Форма транзитной декларации (ТД1) утверждена приказом ФТС России от 03.08.2006 № 724.

Таможенный орган не вправе требовать от перевозчика или экспедитора предоставления других сведений, за исключением вышеуказанных.

О принятии в качестве транзитной декларации представленных документов должностным лицом таможенного органа делается отметка на таких документах по форме и в порядке, которые определяются федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным в области таможенного дела.

Транзитная декларация может быть представлена в форме электронного документа. Порядок представления транзитной декларации в форме электронного документа и порядок ее использования при внутреннем таможенном транзите определяются федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным в области таможенного дела в соответствии с ТК.

В случаях, предусмотренных международными договорами РФ, в качестве транзитной декларации используются документы, оформленные в соответствии с международными договорами РФ.

Предельный срок внутреннего таможенного транзита не может превышать срока, определяемого из расчета 2000 км за один месяц, в случае, если перевозка осуществ-

вляется автомобильным, железнодорожным, морским (речным) транспортом, а в случае, если перевозка осуществляется воздушным транспортом, этот срок не может превышать три дня со дня получения разрешения на внутренний таможенный транзит.

При получении разрешения на внутренний таможенный транзит срок внутреннего таможенного транзита *устанавливается* таможенным органом отправления в пределах вышеуказанных сроков исходя из заявления перевозчика (экспедитора), обычного срока перевозки товаров, вида транспорта и возможностей транспортного средства, его маршрута и других условий перевозки.

По мотивированному запросу заинтересованного лица таможенный орган *продлевает* установленный срок внутреннего таможенного транзита в пределах вышеуказанных сроков. Если при перевозке товаров в соответствии с процедурой внутреннего таможенного транзита перевозчик не сможет доставить товары в первоначально установленный срок вследствие аварии или действия непреодолимой силы, с разрешения таможенного органа в письменной форме срок внутреннего таможенного транзита может быть продлен на срок, превышающий предельный.

10.3. Идентификация товаров и документов на них

Таможенный орган отправления осуществляет **идентификацию товаров**, помещаемых под таможенную процедуру внутреннего таможенного транзита, в целях обеспечения возможности обнаружения таможенным органом назначения следов изъятия товаров, вложения товаров в транспортное средство или совершения с товарами каких-либо операций, если указанные действия могли быть совершены при перевозке этих товаров в соответствии с внутренним таможенным транзитом.

Для целей идентификации товаров таможенный орган отправления вправе использовать следующие средства:

- наложение таможенных пломб и печатей на транспортное средство, контейнер или на съемный кузов;
- нанесение цифровой, буквенной или иной маркировки, идентификационных знаков, наложение пломб и печатей на отдельные грузовые места;
- проставление штампов;

- взятие проб и образцов;
- описание товаров и транспортных средств;
- использование чертежей, изготовленных масштабных изображений, фотографий, видеозаписей, иллюстраций;
- использование составленных должностными лицами таможенных органов чертежей, изготовленных масштабных изображений, фотографий, видеозаписей, иллюстраций;
- другие средства, позволяющие идентифицировать товары, включая пломбы отправителя товаров.

Идентификация товаров осуществляется путем наложения таможенных пломб и печатей на транспортное средство, контейнер или на съемный кузов при соблюдении условий, установленных ТК.

В иных случаях идентификация товаров осуществляется с использованием других вышеперечисленных средств.

Таможенными органами используются таможенные пломбы или другие средства идентификации таможенных органов иностранных государств, за исключением случаев, если:

- таможенные пломбы или другие средства идентификации признаются таможенным органом отправления недостаточными или ненадежными в соответствии с критериями, определенными ТК;
- таможенный орган отправления производит таможенный досмотр товаров.

Если таможенные органы используют таможенные пломбы или другие средства идентификации таможенных органов иностранных государств, на изменение, удаление, уничтожение или повреждение этих средств идентификации распространяются запреты, предусмотренные ТК в отношении средств идентификации таможенных органов РФ.

Таможенные органы осуществляют идентификацию транспортных (перевозочных) документов, а также имеющих у перевозчика коммерческих документов на товары в таможенных целях.

Для целей идентификации документов таможенные органы вправе использовать следующие средства:

- проставление на документах печатей и штампов;
- нанесение специальных наклеек, специальных защитных приспособлений;
- помещение документов, необходимых для таможенных целей, в грузовые отделения транспортных средств, контейнеров или съемных кузовов, на которые налагаются таможенные пломбы и печати;

— помещение документов, необходимых для таможенных целей, в сейф-пакеты.

10.4. Оборудование транспортных средств, контейнеров и съемных кузовов при перевозке товаров под таможенными пломбами и печатями

Транспортные средства, контейнеры или съемные кузова могут быть допущены для перевозки товаров под таможенными пломбами и печатями при условии, что таможенные пломбы и печати могут быть наложены непосредственно на эти транспортные средства, контейнеры или съемные кузова, которые сконструированы и оборудованы таким образом, что:

1) таможенные пломбы и печати могут быть наложены простым и надежным способом;

2) товары не могут быть извлечены из опломбированной части грузового помещения транспортного средства или вложены в нее без оставления видимых следов вскрытия грузового помещения транспортного средства или повреждения таможенных пломб и печатей;

3) в транспортном средстве и его грузовых помещениях отсутствуют потайные места для сокрытия товаров;

4) все места, в которых могут находиться товары, легко доступны для таможенного осмотра.

Требования к транспортному средству, контейнеру или съемному кузову считаются выполненными, если транспортное средство, контейнер или съемный кузов соответствуют техническим требованиям, которые устанавливаются федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным в области таможенного дела.

Решение о допуске транспортного средства, контейнера или съемного кузова к перевозке товаров под таможенными пломбами и печатями принимает таможенный орган отправления, если транспортное средство, контейнер или съемный кузов заблаговременно не были допущены к перевозке под таможенными пломбами и печатями. Указанное решение принимается таможенным органом отправления в день обращения заинтересованного лица.

Соответствие транспортного средства, контейнера или съемного кузова вышеуказанным требованиям может быть

подтверждено заблаговременно путем получения *свидетельства* о допущении транспортного средства, контейнера или съемного кузова к перевозке товаров под таможенными пломбами и печатями.

Свидетельство о допущении транспортного средства, контейнера или съемного кузова к перевозке товаров под таможенными пломбами и печатями может быть выдано:

- в индивидуальном порядке;
- по типу конструкции (сериям) транспортных средств, контейнеров или съемных кузовов.

Свидетельство о допущении транспортного средства, контейнера или съемного кузова к перевозке товаров под таможенными пломбами и печатями выдается таможенным органом по заявлению заинтересованного лица не позднее пяти дней со дня получения указанного заявления. Указанное свидетельство остается *действительным* до тех пор, пока не произошли изменения конструкции транспортного средства, контейнера или съемного кузова.

Свидетельство о допущении транспортного средства, контейнера или съемного кузова к перевозке товаров под таможенными пломбами и печатями при переходе к другому лицу права владения транспортным средством, контейнером или съемным кузовом остается действительным.

Форма свидетельства о допущении транспортного средства, контейнера или съемного кузова к перевозке товаров под таможенными пломбами и печатями и порядок его выдачи устанавливаются федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным в области таможенного дела.

Таможенные органы не требуют заблаговременного допущения транспортного средства, контейнера или съемного кузова для перевозки товаров под таможенными пломбами и печатями, за исключением случая, если:

- перевозка товаров осуществляется таможенным перевозчиком;
- заблаговременное допущение предусмотрено международными договорами РФ.

10.5. Место доставки товаров при внутреннем таможенном транзите

Место доставки товаров при внутреннем таможенном транзите определяется таможенным органом отправления

на основании сведений о пункте назначения, указанном в транспортных (перевозочных) документах. Местом доставки товаров является зона таможенного контроля, находящаяся в регионе деятельности таможенного органа назначения. При этом товары, перевозимые из места их прибытия, доставляются в место нахождения таможенного органа.

В случае изменения пункта назначения в соответствии с законодательством РФ в области транспорта при внутреннем таможенном транзите перевозчик вправе обратиться в таможенный орган с просьбой об изменении места доставки товаров. При этом перевозчик представляет в любой таможенный орган, находящийся по пути его следования, заявление об изменении пункта назначения, составленное в произвольной форме, документы, подтверждающие изменение пункта назначения, а также транзитную декларацию, имеющиеся у него другие документы на товары.

Решение об изменении места доставки товаров принимается таможенным органом не позднее дня, следующего за днем получения заявления и указанных выше документов. Данное решение оформляется путем завершения внутреннего таможенного транзита в отношении товаров, место доставки которых изменено, и выдачи нового разрешения на внутренний таможенный транзит. Новое разрешение на внутренний таможенный транзит выдается в день принятия решения об изменении места доставки товаров.

Об определении мест доставки товаров при выдаче разрешения на внутренний таможенный транзит на основании сведений о пункте назначения, указанных в транспортных (перевозочных) документах, см. письмо ГТК России от 23.03.2004 № 01-06/10367.

10.6. Меры по обеспечению соблюдения таможенного законодательства РФ при внутреннем таможенном транзите

Таможенный орган отправления вправе принять следующие меры (одну из указанных мер) по обеспечению соблюдения таможенного законодательства РФ при внутреннем таможенном транзите:

1) обеспечение уплаты таможенных платежей в отношении иностранных товаров в размерах, соответствующих

сумме ввозных таможенных пошлин, налогов, которые подлежали бы уплате при выпуске товаров для свободного обращения. Если сведений о товарах, представленных для целей внутреннего таможенного транзита, недостаточно для исчисления суммы ввозных таможенных пошлин, налогов, размер обеспечения уплаты таможенных платежей определяется в порядке, предусмотренном ст. 338 ТК;

2) таможенное сопровождение;

3) определение маршрутов.

Таможенные органы не требуют применения вышеуказанных мер по обеспечению соблюдения таможенного законодательства РФ, если перевозка товаров осуществляется *таможенным перевозчиком*.

В случаях, предусмотренных законодательством РФ, Правительство РФ вправе устанавливать маршруты перевозки отдельных видов товаров в соответствии с внутренним таможенным транзитом. В иных случаях маршруты определяются для перевозки отдельных видов товаров, в отношении которых при перемещении через таможенную границу зафиксированы частые случаи нарушения таможенного законодательства РФ либо установлены запреты и ограничения в соответствии с законодательством РФ о государственном регулировании внешнеторговой деятельности. При этом маршрут заявляется перевозчиком. Заявленный перевозчиком маршрут является для него обязательным при перевозке товаров. Изменение маршрута допускается с письменного разрешения таможенного органа.

10.7. Таможенное сопровождение

Таможенное сопровождение — сопровождение транспортных средств, перевозящих товары в соответствии с внутренним таможенным транзитом, которое осуществляется *должностными лицами таможенных органов* исключительно в целях обеспечения соблюдения таможенного законодательства РФ при внутреннем таможенном транзите.

Таможенный орган вправе принять решение о таможенном сопровождении в случае:

1) непредставления обеспечения уплаты таможенных платежей;

2) перевозки отдельных видов товаров, определяемых на основе системы анализа рисков и управления ими в соответствии с ТК;

3) доставки перевозчиком хотя бы один раз в течение одного года до дня обращения за разрешением на внутренний таможенный транзит товаров в место их доставки, что подтверждается вступившим в силу постановлением о назначении административного наказания по делу об административном правонарушении в области таможенного дела;

4) обратного вывоза ошибочно поставленных в Российскую Федерацию товаров или товаров, ввоз которых в Российскую Федерацию запрещен, если место фактического пересечения указанными товарами таможенной границы при вывозе не совпадает с местонахождением этих товаров;

5) перевозки товаров не под таможенными пломбами и печатами или если не приняты меры по обеспечению соблюдения таможенного законодательства РФ;

6) перевозки товаров, в отношении которых применяются запреты и ограничения, установленные в соответствии с законодательством РФ о государственном регулировании внешнеторговой деятельности.

За таможенное сопровождение взимаются *таможенные сборы*.

10.8. Обязанности перевозчика при внутреннем таможенном транзите

При перевозке товаров в соответствии с внутренним таможенным транзитом перевозчик обязан:

1) доставить товары и документы на них в установленные таможенным органом отправления сроки в место доставки товаров, следуя по определенным маршрутам, если они установлены или заявлены;

2) обеспечить сохранность товаров, таможенных пломб и печатей либо иных средств идентификации, если они использовались;

3) не допускать перегрузку, выгрузку, погрузку и иные грузовые операции с товарами без разрешения таможенных органов, за исключением перегрузки товаров на другое транспортное средство без повреждения наложенных таможенных пломб и печатей после предварительного уведомления таможенного органа.

Перегрузка, выгрузка, погрузка и иные грузовые операции с товарами, перевозимыми в соответствии с внут-

ренным таможенным транзитом, допускаются с *разрешения* таможенного органа отправления или таможенного органа, в регионе деятельности которого осуществляется соответствующая грузовая операция. Если товары могут быть перегружены с одного транспортного средства на другое без повреждения наложенных таможенных пломб и печатей, такая перегрузка допускается после предварительного уведомления таможенного органа.

Таможенный орган может отказать в выдаче разрешения на проведение грузовых операций с товарами только в случае, если их осуществление может повлечь утрату товаров или изменение их свойств.

10.9. Ответственность перевозчика и экспедитора при внутреннем таможенном транзите

В случае недоставки иностранных товаров в таможенный орган назначения перевозчик или экспедитор, если разрешение на внутренний таможенный транзит получено экспедитором, *обязан* уплатить *ввозные таможенные пошлины*, налоги в соответствии с ТК.

Если товары переданы перевозчиком получателю или иному лицу без разрешения таможенного органа, лицо, получившее указанные товары во владение, несет ответственность за уплату таможенных пошлин, налогов, если будет установлено, что при получении таких товаров это лицо знало или должно было знать о нарушениях таможенного законодательства РФ.

Перевозчик и экспедитор не несут ответственность за уплату таможенных пошлин, налогов в случае, если товары уничтожены либо безвозвратно утеряны вследствие аварии, действия непреодолимой силы или естественной убыли при нормальных условиях перевозки (транспортировки).

Таможенные органы не вправе предъявлять перевозчику или экспедитору требование об уплате таможенных платежей на том основании, что перевозка осуществлялась не по определенным маршрутам или были нарушены установленные сроки внутреннего таможенного транзита, если иные условия и требования выполнены.

В случае перегрузки товаров при внутреннем таможенном транзите с одного транспортного средства на другое транспортное средство ответственность за уплату таможен-

ных пошлин, налогов несет перевозчик (экспедитор), получивший разрешение на внутренний таможенный транзит.

При перевозке товаров железнодорожным транспортом в соответствии с внутренним таможенным транзитом ответственность за уплату таможенных пошлин, налогов несет железная дорога, утратившая товары либо выдавшая их без разрешения таможенного органа. Требование об уплате таможенных платежей предъявляется таможенными органами железной дороге назначения. Указанные положения не распространяются на случаи, если разрешение на внутренний таможенный транзит выдано экспедитору, а также на случаи перевозки товаров в прямом смешанном сообщении, если разрешение на внутренний таможенный транзит выдано перевозчику другого вида транспорта.

При аварии, действии непреодолимой силы или иных обстоятельствах, препятствующих перевозке товаров в соответствии с внутренним таможенным транзитом, перевозчик обязан принять все меры для обеспечения сохранности товаров и транспортных средств, незамедлительно сообщить в ближайший таможенный орган об этих обстоятельствах, о месте нахождения товаров, а также перевезти товары или обеспечить их перевозку (если его транспортное средство повреждено) в ближайший таможенный орган либо иное место, указанное таможенным органом. Расходы, понесенные перевозчиком в связи с принятием указанных мер, таможенными органами не возмещаются.

10.10. Завершение внутреннего таможенного транзита товаров

Таможенный орган, в котором завершается внутренний таможенный транзит (таможенный орган назначения), оформляет завершение внутреннего таможенного транзита товаров в возможно короткие сроки, но не позднее 24 часов с момента регистрации прибытия транспортного средства, если при проверке документов и *идентификации товаров* этим таможенным органом не были выявлены нарушения таможенного законодательства РФ, путем выдачи перевозчику **свидетельства о завершении внутреннего таможенного транзита** по форме, определяемой федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным в области таможенного дела.

Таможенный орган назначения обязан зарегистрировать прибытие транспортного средства в место доставки товаров в течение двух часов с момента представления перевозчиком транзитной декларации и имеющихся у него других документов на товары и незамедлительно после регистрации выдать перевозчику письменное подтверждение о прибытии транспортного средства по форме, определяемой федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным в области таможенного дела.

Для завершения внутреннего таможенного транзита перевозчик обязан предъявить таможенному органу назначения товары, представить транзитную декларацию, а также имеющиеся у него другие документы на товары в течение одного часа с момента прибытия транспортного средства в место доставки товаров, а в случае прибытия вне установленного времени работы таможенного органа — в течение одного часа с момента наступления времени начала работы этого таможенного органа. При перевозках товаров железнодорожным транспортом срок представления указанных документов не может превышать 12 часов.

В месте доставки товаров до завершения внутреннего таможенного транзита транспортные средства размещаются в зоне таможенного контроля. Размещение транспортных средств в зоне таможенного контроля допускается в любое время суток.

При перевозке товаров в место доставки товаров, не являющееся местом нахождения таможенного органа, завершение внутреннего таможенного транзита может осуществляться без предъявления товаров таможенному органу назначения.

Лицо, получившее разрешение на внутренний таможенный транзит, обязано принять товары на хранение, обеспечить недопущение совершения операций, изменяющих состояние товаров, влекущих нарушение их упаковки, пользования и распоряжения ими до тех пор, пока таможенный орган не удостоверит доставку товаров на склад временного хранения, таможенный склад или в иное место, определенное как место доставки товаров в соответствии с правилами ТК. При этом товары должны быть размещены в отдельном помещении или на огражденной по периметру площадке, снабжены табличками с информацией, позволяющей их идентифицировать.

Для завершения внутреннего таможенного транзита в таможенный орган назначения наряду с транзитной декларацией и имеющимися у него другими документами на товары в течение суток после прибытия транспортного средства в место доставки товаров представляются документы, подтверждающие принятие товаров. В течение трех дней со дня представления указанных документов таможенный орган удостоверяет доставку товаров по форме и в порядке, которые определяются федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным в области таможенного дела.

Глава 11

ТАМОЖЕННЫЙ ПЕРЕВОЗЧИК

11.1. Таможенный перевозчик и Реестр таможенных перевозчиков

Таможенным перевозчиком может быть российское юридическое лицо, включенное в Реестр таможенных перевозчиков. Административный регламент Федеральной таможенной службы по исполнению государственной функции по ведению Реестра таможенных перевозчиков утвержден приказом ФТС России от 31.10.2007 № 1351.

Исполнение государственной функции по ведению Реестра таможенных перевозчиков осуществляется ФТС России и РТУ в соответствии с гл. 3 и 11 ТК.

Заявителями на исполнение государственной функции по ведению Реестра являются российские юридические лица.

Для исполнения государственной функции по ведению Реестра российское юридическое лицо обращается в ФТС России или РТУ с заявлением о включении в Реестр. Заявление о включении в Реестр должно содержать:

- а) обращение о включении в Реестр;
- б) сведения о наименовании (полном и сокращенном), об организационно-правовой форме, о месте нахождения, о почтовом адресе, об открытых банковских счетах, а также о размере полностью сформированного уставного (складочного) капитала, уставного фонда либо паевых взносов заявителя;
- в) сведения о сроке осуществления деятельности по перевозке грузов;
- г) сведения о намерении ограничить регион своей деятельности в рамках региона деятельности одного (нескольких) таможенного органа (таможенных органов) либо не ограничивать регион своей деятельности;

д) сведения о находящихся во владении транспортных средствах (общее количество, технические характеристики), которые предполагается использовать при осуществлении деятельности в качестве таможенного перевозчика, в том числе о транспортных средствах, пригодных для перевозки товаров под таможенными пломбами и печатями;

е) сведения об обеспечении уплаты таможенных платежей в соответствии со ст. 339 ТК;

ж) сведения о договоре (договорах) страхования риска гражданской ответственности заявителя.

Для исполнения государственной функции по ведению Реестра российское юридическое лицо представляет перечисленные ниже документы, подтверждающие сведения, указанные в заявлении о включении в Реестр:

а) лицензия на осуществление деятельности по перевозке грузов, если такой вид деятельности лицензируется в соответствии с законодательством РФ;

б) учредительные документы и документ, подтверждающий факт внесения записи о юридическом лице в Единый государственный реестр юридических лиц (выписка из Единого государственного реестра юридических лиц);

в) свидетельство о государственной регистрации юридического лица;

г) свидетельство о постановке заявителя на учет в налоговом органе;

д) документы, подтверждающие право владения транспортными средствами, которые предполагается использовать при осуществлении деятельности в качестве таможенного перевозчика (паспорт транспортного средства, свидетельство о государственной регистрации транспортного средства, договор купли-продажи транспортного средства, договор аренды, договор субаренды, договор финансовой аренды (лизинга) и т.п.);

е) свидетельства о допущении транспортных средств для перевозки товаров под таможенными пломбами и печатями;

ж) документы, подтверждающие размер полностью сформированного уставного (складочного) капитала, уставного фонда либо паевых взносов заявителя (бухгалтерский баланс за последний отчетный период, аудиторское заключение и т.п.);

з) документы, подтверждающие обеспечение уплаты таможенных платежей в соответствии со ст. 339 ТК (банковская гарантия, договор поручительства, платежное поручение и т.п.);

- и) подтверждения из банков об открытых в них счетах;
- к) страховой полис.

Таможенный орган, рассматривающий заявление о включении в Реестр, вправе запросить у третьих лиц, а также у государственных органов документы, подтверждающие сведения, указанные заявителем, которые обязаны в течение 10 дней со дня получения запроса представить запрашиваемые документы.

Конечным результатом исполнения государственной функции по ведению Реестра является включение российского юридического лица в Реестр и выдача ему свидетельства о включении в Реестр таможенных перевозчиков либо исключение юридического лица из Реестра, а также внесение изменений в Реестр и свидетельство.

Таможенный перевозчик должен выполнять обязанности, предусмотренные ТК.

Российское юридическое лицо вправе ограничить регион своей деятельности регионом деятельности одного (нескольких) таможенного органа (таможенных органов).

За включение в Реестр плата не взимается.

Условиями включения российского юридического лица в Реестр являются:

1) осуществление деятельности по перевозке грузов в течение не менее двух лет;

2) обеспечение уплаты таможенных платежей в соответствии со ст. 339 ТК;

3) наличие лицензии на осуществление деятельности по перевозке грузов, если такой вид деятельности лицензируется в соответствии с законодательством РФ;

4) владение (нахождение в собственности, хозяйственном ведении, оперативном управлении или в аренде) используемыми для перевозки товаров транспортными средствами, в том числе транспортными средствами, пригодными для перевозки товаров под таможенными пломбами и печатями;

5) наличие договора страхования риска своей гражданской ответственности, которая может наступить вследствие причинения вреда товару, вверенному перевозчику по договору перевозки, или по причине нарушения обязательств, возникших из договора (страховая сумма не может быть менее 20 млн руб.).

Таможенный орган принимает решение об отказе в исполнении государственной функции по ведению Реестра только в случае несоблюдения российским юридическим лицом

хотя бы одного из перечисленных выше условий включения в Реестр.

Представление заявителем неполных или недостоверных документов и сведений считается несоблюдением условий включения в Реестр и влечет отказ в исполнении государственной функции по ведению Реестра.

Свидетельство о включении в Реестр таможенных перевозчиков содержит:

- 1) наименование таможенного перевозчика, указание его организационно-правовой формы и местонахождения;
- 2) сведения о размерах и форме обеспечения уплаты таможенных платежей;
- 3) указание региона деятельности таможенного перевозчика (в случае ограничения им своей деятельности в рамках региона деятельности одного (нескольких) таможенного органа (таможенных органов)).

Свидетельство о включении в Реестр таможенных перевозчиков действительно в течение пяти лет.

11.2. Обязанности таможенного перевозчика

Таможенный перевозчик обязан:

- 1) соблюдать условия и требования, установленные ТК в отношении перевозки товаров, находящихся под таможенным контролем;
- 2) вести учет перевозимых товаров, находящихся под таможенным контролем, и представлять в таможенные органы отчетность о перевозке таких товаров;
- 3) уплачивать таможенные пошлины, налоги в случае доставки иностранных товаров в таможенный орган назначения;
- 4) соблюдать конфиденциальность информации, полученной от отправителя товаров, их получателя или экспедитора.

11.3. Отзыв свидетельства о включении в Реестр таможенных перевозчиков

Свидетельство может быть *отозвано* таможенным органом, выдавшим его, либо вышестоящим таможенным органом. Свидетельство может быть отозвано в случае:

1) несоблюдения таможенным перевозчиком хотя бы одного из условий включения в Реестр;

2) несоблюдения таможенным перевозчиком обязанности по уплате таможенных пошлин, налогов в случае недоставки иностранных товаров в таможенный орган назначения;

3) неоднократного привлечения таможенного перевозчика в связи с неисполнением им своих обязанностей к административной ответственности за совершение административных правонарушений в области таможенного дела, предусмотренных ст. 16.1—16.3, 16.9, 16.11, 16.15 и ч. 3 ст. 16.23 КоАП.

Глава 12

ВРЕМЕННОЕ ХРАНЕНИЕ ТОВАРОВ

12.1. Временное хранение товаров и склады временного хранения

Временное хранение товаров — таможенная процедура, при которой иностранные товары хранятся без уплаты таможенных пошлин, налогов и без применения к ним ограничений, установленных в соответствии с законодательством РФ о государственном регулировании внешнеторговой деятельности, до их выпуска в соответствии с определенным таможенным режимом либо до помещения их под иную таможенную процедуру.

Временное хранение товаров осуществляется на складах временного хранения, если иное не установлено гл. 12 ТК.

Складами временного хранения являются специально выделенные и обустроенные для этих целей помещения и (или) открытые площадки, соответствующие требованиям, установленным ТК.

Склады временного хранения являются зоной таможенного контроля.

Товары могут быть помещены на любой склад временного хранения с учетом ограничений, предусмотренных ТК.

На склады временного хранения могут быть помещены любые *иностранные товары*, в том числе ввезенные на таможенную территорию РФ с нарушением установленных в соответствии с законодательством РФ о государственном регулировании внешнеторговой деятельности запретов на ввоз.

Товары, которые могут причинить вред другим товарам или требуют особых условий хранения, должны храниться на складах или в отдельных помещениях складов времен-

ного хранения, специально приспособленных для хранения таких товаров, с соблюдением обязательных требований, установленных в соответствии с законодательством РФ о техническом регулировании.

Склады временного хранения могут использоваться также для хранения товаров в случаях наложения ареста на товары или изъятия товаров при проведении специальной таможенной ревизии.

12.2. Документы, необходимые для помещения товаров на склад временного хранения

При помещении товаров на склад временного хранения в таможенный орган представляются документы, содержащие сведения о наименовании и местонахождении отправителя (получателя) товаров в соответствии с транспортными (перевозочными) документами, о стране отправления и стране назначения товаров, о наименовании товаров, об их количестве, о количестве грузовых мест, характере и способах упаковки и маркировки товаров, фактурной стоимости, весе брутто товаров (в килограммах) либо об объеме товаров (в кубических метрах), а также сведения о классификационных кодах товаров в соответствии с Гармонизированной системой описания и кодирования товаров или ТН ВЭД на уровне не менее чем первых четырех знаков.

Федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный в области таможенного дела, вправе сокращать перечень вышеуказанных сведений с учетом вида транспорта, видов товаров, а также категорий лиц, перемещающих товары и транспортные средства.

Для помещения товаров на склад временного хранения используются документы:

- предусмотренные ст. 73–76 ТК (представляемые при международных перевозках), — в случае помещения товаров на склад временного хранения, расположенный в месте прибытия товаров;
- предусмотренные ст. 81 ТК (транзитные декларации), — в иных случаях помещения товаров на склад временного хранения.

Если представленные документы не содержат вышеуказанных сведений, лицо, помещающее товары на склад временного хранения, обязано сообщить в таможенный орган

недостающие сведения путем представления иных имеющихся у него документов или дополнительных документов, составленных им (или по его поручению другим лицом) в произвольной форме.

При помещении товаров на склад временного хранения таможенный орган не вправе требовать представления иных сведений.

Лицо, помещающее товары на склад временного хранения, вправе представить необходимые документы и сведения в виде электронного документа в соответствии с ТК.

12.3. Сроки временного хранения товаров и операции с товарами, находящимися на временном хранении

Срок временного хранения товаров составляет два месяца.

По мотивированному запросу заинтересованного лица таможенный орган продлевает указанный срок.

Предельный срок временного хранения товаров составляет четыре месяца, если иное не установлено ТК.

Товары, подвергающиеся быстрой порче, могут храниться на складе временного хранения в пределах срока сохранения их качеств, позволяющих использовать такие товары по назначению, но не более предельного срока временного хранения.

Предельный срок временного хранения товаров, запрещенных в соответствии с законодательством РФ к ввозу на таможенную территорию РФ, составляет трое суток, если иной срок не предусмотрен иными федеральными законами в отношении отдельных видов товаров.

Исчисление срока временного хранения товаров *начинается* со дня их помещения на склад временного хранения либо со дня приобретения товарами статуса товаров, находящихся на временном хранении, в соответствии с ТК. В случае применения внутреннего таможенного транзита при перевозке товаров из места прибытия на таможенную территорию РФ до места нахождения таможенного органа исчисление срока временного хранения этих товаров начинается заново со дня завершения внутреннего таможенного транзита.

Распоряжение товарами по истечении вышеуказанных сроков, предусмотренных ТК, производится в соответствии с гл. 41 ТК.

Лица, обладающие полномочиями в отношении товаров, и их представители вправе совершать с товарами, находящимися на временном хранении, обычные *операции*, необходимые для обеспечения сохранности товаров в неизменном состоянии (в том числе осматривать и измерять товары, перемещать их в пределах склада временного хранения), при условии, что эти операции не повлекут изменение состояния товаров, нарушение их упаковки и (или) изменение наложенных средств идентификации.

Операции, не указанные выше (в том числе отбор проб и образцов товаров, исправление поврежденной упаковки, а также операции, необходимые для подготовки товаров к вывозу со склада временного хранения и их последующей транспортировки), могут совершаться лицами, обладающими полномочиями в отношении товаров, и их представителями с разрешения таможенного органа.

Таможенный орган вправе отказать в выдаче разрешения на проведение таких операций только в том случае, если их осуществление повлечет утрату товаров или изменение их состояния.

Правила совершения таможенных операций при временном хранении товаров утверждены приказом ГТК России от 03.09.2003 № 958.

Товары, пришедшие в негодность, испорченные или поврежденные вследствие аварии или действия непреодолимой силы в период их временного хранения, подлежат помещению под определенный декларантом таможенный режим, как если бы они были ввезены на таможенную территорию РФ в негодном, испорченном или поврежденном состоянии.

Правила определения таможенной стоимости ввозимых товаров в случаях их повреждения вследствие аварии или действия непреодолимой силы утверждены постановлением Правительства РФ от 13.08.2006 № 500.

12.4. Типы складов временного хранения и требования к обустройству, оборудованию и месту расположения складов временного хранения

Склады временного хранения могут быть открытого или закрытого типа.

Склады временного хранения являются складами *открытого* типа, если они доступны для хранения любых товаров и использования любыми лицами.

Склады временного хранения являются складами *закрытого* типа, если они предназначены для хранения товаров владельца склада или для хранения определенных товаров, в том числе ограниченных в обороте и (или) требующих особых условий хранения.

Помещения и (или) открытые площадки, предназначенные для использования в качестве склада временного хранения, *должны быть обустроены и оборудованы* таким образом, чтобы обеспечить сохранность товаров, исключить доступ к ним посторонних лиц (не являющихся работниками склада, не обладающих полномочиями в отношении товаров либо не являющихся представителями лиц, обладающих такими полномочиями), а также обеспечить возможность проведения в отношении этих товаров таможенного контроля. Склады временного хранения должны располагаться в разумной близости от транспортных узлов и транспортных магистралей.

К помещениям и (или) открытым площадкам, предназначенным для использования в качестве склада временного хранения, должна прилегать охраняемая территория, оборудованная для стоянки транспортных средств, перевозящих товары, на время, необходимое для завершения внутреннего таможенного транзита. Указанная территория является зоной таможенного контроля. Транспортные средства, перевозящие находящиеся под таможенным контролем товары, могут въезжать в указанную зону в любое время суток.

Для целей применения гл. 12 «Временное хранение товаров» ТК под транспортным средством понимается также транспортное средство, на котором товары перевозятся по таможенной территории РФ.

Федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный в области таможенного дела, устанавливает обязательные требования к обустройству, оборудованию и месту расположения складов временного хранения в целях обеспечения таможенного контроля.

По решению таможенного органа отдельные требования к обустройству и оборудованию складов закрытого типа, которые находятся на территориях предприятий и владельцами которых являются лица, осуществляющие производственную деятельность, могут не применяться, если соблюдаются вышеуказанные критерии.

12.5. Владельцы складов временного хранения и Реестр владельцев складов временного хранения

Владельцем склада временного хранения может быть российское юридическое лицо, включенное в Реестр владельцев складов временного хранения. Административный регламент Федеральной таможенной службы по исполнению государственной функции ведения Реестра владельцев таможенных складов и Реестра владельцев складов временного хранения утвержден приказом ФТС России от 31.10.2007 № 1352.

Исполнение государственных функций по ведению Реестров осуществляется ФТС России в соответствии с гл. 3, 12 и 19 ТК.

Юридическое лицо, претендующее на включение в Реестр, обращается с заявлением о включении в Реестр в таможню, в регионе деятельности которой фактически расположены складские помещения и (или) открытые площадки, предназначенные для использования в качестве склада временного хранения.

Условиями включения в Реестр являются:

- владение (нахождение в собственности или в хозяйственном ведении либо в аренде) помещениями и (или) открытыми площадками, пригодными для использования в качестве таможенного склада и отвечающими установленным требованиям;

- обеспечение уплаты таможенных платежей;

- наличие договора страхования риска своей гражданской ответственности, которая может наступить вследствие причинения вреда товарам других лиц, находящимся на хранении, или нарушения иных условий договора хранения с другими лицами.

Заявление о включении в Реестр составляется в произвольной письменной форме и должно содержать в себе следующие сведения:

- обращение в таможенный орган с просьбой о включении в Реестр;

- сведения о наименовании, об организационно-правовой форме, о местонахождении, об открытых банковских счетах, а также о размере полностью сформированного уставного (складочного) капитала, уставного фонда либо паевых взносов заявителя;

— сведения о типе склада временного хранения (для склада закрытого типа также обоснование необходимости и целесообразности выбора склада такого типа);

— сведения о помещениях и (или) об открытых площадках, находящихся во владении заявителя и предназначенных для использования в качестве склада временного хранения, об их местонахождении, обустройстве, оборудовании и о материально-техническом оснащении;

— сведения об обеспечении уплаты таможенных платежей в соответствии со ст. 339 ТК;

— сведения о договоре (договорах) страхования риска гражданской ответственности заявителя.

На каждое территориально обособленное помещение и (или) каждую территориально обособленную открытую площадку, которые предназначены для использования в качестве таможенного склада, предоставляется отдельное заявление.

К заявлению должны прилагаться следующие документы:

— учредительные документы и документ, подтверждающий факт внесения записи о юридическом лице в Единый государственный реестр юридических лиц;

— свидетельство о государственной регистрации юридического лица;

— свидетельство о постановке заявителя на учет в налоговом органе;

— документы, подтверждающие право владения помещениями и (или) открытыми площадками, предназначенными для использования в качестве склада временного хранения;

— планы и чертежи помещений и (или) открытых площадок, предназначенных для использования в качестве склада временного хранения;

— документы, подтверждающие размер полностью сформированного уставного (складочного) капитала, уставного фонда либо паевых взносов заявителя;

— документы, подтверждающие обеспечение уплаты таможенных платежей в соответствии со ст. 339 ТК;

— подтверждения из банков об открытых в них счетах;

— страховой полис.

Свидетельство о включении в Реестр владельцев складов временного хранения содержит:

1) наименование владельца склада временного хранения, указание его организационно-правовой формы и местонахождения;

2) сведения о праве владения помещением и (или) открытой площадкой, которые используются в качестве склада временного хранения;

3) сведения о размерах и форме обеспечения уплаты таможенных платежей;

4) указание типа склада временного хранения;

5) указание местонахождения склада временного хранения.

Свидетельство о включении в Реестр владельцев складов временного хранения действительно в течение пяти лет.

Владелец склада временного хранения *обязан*:

1) соблюдать условия и требования, установленные ТК в отношении хранения товаров, находящихся под таможенным контролем;

2) вести учет хранимых товаров, находящихся под таможенным контролем, и представлять в таможенные органы отчетность о хранении таких товаров;

3) обеспечивать сохранность товаров, находящихся на складе временного хранения, и транспортных средств, находящихся на прилегающей к нему территории, являющейся зоной таможенного контроля;

4) обеспечивать возможность круглосуточного размещения товаров и транспортных средств на складе временного хранения либо на прилегающей к складу территории, являющейся зоной таможенного контроля;

5) обеспечивать невозможность доступа посторонних лиц к товарам и транспортным средствам, находящимся на указанном складе или прилегающей к нему территории, без разрешения таможенного органа;

6) уплачивать таможенные пошлины, налоги в случаях, предусмотренных ТК.

Владелец склада временного хранения несет *ответственность* за уплату таможенных пошлин, налогов в отношении товаров, хранящихся на складе временного хранения, в случае их утраты либо выдачи без разрешения таможенного органа. Владелец склада временного хранения не несет ответственность за уплату таможенных пошлин, налогов лишь в случае, если товары уничтожены либо безвозвратно утрачены вследствие аварии, действия непреодолимой силы или естественной убыли при нормальных условиях хранения.

Свидетельство о включении в Реестр владельцев складов временного хранения может быть *отозвано* таможенным органом в случае:

1) несоблюдения владельцем склада временного хранения хотя бы одного из условий включения в Реестр владельцев складов временного хранения;

2) несоблюдения владельцем склада временного хранения обязанностей уплачивать таможенные пошлины, налоги в случаях, предусмотренных ТК;

3) неоднократного привлечения владельца склада временного хранения к административной ответственности за совершение административных правонарушений в области таможенного дела, предусмотренных ст. 16.1, 16.9, 16.11, 16.13–16.15 и ч. 3 ст. 16.23 КоАП.

12.6. Действия с товарами в случае исключения владельца склада временного хранения из Реестра владельцев складов временного хранения

В случае отзыва свидетельства о включении в Реестр владельцев складов временного хранения или исключения владельца склада временного хранения из Реестра владельцев складов временного хранения по иным основаниям товары, хранящиеся на складе временного хранения, подлежат помещению за его счет на другой склад временного хранения в течение двух месяцев со дня, следующего за днем исключения.

Со дня, следующего за днем исключения владельца склада временного хранения из Реестра владельцев складов временного хранения, помещение товаров на склад временного хранения не допускается.

12.7. Хранение товаров на складах временного хранения таможенных органов

Склады временного хранения таможенных органов являются складами открытого типа и должны отвечать требованиям к обустройству, оборудованию и месту расположения складов временного хранения.

При хранении товаров на складах временного хранения таможенных органов взаимоотношения таможенных органов с лицами, помещающими товары на эти склады, осуществляются в соответствии с ТК и ГК. На договор, за-

ключаемый таможенным органом с лицом, помещающим товары на склад временного хранения, распространяются требования гражданского законодательства РФ, установленные для публичного договора. Отказ таможенного органа от заключения договора при наличии возможности осуществить хранение товаров не допускается.

Принятие товаров на хранение таможенным органом удостоверяется выдачей лицу, поместившему товары на склад временного хранения, квитанции по форме, определяемой федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным в области таможенного дела.

Положение об учреждении и функционировании таможенных складов, владельцами которых являются таможенные органы, утверждено приказом ГТК России от 08.09.2003 № 972.

Права, обязанности и ответственность таможенных органов в связи с осуществлением этими органами хранения товаров вытекают из существа обязательств в соответствии с общими положениями о хранении, предусмотренными гражданским законодательством РФ, с учетом положений, установленных ТК.

Таможенный орган несет ответственность за уплату таможенных пошлин, налогов в случае утраты товаров, хранящихся на складе временного хранения, за исключением случая, если товары уничтожены, безвозвратно утеряны вследствие аварии, действия непреодолимой силы или естественной убыли при нормальных условиях хранения.

За хранение товаров на складе временного хранения таможенного органа взимаются *таможенные сборы*.

12.8. Особенности временного хранения товаров, перевозимых железнодорожным транспортом

По запросу железной дороги допускается временное хранение товаров, перевозимых железнодорожным транспортом, до их разгрузки непосредственно в транспортных средствах, находящихся на железнодорожных путях этой железной дороги в местах, которые не являются складами временного хранения и расположение которых согласовано с таможенными органами. Указанные места являются зоной таможенного контроля. Железная дорога обязана

обеспечить сохранность товаров и исключить доступ к ним посторонних лиц.

Товары, хранящиеся в транспортных средствах в зоне таможенного контроля, рассматриваются для таможенных целей как находящиеся на временном хранении. Разгрузка товаров и их перемещение в любое другое место допускаются с разрешения таможенного органа.

В случае утраты товаров, хранящихся в транспортных средствах в зоне таможенного контроля, либо их выдачи без разрешения таможенных органов *ответственность* за уплату таможенных пошлин, налогов несет железная дорога.

12.9. Временное хранение на складе получателя товаров

С разрешения таможенного органа временное хранение может осуществляться на складе получателя товаров:

— при применении специальных упрощенных процедур для отдельных лиц;

— при необходимости временного хранения товаров, требующих особых условий хранения, если в разумной близости от места получения товаров отсутствует склад временного хранения, приспособленный для хранения таких товаров;

— если получателем товаров являются государственные органы или учреждения.

При выдаче разрешения на временное хранение на складе получателя товаров таможенный орган вправе потребовать обеспечения уплаты таможенных платежей.

Получатель товаров при хранении товаров на своем складе обязан соблюдать все иные требования гл. 12 ТК. На складе получателя товаров хранение иностранных товаров, принадлежащих третьим лицам, не допускается.

12.10. Помещение товаров на склад временного хранения таможенными органами

В случаях, предусмотренных ТК (при ввозе товаров, запрещенных в соответствии с законодательством РФ к ввозу на таможенную территорию РФ; при наложении ареста на

товары), товары могут быть помещены на склад временного хранения таможенными органами.

Вознаграждение за хранение и возмещение убытков владельцу склада временного хранения в указанных случаях осуществляются за счет лиц, определенных соответствующими статьями ТК.

В случаях, если расходы на хранение осуществляются за счет средств федерального бюджета, они возмещаются владельцу склада временного хранения таможенными органами в пределах необходимых и документально подтвержденных затрат, произведенных владельцем склада временного хранения при хранении товаров.

Глава 13

УБЫТИЕ ТОВАРОВ С ТАМОЖЕННОЙ ТЕРРИТОРИИ РФ

13.1. Место и время убытия товаров и транспортных средств с таможенной территории РФ. Представление документов и сведений

Убытие товаров и транспортных средств с таможенной территории РФ (далее — убытие товаров и транспортных средств) допускается в пунктах пропуска через Государственную границу РФ или в иных местах, установленных в соответствии с законодательством РФ о Государственной границе РФ, во время работы таможенных органов. Правительство РФ вправе определять пункты пропуска через Государственную границу РФ для убытия с таможенной территории РФ отдельных видов товаров.

Убытие товаров и транспортных средств допускается с разрешения таможенного органа.

Для получения разрешения таможенного органа на убытие товаров и транспортных средств в таможенный орган представляются таможенные документы, подтверждающие помещение товаров под таможенный режим, предусматривающий вывоз товаров с таможенной территории РФ.

До убытия товаров и транспортных средств перевозчик обязан представить в таможенный орган документы и сведения, предусмотренные при международных перевозках ТК, в зависимости от вида транспорта, на котором осуществляется международная перевозка товаров.

Если в представленных документах не содержится сведений, предусмотренных ТК, перевозчик обязан сообщить таможенному органу недостающие сведения путем представления иных имеющихся у него документов или допол-

нительных документов, составленных перевозчиком в произвольной форме.

Таможенный орган не вправе требовать от перевозчика представления сведений, не предусмотренных ТК.

От имени перевозчика документы и сведения могут быть представлены любым иным лицом, действующим по его поручению.

13.2. Погрузка товаров на транспортное средство, убывающее с таможенной территории РФ

Погрузка товаров на транспортное средство, убывающее с таможенной территории РФ, допускается после принятия таможенной декларации, за исключением случаев, если при таможенном оформлении товаров таможенный орган не требует предъявления товаров для проведения их проверки, а также перемещения товаров в соответствии с таможенным режимом международного таможенного транзита.

Должностные лица таможенных органов в целях проверки товаров вправе присутствовать при их погрузке на транспортное средство, убывающее с таможенной территории РФ. Погрузка товаров в этом случае осуществляется в местах, нахождение которых согласовано с таможенными органами, и во время работы таможенных органов.

По запросу заинтересованного лица таможенный орган вправе разрешить производить погрузку вне установленного рабочего времени этого органа.

13.3. Требования к товарам при их убытии с таможенной территории РФ

Товары должны быть фактически вывезены с таможенной территории РФ в том же количестве и состоянии, в котором они находились в момент их помещения под определенный таможенный режим, за исключением изменения количества и состояния товаров вследствие естественной убыли при нормальных условиях перевозки (транспортировки) и хранения, а также изменения количества товаров вследствие наличия несливаемых остатков в транспортном средстве.

Лица не несут ответственность, если утрата либо изменение состояния товаров произошли вследствие аварии либо действия непреодолимой силы, а в случаях, предусмотренных техническими регламентами и стандартами, действующими в Российской Федерации, — при изменении сведений о количестве товаров из-за погрешности методов измерения.

Российские товары могут быть вывезены в меньшем количестве, чем количество, заявленное при их помещении под определенный таможенный режим, вне зависимости от причин, по которым произошло уменьшение количества товаров.

При предъявлении товаров таможенному органу в месте их убытия по запросу декларанта таможенный орган подтверждает количество фактически вывезенных товаров.

Глава 14

ДЕКЛАРИРОВАНИЕ ТОВАРОВ

14.1. Товары, подлежащие декларированию, и декларирование товаров

Товары подлежат декларированию таможенными органами в следующих случаях:

- при их *перемещении через таможенную границу*;
- при изменении *таможенного режима*;
- в других случаях, установленных ст. 183 «Отходы», 184 «Остатки», 247 «Отходы», 391 «Дополнительные полномочия таможенных органов при обнаружении товаров, незаконно ввезенных на таможенную территорию Российской Федерации» ТК.

Декларирование товаров производится путем заявления таможенному органу в таможенной декларации (в том числе в неполной таможенной декларации, периодической таможенной декларации, временной таможенной декларации, полной таможенной декларации) или иным способом, предусмотренным ТК, в письменной, устной, электронной или конклюдентной форме сведений о товарах, об их таможенном режиме и других сведений, необходимых для таможенных целей.

Декларирование товаров производится декларантом либо таможенным брокером (представителем) по выбору декларанта.

Перечень сведений, подлежащих указанию в таможенной декларации, ограничивается только теми сведениями, которые необходимы для целей исчисления и взимания таможенных платежей, формирования таможенной статистики и применения таможенного законодательства РФ.

В таможенной декларации могут быть указаны следующие основные сведения (в том числе в кодированном виде):

- 1) заявляемый таможенный режим;
- 2) сведения о декларанте, таможенном брокере (представителе), лице, на которого ТК возлагает обязанность по совершению таможенных операций для выпуска товаров, об отправителе и о получателе товаров;
- 3) сведения о транспортных средствах, используемых для международной перевозки товаров и (или) их перевозки по таможенной территории РФ под таможенным контролем;
- 4) сведения о товарах:
 - наименование;
 - описание;
 - классификационный код товаров по ТН ВЭД;
 - наименование страны происхождения;
 - наименование страны отправления (назначения);
 - описание упаковок (количество, вид, маркировка и порядковые номера);
 - количество в килограммах (вес брутто и вес нетто) или в других единицах измерения;
- *таможенная стоимость*;
- 5) сведения об исчислении таможенных платежей:
 - ставки ввозных или вывозных таможенных пошлин, налогов, таможенных сборов;
 - применение льгот по уплате таможенных пошлин, налогов, таможенных сборов;
 - применение тарифных преференций;
 - суммы исчисленных таможенных пошлин, налогов, таможенных сборов;
 - установленный ЦБ РФ на день подачи таможенной декларации курс валюты для целей учета и таможенных платежей;
- 6) сведения о внешнеэкономической сделке и ее основных условиях;
- 7) сведения о соблюдении ограничений, установленных в соответствии с законодательством РФ о государственном регулировании внешнеторговой деятельности;
- 8) сведения о производителе товаров;
- 9) сведения, подтверждающие соблюдение условий помещения товаров под заявляемый таможенный режим;
- 10) сведения о представляемых документах, необходимых для декларирования;
- 11) сведения о лице, составившем таможенную декларацию;

12) место и дата составления таможенной декларации.

В случае использования таможенной декларации в качестве документа для целей осуществляемых органами валютного контроля, таможенными органами и другими агентами валютного контроля учета и контроля валютных операций в таможенной декларации подлежат указанию в соответствии с компетенцией таможенных органов в осуществлении валютного контроля также сведения, необходимые для этих целей, в соответствии с валютным законодательством РФ и принятыми в соответствии с ним нормативными правовыми актами органов валютного регулирования.

Таможенная декларация *удостоверяется* лицом, ее составившим, и подписывается работником этого лица. Удостоверение декларации производится путем проставления печати, если в соответствии с законодательством РФ лицо, составившее таможенную декларацию, должно иметь печать.

Форма декларирования определяется федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным в области таможенного дела, в соответствии с ТК и иными правовыми актами РФ.

Федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный в области таможенного дела, вправе сокращать перечень сведений, подлежащих указанию в таможенной декларации, с учетом категории лиц, видов товаров, требований таможенных режимов или исходя из вида транспорта, используемого при перемещении товаров через таможенную границу.

Перечень сведений, подлежащих указанию в таможенной декларации, и формы, в которых они представляются, подлежат официальному опубликованию. Нормативные правовые акты федерального органа исполнительной власти, уполномоченного в области таможенного дела, устанавливающие перечни сведений, подлежащих указанию в таможенной декларации, вступают в силу не ранее чем по истечении 90 дней со дня их официального опубликования, за исключением случаев, когда соответствующие положения актов ФТС России вводятся в действие в более короткие сроки либо устанавливают более льготный порядок, чем действующий.

В целях совершенствования порядка декларирования товаров, перемещаемых через таможенную границу РФ, и унификации таможенных документов приказом ФТС Рос-

сии от 04.09.2007 № 1057 утверждена Инструкция о порядке заполнения грузовой таможенной декларации и транзитной декларации (введена в действие с 1 января 2008 г.), определяющая правила заполнения письменных таможенной декларации и транзитной декларации на сброшюрованных в комплекты бланках «Грузовая таможенная декларация/Транзитная декларация (ТД1)» (комплект ТД1), «Грузовая таможенная декларация/Транзитная декларация (ТД3)» (комплект ТД3), «Добавочный лист к грузовой таможенной декларации/Транзитной декларации (ТД2)» (комплект ТД2), «Добавочный лист к грузовой таможенной декларации/Транзитной декларации (ТД4)» (комплект ТД4) установленных форм. ФТС России для отдельных видов товаров в пределах своей компетенции вправе устанавливать особенности заявления сведений в грузовой таможенной декларации.

При декларировании ввозимых (ввезенных) на таможенную территорию РФ товаров используются комплекты ТД3 и ТД4, а в отношении вывозимых (вывезенных) с таможенной территории Российской Федерации товаров используются комплекты ТД1 и ТД2 либо комплекты ТД3 и ТД4. Письменной грузовой таможенной декларацией с использованием комплектов ТД1, ТД2, ТД3, ТД4 (далее — ГТД) является заполненный и поданный таможенному органу комплект ТД1 или ТД3 либо заполненные и поданные таможенному органу комплекты ТД1 и ТД2 или ТД3 и ТД4.

В одной ГТД могут быть заявлены сведения о товарах, содержащихся в одной товарной партии, которые помещаются под один и тот же таможенный режим.

Декларант вправе заявить сведения о товарах, содержащихся в одной товарной партии, которые помещаются под один и тот же таможенный режим в нескольких ГТД, одновременно подаваемых в таможенный орган.

При этом как одна товарная партия рассматриваются:

а) при ввозе товаров на таможенную территорию РФ: товары, перевозимые от одного и того же отправителя в адрес одного и того же получателя на таможенной территории РФ в счет исполнения обязательств по одному договору, заключенному при совершении внешнеэкономической сделки (или по одному разрешению на переработку товаров при декларировании продуктов переработки), или по одной стороне внешнеэкономической сделке, или без соверше-

ния какой-либо сделки, при одновременном выполнении в отношении этих товаров следующих условий:

— товары в один и тот же день или в течение периода времени, установленного на подачу таможенной декларации, если декларирование производится с подачей периодической ГТД, предъявлены одному и тому же таможенному органу в месте прибытия на таможенную территорию РФ или в месте доставки (если применялась процедура внутреннего таможенного транзита) либо выпущены до подачи ГТД в соответствии со ст. 150 ТК;

— товары находятся (находились) на временном хранении в одном и том же месте, если в отношении декларируемых товаров применялась процедура временного хранения;

б) при вывозе с таможенной территории РФ: товары, одновременно отгружаемые (или отгружаемые в течение определенного периода времени при применении периодического или периодического временного декларирования) в регионе деятельности одного и того же таможенного органа одним и тем же отправителем в адрес одного и того же получателя, находящегося за пределами таможенной территории РФ, в счет исполнения обязательств по одному договору, заключенному при совершении внешнеэкономической сделки (или по одному разрешению на переработку товаров при декларировании продуктов переработки), либо по односторонней внешнеэкономической сделке, либо без совершения какой-либо сделки;

в) при перемещении трубопроводным транспортом или по линиям электропередачи: товары, перемещаемые одним и тем же лицом в течение определенного периода времени в счет исполнения обязательств по одному договору, заключенному при совершении внешнеэкономической сделки, или по нескольким внешнеторговым договорам (в том числе по разным условиям поставки, ценообразования и оплаты) при подаче временной ГТД;

г) при изменении или завершении действия ранее заявленного таможенного режима без перемещения товаров через таможенную границу РФ: товары, помещенные под один и тот же предшествующий таможенный режим по одному договору, если при совершении внешнеэкономической сделки заключался соответствующий договор (или по одному разрешению на переработку товаров), находящиеся под таможенным контролем одного и того же таможенного органа или выпущенные в сроки, установленные на подачу ГТД

в соответствии со ст. 150 ТК, декларантом которых будет являться то же лицо, которое поместило товары под предшествующий таможенный режим, либо лицо, приобретшее имущественные права на декларируемые товары после их помещения под предшествующий таможенный режим.

Если товары, содержащиеся в одной товарной партии, заявляются для помещения под **разные** таможенные режимы, должны подаваться отдельные ГТД на каждый таможенный режим.

При декларировании валюты и ценных бумаг подается отдельная ГТД на каждый вид валюты и ценных бумаг. При декларировании наличной валюты, перемещаемой через таможенную границу РФ в связи с реализацией товаров на бортах воздушных судов (выручки и разменной валюты в виде банкнот и монет), может применяться периодическая таможенная декларация.

Комплект ТД1 или ТД3 используется для заявления сведений об одном товаре. При этом как один товар декларируются товары одного наименования (торгового, коммерческого наименования), содержащиеся в одной товарной партии, отнесенные к одному классификационному коду по ТН ВЭД России, происходящие из одной страны или с территории одного экономического союза или сообщества, или страна происхождения которых неизвестна, к которым применяются одинаковые условия таможенно-тарифного регулирования и применения запретов и ограничений, размеры ставок пошлин, налогов.

Товары, помещаемые под таможенный режим выпуска для внутреннего потребления, декларируются как один товар, если дополнительно к условиям, перечисленным в предыдущем абзаце, товары имеют один товарный знак, марку, модель, артикул и обладают одинаковыми техническими и (или) коммерческими характеристиками.

Комплекты ТД2 или ТД4 используются в дополнение к комплектам ТД1 или ТД3 соответственно, если в одной ГТД заявляются сведения о двух и более товарах. В каждом из комплектов ТД2 или ТД4 могут заявляться сведения о трех товарах. Количество используемых при декларировании партий товаров комплектов ТД2 или ТД4 не ограничено.

При декларировании в одной ГТД товаров различных наименований, содержащихся в одной товарной партии, с указанием одного классификационного кода по ТН ВЭД России вместо комплектов ТД4 используется список това-

ров, оформляемый в трех экземплярах (список). В списке должны содержаться сведения обо всех наименованиях товаров и количествах (в основной и дополнительной единицах измерения) каждого товара. По желанию декларанта в списке могут быть также указаны сведения о стоимости каждого товара, если в представленных коммерческих документах содержатся такие сведения; о классификационном коде каждого товара по ТН ВЭД России. В случае, если к отдельным товарам применяются ограничения, установленные законодательством РФ о государственном регулировании внешнеторговой деятельности, в списке должны быть указаны сведения о документах, подтверждающих соблюдение указанных ограничений. При этом в списке коды этих товаров по ТН ВЭД России указываются исключительно по желанию декларанта.

ГТД должна быть заполнена в соответствии с правилами заполнения с использованием печатающих устройств, разборчиво, не содержать подчисток, помарок и исправлений. ГТД должна быть заполнена на русском языке.

Сведения, служащие для индивидуализации товаров (товарный знак, артикул, модель и тому подобное), а также коды условий поставки, номера транспортных средств, номера рейсов, номера документов и тому подобная информация указываются на языке оригинала, в том числе с использованием букв латинского алфавита.

При заполнении ГТД формируется ее электронная копия (по желанию декларант может получить в таможенном органе на безвозмездной основе программный продукт, позволяющий заполнить ГТД и сформировать ее электронную копию), либо таможенный орган предоставляет специальный компьютер, на котором установлены необходимые программные продукты.

В отдельных случаях сведения в ГТД могут быть внесены заглавными печатными буквами от руки, если при декларировании товаров с подачей ГТД нормативными правовыми актами ФТС России не установлено требование о формировании ее электронной копии.

14.2. Место декларирования товаров

Таможенная декларация может быть подана любому таможенному органу, правомочному принимать таможенные декларации.

В целях обеспечения эффективности контроля за соблюдением таможенного законодательства федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный в области таможенного дела, вправе устанавливать определенные таможенные органы для декларирования отдельных видов товаров только:

1) в случае необходимости применения специализированного оборудования и (или) специальных знаний для таможенного оформления таких товаров, как культурные ценности, вооружение, военная техника и боеприпасы, радиоактивные и делящиеся материалы;

2) в зависимости от вида транспорта, используемого для международной перевозки товаров (автомобильный, морской (речной), воздушный, железнодорожный, трубопроводный и линии электропередачи);

3) в случае перемещения через таможенную границу отдельных видов товаров, в отношении которых зафиксированы частые случаи нарушения таможенного законодательства РФ либо установлены запреты и ограничения в соответствии с законодательством РФ о государственном регулировании внешнеторговой деятельности;

4) в случае необходимости проведения специального контроля за отдельными товарами, содержащими объекты интеллектуальной собственности, по перечню, устанавливаемому Правительством РФ.

В случае подачи таможенной декларации в иной таможенный орган таможенная декларация в день ее подачи пересылается таможенным органом, в который подана таможенная декларация, в надлежащий таможенный орган.

Срок принятия таможенной декларации в этом случае продлевается на время, необходимое для ее пересылки, но не более чем на два рабочих дня.

Нормативные правовые акты федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным в области таможенного дела, устанавливающие места декларирования отдельных видов товаров, вступают в силу не ранее чем по истечении 90 дней со дня их официального опубликования.

14.3. Декларант. Права и обязанности декларанта

В качестве **декларанта** имеют право выступать лица, которые несут обязанность по совершению таможенных опе-

раций (указанные в ст. 16 ТК), а также любые иные лица, правомочные в соответствии с гражданским законодательством РФ распоряжаться товарами на таможенной территории РФ.

Декларантом может быть только *российское лицо*, за исключением случаев перемещения товаров через таможенную границу:

- физическими лицами для личных, семейных, домашних и иных нужд, не связанных с осуществлением предпринимательской деятельности;

- иностранными лицами, пользующимися таможенными льготами (дипломатическими, консульскими и иными официальными представительствами иностранных государств, международными организациями, персоналом этих представительств и организаций, а также в отношении товаров, предназначенных для личного и семейного пользования отдельных категорий иностранных лиц, пользующихся преимуществами, привилегиями и (или) иммунитетом на таможенной территории РФ в соответствии с международными договорами РФ);

- иностранными организациями, имеющими представительства, зарегистрированные (аккредитованные) на территории РФ в установленном порядке, при заявлении таможенных режимов *временного ввоза, реэкспорта, транзита*, а также таможенного режима *выпуска для внутреннего потребления* товаров, ввозимых для собственных нужд таких представительств;

- иностранными перевозчиками при заявлении таможенного режима транзита;

- иных случаев, когда иностранное лицо имеет право распоряжаться товарами на таможенной территории РФ не в рамках внешнеэкономической сделки, одной из сторон которой выступает российское лицо.

При декларировании товаров и совершении иных таможенных операций, необходимых для выпуска товаров, декларант **вправе**:

- осматривать и измерять подлежащие декларированию им товары, в том числе до подачи таможенной декларации;

- с разрешения таможенного органа брать пробы и образцы подлежащих декларированию им товаров, ввезенных на таможенную территорию РФ. Отдельная таможенная декларация на пробы и образцы товаров не подается при условии, что такие пробы и образцы указываются в таможенной декларации на товары;

— присутствовать при проведении таможенного осмотра и таможенного досмотра декларируемых им товаров, при взятии должностными лицами таможенных органов проб и образцов товаров;

— знакомиться с имеющимися в таможенных органах результатами проведенных исследований проб и образцов декларируемых им товаров;

— представлять документы и сведения, необходимые для декларирования товаров, в форме электронных документов в соответствии с ТК;

— пользоваться иными полномочиями и правами, предусмотренными ТК.

При декларировании товаров и совершении иных таможенных операций декларант **обязан**:

1) подать таможенную декларацию и представить в таможенный орган необходимые документы и сведения;

2) по требованию таможенного органа предъявить декларируемые товары;

3) уплатить таможенные платежи или обеспечить их уплату.

14.4. Особенности декларирования товаров различных наименований, содержащихся в одной товарной партии

По желанию декларанта содержащиеся в одной товарной партии товары различных наименований могут декларироваться с указанием одного классификационного кода по ТН ВЭД при условии, что этому классификационному коду соответствует ставка таможенной пошлины наиболее высокого уровня. При этом, если товарам соответствует несколько классификационных кодов по ТН ВЭД с одинаковыми ставками таможенных пошлин, указанию подлежит тот классификационный код товара, которому соответствует наиболее высокий уровень ставки акциза, а при равных ставках акциза — наиболее высокий уровень ставки НДС.

Сведения о наименовании и количестве всех товаров, содержащихся в одной товарной партии, заявляются декларантом путем представления списка товаров. В качестве такого списка могут использоваться отгрузочные спецификации, упаковочные листы, описи или другие подобные до-

кументы. Список товаров рассматривается для таможенных целей в качестве неотъемлемой части таможенной декларации.

Если к отдельным товарам, содержащимся в одной товарной партии, применяются ограничения, установленные в соответствии с законодательством РФ о государственном регулировании внешнеторговой деятельности, декларирование таких товаров с указанием одного классификационного кода по ТН ВЭД не освобождает декларанта от соблюдения указанных ограничений. В целях проверки соблюдения этих положений таможенный орган вправе потребовать от декларанта представления уточняющих сведений об отдельных декларируемых товарах.

14.5. Срок подачи таможенной декларации

Таможенная декларация на товары, *ввозимые* на таможенную территорию РФ, подается не позднее 15 дней со дня предъявления товаров таможенным органам в месте их прибытия на таможенную территорию РФ или со дня завершения внутреннего таможенного транзита, если декларирование товаров производится не в месте их прибытия, за исключением:

- выпуска товаров до подачи таможенной декларации (ст. 150 ТК);
- декларирования товаров физическими лицами (ст. 286 ТК);
- таможенного оформления товаров, пересылаемых в международных почтовых отправлениях (ст. 293 ТК).

Если указанный срок недостаточен декларанту для сбора необходимых документов и сведений, по мотивированному обращению этого декларанта в письменной форме таможенный орган продлевает срок подачи таможенной декларации. Продление срока подачи таможенной декларации не должно приводить к нарушению срока временного хранения товаров.

Если окончание срока подачи таможенной декларации приходится на нерабочий день таможенного органа, днем окончания этого срока считается следующий за ним рабочий день таможенного органа.

Таможенная декларация на товары, *вывозимые* с таможенной территории РФ, подается до их убытия с таможен-

ной территории РФ, за исключением декларирования товаров, перемещаемых по линиям электропередачи.

14.6. Предварительное декларирование товаров

Таможенная декларация может быть подана на *иностранные товары* до их прибытия на таможенную территорию РФ или до завершения внутреннего таможенного транзита.

Если для таможенных целей должны использоваться транспортные (перевозочные) или коммерческие документы, сопровождающие товары, таможенный орган при предварительном декларировании товаров принимает заверенные декларантом копии этих документов и при необходимости после прибытия товаров на таможенную территорию РФ сопоставляет сведения, которые содержатся в указанных копиях документов, с теми сведениями, которые содержатся в оригиналах документов.

После завершения проверки таможенной декларации и уплаты подлежащих уплате сумм таможенных пошлин, налогов до прибытия товаров на таможенную территорию РФ такая таможенная декларация может использоваться в качестве единого документа, необходимого для применения к товарам таможенных процедур.

Если товары не предъявлены в таможенный орган, принявший таможенную декларацию, в течение 15 дней со дня ее принятия, таможенная декларация считается неподанной.

14.7. Представление документов при декларировании товаров

Подача таможенной декларации должна сопровождаться представлением в таможенный орган документов, подтверждающих заявленные в таможенной декларации сведения.

При декларировании товаров представляются следующие основные документы:

— договоры международной купли-продажи или другие виды договоров, заключенных при совершении внешнеэко-

номической сделки, а в случае совершения односторонних внешнеэкономических сделок — иные документы, выражающие содержание таких сделок;

— имеющиеся в распоряжении декларанта коммерческие документы;

— транспортные (перевозочные) документы;

— разрешения, лицензии, сертификаты и (или) иные документы, подтверждающие соблюдение ограничений, установленных в соответствии с законодательством РФ о государственном регулировании внешнеторговой деятельности;

— документы, подтверждающие происхождение товаров, в случаях, предусмотренных ТК;

— платежные и расчетные документы;

— документы, подтверждающие сведения о декларанте и лицах, которые несут обязанности по совершению таможенных операций.

Если декларант претендует на получение льгот по уплате таможенных платежей, в том числе при заявлении таможенного режима, предусматривающего полное или частичное освобождение от уплаты таможенных пошлин, налогов, на неприменение к товарам запретов и ограничений, установленных в соответствии с законодательством РФ о государственном регулировании внешнеторговой деятельности, либо на уменьшение налоговой базы, декларант обязан представить в таможенный орган документы, подтверждающие соответствующие заявленные условия.

В целях подтверждения заявленной таможенной стоимости декларант обязан представить документы, обосновывающие заявленную таможенную стоимость и избранный им *метод определения таможенной стоимости*.

Если отдельные документы не могут быть представлены одновременно с таможенной декларацией, по мотивированному обращению декларанта в письменной форме таможенные органы в письменной форме разрешают представление таких документов в срок, необходимый для их получения, но не позднее чем в течение 45 дней после принятия таможенной декларации, если иной срок для представления отдельных документов и сведений не предусмотрен ТК. Декларант представляет в письменной форме обязательство о представлении документов в установленный срок.

В случае представления в таможенный орган документов, которые могут использоваться при таможенном оформ-

лении других товаров, по запросу декларанта таможенным органом выдается письменное подтверждение принятия таких документов по форме, устанавливаемой федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным в области таможенного дела. Подтверждение считается действительным до внесения изменений в представленные документы или до истечения срока их действия. Указанное подтверждение может использоваться декларантом при таможенном оформлении товаров без дополнительного представления в таможенный орган принятых документов. Декларант вправе представить указанные документы до подачи таможенной декларации.

14.8. Принятие таможенной декларации

Факт подачи таможенной декларации и представления необходимых документов фиксируется в день их получения таможенным органом. По запросу лица, подавшего таможенную декларацию, таможенный орган незамедлительно выдает письменное подтверждение (в том числе в форме электронного документа) о получении таможенной декларации и представлении необходимых документов.

Поданная таможенная декларация принимается таможенным органом в день ее получения, за исключением случаев, если:

- таможенная декларация подана в таможенный орган, не правомочный принимать таможенные декларации;
- таможенная декларация подается ненадлежащим лицом;
- в таможенной декларации не указаны необходимые сведения;
- таможенная декларация не подписана либо не удостоверена надлежащим образом или составлена не по установленной форме;
- при подаче таможенной декларации не представлены документы, необходимые для таможенного оформления, за исключением документов, которые могут быть представлены после принятия таможенной декларации;
- в отношении декларируемых товаров не совершены действия, которые в соответствии с ТК должны совершаться до подачи или одновременно с подачей таможенной декларации. Факт неуплаты таможенных пошлин, налогов на момент подачи таможенной декларации не является основанием для отказа в принятии таможенной декларации.

С момента принятия таможенная декларация становится документом, свидетельствующим о фактах, имеющих юридическое значение.

Если таможенная декларация не принята таможенным органом, такая декларация считается для таможенных целей неподанной.

О причинах отказа в принятии таможенной декларации таможенный орган уведомляет лицо, подавшее декларацию, не позднее дня, следующего за днем подачи декларации. По запросу лица, подавшего таможенную декларацию, такое уведомление представляется в письменной форме.

14.9. Изменение, дополнение сведений, заявленных в таможенной декларации

По мотивированному обращению декларанта в письменной форме сведения, заявленные в принятой таможенной декларации, могут быть изменены или дополнены.

Изменение, дополнение сведений, заявленных в принятой таможенной декларации, допускаются с разрешения таможенного органа при соблюдении следующих условий:

- если к моменту получения обращения декларанта об этом таможенный орган не установил недостоверность сведений, указанных в таможенной декларации, за исключением случая выявления неточностей, не влияющих на принятие решения о выпуске товаров;

- если к моменту получения обращения декларанта об этом таможенный орган не начал проверку товаров;

- если вносимые изменения, дополнения не влияют на принятие решения о выпуске товаров и не влекут за собой необходимости изменять сведения, влияющие на определение размера суммы таможенных платежей и применение запретов и ограничений, установленных в соответствии с законодательством РФ о государственном регулировании внешнеторговой деятельности.

Должностные лица таможенных органов не вправе по собственной инициативе либо по поручению или просьбе заинтересованных лиц заполнять таможенную декларацию, изменять или дополнять сведения, заявленные в таможенной декларации, за исключением внесения в нее тех сведений, которые относятся к компетенции таможенных органов, а также изменения или дополнения кодированных сведений,

используемых для машинной обработки, если такие сведения в некодированном виде имеются в таможенной декларации.

14.10. Отзыв таможенной декларации

По обращению декларанта в письменной форме принятая таможенная декларация на иностранные товары может быть отозвана им до выпуска таких товаров для заявления иного таможенного режима.

Отзыв таможенной декларации допускается с разрешения таможенного органа в письменной форме, если до получения обращения декларанта таможенный орган не установил недостоверность сведений, указанных в таможенной декларации, за исключением случая выявления неточностей, не влияющих на принятие решения о выпуске товаров.

При выдаче разрешения на отзыв таможенной декларации таможенный орган устанавливает срок для подачи новой таможенной декларации, который не может превышать 15 дней со дня выдачи разрешения на отзыв. Отзыв таможенной декларации не продлевает срока уплаты таможенных пошлин, налогов.

По обращению декларанта в письменной форме принятая таможенная декларация на *российские товары*, вывозимые с таможенной территории РФ, может быть отозвана им независимо от целей такого отзыва до убытия товаров с таможенной территории РФ, в том числе после выдачи разрешения на помещение товаров под заявленный таможенный режим.

Отзыв таможенной декларации допускается с разрешения таможенного органа в письменной форме, если до получения обращения декларанта таможенный орган не установил недостоверность сведений, указанных в таможенной декларации, за исключением случая выявления неточностей, не влияющих на принятие решения о помещении товаров под заявленный таможенный режим.

Срок для подачи новой таможенной декларации на эти товары не устанавливается.

14.11. Неполная таможенная декларация

Если декларант не располагает всей необходимой для заполнения таможенной декларации информацией по при-

чинам, не зависящим от него, разрешается подача неполной таможенной декларации при условии, что в ней заявлены сведения, необходимые для выпуска товаров, исчисления и уплаты таможенных платежей, подтверждающие соблюдение ограничений, установленных в соответствии с законодательством РФ о государственном регулировании внешнеторговой деятельности, а также позволяющие идентифицировать товары по совокупности их количественных и качественных характеристик.

При подаче неполной таможенной декларации декларант принимает обязательство в письменной форме представить недостающие сведения в срок, установленный таможенным органом, который для иностранных товаров не может превышать 45 дней со дня принятия неполной таможенной декларации таможенным органом.

Для российских товаров срок, в течение которого декларант обязан представить недостающие сведения, устанавливается исходя из времени, необходимого для транспортировки товаров в место убытия, навигационных, иных условий и не может превышать восемь месяцев со дня принятия неполной таможенной декларации таможенным органом.

Если таможенный орган принимает неполную таможенную декларацию, применяются те же требования и условия таможенного законодательства РФ, включая порядок исчисления и уплаты таможенных платежей, которые применяются в случае, если изначально подается полная и надлежащим образом заполненная таможенная декларация.

14.12. Периодическая таможенная декларация

При регулярном перемещении через таможенную границу товаров одним и тем же лицом таможенный орган может разрешить подачу одной таможенной декларации на все товары, перемещаемые через таможенную границу в течение определенного периода времени.

Применение периодической таможенной декларации не должно приводить к нарушению предельного срока временного хранения товаров или к нарушению срока уплаты таможенных пошлин, налогов.

При применении периодической таможенной декларации к российским товарам, вывозимым с таможенной территории РФ, применяются правила, устанавливающие предельные сроки вывоза.

При регулярном перемещении через таможенную границу одних и тех же товаров одним и тем же лицом таможенный орган может разрешить использование одной периодической таможенной декларации при неоднократном перемещении таких товаров в течение одного года.

14.13. Особенности декларирования российских товаров при их вывозе с таможенной территории РФ

При вывозе российских товаров с таможенной территории РФ по желанию декларанта применяется упрощенный порядок декларирования.

Упрощенный порядок декларирования российских товаров применяется, если это не препятствует осуществлению таможенного контроля и не освобождает декларанта от соблюдения требований и условий, установленных ТК и иными правовыми актами РФ, в части полноты и своевременности уплаты таможенных платежей, соблюдения запретов и ограничений, установленных в соответствии с законодательством РФ о государственном регулировании внешнеторговой деятельности, а также соблюдения таможенных режимов.

При отказе таможенного органа в применении упрощенного порядка декларирования российских товаров таможенный орган уведомляет об этом декларанта с указанием условий, выполнение которых необходимо для применения такого порядка.

Форма уведомления об отказе в применении упрощенного порядка декларирования, установленного ст. 138 ТК, утверждена приказом Минэкономразвития России от 18.10.2005 № 264.

Товары, перемещаемые трубопроводным транспортом и по линиям электропередачи, декларируются в порядке, установленном гл. 26 ТК.

14.14. Периодическое временное декларирование российских товаров

При вывозе с таможенной территории РФ российских товаров, в отношении которых не могут быть представлены точные сведения, необходимые для таможенного оформле-

ния, в соответствии с обычным ведением внешней торговли, допускается их периодическое временное декларирование путем подачи *временной таможенной декларации*.

После фактического вывоза российских товаров с таможенной территории РФ декларант обязан подать одну или несколько полных и надлежащим образом заполненных таможенных деклараций на все российские товары, вывезенные за пределы таможенной территории РФ. Подача одной или нескольких полных и надлежащим образом заполненных таможенных деклараций осуществляется в срок, устанавливаемый таможенным органом по заявлению декларанта. При установлении такого срока учитывается срок, необходимый для фактического вывоза товаров с таможенной территории РФ, который не может превышать три месяца со дня окончания периода поставки, указанного в п. 3 ст. 138 ТК, а также срок, необходимый декларанту для получения сведений, достаточных для подачи полной и надлежащим образом заполненной таможенной декларации. По мотивированному запросу декларанта с разрешения таможенного органа срок подачи полной таможенной декларации может быть продлен. Предельный срок подачи полной таможенной декларации не может превышать два месяца со дня, следующего за днем фактического вывоза с таможенной территории РФ последней партии товаров.

Период, в течение которого предполагается отгружать для вывоза за пределы таможенной территории РФ российские товары, декларируемые с использованием временной таможенной декларации (период поставки), определяется декларантом и не может превышать три месяца. В отношении российских товаров, которые облагаются вывозными таможенными пошлинами или к которым применяются запреты и ограничения экономического характера, установленные в соответствии с законодательством РФ о государственном регулировании внешнеторговой деятельности, период поставки не может превышать один календарный месяц, а временная таможенная декларация принимается таможенным органом не ранее чем за 15 дней до начала этого периода. Для целей применения ст. 138 ТК днем начала периода поставки товаров считается день принятия перевозчиком (первым перевозчиком при осуществлении перевозки товаров с перегрузкой (перевалкой) на другое транспортное средство) товаров для вывоза за пределы та-

моженной территории РФ. Принятие перевозчиком товаров может быть подтверждено коносаментом, приемосдаточным актом либо другим документом, обычно используемым при принятии перевозчиком товаров к перевозке данным видом транспорта, который содержит сведения о количестве поставленных товаров.

Во временной таможенной декларации допускается заявление сведений исходя из намерений о вывозе ориентировочного количества российских товаров в течение заявленного декларантом периода поставки, условной таможенной стоимости (оценки), определяемой согласно планируемому к перемещению через таможенную границу количеству российских товаров, а также исходя из предусмотренных условиями внешнеэкономической сделки потребительских свойств российских товаров и порядка определения их цены на день подачи временной таможенной декларации.

Убытие российских товаров с таможенной территории РФ в количестве, превышающем заявленное во временной таможенной декларации, не допускается, за исключением изменения количества и состояния товаров вследствие естественной убыли при нормальных условиях перевозки (транспортировки) и хранения, а также изменения количества товаров вследствие наличия несливаемых остатков в транспортном средстве, а также при изменении сведений о количестве товаров из-за погрешности методов измерения.

При использовании временной таможенной декларации запреты и ограничения экономического характера, установленные в соответствии с законодательством Российской Федерации о государственном регулировании внешнеторговой деятельности, применяются на день принятия таможенным органом указанной декларации.

Ставки вывозных таможенных пошлин применяются на день фактического вывоза товаров с таможенной территории РФ.

Днем фактического вывоза товаров с таможенной территории РФ считается дата проставления таможенным органом, расположенным в месте убытия товаров с таможенной территории РФ, отметок, разрешающих убытие товаров, на транспортных (перевозочных) либо иных документах.

Если товары, заявленные в одной временной таможенной декларации, вывозятся частями, днем фактического вывоза товаров считается дата проставления таможенным орга-

ном, расположенным в месте убытия товаров с таможенной территории РФ, отметок на транспортных (перевозочных) либо иных документах, разрешающих убытие каждой части товаров, заявленных во временной таможенной декларации и вывозимых за пределы таможенной территории РФ.

Порядок представления таможенным органом, расположенным в месте убытия товаров с таможенной территории РФ, отметок на транспортных (перевозочных) либо иных документах, разрешающих убытие товаров, а также порядок и сроки предоставления декларанту сведений об указанных отметках устанавливаются федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным в области таможенного дела.

Вывозные таможенные пошлины уплачиваются одновременно с подачей временной таможенной декларации исходя из ставок, действующих на день принятия временной таможенной декларации. Если сумма подлежащих уплате вывозных таможенных пошлин увеличивается в результате уточнения сведений и (или) увеличения ставки таможенной пошлины, подлежащей применению в соответствии с п. 5 ст. 138 ТК, доплата сумм вывозных таможенных пошлин осуществляется одновременно с подачей полной и надлежащим образом заполненной таможенной декларации. Пени в указанном случае не начисляются. Возврат излишне уплаченных или излишне взысканных сумм вывозных таможенных пошлин, в том числе в случае уменьшения сумм подлежащих уплате вывозных таможенных пошлин в результате уточнения сведений и (или) уменьшения ставки таможенной пошлины, подлежащей применению, осуществляется в соответствии со ст. 355 ТК.

Особенности уплаты вывозных таможенных пошлин при вывозе товаров трубопроводным транспортом и по линиям электропередачи определяются ст. 312 и 314 ТК.

Если по истечении восьми месяцев, а в отношении российских товаров, которые облагаются вывозными таможенными пошлинами или к которым применяются запреты и ограничения экономического характера, установленные в соответствии с законодательством РФ о государственном регулировании внешнеторговой деятельности, по истечении шести месяцев со дня принятия временной таможенной декларации российские товары не будут вывезены с таможенной территории РФ, таможенная декларация, в

которой такие товары были заявлены к вывозу, считается неподанной.

По мотивированному запросу заинтересованного лица таможенный орган продлевает указанный срок, но не более чем на один месяц.

Глава 15

ТАМОЖЕННЫЙ БРОКЕР (ПРЕДСТАВИТЕЛЬ)

15.1. Таможенный брокер (представитель) и Реестр таможенных брокеров (представителей)

Таможенным брокером (представителем) может быть российское юридическое лицо, включенное в Реестр таможенных брокеров (представителей). Казенное предприятие не может быть таможенным брокером (представителем).

Административный регламент Федеральной таможенной службы по исполнению государственной функции ведения Реестра таможенных брокеров (представителей) утвержден приказом ФТС России от 10.10.2007 № 1257.

Исполнение государственной функции ведения Реестра осуществляется в соответствии с гл. 3, 15 ТК. Государственная функция ведения Реестра исполняется структурным подразделением ФТС России, к функциям которого отнесены вопросы организации ведения Реестра.

Условиями, установленными для включения юридического лица в Реестр, являются:

— наличие в штате юридического лица не менее двух специалистов по таможенному оформлению, имеющих квалификационный аттестат;

— наличие полностью сформированного первоначально уставного (складочного) капитала, уставного фонда либо паевых взносов юридического лица;

— обеспечение уплаты таможенных платежей в соответствии со ст. 339 ТК;

— наличие договора страхования риска своей гражданской ответственности, которая может наступить вследствие причинения вреда имуществу представляемых лиц или нарушения договоров с этими лицами, причем страховая сумма не может быть менее 20 млн руб.

Основанием для отказа во включении в Реестр является несоблюдение условий, установленных для включения юридического лица в Реестр.

Плата за включение в Реестр не взимается.

Для рассмотрения вопроса о включении в Реестр юридическое лицо обращается в ФТС России с письменным *заявлением*. К заявлению о включении в Реестр прилагаются документы, подтверждающие заявленные сведения (учредительные документы (устав, учредительный договор, решение о создании и т.п.), и документ, подтверждающий факт внесения записи о юридическом лице в Единый государственный реестр юридических лиц (выписка из Единого государственного реестра юридических лиц, заверенная руководителем налогового органа); свидетельство о государственной регистрации юридического лица; свидетельство о постановке заявителя на учет в налоговом органе; квалификационные аттестаты специалистов по таможенному оформлению, являющихся работниками заявителя (подтверждением того, что данные специалисты по таможенному оформлению являются работниками заявителя, служат приказы о назначении, о зачислении в штат и пр.); документы, подтверждающие размер полностью сформированного уставного (складочного) капитала, уставного фонда либо паевых взносов заявителя (аудиторское заключение с соответствующим выводом и пр.); документы, подтверждающие обеспечение уплаты таможенных платежей (договор поручительства, банковская гарантия, документы, подтверждающие внесение денежных средств на счет ФТС России в федеральном казначействе); подтверждения из банков об открытых в них счетах; страховой полис).

Уполномоченное должностное лицо Управления рассматривает заявление о включении в Реестр и прилагаемые документы на предмет соответствия российскому законодательству в срок, не превышающий 15 дней со дня их получения, и незамедлительно сообщает заявителю о принятом решении в письменной форме.

Свидетельство о включении в Реестр таможенных брокеров (представителей) содержит:

- 1) наименование, указание организационно-правовой формы и местонахождения таможенного брокера (представителя) и его обособленных структурных подразделений, осуществляющих функции таможенного брокера (представителя);

2) сведения о размерах и форме обеспечения уплаты таможенных платежей;

3) сведения об ограничении сферы деятельности таможенного брокера (представителя), если они установлены.

Свидетельство о включении в Реестр таможенных брокеров (представителей) сроком действия не ограничивается.

15.2. Права таможенного брокера (представителя)

При совершении таможенных операций таможенный брокер (представитель) обладает теми же правами, что и лицо, которое уполномочивает таможенного брокера (представителя) представлять свои интересы во взаимоотношениях с таможенными органами.

Таможенный брокер (представитель) вправе выступать поручителем перед таможенными органами за исполнение обязательств по уплате таможенных платежей представляемым им лицом, если в соответствии с ТК требуется представление обеспечения их уплаты.

Таможенный брокер (представитель) вправе требовать от представляемого лица представления документов и сведений, необходимых для таможенного оформления, в том числе содержащих информацию, составляющую коммерческую, банковскую или иную охраняемую законом тайну, и другую конфиденциальную информацию, и получать такие документы и сведения в сроки, обеспечивающие соблюдение требований ТК.

При заключении договора с представляемым лицом таможенный брокер (представитель) вправе:

— предоставлять скидки в отношении цены и предоставлять другие льготы для отдельных категорий представляемых лиц;

— устанавливать в качестве условия заключения договора с представляемым лицом требования обеспечения исполнения обязательств этого лица в соответствии с гражданским законодательством РФ.

15.3. Обязанности и ответственность таможенного брокера (представителя)

Обязанности таможенного брокера (представителя) при таможенном оформлении обусловлены требованиями и

условиями, установленными ТК в отношении таможенных операций, необходимых для помещения товаров под таможенный режим или иную таможенную процедуру. Факт совершения таких операций не возлагает на таможенного брокера (представителя) обязанностей по совершению операций, связанных с завершением действия таможенного режима, а также иных обязанностей, которые в соответствии с ТК возлагаются только на лицо, которое несет обязанности по совершению таможенных операций, перевозчика либо иное лицо.

Таможенный брокер (представитель) уплачивает таможенные пошлины, налоги, если содержание таможенного режима, определенного для декларирования товаров, предусматривает их уплату. За уплату таможенных платежей, подлежащих уплате в соответствии с ТК при декларировании товаров, таможенный брокер (представитель) несет солидарную с декларантом ответственность в полном размере суммы подлежащих уплате таможенных платежей.

Полученная от представляемых лиц информация, составляющая коммерческую, банковскую или иную охраняемую законом тайну, и другая конфиденциальная информация не должны разглашаться или использоваться таможенным брокером (представителем) и его работниками для собственных целей, передаваться иным лицам, за исключением случаев, предусмотренных федеральными законами.

Таможенный брокер (представитель) обязан вести учет товаров, в отношении которых им совершаются таможенные операции, и представлять в таможенные органы отчетность о совершенных таможенных операциях.

Обязанности и ответственность таможенного брокера (представителя) перед таможенными органами не могут быть ограничены договором таможенного брокера (представителя) с представляемым лицом.

15.4. Отзыв свидетельства о включении в Реестр таможенных брокеров (представителей)

Свидетельство о включении в Реестр таможенных брокеров (представителей) может быть отозвано таможенным органом в случае:

1) несоблюдения таможенным брокером (представителем) хотя бы одного из условий включения в Реестр таможенных брокеров (представителей);

2) неоднократного привлечения таможенного брокера (представителя) в связи с неисполнением им своих обязанностей к административной ответственности за совершение административных правонарушений в области таможенного дела, предусмотренных ст. 16.1—16.3, 16.15, 16.22 и ч. 3 ст. 16.23 КоАП.

15.5. Специалист по таможенному оформлению и аттестация на соответствие квалификационным требованиям

Специалистом по таможенному оформлению является физическое лицо, отвечающее квалификационным требованиям, установленным федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным в области таможенного дела, и имеющее квалификационный аттестат специалиста по таможенному оформлению.

Специалист по таможенному оформлению осуществляет свою деятельность в качестве работника таможенного брокера (представителя).

Аттестация на соответствие квалификационным требованиям (далее — аттестация) — проверка квалификации физических лиц, претендующих на получение квалификационного аттестата специалиста по таможенному оформлению. Аттестация проводится в форме квалификационного экзамена. Лицам, успешно сдавшим квалификационный экзамен, выдается квалификационный аттестат специалиста по таможенному оформлению по форме, утверждаемой федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным в области таможенного дела. Квалификационный аттестат специалиста по таможенному оформлению сроком действия не ограничивается.

Квалификационные аттестаты специалистов по таможенному оформлению выдает федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный в области таможенного дела.

Обязательными требованиями к претендентам на получение квалификационного аттестата специалиста по таможенному оформлению являются:

— наличие документа о высшем образовании, полученном в российских учреждениях высшего профессионального образования, имеющих государственную аккредитацию, либо наличие документа о высшем образовании, полученном в образовательном учреждении иностранного государства, и свидетельства об эквивалентности указанного документа российскому документу государственного образца о высшем образовании;

— наличие стажа работы не менее двух лет.

Порядок проведения аттестации, перечень документов, подаваемых вместе с заявлением о допуске к аттестации, программы квалификационных экзаменов и порядок их сдачи определяются федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным в области таможенного дела. При этом к сдаче квалификационных экзаменов допускаются все лица, отвечающие установленным к претендентам требованиям, независимо от их специальной подготовки для сдачи экзамена. Квалификационные экзамены принимаются таможенными органами, определяемыми федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным в области таможенного дела.

Каждый специалист по таможенному оформлению обязан каждые два года начиная с года, следующего за годом получения квалификационного аттестата специалиста по таможенному оформлению, проходить обучение по программам повышения квалификации, утверждаемым ФТС России в объеме 40 академических часов. Обучение по программам повышения квалификации осуществляется лицами, имеющими лицензию на право ведения образовательной деятельности.

Квалификационный аттестат специалиста по таможенному оформлению *аннулируется* в случае, если:

1) установлен факт получения квалификационного аттестата специалиста по таможенному оформлению с использованием подложных документов;

2) вступил в законную силу приговор суда, предусматривающий наказание в виде лишения права заниматься деятельностью в качестве специалиста по таможенному оформлению в течение определенного срока;

3) специалист по таможенному оформлению нарушает требования, установленные п. 3 ст. 144 ТК (полученная от представляемых лиц информация, составляющая коммерческую, банковскую или иную охраняемую законом тайну,

и другая конфиденциальная информация разглашаются или используются таможенным брокером (представителем) и его работниками для собственных целей, передаются иным лицам, за исключением случаев, предусмотренных федеральными законами);

4) специалист по таможенному оформлению неоднократно привлекался к административной ответственности за совершение административных правонарушений в области таможенного дела, предусмотренных ст. 16.1–16.3, 16.15 и 16.22 КоАП;

5) специалист по таможенному оформлению нарушает требование о прохождении обучения по программам повышения квалификации.

Решение об аннулировании квалификационного аттестата специалиста по таможенному оформлению принимается федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным в области таможенного дела. Указанной службой выносится мотивированное решение об аннулировании квалификационного аттестата специалиста по таможенному оформлению. Копия указанного решения направляется лицу, в отношении которого это решение вынесено, в течение трех дней со дня его вынесения.

Лицо, квалификационный аттестат специалиста по таможенному оформлению которого аннулирован, вправе обжаловать решение об аннулировании.

Лицо, квалификационный аттестат специалиста по таможенному оформлению которого аннулирован, не вправе повторно обращаться с заявлением о получении указанного квалификационного аттестата:

— в течение одного года со дня принятия решения об аннулировании квалификационного аттестата, если установлен факт получения квалификационного аттестата специалиста по таможенному оформлению с использованием подложных документов или специалист по таможенному оформлению нарушал требования, установленные п. 3 ст. 144 ТК;

— в течение срока, предусмотренного вступившим в законную силу приговором суда, если вступил в законную силу приговор суда, предусматривающий наказание в виде лишения права заниматься деятельностью в качестве специалиста по таможенному оформлению в течение определенного срока;

— в течение срока, когда лицо считается подвергнутым административному наказанию, если специалист по таможенному оформлению неоднократно привлекался к административной ответственности за совершение административных правонарушений в области таможенного дела, предусмотренных ст. 16.1—16.3, 16.15 и 16.22 КоАП.

Глава 16

ВЫПУСК ТОВАРОВ

16.1. Основания для выпуска товаров

Выпуск товаров осуществляется таможенными органами в сроки, предусмотренные ТК, при соблюдении следующих условий:

1) если при таможенном оформлении и проверке товаров таможенными органами не было выявлено нарушений таможенного законодательства РФ, за исключением случаев, когда выявленные нарушения, не являющиеся поводами к возбуждению дела об административном правонарушении, устранены, а также за исключением случая, когда при возбуждении дела об административном правонарушении выпуск товаров может быть осуществлен по решению начальника таможенного органа, должностным лицом которого было возбуждено дело, до завершения производства по делу, если товары не изъяты в качестве вещественных доказательств или на них не наложен арест в соответствии с законодательством РФ об административных правонарушениях;

2) если в таможенный орган представлены лицензии, сертификаты, разрешения и (или) иные документы, подтверждающие соблюдение ограничений, установленных в соответствии с законодательством РФ о государственном регулировании внешнеторговой деятельности или в соответствии с международными договорами РФ, за исключением случаев, когда указанные документы с разрешения таможенного органа по мотивированному заявлению декларанта в письменной форме могут быть предоставлены после выпуска товаров;

3) если декларантом соблюдены необходимые требования и условия для помещения товаров под избранный та-

моженный режим или применения соответствующей таможенной процедуры в соответствии с ТК;

4) если в отношении товаров уплачены таможенные пошлины, налоги, подлежащие уплате при декларировании товаров, и (или) предоставлено обеспечение уплаты таможенных платежей в соответствии с гл. 31 ТК.

Выпуск для свободного обращения ввезенных на таможенную территорию РФ товаров допускается при условии поступления сумм таможенных пошлин, налогов на счет Федерального казначейства. В случае непоступления сумм таможенных пошлин, налогов на счет Федерального казначейства товары считаются условно выпущенными. Таможенные органы не вправе требовать у плательщика таможенных пошлин, налогов подтверждения поступления денежных средств на счет Федерального казначейства. По заявлению плательщика таможенных пошлин, налогов (в письменной форме) таможенный орган обязан сам предоставить сведения о поступлении денежных средств на счет Федерального казначейства.

Выпуск товаров может быть приостановлен в соответствии ст. 397 «Приостановление выпуска товаров» ТК.

Разрешение на помещение российских товаров, вывозимых с таможенной территории РФ, под таможенный режим выдается таможенным органом применительно к выпуску товаров.

Инструкция о действиях должностных лиц таможенных органов, осуществляющих таможенное оформление и таможенный контроль при декларировании и выпуске товаров, утверждена приказом ГТК России от 28.11.2003 № 1356.

16.2. Выпуск товаров до подачи таможенной декларации

При ввозе на таможенную территорию РФ товаров, необходимых для ликвидации последствий стихийных бедствий, аварий и катастроф, а также товаров, подвергающихся быстрой порче, живых животных, радиоактивных материалов, международных почтовых отправлений и экспресс-грузов, сообщений и иных материалов для средств массовой информации и других подобных товаров, а также при применении специальных упрощенных процедур таможенного оформления для отдельных лиц выпуск товаров может быть осуществлен *до подачи таможенной декларации*. Условием

такого выпуска является представление декларантом коммерческих или иных документов, содержащих сведения, позволяющие идентифицировать товары, а также представление документов и сведений, подтверждающих соблюдение ограничений, установленных законодательством РФ о государственном регулировании внешнеторговой деятельности (за исключением случаев, когда такие документы и сведения могут быть представлены после выпуска товаров), уплату таможенных платежей или обеспечение их уплаты.

Выпуск товаров до подачи таможенной декларации допускается при представлении декларантом *обязательства* в письменной форме о подаче им таможенной декларации и представлении необходимых документов и сведений в срок, устанавливаемый таможенным органом, который не может превышать 45 дней со дня выпуска товаров, если иной срок для представления отдельных документов и сведений не предусмотрен ТК.

При выпуске товаров до подачи таможенной декларации применяются ставки таможенных пошлин, налогов, курсы иностранных валют и ограничения, установленные законодательством РФ о государственном регулировании внешнеторговой деятельности, действующие на день выпуска указанных товаров.

16.3. Условный выпуск

Условному выпуску товары подлежат в случае:

1) если льготы по уплате таможенных пошлин, налогов в соответствии с законодательством РФ сопряжены с ограничением по пользованию и распоряжению товарами;

2) если товары помещены под таможенные режимы таможенного склада, беспошлинной торговли, переработки на таможенной территории, переработки для внутреннего потребления, временного ввоза, реэкспорта, международного таможенного транзита, уничтожения, а также под специальные таможенные режимы, применимые к товарам, ввозимым на таможенную территорию РФ;

3) если выпускаются товары без представления документов и сведений, подтверждающих соблюдение ограничений, установленных в соответствии с законодательством РФ о государственном регулировании внешнеторговой деятельности.

Условно выпущенные товары, в отношении которых предоставлены льготы по уплате таможенных пошлин, налогов в соответствии с законодательством РФ, могут использовать только в целях, соответствующих условиям предоставления льгот.

Товары, выпуск которых осуществлен таможенными органами без представления документов, подтверждающих соблюдение ограничений, установленных в соответствии с законодательством РФ о государственном регулировании внешнеторговой деятельности, запрещены к передаче третьим лицам, в том числе путем их продажи или отчуждения иным способом, а в случаях, если ограничения на ввоз указанных товаров установлены в связи с проверкой качества и безопасности этих товаров, запрещены к их использованию (эксплуатации, потреблению) в любой форме.

Условно выпущенные товары имеют статус *иностран- ных товаров*.

Товары, заявленные к выпуску для свободного обращения, считаются условно выпущенными, если предоставлена отсрочка или рассрочка уплаты таможенных пошлин, налогов либо если на счет Федерального казначейства не поступили суммы таможенных пошлин, налогов.

16.4. Сроки выпуска товаров

Таможенные органы осуществляют выпуск товаров не позднее *трех рабочих дней* со дня принятия таможенной декларации, представления иных необходимых документов и сведений, а также со дня предъявления товаров таможенным органам, за исключением случая продления сроков проведения проверки товаров, если предъявленные для проверки товары не разделены на упаковочные места по отдельным видам и (или) наименованиям товаров и (или) сведения об упаковке и о маркировке не указаны в коммерческих и (или) транспортных документах на товары. Продление срока проверки товаров осуществляется при условии, что указанные обстоятельства не позволяют таможенным органам произвести необходимые операции для установления соответствия товаров сведениям о них. Срок проверки товаров продлевается на время, необходимое лицу, обладающему полномочиями в отношении товаров, для разделения товарной партии на отдельные товары.

При применении предварительного декларирования выпуск товаров производится после их предъявления таможенному органу.

16.5. Дополнительные условия выпуска товаров и выпуск товаров в случае возбуждения дела об административном правонарушении

При выявлении таможенным органом в ходе проверки таможенной декларации, иных документов, представленных при декларировании, и декларируемых товаров несоблюдения условий выпуска товаров не осуществляется.

Таможенный орган незамедлительно уведомляет декларанта о том, какие именно условия выпуска товаров не соблюдены и какие именно декларант должен совершить действия, достаточные для соблюдения условий выпуска товаров.

Если таможенным органом обнаружено, что при декларировании товаров заявлены *недостовверные сведения*, которые влияют на размер подлежащих уплате таможенных пошлин, налогов, в случаях, предусмотренных ТК, таможенный орган незамедлительно направляет декларанту требование осуществить корректировку таких сведений и пересчитать размер подлежащих уплате таможенных пошлин, налогов. В требовании таможенного органа должно быть указано, какие именно сведения необходимо скорректировать для выпуска товаров.

При обнаружении таможенным органом признаков, указывающих на то, что заявленные при декларировании товаров сведения, которые влияют на *размер* подлежащих уплате таможенных пошлин, налогов, могут являться *недостовверными* либо заявленные сведения должным образом не подтверждены, таможенный орган в порядке, предусмотренном ТК, проводит дополнительную проверку любым способом, предусмотренным ТК.

Выпуск товаров осуществляется таможенным органом при условии обеспечения уплаты таможенных платежей, которые могут быть дополнительно начислены по результатам проведения указанной проверки. Таможенный орган сообщает декларанту в письменной форме размер требуемого обеспечения уплаты таможенных платежей.

Если таможенным органом обнаружено, что при декларировании товаров заявлены недостоверные сведения, которые влияют *на применение* к товарам запретов или ограничений, установленных в соответствии с законодательством РФ о государственном регулировании внешне-торговой деятельности, в случаях, предусмотренных ТК, таможенный орган *направляет декларанту требование* осуществить корректировку таких сведений и представить документы, подтверждающие соблюдение соответствующих ограничений. В требовании таможенного органа должно быть указано, какие именно сведения необходимо скорректировать для выпуска товаров и какие именно документы, подтверждающие соблюдение соответствующих ограничений, должны быть представлены.

При обнаружении таможенным органом признаков, указывающих на то, что заявленные при декларировании товаров сведения, которые влияют *на применение* к товарам запретов или ограничений, установленных в соответствии с законодательством РФ о государственном регулировании внешне-торговой деятельности, могут являться недостоверными либо заявленные сведения должным образом не подтверждены, таможенный орган в порядке, предусмотренном ТК, *проводит дополнительную проверку* любым способом, предусмотренным ТК.

Порядок таможенного оформления отдельных видов товаров, в отношении которых осуществляется условный выпуск, утвержден приказом ФТС России от 22.11.2006 № 1213.

Выпуск товаров осуществляется таможенным органом при условии представления декларантом документов, подтверждающих соблюдение соответствующих ограничений. Таможенный орган сообщает в письменной форме декларанту, какие именно документы должны быть для этого представлены.

В случаях направления таможенным органом декларанту требований осуществить корректировку представленных сведений и пересчитать размер подлежащих уплате таможенных пошлин, налогов или представить документы, подтверждающие соблюдение соответствующих ограничений, выпуск товаров производится не позднее одного дня, следующего за днем выполнения декларантом требований таможенного органа и доплаты соответствующих сумм таможенных пошлин, налогов, если такая доплата требуется,

за исключением случаев, когда товары изъяты или на них наложен арест в соответствии с уголовно-процессуальным законодательством РФ или с законодательством РФ об административных правонарушениях.

В случаях проведения таможенным органом дополнительных проверок выпуск товаров производится не позднее одного дня, следующего за днем предоставления обеспечения уплаты таможенных платежей и (или) с момента представления документов, подтверждающих соблюдение соответствующих ограничений.

Если в результате корректировки сведений, заявленных при декларировании товаров, подлежащая уплате сумма таможенных пошлин, налогов уменьшится по сравнению с заявленной декларантом, выпуск этих товаров осуществляется до выполнения требований таможенного органа.

Все вышеуказанные действия должны быть совершены декларантом в пределах сроков временного хранения, установленных в соответствии с ТК.

В случае возбуждения дела об *административном правонарушении* выпуск товаров может быть осуществлен при соблюдении дополнительных условий выпуска товаров по решению начальника таможенного органа, должностным лицом которого было возбуждено дело, до завершения производства по делу, если товары не изъяты в качестве вещественных доказательств или на них не наложен арест в соответствии с законодательством РФ об административных правонарушениях.

Подраздел 2 ***Таможенные режимы***

Глава 17

ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ, ОТНОСЯЩИЕСЯ К ТАМОЖЕННЫМ РЕЖИМАМ

17.1. Виды таможенных режимов

В целях таможенного регулирования в отношении товаров устанавливаются следующие **виды таможенных режимов**:

1) основные таможенные режимы:

- выпуск для внутреннего потребления;
- экспорт;
- международный таможенный транзит;

2) экономические таможенные режимы:

- переработка на таможенной территории;
- переработка для внутреннего потребления;
- переработка вне таможенной территории;
- временный ввоз;
- таможенный склад;
- свободная таможенная зона (свободный склад);

3) завершающие таможенные режимы:

- реимпорт;
- реэкспорт;
- уничтожение;
- отказ в пользу государства;

4) специальные таможенные режимы:

- временный вывоз;
- беспошлинная торговля;
- перемещение припасов;
- иные специальные таможенные режимы.

Таможенные режимы устанавливаются ТК.

Таможенный режим свободной таможенной зоны (свободного склада) устанавливается в соответствии с законодательством РФ, регулирующим правоотношения по установлению и применению таможенного режима свободной таможенной зоны (свободного склада).

17.2. Выбор и изменение таможенного режима.

Помещение товаров под таможенный режим.

Соблюдение запретов и ограничений при помещении товаров под таможенные режимы

Ввоз товаров на таможенную территорию РФ и их вывоз с этой территории влекут за собой обязанность лиц поместить товары под один из таможенных режимов, предусмотренных подразд. 2 «Таможенные режимы» разд. II «Таможенные процедуры» ТК, и соблюдать этот таможенный режим.

Лицо вправе в любое время выбрать любой таможенный режим или изменить его на другой в соответствии с ТК.

Помещение товаров под таможенный режим осуществляется с разрешения таможенного органа, выдаваемого в соответствии с ТК.

При соблюдении лицом заявленного таможенного режима и других условий выпуска товаров (ст. 149 ТК) таможенный орган обязан выдать разрешение на помещение товаров под заявленный таможенный режим.

Днем помещения товаров под таможенный режим считается день выпуска товаров таможенным органом.

Запреты и ограничения, не носящие экономического характера и установленные в соответствии с законодательством РФ о государственном регулировании внешнеторговой деятельности, а также требования законодательства РФ, установленные в целях валютного регулирования и валютного контроля, лица обязаны соблюдать вне зависимости от заявленного таможенного режима.

17.3. Документы и сведения, подтверждающие соблюдение таможенного режима

Для получения разрешения на помещение товаров под таможенный режим в таможенный орган представляются только те документы и сведения, которые подтверждают

соблюдение условий помещения товаров под таможенный режим.

Таможенный орган вправе требовать только те документы и сведения, которые необходимы для подтверждения соблюдения условий помещения товаров под заявленный таможенный режим и соблюдения этого таможенного режима в соответствии с ТК.

Перечень документов и сведений, необходимых для таможенного оформления товаров в соответствии с выбранным таможенным режимом, утвержден приказом ФТС России от 25.04.2007 № 536.

В указанном нормативном акте установлено, что:

— при представлении копий документов, необходимых для таможенного оформления товаров в соответствии с выбранным таможенным режимом, заверенных согласно п. 7 ст. 63 ТК, таможенный орган вправе проверить соответствие копий документов их оригиналам. При этом должностное лицо таможенного органа, осуществляющее операцию по таможенному оформлению товаров, на копии документа делает запись «Сверено с оригиналом», подписывает и заверяет оттиском личной номерной печати. Оригиналы документов после сопоставления с копией возвращаются декларанту;

— документы, необходимые для таможенного оформления, которые будут использоваться (без внесения в них изменений и дополнений) при последующем декларировании товаров, могут быть представлены в таможенный орган однократно, если в соответствии с законодательством РФ не установлено требование об их представлении при таможенном оформлении в виде оригиналов (в этом случае документы должны быть приложены к одной таможенной декларации). При подаче следующих таможенных деклараций сведения о таких документах вносятся в опись документов с указанием номера той таможенной декларации, к которой они были приложены. При этом документы должны представляться в двух экземплярах, один из которых прикладывается к таможенной декларации, а другой используется таможенным органом при проверке последующих таможенных деклараций;

— документы, необходимые для таможенного оформления, могут быть представлены в форме электронных документов в порядке и в случаях, установленных иными нормативными правовыми актами в области таможенного дела.

17.4. Гарантии соблюдения таможенного режима. Обязанность подтверждения соблюдения условий помещения товаров под таможенный режим

При выдаче разрешения на помещение товаров под таможенный режим, содержание которого предусматривает полное или частичное освобождение от уплаты таможенных пошлин, налогов либо возврат уплаченных сумм и (или) неприменение запретов и ограничений экономического характера, установленных в соответствии с законодательством РФ о государственном регулировании внешнеторговой деятельности, таможенный орган вправе требовать предоставления обеспечения уплаты таможенных платежей, представление обязательства об обратном вывозе временно ввезенных товаров и иных гарантий надлежащего исполнения обязанностей, установленных подразд. 2 разд. II ТК.

Обязанность подтверждения соблюдения условий помещения товаров под заявленный таможенный режим, содержание которого предусматривает полное или частичное освобождение от уплаты таможенных пошлин, налогов либо возврат уплаченных сумм и (или) неприменение запретов и ограничений экономического характера, установленных в соответствии с законодательством РФ о государственном регулировании внешнеторговой деятельности, возлагается на декларанта.

17.5. Последствия изъятия товаров по делу об административном правонарушении в области таможенного дела

В случае изъятия товаров, помещенных под таможенный режим, по делу об административном правонарушении в области таможенного дела действие таможенного режима в отношении этих товаров приостанавливается.

Если вступившим в силу постановлением по делу об административном правонарушении в области таможенного дела не предусматривается *конфискация* товаров, помещенных под таможенный режим, действие таможенного режима в отношении этих товаров возобновляется.

При возобновлении действия таможенного режима проценты, начисление и уплата которых предусмотрены в со-

ответствии с подразд. 2 разд. II ТК, за период приостановления действия таможенного режима не начисляются и не уплачиваются.

Если привлечение лица к административной ответственности связано с несоблюдением таможенного режима и допущенное несоблюдение влечет невозможность дальнейшего применения данного таможенного режима, таможенный режим должен быть завершен в течение 15 дней после дня вступления в силу соответствующего решения по делу об административном правонарушении.

Глава 18

ОСНОВНЫЕ ТАМОЖЕННЫЕ РЕЖИМЫ

18.1. Выпуск для внутреннего потребления

Выпуск для внутреннего потребления — таможенный режим, при котором ввезенные на таможенную территорию РФ товары остаются на этой территории без обязательства об их вывозе с этой территории.

Товары приобретают для таможенных целей статус находящихся в свободном обращении на таможенной территории РФ *после* уплаты таможенных пошлин, налогов и соблюдения всех ограничений, установленных в соответствии с законодательством РФ о государственном регулировании внешнеторговой деятельности.

При несоблюдении указанных условий товары подлежат *условному выпуску*.

18.2. Экспорт

Экспорт — таможенный режим, при котором товары, находящиеся в свободном обращении на таможенной территории РФ, вывозятся с этой территории без обязательства об обратном ввозе.

Экспорт товаров осуществляется при *условии* уплаты *вывозных таможенных пошлин* в порядке, предусмотренном ТК, соблюдения ограничений, установленных в соответствии с законодательством РФ о государственном регулировании внешнеторговой деятельности, и выполнения иных требований и условий, установленных ТК, другими федеральными законами и иными правовыми актами РФ.

При экспорте товаров *производятся* освобождение от уплаты, возврат или возмещение внутренних налогов (НДС

и акцизов) в соответствии с законодательством РФ о налогах и сборах.

18.3. Международный таможенный транзит

Международный таможенный транзит — таможенный режим, при котором иностранные товары перемещаются по таможенной территории РФ под таможенным контролем между местом их прибытия на таможенную территорию РФ и местом их убытия с этой территории (если это является частью их пути, который начинается и заканчивается за пределами таможенной территории РФ) *без уплаты* таможенных пошлин, налогов, а также без применения к товарам запретов и ограничений экономического характера, установленных в соответствии с законодательством РФ о государственном регулировании внешнеторговой деятельности.

Инструкция об особенностях применения таможенными органами обеспечения уплаты таможенных платежей при внутреннем и международном таможенном транзите утверждена распоряжением ГТК России от 09.12.2003 № 666-р.

Под таможенный режим международного таможенного транзита могут быть помещены любые иностранные товары, за исключением товаров, транзит которых запрещен в соответствии с федеральными законами, иными правовыми актами РФ и международными договорами РФ.

Федеральными законами, иными правовыми актами РФ и международными договорами РФ могут быть установлены дополнительные условия помещения товаров под таможенный режим международного таможенного транзита.

При международном таможенном транзите порядок выдачи таможенным органом разрешения на международный таможенный транзит и порядок установления сроков международного таможенного транзита, идентификация товаров, меры обеспечения таможенного законодательства РФ осуществляются по правилам, установленным ст. 80—86 ТК в отношении внутреннего таможенного транзита и применимым к международному таможенному транзиту.

К правам, обязанностям и ответственности *перевозчика* или экспедитора при международном таможенном транзите применяются положения подп. 1 и 2 ст. 88 (обязанность

доставить товары и документы на них в установленные таможенным органом отправления сроки в место доставки товаров, следуя по определенным маршрутам, если они установлены или заявлены; обеспечить сохранность товаров, таможенных пломб и печатей либо иных средств идентификации, если они использовались), а также ст. 90 «Ответственность перевозчика и экспедитора при внутреннем таможенном транзите» и 91 «Меры, принимаемые при аварии, действии непреодолимой силы или иных обстоятельствах» ТК.

Перегрузка транзитных товаров с транспортного средства, на котором товары были ввезены на таможенную территорию РФ, на транспортное средство, на котором товары будут вывезены с этой территории, допускается с разрешения таможенного органа, в регионе деятельности которого осуществляется эта грузовая операция. Если транзитные товары могут быть перегружены с одного транспортного средства на другое без повреждения наложенных таможенных пломб и печатей, такая перегрузка допускается с предварительного уведомления таможенного органа.

Складирование (хранение, дробление или накопление партий и другие подобные операции) транзитных товаров на таможенной территории РФ допускается с соблюдением требований и условий, установленных ТК.

Проведение с транзитными товарами иных операций допускается только в случае, если их совершение вызвано реальной угрозой уничтожения, утраты, безвозвратной утери или существенной порчи товаров и (или) транспортных средств.

Международный таможенный транзит *завершается* вывозом транзитных товаров с таможенной территории РФ.

Перевозчик обязан предъявить транзитные товары, представить транзитную декларацию и иные документы на транзитные товары, используемые для целей международного таможенного транзита, *таможенному органу назначения*. Таможенный орган назначения обязан совершить необходимые таможенные операции для завершения международного таможенного транзита и выдать разрешение на убытие товаров и транспортных средств в день предъявления транзитных товаров и представления документов.

При вывозе транзитных товаров отдельными партиями международный таможенный транзит считается завершен-

ным после убытия последней партии товаров с таможенной территории РФ.

Международный таможенный транзит может быть также завершен помещением товаров под иные таможенные режимы при соблюдении требований и условий, установленных ТК.

В случаях, если место прибытия транзитных товаров на таможенную территорию РФ и место их убытия с этой территории совпадают, международный таможенный транзит допускается в *упрощенном* порядке. Перевозчик или экспедитор представляет только те документы и сведения, которые требуются при прибытии товаров и транспортных средств, а разрешение на транзит выдается в день предъявления товаров и представления документов и сведений таможенному органу. В этих случаях перегрузка товаров допускается с разрешения таможенного органа. Такое разрешение выдается перевозчику или экспедитору при представлении документов и сведений, предусмотренных ст. 72 ТК.

Таможенный орган может отказать в выдаче разрешения на проведение грузовых операций с транзитными товарами только в случае, если их осуществление повлечет утрату товаров или изменение их потребительских свойств.

Глава 19

ЭКОНОМИЧЕСКИЕ ТАМОЖЕННЫЕ РЕЖИМЫ

19.1. Переработка на таможенной территории

Переработка на таможенной территории — таможенный режим, при котором ввезенные товары используются на таможенной территории РФ в течение установленного срока (срока переработки товаров) для целей проведения операций по переработке товаров с *полным условным* освобождением от уплаты таможенных пошлин, налогов при условии вывоза продуктов переработки с таможенной территории РФ в определенный срок.

В отношении ввезенных товаров, помещаемых под таможенный режим переработки на таможенной территории, применяются все запреты и ограничения, установленные в соответствии с законодательством РФ о государственном регулировании внешнеторговой деятельности.

Переработка на таможенной территории допускается при наличии разрешения таможенного органа.

Переработка на таможенной территории допускается, если таможенные органы могут идентифицировать ввезенные товары в продуктах переработки, за исключением случая, когда таможенный режим завершается вывозом продуктов переработки, полученных в результате переработки товаров, эквивалентных ввезенным.

Под таможенный режим переработки на таможенной территории могут помещаться иностранные товары, ранее помещенные под иные таможенные режимы, при соблюдении требований и условий, предусмотренных ТК.

Правительство РФ вправе определять случаи, когда переработка на таможенной территории не допускается в отношении определенных видов ввезенных товаров, если идентичные по описанию, качеству и техническим харак-

теристикам товары производятся в России, а также устанавливать количественные или стоимостные ограничения по допущению ввезенных товаров к проведению операций по переработке товаров в соответствии с таможенным режимом переработки на таможенной территории, исходя из защиты интересов отечественных товаропроизводителей. Указанные запреты и ограничения вводятся в действие не ранее чем по истечении 90 дней со дня официального опубликования соответствующих актов Правительства РФ.

Для *идентификации* ввезенных товаров в продуктах их переработки могут использоваться следующие способы, если эти способы применимы исходя из характера товаров и осуществляемых операций по переработке товаров:

- 1) проставление заявителем, переработчиком или должностным лицом таможенного органа печатей, штампов, цифровой или другой маркировки на ввезенные товары;
- 2) подробное описание ввезенных товаров, их фотографирование, изображение в масштабе;
- 3) сопоставление результатов исследования проб или образцов ввезенных товаров и продуктов их переработки;
- 4) использование серийных номеров или другой маркировки производителя ввезенных товаров.

Приемлемость заявленного способа идентификации ввезенных товаров для переработки на таможенной территории в продуктах переработки устанавливается таможенным органом с учетом характера товаров и совершаемых операций по переработке товаров.

По запросу заявителя и с согласия таможенного органа указанная идентификация для таможенных целей может быть обеспечена путем исследования представленных подробных сведений о сырье, материалах и комплектующих, которые используются в производстве, а также о технологии производства продуктов переработки или путем осуществления таможенного контроля во время совершения операций по переработке товаров.

Операции по переработке товаров при таможенном режиме переработки на таможенной территории включают:

- 1) собственно переработку или обработку товаров;
- 2) изготовление новых товаров, в том числе монтаж, сборку или разборку товаров;
- 3) ремонт товаров, в том числе их восстановление, замену составных частей, восстановление их потребительских свойств;

4) переработку товаров, которые содействуют производству товарной продукции или облегчают его, даже если эти товары полностью или частично потребляются в процессе переработки.

Срок переработки товаров определяется заявителем по согласованию с таможенным органом и не может превышать два года. Сроки переработки товаров, превышающие два года, устанавливаются в порядке, определяемом Правительством РФ. Срок переработки товаров на таможенной территории определяется исходя из продолжительности процесса переработки товаров и времени, необходимого для распоряжения продуктами переработки.

Если лицо, получившее разрешение на переработку, без нарушения установленных требований и условий не может завершить таможенный режим в определенный срок по причинам, не зависящим от него, первоначально определенный срок переработки товаров продлевается по мотивированному заявлению лица, получившего разрешение на переработку, в пределах срока, установленного абз. 1 п. 1 ст. 177 ТК.

Течение срока переработки товаров начинается со дня их помещения под таможенный режим переработки на таможенной территории, а при ввозе товаров отдельными товарными партиями — со дня помещения первой партии товаров.

Норма выхода продуктов переработки (количество или процентное содержание продуктов переработки, образовавшихся в результате переработки определенного количества ввезенных товаров) определяется заявителем по согласованию с таможенным органом исходя из фактических условий, при которых осуществляется переработка товаров, за исключением случая установления стандартных норм выхода продуктов переработки для таможенных целей.

При согласовании нормы выхода продуктов переработки таможенными органами учитываются заключения экспертных организаций (в том числе таможенных лабораторий), основанные на конкретном технологическом процессе переработки.

Если операции по переработке товаров, имеющих практически постоянные характеристики, обычно осуществляются в соответствии с определенными техническими условиями и ведут к выпуску продуктов переработки неизменного качества, компетентными органами, уполномочен-

ными Правительством РФ, устанавливаются *стандартные нормы выхода продуктов переработки для таможенных целей*.

Постановлением Правительства РФ от 09.12.2003 № 744 определены уполномоченные федеральные органы исполнительной власти, устанавливающие стандартные нормы выхода продуктов переработки для таможенных целей.

Описание, качество и количество продуктов переработки окончательно определяются после согласования нормы выхода продуктов переработки.

Разрешение на переработку товаров на таможенной территории может получить любое заинтересованное российское лицо, в том числе не осуществляющее непосредственно операций по переработке товаров.

Перечень сведений, необходимых для выдачи разрешения на переработку товаров на таможенной территории, утвержден приказом ГТК России от 15.09.2003 № 1014.

Разрешение на переработку товаров выдается таможенным органом на основании заявления заинтересованного лица.

В разрешении на переработку товаров *указываются*:

- описание, качество и количество товаров, предназначенных для переработки, и продуктов их переработки;
- операции по переработке товаров и способы их совершения;
- норма выхода продуктов переработки;
- способы идентификации ввезенных товаров в продуктах переработки;
- срок переработки товаров;
- иные сведения, определяемые федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным в области таможенного дела и необходимые для таможенных целей.

Приказом ГТК России от 15.09.2003 № 1014 утверждена форма разрешения на переработку товаров на таможенной территории.

Разрешение на переработку товаров действует в течение установленного срока переработки товаров.

Лицо, получившее разрешение на переработку товаров, в течение срока его действия вправе передать его с письменного разрешения таможенного органа другому российскому лицу при условии, что это лицо берет на себя обязательства по дальнейшему соблюдению требований и условий, установленных параграфом 1 гл. 19 ТК. При этом

лицо, получившее разрешение на переработку товаров, должно представить в таможенный орган *отчет* о выполнении требований и условий, установленных данной главой, за период, когда товары использовались в соответствии с таможенным режимом переработки на таможенной территории, а также уплатить таможенные пошлины, налоги, если за этот период наступили события, влекущие за собой обязанность уплаты таможенных пошлин, налогов в соответствии с ТК.

Лицо, которому передается разрешение на переработку товаров, должно взять на себя *обязательства* по дальнейшему соблюдению установленных требований и условий, а также оформить соответствующие документы на свое имя, если соблюдение таможенного режима обеспечивается гарантиями. Указанное лицо пользуется правами и несет обязанности, которые установлены ТК в отношении лица, получившего разрешение на переработку товаров, со дня принятия таможенным органом решения о передаче разрешения на переработку товаров.

Разрешение на переработку товаров может быть предоставлено как до, так и после ввоза товаров на таможенную территорию РФ при условии соблюдения заявителем требований и условий, установленных ТК.

Лицо, получившее разрешение на переработку товаров, несет ответственность за уплату таможенных пошлин, налогов.

Для получения разрешения на переработку товаров в таможенный орган подается заявление, содержащее сведения:

- о заявителе;
- о лице (лицах), непосредственно совершающем (совершающих) операции по переработке товаров;
- о товарах, предназначенных для переработки, продуктах переработки, а также об отходах и остатках;
- об операциях по переработке товаров, о способах и сроках их совершения;
- о местонахождении производственных мощностей, с использованием которых совершаются операции по переработке товаров;
- о норме выхода продуктов переработки;
- о способах идентификации ввезенных товаров в продуктах переработки;
- о замене ввезенных товаров эквивалентными товарами;
- о сроке переработки товаров.

Форма заявления и форма представления содержащихся в нем сведений устанавливаются федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным в области таможенного дела.

К заявлению прилагаются документы, подтверждающие заявленные сведения.

Таможенный орган рассматривает заявление и приложенные к нему документы в течение 30 дней со дня их принятия. В течение указанного срока таможенный орган проверяет соблюдение установленных требований и условий, а также принимает решение о согласовании заявленных нормы выхода продуктов переработки и срока переработки товаров.

Таможенный орган вправе запросить у третьих лиц, а также у государственных органов документы, подтверждающие указанные сведения. Указанные лица обязаны в течение 10 дней со дня получения запроса представить запрашиваемые документы. При этом таможенный орган вправе продлить срок рассмотрения заявления, но не более чем до двух месяцев со дня его принятия.

В качестве заявления на переработку товаров используется таможенная декларация о помещении товаров под таможенный режим переработки на таможенной территории при условии, что при ввозе товаров и последующем вывозе продуктов их переработки они предъявляются одновременно и декларируются одному и тому же таможенному органу в случае, если:

1) целью помещения товаров под таможенный режим переработки на таможенной территории является их ремонт, в том числе осуществляемый на возмездной основе;

2) таможенная стоимость товаров, помещаемых под таможенный режим переработки на таможенной территории, не превышает 500 тыс. руб.;

3) под таможенный режим переработки на таможенной территории помещаются остатки ранее ввезенных товаров.

Если в качестве заявления на переработку товаров используется таможенная декларация, срок его рассмотрения не должен превышать трех рабочих дней со дня принятия таможенным органом таможенной декларации, представления документов и предъявления товаров, за исключением случаев, когда ТК установлены более короткие сроки.

Таможенный орган отказывает в выдаче разрешения на переработку товаров только в случае, если при подаче за-

явления заявителем не соблюдены требования и условия, установленные параграфом 1 гл. 19 ТК, а также в случае принятия таможенным органом решения об отказе в согласовании заявленных нормы выхода продуктов переработки и срока переработки товаров. Отказ таможенного органа в выдаче разрешения на переработку товаров должен быть обоснован и мотивирован. Заявитель уведомляется об отказе в выдаче указанного разрешения в письменной форме.

Выданное разрешение на переработку товаров *отзывается* таможенным органом, если в соответствии с актом Правительства РФ помещение товаров под таможенный режим переработки на таможенной территории не допускается. Решение об отзыве действует со дня вступления в силу соответствующего акта Правительства РФ.

При отзыве разрешения на переработку товаров помещение товаров под таможенный режим переработки на таможенной территории в соответствии с отозванным разрешением не допускается, а в отношении товаров, помещенных под таможенный режим переработки на таможенной территории до отзыва разрешения, допускается завершить указанный таможенный режим в соответствии с параграфом 1 гл. 19 ТК.

Форма отзыва разрешения на переработку товаров устанавливается федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным в области таможенного дела.

При вывозе продуктов переработки с таможенной территории РФ вывозные таможенные пошлины *не уплачиваются*.

В отношении вывозимых продуктов переработки применяются все запреты и ограничения, установленные в соответствии с законодательством РФ о государственном регулировании внешнеторговой деятельности.

В отношении **отходов**, образовавшихся в результате переработки товаров на таможенной территории, подлежат уплате таможенные пошлины, налоги, как если бы указанные отходы были ввезены на таможенную территорию РФ в этом состоянии, за исключением случаев, когда указанные отходы вывезены с таможенной территории РФ или переработаны в состоянии, непригодное для их дальнейшего коммерческого использования на таможенной территории РФ, и не могут быть восстановлены в первоначальном состоянии экономически выгодным способом.

Отходы, в отношении которых подлежат уплате таможенные пошлины, налоги, *подлежат декларированию*.

Для целей обложения таможенными пошлинами, налогами отходы рассматриваются как *товары*, ввозимые на таможенную территорию РФ. Таможенная стоимость отходов определяется в соответствии с законодательством РФ о налогах и сборах с учетом следующих особенностей.

При невозможности определить таможенную стоимость отходов методом по цене сделки с ввозимыми товарами, методом по цене сделки с идентичными товарами или методом по цене сделки с однородными товарами в соответствии с законодательством РФ таможенная стоимость отходов определяется в размере одной из следующих величин:

— цены продажи оцениваемых отходов при их первой реализации на таможенной территории РФ покупателю, не являющемуся взаимозависимым ни с одним из участников сделки по переработке товаров;

— цены продажи товаров, являющихся идентичными оцениваемым отходам или однородными с оцениваемыми отходами, если указанные товары получены в результате аналогичной переработки с использованием таможенного режима переработки на таможенной территории и если это цена продажи при их первой реализации на таможенной территории РФ покупателю, не являющемуся взаимозависимым ни с одним из участников сделки по переработке товаров;

— цены сделки с товарами, являющимися идентичными оцениваемым отходам или однородными с оцениваемыми отходами, проданными на экспорт в Российскую Федерацию и ввезенными в Российскую Федерацию в то же или почти в то же время, когда производится декларирование оцениваемых отходов;

— цены реализации на внутреннем рынке РФ между взаимозависимыми продавцами и покупателями товаров, являющихся идентичными оцениваемым отходам или однородными с оцениваемыми отходами, за вычетом налогов, подлежащих уплате в Российской Федерации при реализации товаров.

Остатки товаров, помещенных под таможенный режим переработки на таможенной территории, могут быть вывезены с таможенной территории РФ без уплаты вывозных

таможенных пошлин либо помещены под таможенный режим переработки на таможенной территории.

В отношении невывезенных остатков подлежат уплате суммы ввозных таможенных пошлин, налогов, как если бы они были ввезены на таможенную территорию РФ в этом состоянии. Остатки, в отношении которых уплачиваются таможенные пошлины, налоги, *подлежат декларированию*.

Сумма таможенных пошлин, налогов определяется исходя из размера количественной или стоимостной части остатков пропорционально сумме таможенных пошлин, налогов, которая подлежала бы уплате, если бы товары, в результате переработки которых образовались такие остатки, на день помещения под таможенный режим переработки на таможенной территории были выпущены для свободного обращения.

Не позднее дня истечения срока переработки таможенный режим переработки на таможенной территории должен быть **завершен** вывозом продуктов переработки с таможенной территории РФ либо помещением ввезенных товаров и продуктов их переработки под иные таможенные режимы.

Если продукты переработки вывозятся с таможенной территории РФ *несколькими партиями*, окончательная выверка количества продуктов переработки, указанного в разрешении на переработку товаров, может производиться периодически после вывоза продуктов переработки, но не реже одного раза в три месяца и не позднее 30 дней со дня вывоза последней партии продуктов переработки. Если в результате такой выверки лицо, получившее разрешение на переработку на таможенной территории, должно уплатить таможенные пошлины, налоги, на суммы этих таможенных платежей пени не начисляются при условии, что их уплата производится не позднее 10 рабочих дней со дня принятия таможенным органом решения в письменной форме о необходимости уплаты указанных сумм. Таможенный орган направляет лицу, получившему разрешение на переработку товаров, уведомление о необходимости уплаты таможенных платежей не позднее одного дня, следующего за днем принятия решения.

Таможенный режим переработки на таможенной территории может быть завершен выпуском для свободного обращения ввезенных товаров и (или) продуктов их перера-

ботки или их помещением под иной таможенный режим с соблюдением требований и условий, установленных ТК.

При выпуске для свободного обращения ввезенных товаров и (или) продуктов их переработки уплачиваются суммы таможенных пошлин, налогов, которые подлежали бы уплате, если бы ввезенные товары были заявлены к выпуску для свободного обращения в день помещения товаров под таможенный режим переработки на таможенной территории, а также проценты с указанных сумм по ставкам рефинансирования ЦБ РФ, как если бы в отношении указанных сумм была предоставлена отсрочка со дня помещения товаров под таможенный режим переработки на таможенной территории.

По запросу заинтересованного лица действие таможенного режима переработки на таможенной территории может быть **приостановлено**:

— при помещении продуктов переработки на *таможенный склад*;

— при помещении продуктов переработки под иные таможенные режимы, не предусматривающие выпуска товаров для свободного обращения.

Приостановление действия таможенного режима переработки на таможенной территории *влечет* приостановление течения срока переработки товаров. Проценты, начисление и уплата которых предусмотрены в соответствии со ст. 185 ТК, за период приостановления действия таможенного режима переработки на таможенной территории не начисляются и не уплачиваются.

Проведение операций по переработке товаров в период приостановления действия таможенного режима переработки на таможенной территории не допускается.

Таможенный режим переработки на таможенной территории также может быть завершен вывозом ввезенных товаров в неизменном состоянии (реэкспортом).

С разрешения таможенного органа ввезенные товары, помещенные под таможенный режим переработки на таможенной территории, могут быть заменены другими товарами, в том числе российскими, если они совпадают по своему описанию, качеству и техническим характеристикам с ввезенными товарами (**эквивалентная компенсация**).

Продукты, полученные в результате переработки эквивалентных товаров, рассматриваются в качестве продук-

тов переработки ввезенных товаров в соответствии с положениями гл. 19 ТК.

Эквивалентные товары в таможенных целях имеют статус ввезенных товаров, а ввезенные товары — статус товаров, который имели эквивалентные товары.

Если эквивалентная компенсация разрешается, вывоз продуктов переработки допускается до ввоза товаров для переработки на таможенной территории при условии наличия разрешения на переработку. Таможенные органы устанавливают срок для ввоза таких товаров.

19.2. Переработка для внутреннего потребления

Переработка для внутреннего потребления — таможенный режим, при котором ввезенные товары используются на таможенной территории РФ в течение установленного срока (срока переработки товаров) для целей проведения операций по переработке товаров с *полным условным освобождением* от уплаты таможенных пошлин с последующим выпуском продуктов переработки для свободного обращения с уплатой таможенных пошлин по ставкам, применяемым к продуктам переработки.

В отношении ввезенных товаров, помещаемых под таможенный режим переработки для внутреннего потребления, применяются все запреты и ограничения, установленные в соответствии с законодательством РФ о государственном регулировании внешнеторговой деятельности.

Переработка для внутреннего потребления *допускается* при наличии разрешения таможенного органа в отношении товаров, перечень которых определяется Правительством РФ.

Согласно письму ГТК России от 27.11.2003 № 01-06/46651 с 1 января 2004 г. разрешения на переработку для внутреннего потребления не выдаются до определения указанного выше перечня Правительством РФ.

Переработка для внутреннего потребления допускается, если:

- 1) суммы таможенных пошлин, подлежащие уплате в отношении продуктов переработки, ниже тех, которые подлежали бы уплате на день помещения ввезенных товаров под таможенный режим переработки для внутреннего потребления, если бы они были выпущены для свободного обращения;

2) таможенные органы могут идентифицировать ввезенные товары в продуктах переработки;

3) продукты переработки не могут быть восстановлены в первоначальном состоянии экономически выгодным способом.

Под таможенный режим переработки для внутреннего потребления могут помещаться иностранные товары, ранее помещенные под иные таможенные режимы, при соблюдении требований и условий, предусмотренных ТК.

Для *идентификации* ввезенных товаров в продуктах их переработки могут использоваться следующие способы, если эти способы применимы исходя из характера товаров и осуществляемых операций по переработке товаров:

1) проставление заявителем, переработчиком или должностным лицом таможенного органа печатей, штампов, цифровой или другой маркировки на ввезенные товары;

2) подробное описание ввезенных товаров, их фотографирование, изображение в масштабе;

3) сопоставление результатов исследования проб или образцов ввезенных товаров и продуктов их переработки;

4) использование серийных номеров или другой маркировки производителя ввезенных товаров.

Приемлемость заявленного способа идентификации ввезенных товаров для переработки для внутреннего потребления в продуктах переработки устанавливается таможенным органом с учетом характера товаров и совершаемых операций по переработке товаров.

По запросу заявителя и с согласия таможенного органа указанная идентификация для таможенных целей может быть обеспечена путем исследования представленных подробных сведений о сырье, материалах и комплектующих, которые используются в производстве, а также о технологии производства продуктов переработки или путем осуществления таможенного контроля во время совершения операций по переработке товаров.

Операции по переработке товаров при таможенном режиме переработки для внутреннего потребления включают:

1) собственно переработку или обработку товаров;

2) изготовление новых товаров, в том числе монтаж, сборку или разборку товаров.

Срок переработки товаров определяется заявителем по согласованию с таможенным органом и не может превышать один год.

Срок переработки товаров для внутреннего потребления определяется исходя из продолжительности процесса переработки товаров.

Если лицо, получившее разрешение на переработку, без нарушения требований и условий, установленных параграфом 2 гл. 19 ТК, не может завершить таможенный режим в определенный срок по причинам, не зависящим от него, первоначально определенный срок переработки товаров продлевается по мотивированному заявлению лица, получившего разрешение на переработку, в пределах установленного срока.

Течение срока переработки товаров начинается со дня их помещения под таможенный режим переработки для внутреннего потребления, а при ввозе товаров отдельными товарными партиями — со дня помещения первой партии товаров.

Разрешение на переработку товаров для внутреннего потребления выдается таможенным органом на основании заявления декларанта.

В разрешении *указываются*:

- описание, качество и количество ввезенных товаров и продуктов их переработки;
- операции по переработке товаров и способы их совершения;
- норма выхода продуктов переработки;
- способы идентификации ввезенных товаров в продуктах переработки;
- срок переработки товаров;
- иные сведения, определяемые федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным в области таможенного дела и необходимые для таможенных целей.

Форма разрешения на переработку товаров устанавливается федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным в области таможенного дела.

Разрешение на переработку товаров действует в течение установленного срока переработки товаров.

Разрешение на переработку товаров выдается до помещения товаров под таможенный режим переработки для внутреннего потребления.

Выданное разрешение передаче другому лицу не подлежит.

Лицо, получившее разрешение на переработку товаров, несет ответственность за уплату таможенных пошлин, налогов.

Для получения разрешения на переработку товаров в таможенный орган подается **заявление**, содержащее сведения:

- о заявителе;
- о лице (лицах), непосредственно совершающем (совершающих) операции по переработке товаров;
- о товарах, предназначенных для переработки, продуктах переработки, а также об отходах и остатках;
- об операциях по переработке товаров, о способах и сроках их совершения;
- о местонахождении производственных мощностей, с использованием которых совершаются операции по переработке товаров;
- о норме выхода продуктов переработки;
- о способах идентификации ввезенных товаров в продуктах переработки;
- о сроке переработки товаров.

Форма заявления и форма представления содержащихся в нем сведений устанавливаются федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным в области таможенного дела.

К заявлению прилагаются документы, подтверждающие заявленные сведения.

Таможенный орган рассматривает заявление и приложения к нему документы в течение 30 дней со дня их принятия. В течение указанного срока таможенный орган проверяет соблюдение установленных требований и условий, а также принимает решение о согласовании срока переработки товаров и нормы выхода продуктов переработки.

Таможенный орган вправе запросить у третьих лиц, а также у государственных органов документы, подтверждающие сведения, указанные заявителем. Указанные лица обязаны в течение 10 дней со дня получения запроса представить запрашиваемые документы. При этом таможенный орган вправе продлить срок рассмотрения заявления, но не более чем до двух месяцев со дня его принятия.

Таможенный орган отказывает в выдаче разрешения на переработку товаров только в случае, если при подаче заявления заявителем не соблюдены требования и условия, установленные параграфом 2 гл. 19 ТК, а также в случае принятия таможенным органом решения об отказе в согласовании заявленных сведений.

Отказ таможенного органа в выдаче разрешения на переработку товаров должен быть обоснован и мотивирован. Заявитель уведомляется об отказе в выдаче указанного разрешения в письменной форме.

В отношении **отходов**, образовавшихся в результате переработки товаров, а также остатков товаров, помещенных под таможенный режим переработки для внутреннего потребления, применяются правила таможенного режима переработки на таможенной территории.

Таможенный режим переработки для внутреннего потребления **завершается** выпуском продуктов переработки для свободного обращения. При выпуске продуктов переработки для свободного обращения таможенные пошлины исчисляются исходя из ставок, применимых к продуктам переработки. Таможенная стоимость и количество продуктов переработки определяются на день их заявления к выпуску для свободного обращения.

В целях развития отраслей российской экономики и стимулирования импортозамещения на территории РФ инвестиционных товаров Правительство РФ вправе определять отдельные виды товаров и (или) продуктов их переработки, в отношении которых для целей исчисления таможенных пошлин могут применяться таможенная стоимость и (или) количество иностранных товаров при их помещении под таможенный режим переработки для внутреннего потребления.

В отношении продуктов переработки применяются **ставки** таможенных пошлин по стране происхождения ввезенных для переработки товаров. В случаях, когда в процессе переработки используются иностранные товары, происходящие из разных стран, применение ставок таможенных пошлин осуществляется с учетом следующих особенностей:

1) если в результате переработки произошло изменение классификационного кода товаров по ТН ВЭД на уровне любого из первых четырех знаков, к продуктам переработки применяются ставки таможенных пошлин как к товарам, ввозимым из стран, которым Российская Федерация предоставляет в торгово-политических отношениях режим наиболее благоприятствуемой нации;

2) в иных случаях применяются ставки таможенных пошлин по стране происхождения иностранных товаров, таможенная стоимость которых является наибольшей.

19.3. Переработка вне таможенной территории

Переработка вне таможенной территории — таможенный режим, при котором товары вывозятся с таможенной

территории РФ для целей проведения операций по переработке товаров в течение установленного срока (срока переработки товаров) с последующим ввозом продуктов переработки с полным или частичным освобождением от уплаты ввозных таможенных пошлин, налогов.

Товары вывозятся с таможенной территории РФ в соответствии с таможенным режимом переработки вне таможенной территории с *полным условным освобождением* от уплаты *вывозных таможенных пошлин*. К вывозимым товарам не применяются запреты и ограничения экономического характера, установленные в соответствии с законодательством РФ о государственном регулировании внешнеторговой деятельности.

При вывозе товаров в соответствии с таможенным режимом переработки вне таможенной территории освобождение от уплаты, возврат либо возмещение внутренних налогов не производятся.

Переработка вне таможенной территории *допускается* при наличии разрешения таможенного органа, если таможенные органы могут идентифицировать вывезенные товары в продуктах переработки, за исключением случая, когда осуществляется замена продуктов переработки иностранными товарами.

Для помещения товаров под таможенный режим переработки вне таможенной территории товары должны иметь для таможенных целей статус находящихся в *свободном обращении*. Допускается помещение под таможенный режим переработки вне таможенной территории товаров, в отношении которых предоставлены льготы по уплате таможенных пошлин, налогов в соответствии с законодательством РФ, в случае, если операцией по переработке товаров является ремонт.

Правительство РФ вправе определять случаи, когда переработка вне таможенной территории не допускается в отношении определенных видов товаров, а также устанавливать количественные или стоимостные ограничения по допуску товаров к проведению операций по переработке товаров в соответствии с таможенным режимом переработки вне таможенной территории, исходя из защиты интересов отечественных товаропроизводителей. Указанные запреты и ограничения вводятся в действие не ранее чем по истечении 90 дней со дня официального опубликования соответствующих актов Правительства РФ.

Для *идентификации* вывезенных товаров в продуктах их переработки используются следующие способы, если эти способы применимы исходя из характера товаров и осуществляемых операций по переработке товаров:

1) проставление заявителем или должностным лицом таможенного органа печатей, штампов, цифровой или другой маркировки на вывозимые товары;

2) подробное описание вывозимых товаров, их фотографирование, изображение в масштабе;

3) сопоставление результатов исследования предварительно взятых проб или образцов вывозимых товаров и продуктов их переработки;

4) использование серийных номеров или другой маркировки производителя вывозимых товаров;

5) документальное подтверждение, свидетельствующее, что операциям по переработке товаров подвергались вывезенные товары;

6) иные способы идентификации, предполагающие использование современных технологий.

Приемлемость заявленного способа идентификации вывезенных товаров для переработки вне таможенной территории в продуктах переработки устанавливается таможенным органом с учетом характера товаров и осуществляемых операций по переработке товаров.

По запросу заявителя и с согласия таможенного органа указанная идентификация для таможенных целей может быть обеспечена путем исследования представленных подробных сведений о сырье, материалах и комплектующих, которые используются в производстве, а также о технологиях производства продуктов переработки.

Операции по переработке товаров при таможенном режиме переработки вне таможенной территории включают:

1) собственно переработку и обработку товаров;

2) изготовление новых товаров, в том числе монтаж, сборку или разборку товаров;

3) ремонт товаров, в том числе их восстановление, замену составных частей, восстановление потребительских свойств.

Срок переработки товаров определяется декларантом по согласованию с таможенным органом исходя из продолжительности процесса переработки товаров и времени, необходимого для перевозки продуктов их переработки.

По мотивированному заявлению лица, получившего разрешение на переработку товаров, первоначально определенный срок переработки продлевается.

Течение срока переработки товаров начинается со дня их помещения под таможенный режим переработки вне таможенной территории, а при вывозе товаров отдельными товарными партиями — со дня помещения первой партии товаров.

Срок переработки товаров *не может превышать* два года.

Норма выхода продуктов переработки (количество или процентное содержание продуктов переработки, образовавшихся в результате переработки определенного количества вывезенных товаров) определяется декларантом по согласованию с таможенным органом исходя из фактических условий, при которых осуществляется переработка товаров, за исключением случаев, когда установлены стандартные нормы выхода продуктов переработки для таможенных целей. Норма выхода продуктов переработки определяется *до ввоза* продуктов переработки на таможенную территорию РФ.

Согласование нормы выхода продуктов переработки таможенным органом производится на основании представленных декларантом документов, содержащих сведения о технологическом процессе переработки. При согласовании нормы выхода таможенными органами учитываются заключения экспертных организаций (в том числе таможенных лабораторий), основанные на конкретном технологическом процессе переработки.

Описание, качество и количество продуктов переработки окончательно определяется после согласования нормы выхода продуктов переработки.

Если операции по переработке товаров, имеющих практически постоянные характеристики, обычно осуществляются в соответствии с определенными техническими условиями и ведут к выпуску продуктов переработки неизменного качества, компетентными органами, уполномоченными Правительством РФ, устанавливаются *стандартные нормы выхода продуктов переработки* для таможенных целей.

При использовании стандартных норм выхода продуктов переработки для таможенных целей ввоз продуктов переработки в количестве, превышающем установленные нормы

выхода продуктов переработки, с полным или частичным освобождением от уплаты таможенных пошлин, налогов не допускается.

Вывоз товаров для переработки вне таможенной территории допускается при наличии **разрешения на переработку товаров вне таможенной территории**. Разрешение на переработку товаров вне таможенной территории выдается декларанту.

В разрешении *указываются*:

- описание, качество и количество товаров, предназначенных для переработки, и продуктов их переработки;
- операции по переработке товаров и способы их совершения;
- норма выхода продуктов переработки, если она установлена или согласована на день выдачи разрешения;
- способы идентификации вывозимых товаров в продуктах переработки;
- срок переработки товаров;
- иные сведения, определяемые федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным в области таможенного дела и необходимые для таможенных целей.

Форма разрешения на переработку товаров устанавливается федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным в области таможенного дела. Форма заявления на переработку товаров вне таможенной территории и Перечень сведений, необходимых для выдачи разрешения на переработку товаров, утверждены приказом ФТС России от 14.03.2008 № 267.

Разрешение на переработку товаров действует в течение установленного срока переработки товаров.

Лицо, получившее разрешение на переработку товаров, несет ответственность за уплату таможенных пошлин, налогов.

Для получения разрешения на переработку товаров в таможенный орган подается заявление, содержащее сведения:

- о заявителе;
- о лице (лицах), непосредственно совершающем (совершающих) операции по переработке товаров, и его (их) местонахождении;
- о товарах, предназначенных для переработки;
- об операциях по переработке товаров, о способах и сроках их совершения;

— о норме выхода продуктов переработки, если она установлена или если на день подачи заявления декларантом эта норма определена;

— о продуктах переработки товаров и об их предполагаемом количестве;

— о способах идентификации вывезенных товаров в продуктах их переработки;

— о замене продуктов переработки иностранными товарами;

— о сроке переработки товаров.

Форма заявления и форма представления сведений устанавливаются ФТС России.

К заявлению прилагаются документы, подтверждающие заявленные сведения.

Таможенный орган рассматривает заявление и приложенные к нему документы в течение 30 дней со дня их принятия. В течение указанного срока таможенный орган проверяет сведения, указанные в заявлении, а также принимает решение о согласовании заявленных нормы выхода продуктов переработки и срока переработки товаров.

Таможенный орган вправе запросить у третьих лиц, а также у государственных органов документы, подтверждающие заявленные сведения. При этом таможенный орган вправе продлить срок рассмотрения заявления, но не более чем до двух месяцев со дня его принятия.

В качестве заявления на переработку товаров используется таможенная декларация на товары, вывозимые в соответствии с таможенным режимом переработки вне таможенной территории, при условии, что товары вывозятся одной товарной партией в случае, если:

1) целью помещения товаров под таможенный режим переработки вне таможенной территории является их ремонт, в том числе осуществляемый на возмездной основе;

2) таможенная стоимость товаров, помещаемых под таможенный режим переработки вне таможенной территории, не превышает 500 тыс. руб.

Если в качестве заявления на переработку товаров используется *таможенная декларация*, срок его рассмотрения не должен превышать *трех рабочих дней* со дня принятия таможенным органом таможенной декларации, представления документов и предъявления товаров, за исключением случаев, когда ТК установлены более короткие сроки. В указанном случае продукты переработки при их ввозе

должны декларироваться тому таможенному органу, который выдал разрешение на переработку товаров.

Таможенный орган отказывает в выдаче разрешения на переработку товаров только в случае, если при подаче заявления заявителем не соблюдены требования и условия, установленные ТК, а также в случае принятия таможенным органом решения об отказе в согласовании заявленных нормы выхода продуктов переработки и срока переработки товаров. Отказ таможенного органа в выдаче разрешения на переработку товаров должен быть обоснован и мотивирован. Декларант уведомляется об отказе в выдаче указанного разрешения в письменной форме.

Выданное разрешение на переработку товаров *отзывается* таможенным органом, если в соответствии с принятым актом Правительства РФ помещение товаров под таможенный режим переработки вне таможенной территории не допускается. Решение об отзыве действует со дня вступления в силу соответствующего акта Правительства РФ.

При отзыве разрешения на переработку товаров помещение товаров под таможенный режим переработки вне таможенной территории в соответствии с отозванным разрешением не допускается, а в отношении товаров, помещенных под таможенный режим переработки вне таможенной территории до отзыва разрешения, допускается завершить таможенный режим.

Форма отзыва разрешения на переработку товаров устанавливается федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным в области таможенного дела.

Замена продуктов переработки иностранными товарами при условии, что они совпадают по своему описанию, качеству и техническим характеристикам с продуктами переработки, допускается в случае, если операцией по переработке вне таможенной территории является ремонт, а также в случаях, если таможенные органы не осуществляют идентификацию товаров в соответствии с ТК. Если замена продуктов переработки иностранными товарами допускается, ввоз иностранных товаров может быть осуществлен до вывоза российских товаров на переработку.

Полное освобождение от уплаты таможенных пошлин, налогов предоставляется в отношении продуктов переработки, если целью переработки был гарантийный (безвозмездный) ремонт вывезенных товаров. В отношении товаров, ранее выпущенных для свободного обращения на

таможенной территории РФ, полное освобождение от уплаты таможенных пошлин, налогов не предоставляется, если при выпуске товаров для свободного обращения учитывалось наличие дефекта, являющегося причиной ремонта.

Полное освобождение от уплаты таможенных пошлин, налогов предоставляется также при ввозе на таможенную территорию РФ вывезенных с таможенной территории РФ российских судов рыбопромыслового флота, в отношении которых за пределами таможенной территории РФ были выполнены работы по капитальному ремонту и (или) модернизации, при условии, если указанные работы были завершены до 1 сентября 2008 г.

В остальных случаях в отношении продуктов переработки предоставляется **частичное освобождение** от уплаты таможенных пошлин, налогов, за исключением акцизов, которое осуществляется в следующем порядке:

1) сумма подлежащих уплате таможенных пошлин определяется как разность между суммой *ввозной таможенной пошлины, применяемой* в отношении продуктов переработки, и суммой *ввозной таможенной пошлины, которая применялась бы* в отношении вывезенных товаров, как если бы они были выпущены для свободного обращения, если к продуктам переработки применяются *специфические ставки таможенных пошлин* и операцией по переработке не является ремонт, либо исходя из стоимости операций по переработке товаров, которая при отсутствии документов, подтверждающих стоимость этих операций, может определяться как разность между таможенной стоимостью продуктов переработки и таможенной стоимостью вывезенных на переработку товаров;

2) сумма подлежащего уплате НДС определяется исходя из стоимости операций по переработке товаров, которая при отсутствии документов, подтверждающих стоимость этих операций, может определяться как разность между *таможенной стоимостью* продуктов переработки, ввезенных на таможенную территорию РФ, и таможенной стоимостью вывезенных на переработку товаров.

Акцизы в отношении продуктов переработки подлежат уплате в полном объеме, за исключением случая, когда операцией по переработке товаров является ремонт вывезенных товаров.

При ввозе продуктов переработки по истечении срока переработки, за исключением ввоза на таможенную тер-

риторию РФ вывезенных с таможенной территории РФ российских судов рыбопромыслового флота, в отношении которых за пределами таможенной территории РФ были выполнены работы по капитальному ремонту и (или) модернизации, при условии, если указанные в настоящей пункте работы были завершены до 1 сентября 2008 г., а также при несоблюдении других требований и условий § 3 ТК либо подтверждении их ненадлежащим способом полное или частичное освобождение от уплаты таможенных пошлин, налогов не предоставляется.

Таможенный режим переработки вне таможенной территории **завершается** ввозом продуктов переработки на таможенную территорию РФ либо одним из следующих способов.

Если продукты переработки ввозятся на таможенную территорию РФ *несколькими партиями*, окончательная выверка количества продуктов переработки, указанного в разрешении на переработку товаров, может производиться периодически после ввоза продуктов переработки, но не реже одного раза в три месяца и не позднее 30 дней со дня ввоза последней партии продуктов переработки. Если в результате такой выверки лицо, получившее разрешение на переработку вне таможенной территории, должно уплатить таможенные пошлины, налоги, на суммы этих таможенных платежей пени не начисляются при условии, что их уплата производится не позднее 10 рабочих дней со дня принятия таможенным органом решения в письменной форме о необходимости уплаты указанных сумм. Таможенный орган направляет декларанту уведомление о необходимости уплаты таможенных платежей не позднее одного дня, следующего за днем принятия решения.

Таможенный режим переработки вне таможенной территории может быть завершен *обратным ввозом* (реимпортом) товаров, вывезенных с таможенной территории РФ, либо помещением указанных товаров под таможенный режим, применимый к вывозимым товарам, с соблюдением требований и условий, установленных ТК. Изменение таможенного режима переработки вне таможенной территории на таможенный режим экспорта не допускается, если в соответствии с законодательством РФ вывезенные товары или продукты их переработки подлежат обязательному обратному ввозу. Изменение таможенного режима переработки вне таможенной территории на таможенный режим,

применимый к вывозимым товарам, допускается без фактического представления товаров таможенному органу.

При изменении таможенного режима переработки вне таможенной территории на таможенный режим экспорта в отношении вывезенных товаров подлежат уплате суммы вывозных таможенных пошлин, если они установлены, а также проценты с указанных сумм, как если бы на день принятия таможенной декларации на вывоз была предоставлена отсрочка уплаты вывозной таможенной пошлины.

При помещении продуктов переработки под таможенный режим, не предусматривающий выпуска для свободного обращения, суммы таможенных пошлин, налогов не могут превышать сумм, исчисляемых при предоставлении частичного освобождения от уплаты таможенных пошлин, налогов, без учета пеней и процентов. Исключение составляет выпуск для свободного обращения ввозимых продуктов переработки, в отношении которых до их вывоза в соответствии с законодательством РФ были предоставлены льготы по уплате таможенных пошлин, налогов. В этом случае наряду с суммами таможенных пошлин, налогов, подлежащих уплате при частичном освобождении, подлежат уплате и суммы ввозных таможенных пошлин, налогов, в отношении которых были предоставлены льготы до вывоза товаров на переработку.

19.4. Временный ввоз

Временный ввоз — таможенный режим, при котором *иностранные товары* используются в течение определенного срока (срока временного ввоза) на таможенной территории РФ с полным или частичным условным освобождением от уплаты таможенных пошлин, налогов и без применения к этим товарам запретов и ограничений экономического характера, установленных в соответствии с законодательством РФ о государственном регулировании внешнеторговой деятельности.

Временный ввоз допускается при условии, что товары могут быть идентифицированы таможенным органом при их обратном вывозе (реэкспорте), за исключением случаев, когда в соответствии с международными договорами РФ допускается замена временно ввезенных товаров товарами того же типа.

Таможенный орган вправе требовать от лица, заявляющего таможенный режим временного ввоза, представления гарантий надлежащего исполнения обязанностей, установленных ТК, в том числе представления *обязательства* об обратном вывозе временно ввезенных товаров.

Под таможенный режим временного ввоза могут помещаться иностранные товары, ранее помещенные под иные таможенные режимы, при соблюдении требований и условий, предусмотренных ТК.

Временно ввезенными товарами может пользоваться лицо, получившее разрешение на временный ввоз.

С разрешения таможенного органа допускается передача временно ввезенных товаров в пользование иному лицу, которое может выступать в качестве декларанта. Передача временно ввезенных товаров иному лицу разрешается таможенным органом, если это лицо берет на себя обязательство перед таможенными органами соблюдать условия таможенного режима временного ввоза. При этом лицо, первоначально получившее разрешение на временный ввоз, должно уплатить таможенные пошлины, налоги за период, когда это лицо использовало товары в соответствии с таможенным режимом временного ввоза, если к товарам применяется частичное условное освобождение от уплаты таможенных пошлин, налогов. Если соблюдение таможенного режима временного ввоза обеспечивается *гарантиями*, лицу, которому передаются временно ввезенные товары, должно оформить соответствующие документы на свое имя. Указанное лицо пользуется правами и исполняет обязанности, которые установлены ТК для лица, получившего разрешение на временный ввоз, со дня выдачи таможенным органом разрешения на передачу временно ввезенных товаров.

Временно ввезенные товары должны оставаться *в неизменном состоянии*, за исключением изменений вследствие естественного износа или естественной убыли при нормальных условиях перевозки (транспортировки), хранения и использования (эксплуатации). С временно ввезенными товарами допускается совершать операции, необходимые для обеспечения их сохранности, включая ремонт (за исключением капитального ремонта и модернизации), техническое обслуживание и другие операции, необходимые для сохранения потребительских свойств товаров и поддержания товаров в состоянии, в котором они находились на день их помещения под таможенный режим временного ввоза.

Распоряжение временно ввезенными товарами иными способами не допускается.

Передача товаров иному лицу не приостанавливает и не продлевает срока временного ввоза.

Перечень категорий товаров, временно ввозимых с **полным условным освобождением** от уплаты таможенных пошлин, налогов, а также условия такого освобождения, включая предельные сроки временного ввоза, определяются Правительством РФ.

Полное условное освобождение от уплаты таможенных пошлин, налогов допускается, если временный ввоз товаров не наносит существенного экономического ущерба Российской Федерации, в частности, в случае:

- временного ввоза контейнеров, поддонов, других видов многооборотной тары и упаковок;
- если временный ввоз товаров осуществляется в рамках развития внешнеторговых отношений, международных связей в сфере науки, культуры, кинематографии, спорта и туризма;
- если целью временного ввоза является оказание международной помощи.

В отношении иных категорий товаров, а также при несоблюдении условий полного условного освобождения от уплаты таможенных пошлин, налогов применяется **частичное условное освобождение** от уплаты таможенных пошлин, налогов. При частичном условном освобождении от уплаты таможенных пошлин, налогов за каждый полный и неполный календарный месяц нахождения товаров на таможенной территории РФ уплачивается 3% суммы таможенных пошлин, налогов, которая подлежала бы уплате, если бы товары были выпущены для свободного обращения.

При частичном условном освобождении от уплаты таможенных пошлин, налогов суммы таможенных пошлин, налогов уплачиваются при помещении товаров под таможенный режим временного ввоза или периодически по выбору лица, получившего разрешение на временный ввоз. Периодичность уплаты сумм таможенных пошлин, налогов определяется лицом, получившим разрешение на временный ввоз, с согласия таможенного органа. При этом конкретные сроки уплаты сумм таможенных пошлин, налогов определяются исходя из того, что уплата этих сумм должна производиться до начала соответствующего периода.

Общая сумма таможенных пошлин, налогов, взимаемых при временном ввозе с частичным условным освобождени-

ем от уплаты таможенных пошлин, налогов, не должна превышать сумму таможенных пошлин, налогов, которая подлежала бы уплате, если в день помещения под таможенный режим временного ввоза товары были бы выпущены для свободного обращения, без учета пеней за просрочку уплаты таможенных пошлин, налогов и процентов, которые могут быть начислены.

Если сумма таможенных пошлин, налогов, уплаченная при частичном условном освобождении от уплаты таможенных пошлин, налогов, станет равной сумме, которая подлежала бы уплате, если бы в день помещения под таможенный режим временного ввоза товары были выпущены для *свободного обращения*, товары считаются выпущенными для свободного обращения при условии, что к товарам не применяются ограничения экономического характера, установленные в соответствии с законодательством РФ о государственном регулировании внешнеторговой деятельности, либо ограничения, которые применялись на день помещения товаров под таможенный режим временного ввоза, отменены.

При *реэкспорте* временно ввезенных товаров либо помещении их под иные таможенные режимы суммы таможенных пошлин, налогов, уплаченные при частичном условном освобождении от уплаты таможенных пошлин, налогов, возврату не подлежат.

Ответственность за уплату таможенных пошлин, налогов несет лицо, получившее разрешение на временный ввоз.

Срок временного ввоза товаров составляет *два года*. Для отдельных видов товаров Правительство РФ может устанавливать более короткие или более продолжительные предельные сроки временного ввоза. В отношении товаров, относящихся к основным производственным фондам (средствам), при условии, что такие товары не являются собственностью *российских лиц*, пользующихся ими на таможенной территории РФ, допускается временный ввоз с применением частичного освобождения от уплаты таможенных пошлин, налогов на 34 месяца. Срок временного ввоза товаров устанавливается таможенным органом исходя из заявления лица, обратившегося за разрешением на временный ввоз, с учетом цели и обстоятельств такого ввоза.

По мотивированному запросу лица, получившего разрешение на временный ввоз, и при отсутствии нарушений требований и условий, предусмотренных ТК, установлен-

ный срок временного ввоза товаров продлевается по решению таможенного органа в вышеуказанных пределах.

Не позднее дня истечения срока временного ввоза товаров, установленного таможенным органом, товары *должны быть вывезены* с таможенной территории РФ либо заявлены к иному таможенному режиму в соответствии с ТК.

Таможенный режим временного ввоза может быть **завершен** выпуском товаров для свободного обращения. При завершении таможенного режима временного ввоза выпуском товаров для свободного обращения *таможенная стоимость* и количество товаров определяются на день помещения товаров под таможенный режим временного ввоза, а ставки таможенных пошлин, НДС и акцизов — на день выпуска товаров для свободного обращения. Декларант вправе указать на уменьшение таможенной стоимости товаров и (или) уменьшение их количества, произошедшие вследствие их естественного износа или естественной убыли при нормальных условиях перевозки (транспортировки), хранения и использования (эксплуатации), а также вследствие аварии или действия непреодолимой силы. Корректировка таможенной стоимости товаров и (или) их количества может производиться, если декларант представляет в таможенный орган достоверную и документально подтвержденную информацию.

При определении сумм таможенных пошлин, налогов, подлежащих уплате при выпуске товаров для свободного обращения, производится **зачет** сумм таможенных платежей, уплаченных при частичном освобождении от уплаты таможенных пошлин, налогов.

При выпуске для свободного обращения товаров, в отношении которых применялось частичное условное освобождение от уплаты таможенных пошлин, налогов, за период, когда применялось такое освобождение, подлежат уплате проценты с сумм таможенных пошлин, налогов, которые подлежали бы уплате, если бы в отношении этих сумм была предоставлена рассрочка со дня применения частичного освобождения от уплаты таможенных пошлин, налогов.

Действие таможенного режима временного ввоза **приостанавливается**:

- при наложении ареста на временно ввезенные товары или их изъятии в соответствии с законодательством РФ;
- при помещении временно ввезенных товаров на таможенный склад;

— по просьбе лица, получившего разрешение на временный ввоз, при помещении временно ввезенных товаров, в отношении которых применялось частичное освобождение от уплаты таможенных пошлин, налогов, под иные таможенные режимы, не предусматривающие выпуска товаров для свободного обращения.

После окончания срока приостановления действие таможенного режима временного ввоза возобновляется.

При возобновлении действия таможенного режима временного ввоза проценты за период приостановления действия таможенного режима временного ввоза не начисляются и не уплачиваются.

19.5. Таможенный склад

Таможенный склад — таможенный режим, при котором ввезенные на таможенную территорию РФ товары хранятся под *таможенным контролем* без уплаты таможенных пошлин, налогов и без применения запретов и ограничений экономического характера, установленных в соответствии с законодательством РФ о государственном регулировании внешнеторговой деятельности, а товары, предназначенные для вывоза, хранятся под таможенным контролем на условиях, предусмотренных параграфом 5 гл. 19 ТК.

Таможенными складами являются специально выделенные и обустроенные для этих целей помещения и (или) открытые площадки, соответствующие требованиям, установленным ТК.

Товары, помещенные под таможенный режим таможенного склада, хранятся на таможенных складах, за исключением товаров, которые из-за своих габаритов не могут быть помещены на таможенный склад, находящийся в разумной близости, при наличии на это разрешения таможенного органа в письменной форме.

Таможенные склады являются зоной таможенного контроля.

Товары могут быть помещены на любой таможенный склад с учетом ограничений, предусмотренных ТК.

Под таможенный режим таможенного склада могут помещаться любые товары, за исключением товаров, запрещенных законодательством РФ соответственно к ввозу в Российскую Федерацию и вывозу из Российской Федера-

ции, иных товаров, к которым применяются ограничения, установленные в соответствии с законодательством РФ о государственном регулировании внешнеторговой деятельности, перечень которых может определяться Правительством РФ, а также товаров, срок годности которых на день заявления их к таможенному режиму таможенного склада менее 180 дней.

Перечень товаров, не подлежащих помещению под таможенный режим таможенного склада, к которым применяются ограничения, установленные в соответствии с законодательством РФ о государственном регулировании внешнеторговой деятельности, утвержден распоряжением Правительства РФ от 26.11.2003 № 1712-р.

Товары, которые могут причинить вред другим товарам или требуют особых условий хранения, должны храниться на таможенных складах или в отдельных помещениях таможенного склада, специально приспособленных для хранения таких товаров, с соблюдением обязательных требований, установленных в соответствии с законодательством РФ о техническом регулировании.

Под таможенный режим таможенного склада могут помещаться товары, ранее помещенные под иные таможенные режимы. На таможенный склад в случаях, предусмотренных ТК, могут быть помещены иностранные товары в целях приостановления действия таможенных режимов, не предусматривающих выпуска товаров для свободного обращения.

Допускается помещение под таможенный режим таможенного склада без фактического помещения на таможенный склад товаров, которые из-за своих габаритов не могут быть помещены на таможенный склад, находящийся в разумной близости, при наличии на это разрешения таможенного органа в письменной форме. В указанном случае лицо, заявившее таможенный режим таможенного склада, обязано предоставить в таможенный орган обеспечение уплаты таможенных платежей, которые подлежали бы уплате в случае выпуска товаров для свободного обращения, а также соблюдать все иные требования и условия, предусмотренные ТК. При этом не допускается передача товаров в пользование и распоряжение другим лицам любым способом, включая их отчуждение, в период их нахождения под таможенным режимом таможенного склада.

Товары могут храниться на таможенном складе в течение *трех лет*.

Товары, имеющие ограниченные сроки годности и (или) реализации, должны быть заявлены к иному таможенному режиму, чем таможенный режим таможенного склада, и вывезены с таможенного склада не позднее чем за 180 дней до истечения указанного ограниченного срока, за исключением подвергающихся быстрой порче товаров, в отношении которых указанный срок может быть сокращен таможенным органом в порядке, устанавливаемом федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным в области таможенного дела.

Срок хранения товаров определяется лицом, помещающим товары на таможенный склад, в таможенной декларации.

По мотивированному запросу лица, поместившего товары на таможенный склад, таможенный орган продлевает срок хранения товаров в пределах сроков, предусмотренных ст. 218 ТК.

Лица, обладающие полномочиями в отношении товаров, и их представители вправе совершать с товарами, находящимися на таможенном складе, обычные *операции*, необходимые для обеспечения сохранности товаров в неизменном состоянии, осматривать и измерять товары, перемещать их в пределах таможенного склада при условии, что эти операции *не повлекут* изменения состояния товаров, нарушения их упаковки и (или) изменения наложенных средств идентификации.

Иные операции, в том числе взятие проб и образцов товаров, простые сборочные операции, а также операции, необходимые для подготовки товаров к продаже и транспортировке, включая дробление партий, формирование отправок, сортировку, упаковку, переупаковку, маркировку, операции, необходимые для улучшения товарных качеств, могут совершаться лицами, обладающими полномочиями в отношении товаров, и их представителями с разрешения таможенного органа. Таможенный орган вправе отказать в выдаче разрешения на проведение указанных операций только в том случае, если их осуществление повлечет утрату товаров или изменение их существенных свойств.

В отношении проб и образцов иностранных товаров подлежат уплате ввозные таможенные пошлины, налоги, как если бы указанные товары были выпущены для свободного

обращения, за исключением случая, когда образец товаров возвращается на таможенный склад в течение одного месяца.

Допускаются отчуждение товаров, находящихся на таможенном складе, передача в отношении их прав владения, пользования или распоряжения при условии предварительного уведомления таможенного органа в письменной форме. При этом лицо, приобретшее имущественные права на товары, предоставляет в таможенный орган *обязательство* в письменной форме по дальнейшему соблюдению в отношении этих товаров требований и условий, установленных ТК. Со дня, следующего за днем получения таможенным органом указанного обязательства, лицо, приобретшее имущественные права на товары, пользуется правами и несет обязанности, которые установлены ТК в отношении лица, предоставившего товары на таможенный склад.

С разрешения таможенного органа в письменной форме допускается перемещение товаров с одного таможенного склада на другой таможенный склад до истечения установленных сроков. При этом течение срока хранения товаров на таможенном складе не прерывается и не приостанавливается.

При помещении на таможенный склад *иностранных товаров*, ранее помещенных под другие таможенные режимы и предназначенных для вывоза с таможенной территории РФ, в отношении указанных товаров *не уплачиваются* ввозные таможенные пошлины, налоги либо уплаченные суммы указанных таможенных пошлин, налогов *возвращаются* таможенными органами, если такие освобождение или возврат предусмотрены при фактическом вывозе товаров с таможенной территории РФ. При неосуществлении вывоза товаров с таможенной территории РФ подлежат уплате суммы ввозных таможенных пошлин, налогов, в отношении которых было предоставлено освобождение от их уплаты или был произведен возврат указанных сумм, а также проценты с них. Исчисление подлежащих уплате сумм ввозных таможенных пошлин, налогов, а также процентов с них производится на основе правил завершения действия предыдущего таможенного режима и в соответствии с условиями помещения под вновь избранный таможенный режим, определенный декларантом для использования товаров на таможенной территории РФ.

При помещении на таможенный склад *российских товаров*, предназначенных для вывоза с таможенной террито-

рии РФ в соответствии с таможенным режимом *экспорта*, предоставляются освобождение от уплаты, возмещение или возврат сумм *внутренних налогов*, если такие освобождение, возмещение или возврат предусмотрены при фактическом вывозе указанных товаров с таможенной территории РФ в соответствии с *законодательством РФ о налогах и сборах*. При неосуществлении фактического вывоза таких товаров в течение шести месяцев со дня помещения на таможенный склад указанные суммы взимаются с начислением на них процентов по *ставкам рефинансирования ЦБ РФ*, действовавшим в период хранения товаров на таможенном складе, в порядке, предусмотренном ТК для взимания таможенных платежей.

Товары, пришедшие в негодность, испорченные или поврежденные вследствие аварии или действия непреодолимой силы в период их хранения на таможенном складе, подлежат помещению под определенный таможенный режим, как если бы они были ввезены на таможенную территорию РФ в негодном, испорченном или поврежденном состоянии.

Постановлением Правительства РФ от 13.08.2006 № 500 утверждены Правила определения таможенной стоимости ввозимых товаров в случаях их повреждения вследствие аварии или действия непреодолимой силы.

Если для целей исчисления таможенных пошлин, налогов в соответствии с ТК используются *таможенная стоимость* товаров и (или) их количество после хранения товаров на таможенном складе, при выпуске товаров для свободного обращения таможенная стоимость товаров и (или) их количество определяются на день выпуска товаров для свободного обращения.

Не позднее дня истечения срока хранения товаров на таможенном складе товары должны быть заявлены к иному таможенному режиму с соблюдением требований и условий, установленных ТК. Распоряжение указанными товарами по истечении этого срока производится в соответствии с гл. 41 ТК.

Любое лицо, которое может выступать в качестве декларанта, вправе совершить таможенные операции, необходимые для завершения действия таможенного режима таможенного склада в соответствии с ТК.

При выпуске с таможенного склада товаров, ранее помещенных под таможенный режим *временного ввоза*, в це-

лях их дальнейшего использования на таможенной территории РФ в соответствии с этим режимом течение срока временного ввоза товаров возобновляется. При выпуске указанных товаров для свободного обращения исчисление подлежащих уплате сумм таможенных пошлин, налогов производится в соответствии с правилами таможенного режима временного ввоза.

В отношении товаров, хранящихся на таможенном складе, таможенный режим *уничтожения* может быть заявлен владельцем таможенного склада.

Таможенные склады могут быть открытого или закрытого типа (**типы таможенных складов**). Таможенные склады являются складами открытого типа, если они доступны для хранения любых товаров и использования любыми лицами.

Таможенные склады являются складами закрытого типа, если они предназначены для хранения товаров владельца таможенного склада.

Правительство РФ вправе определять виды товаров, которые могут храниться на таможенном складе закрытого типа.

Таможенные склады открытого и закрытого типов могут использоваться для хранения отдельных видов товаров, требующих особых условий хранения или способных причинить вред другим товарам (**специализированные таможенные склады**).

Помещения и (или) площади, предназначенные для использования в качестве таможенного склада, должны быть обустроены и оборудованы таким образом, чтобы обеспечить сохранность товаров, исключить доступ к ним посторонних лиц (лиц, не являющихся работниками склада, не обладающих полномочиями в отношении товаров либо не являющихся представителями лиц, обладающих такими полномочиями), а также обеспечить возможность проведения в отношении этих товаров таможенного контроля. Место расположения таможенных складов определяется с учетом интересов торговых организаций и иных заинтересованных лиц.

Федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный в области таможенного дела, устанавливает обязательные требования к обустройству, оборудованию и месту расположения помещений и (или) открытых площадок, предназначенных для использования в качестве таможен-

ного склада. Обязательные требования к обустройству, оборудованию и месту расположения помещений и (или) открытых площадок, предназначенных для использования в качестве таможенного склада, утверждены приказом ГТК России от 25.02.2004 № 236.

Владельцем таможенного склада может быть *российское юридическое лицо*, включенное в Реестр владельцев таможенных складов. Административный регламент Федеральной таможенной службы по исполнению государственной функции ведения Реестра владельцев таможенных складов и Реестра владельцев складов временного хранения утвержден приказом ФТС России от 31.10.2007 № 1352.

Условиями включения в Реестр являются:

— владение (нахождение в собственности или в хозяйственном ведении либо в аренде) помещениями и (или) открытыми площадками, пригодными для использования в качестве таможенного склада и отвечающими установленным требованиям;

— обеспечение уплаты таможенных платежей;

— наличие договора страхования риска своей гражданской ответственности, которая может наступить вследствие причинения вреда товарам других лиц, находящимся на хранении, или нарушения иных условий договора хранения с другими лицами.

Для включения в Реестр заинтересованное российское юридическое лицо обращается в таможенную, в регионе деятельности которой располагаются помещения и (или) открытые площадки, предполагаемые к использованию в качестве таможенного склада, с заявлением о включении в Реестр. Заявление составляется в произвольной письменной форме. В заявлении указываются следующие сведения:

1) обращение в таможенный орган с просьбой о включении в Реестр;

2) сведения о наименовании, об организационно-правовой форме, о местонахождении, об открытых банковских счетах, а также о размере полностью сформированного уставного (складочного) капитала, уставного фонда либо паевых взносов заявителя;

3) сведения о типе таможенного склада (для склада закрытого типа также обоснование необходимости и целесообразности выбора склада такого типа);

4) сведения о помещениях и (или) об открытых площадках, находящихся во владении заявителя и предназна-

ченных для использования в качестве таможенного склада, об их местонахождении, обустройстве, оборудовании и о материально-техническом оснащении;

5) сведения об обеспечении уплаты таможенных платежей в соответствии со ст. 339 ТК;

6) сведения о договоре (договорах) страхования риска гражданской ответственности заявителя.

К заявлению о включении в Реестр прилагаются следующие документы, подтверждающие заявленные сведения:

— учредительные документы и документ, подтверждающий факт внесения записи о юридическом лице в Единый государственный реестр юридических лиц;

— свидетельство о государственной регистрации юридического лица;

— свидетельство о постановке заявителя на учет в налоговом органе;

— документы, подтверждающие право владения помещениями и (или) открытыми площадками, предназначенными для использования в качестве таможенного склада;

— планы и чертежи помещений и (или) открытых площадок, предназначенных для использования в качестве таможенного склада;

— документы, подтверждающие размер полностью сформированного уставного (складочного) капитала, уставного фонда либо паевых взносов заявителя;

— документы, подтверждающие обеспечение уплаты таможенных платежей в соответствии со ст. 339 ТК;

— подтверждения из банков об открытых в них счетах;

— страховой полис.

На каждое территориально обособленное помещение и (или) каждую территориально обособленную открытую площадку, которые предназначены для использования в качестве таможенного склада, предоставляется отдельное заявление.

Таможня рассматривает заявление в срок, не превышающий 15 дней со дня его регистрации, и принимает решение о включении заявителя в Реестр.

Решение о включении заявителя в Реестр принимается при соблюдении условий, установленных ТК, в форме приказа таможни и оформляется выдачей заявителю свидетельства.

Свидетельство о включении в Реестр владельцев таможенных складов содержит:

1) наименование владельца таможенного склада, указание его организационно-правовой формы и местонахождения;

2) сведения о праве владения помещениями и (или) открытыми площадками, используемыми в качестве таможенного склада;

3) сведения о размерах и форме обеспечения уплаты таможенных платежей;

4) указание типа таможенного склада;

5) указание местонахождения таможенного склада.

Свидетельство о включении в Реестр владельцев таможенных складов действительно в течение пяти лет.

Владелец таможенного склада **обязан**:

1) соблюдать условия и требования, установленные ТК в отношении хранения товаров на таможенном складе;

2) вести учет хранимых товаров и представлять в таможенные органы отчетность о хранении таких товаров;

3) обеспечивать сохранность товаров, находящихся на таможенном складе;

4) обеспечивать невозможность доступа посторонних лиц к хранимым товарам без разрешения таможенного органа;

5) уплачивать таможенные пошлины, налоги в отношении товаров, хранящихся на таможенном складе, в случае их утраты либо выдачи без разрешения таможенного органа, а если владельцем таможенного склада получено разрешение на внутренний таможенный транзит, то уплачивать ввозные таможенные пошлины, налоги в соответствии с ТК при передаче товаров иному лицу без разрешения таможенного органа.

Владелец таможенного склада не несет ответственность за уплату таможенных пошлин, налогов лишь в случае, если товары уничтожены либо безвозвратно утеряны вследствие аварии, действия непреодолимой силы или естественной убыли при нормальных условиях хранения.

Свидетельство о включении в Реестр владельцев таможенных складов может быть *отозвано* таможенным органом в случае:

1) несоблюдения владельцем таможенного склада хотя бы одного из условий включения в Реестр владельцев таможенных складов;

2) несоблюдения владельцем таможенного склада обязанностей уплачивать таможенные пошлины, налоги в случаях, предусмотренных ТК;

3) неоднократного привлечения владельца таможенного склада к административной ответственности за совершение административных правонарушений в области таможенного дела, предусмотренных ст. 16.1, 16.9, 16.11, 16.13–16.15 и ч. 3 ст. 16.23 КоАП.

В случае *отзыва свидетельства* о включении в Реестр владельцев таможенных складов или исключения владельца таможенного склада из Реестра владельцев таможенных складов по иным основаниям товары, хранящиеся на таможенном складе, подлежат помещению за его счет на другой таможенный склад в течение двух месяцев со дня, следующего за днем исключения. Владелец таможенного склада обязан известить лиц, поместивших товары на таможенный склад, в течение трех дней со дня исключения его из Реестра владельцев таможенных складов. Со дня, следующего за днем исключения владельца таможенного склада из Реестра владельцев таможенных складов, помещение товаров на таможенный склад не допускается.

Таможенные склады таможенных органов являются складами *открытого типа* и должны отвечать требованиям ТК.

При хранении товаров на таможенных складах взаимоотношения таможенных органов с лицами, помещающими товары на таможенные склады, осуществляются в соответствии с ТК и ГК. На договор, заключаемый таможенным органом с лицом, помещающим товары на таможенный склад, распространяются требования гражданского законодательства РФ, установленные для публичного договора. Отказ таможенного органа от заключения договора при наличии возможности осуществить хранение товаров не допускается.

Принятие товаров на хранение таможенным органом удостоверяется выдачей лицу, поместившему товары на таможенный склад, квитанции по форме, определяемой федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным в области таможенного дела.

Права, обязанности и ответственность таможенных органов в связи с осуществлением этими органами хранения товаров на таможенных складах вытекают из существа обязательств в соответствии с общими положениями о хранении, предусмотренными гражданским законодательством РФ, с учетом положений, установленных ТК.

Таможенный орган несет ответственность за уплату таможенных пошлин, налогов в случае утраты товаров, хра-

нившихся на таможенном складе, за исключением случая, если товары уничтожены либо безвозвратно утеряны вследствие аварии, действия непреодолимой силы или естественной убыли при нормальных условиях хранения.

За хранение товаров на таможенном складе таможенного органа взимаются *таможенные сборы за хранение* товаров.

19.6. Свободная таможенная зона

Таможенный режим свободной таможенной зоны устанавливается в соответствии с законодательством РФ, регулирующим правоотношения по установлению и применению таможенного режима СТЗ, — ст. 37 Федерального закона от 22.07.2005 № 116-ФЗ «Об особых экономических зонах в Российской Федерации». Для целей указанной статьи применяются понятия, используемые в ТК. В части, не урегулированной указанной статьей, применяются положения ТК.

Законодательство РФ об особых экономических зонах состоит из Федерального закона «Об особых экономических зонах в Российской Федерации», указов Президента РФ, постановлений Правительства РФ и принимаемых в соответствии с ними иных нормативных правовых актов. В случае, если международным договором Российской Федерации установлены иные правила, чем те, которые предусмотрены Федеральным законом «Об особых экономических зонах в Российской Федерации», применяются правила международного договора.

Особая экономическая зона (ОЭЗ) — определяемая Правительством РФ часть территории РФ, на которой действует особый режим осуществления предпринимательской деятельности.

Особый режим осуществления предпринимательской деятельности в ОЭЗ заключается как в предоставлении благоприятных условий по уплате таможенных платежей (по ввозным и вывозным таможенным пошлинам, НДС, акцизам) льгот по ряду налогов (в частности, по единому социальному налогу, налогу на имущество организаций, земельному налогу), арендной плате, в предоставлении гарантий от неблагоприятного изменения законодательства о налогах и сборах Российской Федерации, так и установлении ряда запретов и ограничений по осуществлению пред-

принимательской деятельности и специальных процедур (по получению статуса резидента ОЭЗ, налоговому и таможенному контролю).

ОЭЗ создаются в целях развития обрабатывающих отраслей экономики, высокотехнологичных отраслей, производства новых видов продукции, транспортной инфраструктуры, а также туризма и санаторно-курортной сферы.

На территории РФ могут создаваться ОЭЗ следующих типов:

- 1) промышленно-производственные;
- 2) технико-внедренческие;
- 3) туристско-рекреационные;
- 4) портовые.

Промышленно-производственные ОЭЗ создаются на участках территории, которые имеют общую границу и площадь которых составляет не более чем 20 кв. км. Технико-внедренческие ОЭЗ создаются не более чем на двух участках территории, общая площадь которых составляет не более чем три квадратных километра.

Туристско-рекреационные ОЭЗ и портовые ОЭЗ создаются на одном или нескольких участках территории, определяемых Правительством РФ.

Портовые ОЭЗ создаются на территориях морских портов и речных портов, открытых для международного сообщения и захода иностранных судов, территориях аэропортов, открытых для приема и отправки воздушных судов, выполняющих международные воздушные перевозки, а также на территориях, предназначенных в установленном порядке для строительства, реконструкции и эксплуатации морского порта, речного порта, аэропорта. Портовые ОЭЗ не могут включать в себя имущественные комплексы, предназначенные для посадки пассажиров на суда, их высадки с судов и для иного обслуживания пассажиров. Портовые ОЭЗ создаются на участках территории, которые имеют общую границу и площадь которых составляет не более чем 50 кв. км. Регулирование вопросов об увеличении указанной площади осуществляется постановлением Правительства РФ.

ОЭЗ, за исключением туристско-рекреационной ОЭЗ и портовой ОЭЗ, не может располагаться на территориях нескольких муниципальных образований. ОЭЗ, за исключением туристско-рекреационной ОЭЗ и портовой ОЭЗ, не должна включать в себя полностью территорию какого-либо административно-территориального образования.

В ОЭЗ, за исключением туристско-рекреационной ОЭЗ, не допускается размещение объектов жилищного фонда.

На территории ОЭЗ *не допускается*:

1) разработка месторождений полезных ископаемых, их добыча, за исключением разработки месторождений минеральных вод, лечебных грязей и других природных лечебных ресурсов, их добычи, и металлургическое производство в соответствии с Общероссийским классификатором видов экономической деятельности;

2) переработка полезных ископаемых, за исключением промышленного розлива минеральных вод, иного использования природных лечебных ресурсов, и переработка лома цветных и черных металлов;

3) производство и переработка *подакцизных товаров* (за исключением легковых автомобилей и мотоциклов).

Правительство РФ может определять иные виды деятельности, осуществление которых не допускается в ОЭЗ.

Федеральным законом «Об особых экономических зонах в Российской Федерации» установлены полномочия органов управления ОЭЗ, правовое положение резидентов ОЭЗ, правила осуществления деятельности органов государственного контроля на территории ОЭЗ, а также в отношении ОЭЗ каждого типа:

— условия создания и прекращения существования ОЭЗ;

— порядки осуществления предпринимательской деятельности;

— условия, формы и порядки заключения соглашений о ведении деятельности;

— документы, необходимые для заключения соглашения о ведении деятельности;

— последствия прекращения действия соглашения о ведении деятельности;

— режимы землепользования;

— иные специальные условия.

ОЭЗ, за исключением портовой ОЭЗ, создается на 20 лет. Портовые ОЭЗ создаются на 49 лет. Срок существования ОЭЗ продлению не подлежит.

Досрочное прекращение существования ОЭЗ допускается только в случае, если:

1) это вызвано необходимостью защиты жизни и здоровья людей, охраны природы и культурных ценностей, обеспечения обороны страны и безопасности государства;

2) в течение трех лет с даты создания ОЭЗ не заключено ни одного соглашения об осуществлении (ведении) промышленно-производственной, технико-внедренческой, туристско-рекреационной деятельности и (или) деятельности в портовой ОЭЗ либо все ранее заключенные соглашения расторгнуты;

3) в течение трех лет подряд в ОЭЗ ее резидентами не осуществляется промышленно-производственная, технико-внедренческая, туристско-рекреационная деятельность или деятельность по строительству, реконструкции и эксплуатации объектов инфраструктуры морского порта, речного порта, аэропорта.

Решение о досрочном прекращении существования ОЭЗ принимается Правительством РФ.

Разработка единой государственной политики в сфере создания и функционирования ОЭЗ возлагается на федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный осуществлять функции по нормативно-правовому регулированию в сфере создания и функционирования ОЭЗ (в соответствии с постановлением Правительства РФ от 05.06.2008 № 437 управление ОЭЗ в порядке и пределах, предусмотренных законодательством РФ, осуществляется Минэкономразвития России).

Резидентом промышленно-производственной ОЭЗ признается коммерческая организация, за исключением унитарного предприятия, зарегистрированная в соответствии с законодательством РФ на территории муниципального образования, в границах которого расположена ОЭЗ, и заключившая с органами управления ОЭЗ соглашение о ведении промышленно-производственной деятельности в порядке и на условиях, предусмотренных Законом.

Резидентом технико-внедренческой ОЭЗ признаются индивидуальный предприниматель или коммерческая организация, за исключением унитарного предприятия, зарегистрированные в соответствии с законодательством РФ на территории муниципального образования, в границах которого расположена ОЭЗ, и заключившие с органами управления ОЭЗ соглашение о ведении технико-внедренческой деятельности в порядке и на условиях, предусмотренных Федеральным законом «Об особых экономических зонах в Российской Федерации».

Резидентами туристско-рекреационной ОЭЗ признаются индивидуальный предприниматель, коммерческая орга-

низация (за исключением унитарного предприятия), зарегистрированные в соответствии с законодательством РФ на территории муниципального образования, в границах которого расположена ОЭЗ (на территории одного из муниципальных образований, если туристско-рекреационная ОЭЗ расположена на территориях нескольких муниципальных образований), и заключившие с органами управления ОЭЗ соглашение об осуществлении туристско-рекреационной деятельности в порядке и на условиях, которые предусмотрены Федеральным законом «Об особых экономических зонах в Российской Федерации».

Резидентом портовой ОЭЗ признается коммерческая организация, за исключением унитарного предприятия, зарегистрированная в соответствии с законодательством РФ на территории муниципального образования, в границах которого расположена ОЭЗ (на территории одного из муниципальных образований, если портовая ОЭЗ расположена на территориях нескольких муниципальных образований), и заключившая с органами управления ОЭЗ соглашение об осуществлении деятельности в портовой ОЭЗ в порядке и на условиях, которые предусмотрены Федеральным законом «Об особых экономических зонах в Российской Федерации».

Индивидуальный предприниматель или коммерческая организация признаются резидентами ОЭЗ с даты внесения соответствующей записи в реестр резидентов ОЭЗ.

Органы управления ОЭЗ:

— вносят в реестр резидентов ОЭЗ запись о регистрации указанного лица в течение трех дней с даты подписания с ним соглашения об осуществлении (ведении) промышленно-производственной, технико-внедренческой, туристско-рекреационной деятельности или деятельности в портовой ОЭЗ;

— выдают резиденту ОЭЗ свидетельство, удостоверяющее регистрацию лица в качестве резидента ОЭЗ;

— сообщают сведения о регистрации лица в качестве резидента ОЭЗ в налоговый и таможенный органы в течение дня, следующего за днем регистрации;

— представляют в таможенный и налоговый органы копию соглашения об осуществлении (ведении) промышленно-производственной, технико-внедренческой, туристско-рекреационной деятельности или деятельности в портовой ОЭЗ.

Лишение лица статуса резидента ОЭЗ допускается только в судебном порядке в случаях, предусмотренных Федеральным законом «Об особых экономических зонах в Российской Федерации», и влечет за собой прекращение действия соглашения об осуществлении (ведении) промышленно-производственной, технико-внедренческой, туристско-рекреационной деятельности или деятельности в портовой ОЭЗ.

Органы управления ОЭЗ:

— вносят в реестр резидентов ОЭЗ запись о лишении лица статуса резидента ОЭЗ в течение трех дней с даты получения вступившего в законную силу решения суда о лишении лица статуса резидента ОЭЗ;

— сообщают сведения о лишении лица статуса резидента ОЭЗ в налоговый и таможенный органы в течение дня, следующего за днем внесения в реестр резидентов ОЭЗ соответствующей записи.

Резидент промышленно-производственной ОЭЗ вправе вести на территории ОЭЗ только промышленно-производственную деятельность в пределах, предусмотренных соглашением о ведении промышленно-производственной деятельности. Для целей Федерального закона «Об особых экономических зонах в Российской Федерации» под промышленно-производственной деятельностью понимается производство и (или) переработка товаров (продукции) и их реализация.

Резидент технико-внедренческой ОЭЗ вправе вести на территории ОЭЗ только технико-внедренческую деятельность в пределах, предусмотренных соглашением о ведении технико-внедренческой деятельности. Для целей Федерального закона «Об особых экономических зонах в Российской Федерации» под технико-внедренческой деятельностью понимается создание и реализация научно-технической продукции, доведение ее до промышленного применения, включая изготовление, испытание и реализацию опытных партий, а также создание программных продуктов, систем сбора, обработки и передачи данных, систем распределенных вычислений и оказание услуг по внедрению и обслуживанию таких продуктов и систем.

Резидент туристско-рекреационной ОЭЗ вправе осуществлять в ОЭЗ только туристско-рекреационную деятельность в пределах, предусмотренных соглашением об осуществлении туристско-рекреационной деятельности.

Для целей Федерального закона «Об особых экономических зонах в Российской Федерации» под туристско-рекреационной деятельностью понимается деятельность юридических лиц, индивидуальных предпринимателей по строительству, реконструкции, эксплуатации объектов туристской индустрии, объектов, предназначенных для санаторно-курортного лечения, медицинской реабилитации и отдыха граждан, а также туристская деятельность и деятельность по разработке месторождений минеральных вод, лечебных грязей и других природных лечебных ресурсов, их добыче и использованию, в том числе деятельность по санаторно-курортному лечению и профилактике заболеваний, медицинской реабилитации, организации отдыха граждан, промышленному розливу минеральных вод.

Резидент портовой ОЭЗ вправе осуществлять в ОЭЗ только портовую деятельность, а также в предусмотренных соглашением об осуществлении деятельности в портовой ОЭЗ случаях деятельность по строительству, реконструкции и эксплуатации объектов инфраструктуры морского порта, речного порта, аэропорта. Для целей Федерального закона «Об особых экономических зонах в Российской Федерации» под портовой деятельностью понимаются следующие осуществляемые на территориях морских портов, речных портов, аэропортов виды деятельности:

- 1) погрузочно-разгрузочные работы;
- 2) складирование и хранение товаров, а также оказание транспортно-экспедиторских услуг;
- 3) снабжение и снаряжение судов или воздушных судов, в том числе судовыми припасами, бортовыми запасами, оснащение судов или воздушных судов;
- 4) ремонт, техническое обслуживание, модернизация морских и речных судов, воздушных судов, авиационной техники, в том числе авиационных двигателей и других комплектующих изделий;
- 5) переработка водных биологических ресурсов;
- 6) операции по подготовке товаров к продаже и транспортировке (упаковка, сортировка, переупаковка, деление партии, маркировка и тому подобные операции);
- 7) простые сборочные и иные операции, осуществление которых существенно не изменяет состояние товара, в соответствии с перечнем, утверждаемым Правительством РФ;
- 8) биржевая торговля товарами;
- 9) оптовая торговля товарами;

10) обеспечение функционирования объектов инфраструктуры портовой ОЭЗ.

Строительство, реконструкция и эксплуатация объектов инфраструктуры в защитных лесах, расположенных в границах туристско-рекреационной ОЭЗ, допускаются в соответствии с целевым назначением земель, на которых эти леса располагаются, в случае, если в плане обустройства и материально-технического оснащения туристско-рекреационной ОЭЗ определены зоны планируемого освоения лесов, в границах которых предусматриваются строительство, реконструкция и эксплуатация объектов инфраструктуры.

Индивидуальные предприниматели и коммерческие организации, не являющиеся резидентами ОЭЗ, вправе осуществлять предпринимательскую деятельность в ОЭЗ, за исключением портовой ОЭЗ, в соответствии с законодательством РФ.

Резидент ОЭЗ не вправе иметь филиалы и представительства за пределами территории ОЭЗ.

Свободная таможенная зона (СТЗ) — таможенный режим, при котором *иностранные товары* размещаются и используются в пределах ОЭЗ без уплаты таможенных пошлин и НДС, а также без применения к указанным товарам запретов и ограничений экономического характера, установленных в соответствии с законодательством РФ о государственном регулировании внешнеторговой деятельности, а *российские товары* размещаются и используются на условиях, применяемых к вывозу в соответствии с таможенным режимом *экспорта* с уплатой акциза и без уплаты вывозных таможенных пошлин, если иное не предусмотрено ст. 37 Федерального закона «Об особых экономических зонах в Российской Федерации» в отношении товаров, размещаемых и (или) используемых в портовой ОЭЗ.

Под таможенный режим СТЗ помещаются:

1) товары, ввозимые на таможенную территорию РФ с территорий иностранных государств;

2) товары, ввозимые на территорию ОЭЗ с остальной части таможенной территории РФ;

3) товары, находящиеся в промышленно-производственной или технико-внедренческой ОЭЗ и приобретаемые у лиц, не являющихся резидентами ОЭЗ;

4) транспортные средства, ввозимые в портовую ОЭЗ в целях осуществления их ремонта, в том числе капитального

ремонта, и (или) модернизации. Для целей ст. 37 Федерального закона «Об особых экономических зонах в Российской Федерации» такие транспортные средства рассматриваются в качестве товаров.

Товары могут находиться на территории ОЭЗ в соответствии с таможенным режимом СТЗ в течение всего срока существования ОЭЗ, за исключением случаев, когда таможенный режим СТЗ прекращается в соответствии с положениями ст. 37 Федерального закона «Об особых экономических зонах в Российской Федерации».

С товарами, помещенными под таможенный режим СТЗ, допускается совершение любых операций, если такие операции соответствуют условиям соглашений о ведении промышленно-производственной, технико-внедренческой деятельности или об осуществлении деятельности в портовой ОЭЗ.

Правительство РФ при принятии решения о создании ОЭЗ вправе установить перечень запрещенных операций, совершаемых с товарами, помещенными под таможенный режим СТЗ.

Территория ОЭЗ является *зоной таможенного контроля*. Таможенный контроль осуществляется таможенными органами в соответствии с таможенным законодательством РФ. Таможенные органы вправе осуществлять идентификацию товаров, ввозимых на территорию ОЭЗ, в порядке, установленном ФТС России. В указанных целях таможенные органы вправе требовать документы, подтверждающие статус товаров для таможенных целей при их ввозе на территорию ОЭЗ, использовании на этой территории, а также при их вывозе с территории ОЭЗ.

ФТС России устанавливает требования к обустройству, сооружению и планировке ОЭЗ, а также условия доступа лиц, товаров и транспортных средств на территорию ОЭЗ для обеспечения эффективности таможенного контроля.

Лица, осуществляющие деятельность на территории ОЭЗ (резиденты и нерезиденты), обязаны вести учет ввозимых, вывозимых, хранящихся, изготавливаемых, перерабатываемых, приобретаемых и реализуемых товаров на территории ОЭЗ и представлять таможенным органам отчетность в отношении этих товаров. Любые изменения, происходящие с товарами в пределах ОЭЗ, должны отражаться в учетных документах. Форма учета и отчетности, а также порядок и сроки представления отчетности таможенным

органам устанавливаются ФТС России, по согласованию с Минфином России.

Для целей уплаты ввозной таможенной пошлины при отсутствии документов, подтверждающих для таможенных целей статус товаров как российских, товары рассматриваются как иностранные.

Таможенное оформление российских товаров осуществляется по правилам, установленным в соответствии с таможенным законодательством РФ для таможенного оформления иностранных товаров при их выпуске для свободного обращения на таможенной территории РФ.

Товары, помещенные под таможенный режим СТЗ, могут быть уничтожены на территории ОЭЗ в случае утраты этими товарами коммерческой ценности под контролем (с разрешения) таможенного органа или отчуждены в пользу другого резидента ОЭЗ с отражением факта их уничтожения или отчуждения в отчетности, представляемой таможенному органу.

При *прекращении* существования ОЭЗ находящиеся на ее территории товары, помещенные под таможенный режим СТЗ, подлежат перемещению в другую ОЭЗ в соответствии с таможенным режимом СТЗ либо помещению под иной таможенный режим в течение трех месяцев с момента прекращения существования ОЭЗ.

В течение трех месяцев с момента прекращения существования ОЭЗ указанные товары для таможенных целей рассматриваются как находящиеся на временном хранении. В случае, если лицо, обладавшее статусом резидента ОЭЗ, не переместило товары, помещенные под таможенный режим СТЗ, в другую ОЭЗ либо не поместило их под иной таможенный режим, то по истечении трех месяцев с момента прекращения существования ОЭЗ таможенные органы распоряжаются товарами, находящимися на территории ОЭЗ, в соответствии с гл. 41 ТК по правилам, предусмотренным для распоряжения товарами, срок временного хранения которых истек.

Оборудование и объекты недвижимости, ввезенные на территорию ОЭЗ в соответствии с таможенным режимом СТЗ и (или) изготовленные из товаров, помещенных под таможенный режим СТЗ, и принадлежащие лицам, являвшимся резидентами ОЭЗ на момент прекращения существования ОЭЗ, остаются в собственности указанных лиц без уплаты таможенных пошлин и налогов и приобретают

статус находящихся в свободном обращении на таможенной территории РФ.

В случае *утраты лицом статуса резидента ОЭЗ*, в том числе в связи с досрочным прекращением действия соглашения о ведении промышленно-производственной, технико-внедренческой деятельности, деятельности в портовой ОЭЗ, принадлежащие ему товары, помещенные под таможенный режим СТЗ, подлежат отчуждению в пользу другого резидента ОЭЗ либо помещению под иной таможенный режим в течение трех месяцев с даты внесения записи об утрате лицом статуса резидента ОЭЗ в реестр резидентов ОЭЗ. В течение 15 дней со дня внесения в реестр резидентов ОЭЗ записи об утрате лицом статуса резидента портовой ОЭЗ лицо, утратившее статус резидента портовой ОЭЗ, обязано известить об утрате им такого статуса законных владельцев товаров, находящихся под таможенным режимом СТЗ и не принадлежащих ему, и передать эти товары на хранение другому резиденту портовой ОЭЗ.

В случае, если лицо, утратившее статус резидента ОЭЗ, не произвело отчуждение товаров, помещенных под таможенный режим СТЗ, либо не поместило их под иной таможенный режим, либо не передало товары на хранение другому резиденту ОЭЗ, то по истечении трех месяцев с даты внесения записи об утрате лицом статуса резидента ОЭЗ в реестр резидентов ОЭЗ таможенные органы распоряжаются товарами, находящимися на территории ОЭЗ, в соответствии с гл. 41 ТК по правилам, предусмотренным для распоряжения товарами, срок временного хранения которых истек.

В случае утраты лицом статуса резидента ОЭЗ в связи с истечением срока действия соглашения о ведении промышленно-производственной, технико-внедренческой деятельности, деятельности в портовой ОЭЗ оборудование и объекты недвижимости, ввезенные на территорию ОЭЗ в соответствии с таможенным режимом СТЗ и (или) изготовленные из товаров, помещенных под таможенный режим СТЗ, и принадлежащие лицам, являвшимся резидентами ОЭЗ и выполнившим условия соглашения о ведении промышленно-производственной, технико-внедренческой деятельности, деятельности в портовой ОЭЗ, остаются в собственности указанного лица без уплаты таможенных пошлин и налогов. Указанные оборудование и объекты недвижимости приобретают статус находящихся в свободном обращении на таможенной территории РФ.

Товары, ввозимые индивидуальным предпринимателем и юридическим лицом на территорию ОЭЗ после утраты лицом статуса резидента ОЭЗ, не могут помещаться под таможенный режим СТЗ со дня, следующего за днем внесения записи об утрате лицом статуса резидента ОЭЗ в реестр резидентов ОЭЗ.

Особенности промышленно-производственной и технико-внедренческой ОЭЗ. Товары помещаются резидентами ОЭЗ под таможенный режим СТЗ в целях ведения ими промышленно-производственной или технико-внедренческой деятельности.

Ввоз в ОЭЗ резидентами ОЭЗ товаров, предназначенных для осуществления промышленно-производственной или технико-внедренческой деятельности, и вывоз из промышленно-производственной или технико-внедренческой ОЭЗ любых товаров как резидентами ОЭЗ, так и нерезидентами осуществляются с разрешения таможенных органов.

Иностранные товары, ввозимые в промышленно-производственную или технико-внедренческую ОЭЗ и не могущие быть помещенными под таможенный режим СТЗ, подлежат помещению под иные таможенные режимы в соответствии с требованиями таможенного законодательства РФ.

Резиденты промышленно-производственной или технико-внедренческой ОЭЗ представляют в таможенный орган в письменной форме сведения о товарах, предполагаемых к ввозу на территорию ОЭЗ в соответствии с таможенным режимом СТЗ, о совершаемых с ними операциях и о товарах, изготавливаемых в результате совершения таких операций, не позднее чем за 15 дней до начала каждого календарного года, а в отношении первой партии товаров, ввозимых на территорию ОЭЗ, — не позднее чем за 15 дней до подачи таможенной декларации.

В течение календарного года, но не чаще одного раза в квартал резидент ОЭЗ вправе изменить и (или) дополнить сведения о номенклатуре и количестве ввозимых на территорию ОЭЗ товаров и совершаемых с ними операциях, соотвиз указанные сведения в таможенный орган не позднее чем за 15 дней до подачи таможенной декларации.

Сведения о товарах, предполагаемых к ввозу на территорию ОЭЗ в соответствии с таможенным режимом СТЗ, о совершаемых с ними операциях и о товарах, из-

готавливаемых в результате совершения таких операций, сообщаемые в таможенный орган, подлежат согласованию с органами управления ОЭЗ на предмет соответствия номенклатуры товаров, их количества и совершаемых с ними операций условиям соглашения о ведении промышленно-производственной или технико-внедренческой деятельности.

Товары, не указанные в заявлении резидента промышленно-производственной или технико-внедренческой ОЭЗ, помещению под таможенный режим СТЗ не подлежат.

Форма заявления резидента промышленно-производственной или технико-внедренческой ОЭЗ и требования к сведениям, указываемым в нем, определяются ФТС России.

При помещении резидентами промышленно-производственной или технико-внедренческой ОЭЗ под таможенный режим СТЗ иностранных товаров, ввозимых в ОЭЗ с остальной части таможенной территории РФ или приобретаемых у лиц, не являющихся резидентами ОЭЗ, суммы ввозных таможенных пошлин и НДС возвращаются таможенными органами, если освобождение от уплаты ввозных таможенных пошлин и НДС или их возврат предусмотрены при фактическом вывозе товаров с таможенной территории РФ в соответствии с таможенным законодательством РФ. Возврат ранее уплаченных сумм ввозных таможенных пошлин, налогов в отношении иностранных товаров, ввезенных в портовую ОЭЗ с остальной части таможенной территории РФ, производится, если такой возврат предусмотрен при завершении действия таможенного режима, в соответствии с которым указанные товары находились на остальной части таможенной территории РФ, и декларирование указанных товаров при их помещении под таможенный режим СТЗ производилось с подачей таможенной декларации.

При вывозе товаров, помещенных под таможенный режим СТЗ, за пределы ОЭЗ (за исключением перемещения товаров в другую ОЭЗ в целях их использования и (или) размещения в соответствии с таможенным режимом СТЗ) или при передаче этих товаров нерезиденту ОЭЗ в промышленно-производственной или технико-внедренческой ОЭЗ действие таможенного режима СТЗ должно быть прекращено в соответствии с таможенным законодательством РФ и с учетом особенностей, установ-

ленных Федеральным законом «Об особых экономических зонах в Российской Федерации».

При *выпуске для свободного обращения* на остальную часть таможенной территории РФ помещенных под таможенный режим СТЗ иностранных товаров (в том числе продуктов их переработки, если товары подверглись не запрещенным в ОЭЗ операциям, их отходов или остатков) или отчуждении их в пользу лиц, не являющихся резидентами промышленно-производственной или технико-внедренческой ОЭЗ, таможенными органами в соответствии с таможенным законодательством РФ взимаются таможенные пошлины, НДС и акцизы по ставкам налогов, действующим на дату принятия таможенной декларации таможенным органом в связи с вывозом товаров с территории ОЭЗ на остальную часть таможенной территории РФ или отчуждением их в пользу лиц, не являющихся резидентами промышленно-производственной или технико-внедренческой ОЭЗ. При этом акцизы в отношении продуктов переработки, изготовленных в промышленно-производственной или технико-внедренческой ОЭЗ, подлежат уплате, если продуктами переработки являются товары, изготовленные из иностранных и (или) российских товаров, не являвшихся подакцизными при помещении их под таможенный режим СТЗ. Для целей исчисления таможенных пошлин применяются ставки таможенных пошлин, установленные для иностранного товара, ввезенного в промышленно-производственную или технико-внедренческую ОЭЗ, или ставки таможенных пошлин, установленные для товара, изготовленного в промышленно-производственной или технико-внедренческой ОЭЗ в результате совершения незапрещенных операций, по выбору плательщика.

Плательщик указывает выбранную им систему исчисления ставок таможенных пошлин в представляемых в налоговый орган сведениях о товарах, предполагаемых к ввозу на территорию ОЭЗ в соответствии с таможенным режимом СТЗ, о совершаемых с ними операциях и о товарах, изготавливаемых в результате совершения таких операций. Система исчисления ставок таможенных пошлин может быть изменена плательщиком в течение календарного года, но не чаще одного раза в квартал.

Для целей исчисления таможенных пошлин, уплачиваемых в отношении товаров, вывозимых из промышленно-

производственной или технико-внедренческой ОЭЗ на остальную часть территории РФ, таможенная стоимость и количество иностранных товаров (в том числе подвергшихся не запрещенным в ОЭЗ операциям) определяются на день их помещения под таможенный режим СТЗ без учета стоимости и количества, добавленных при совершении запрещенных операций, в том числе без учета стоимости и количества российских товаров.

Для целей исчисления НДС и акцизов таможенная стоимость и количество товаров, в том числе подвергшихся не запрещенным в ОЭЗ операциям, определяются на день принятия таможенной декларации таможенным органом в связи с вывозом товаров с территории ОЭЗ на остальную часть таможенной территории РФ или отчуждением их в пользу лиц, не являющихся резидентами промышленно-производственной или технико-внедренческой ОЭЗ.

Для определения таможенной стоимости товаров при отсутствии документов, подтверждающих для таможенных целей статус товаров как российских, при вывозе товаров с территории ОЭЗ на остальную часть таможенной территории РФ или отчуждении их в пользу лиц, не являющихся резидентами промышленно-производственной или технико-внедренческой ОЭЗ, применяется общий порядок определения таможенной стоимости товаров, ввозимых на таможенную территорию РФ, с учетом следующих особенностей:

1) при определении таможенной стоимости по методу определения стоимости сделки с ввозимыми товарами таможенной стоимостью является стоимость сделки, то есть цена, фактически уплаченная или подлежащая уплате за товары при их продаже лицом, являющимся резидентом ОЭЗ, лицу, не являющемуся резидентом ОЭЗ;

2) для целей определения таможенной стоимости датой пересечения таможенной границы оцениваемыми товарами считается день принятия таможенной декларации таможенным органом в связи с вывозом товаров с территории ОЭЗ на остальную часть таможенной территории РФ или отчуждением их в пользу лиц, не являющихся резидентами ОЭЗ;

3) место прибытия товаров на таможенную территорию РФ определяется как место вывоза с территории ОЭЗ или как территория ОЭЗ при продаже товаров нерезиденту ОЭЗ без вывоза товаров с территории ОЭЗ.

При вывозе российских товаров, помещенных под таможенный режим СТЗ, с территории ОЭЗ на остальную часть таможенной территории РФ, а также при их отчуждении в промышленно-производственной или технико-внедренческой ОЭЗ в пользу лиц, не являющихся резидентами ОЭЗ, таможенными органами взимаются НДС и акцизы по ставкам налогов, действующим на дату принятия таможенной декларации таможенным органом в связи с вывозом товаров с территории ОЭЗ на остальную часть таможенной территории РФ или отчуждением их в пользу лиц, не являющихся резидентами ОЭЗ. При этом при вывозе товаров из промышленно-производственной или технико-внедренческой ОЭЗ акцизы в отношении продуктов переработки, изготовленных в промышленно-производственной или технико-внедренческой ОЭЗ, подлежат уплате, если продуктами переработки являются товары, изготовленные из иностранных и (или) российских товаров, не являвшихся подакцизными при помещении их под таможенный режим СТЗ. НДС и акцизы взимаются таможенными органами также при вывозе российских товаров за пределы таможенной территории РФ в соответствии с таможенным режимом, применимым к вывозимым товарам, если освобождение от уплаты, возмещение или возврат не предусмотрены при фактическом вывозе указанных товаров с таможенной территории РФ в соответствии с законодательством РФ о налогах и сборах, за исключением случаев вывоза указанных товаров, помещенных за пределами портовой ОЭЗ под таможенный режим, применимый к вывозимым товарам.

При вывозе российских товаров, помещенных под таможенный режим СТЗ, с территории ОЭЗ на остальную часть таможенной территории РФ, а также при их отчуждении в промышленно-производственной или технико-внедренческой ОЭЗ в пользу лиц, не являющихся резидентами ОЭЗ, для целей исчисления НДС и акцизов стоимость и количество российских товаров, в том числе подвергшихся не запрещенным в ОЭЗ операциям, определяются на день принятия таможенной декларации таможенным органом в связи с вывозом товаров из ОЭЗ или отчуждением их в промышленно-производственной или технико-внедренческой ОЭЗ в пользу лиц, не являющихся резидентами ОЭЗ. Стоимость указанных товаров для целей исчисления НДС и акцизов определяется в соответствии с НК.

НДС и акцизы *не подлежат* уплате в случае перемещения российских товаров в другую ОЭЗ в соответствии с таможенным режимом СТЗ, если в ОЭЗ, в которую перемещаются товары, действует таможенный режим СТЗ, предусматривающий освобождение от уплаты НДС и акцизов при ввозе российских товаров в такую ОЭЗ. Перевозка товаров между ОЭЗ осуществляется по правилам, предусмотренным таможенной процедурой *внутреннего таможенного транзита* в отношении иностранных товаров в соответствии с ТК.

При вывозе иностранных и российских товаров, помещенных под таможенный режим СТЗ, с территории ОЭЗ за пределы таможенной территории РФ ввозные таможенные пошлины и налоги не взимаются, а вывозные таможенные пошлины подлежат уплате в соответствии с таможенным режимом *экспорта*, за исключением иностранных товаров, ввезенных на территорию ОЭЗ с территории иностранного государства и вывозимых за пределы таможенной территории РФ в неизменном состоянии без учета изменения состояния товаров вследствие естественной убыли при нормальных условиях перевозки (транспортировки) и хранения.

Особенности портовых ОЭЗ. При помещении под таможенный режим СТЗ товаров, размещаемых и (или) используемых в портовой ОЭЗ, акциз не уплачивается.

Действие таможенного режима СТЗ *не распространяется:*

1) на транспортные средства, ввозимые в портовую ОЭЗ или вывозимые из портовой ОЭЗ в связи с осуществлением международной и (или) внутренней перевозки товаров, за исключением транспортных средств, рассматривающихся как товары для целей ст. 37 Федерального закона «Об особых экономических зонах в Российской Федерации»;

2) на российские товары, размещаемые и (или) используемые в портовой ОЭЗ органами государственной власти, администрацией морского порта, речного порта, аэропорта, лицами, не являющимися резидентами портовой ОЭЗ и осуществляющими в морском порту, речном порту, аэропорту функции по обеспечению безопасности судоходства, безопасности полетов воздушных судов, безопасной эксплуатации объектов инфраструктуры морского порта, речного порта, аэропорта либо иные связанные с осуществлением деятельности в морском порту, речном порту, аэропорту функции.

Товары, размещаемые и (или) используемые в портовой ОЭЗ, считаются помещенными под таможенный режим СТЗ с момента их ввоза в портовую ОЭЗ, что не освобождает лиц от соблюдения запретов и ограничений на ввоз товаров на таможенную территорию РФ, установленных законодательством РФ о государственном регулировании внешнеторговой деятельности. Лица обязаны декларировать товары, ввозимые в портовую ОЭЗ, в случаях, установленных ст. 37 Федерального закона «Об особых экономических зонах в Российской Федерации», а также обязаны выполнять иные связанные с таможенным оформлением таких товаров действия. Таможенное оформление таких товаров осуществляется в соответствии с таможенным законодательством РФ с учетом положений ст. 37 Федерального закона «Об особых экономических зонах в Российской Федерации».

В случае размещения в портовой ОЭЗ товаров, ввезенных на таможенную территорию РФ с территорий иностранных государств и запрещенных в соответствии с законодательством РФ к ввозу на таможенную территорию РФ, резиденты портовой ОЭЗ и (или) иные определенные таможенным законодательством РФ лица обязаны совершить действия, установленные ТК и иными федеральными законами.

Ввоз товаров в портовую ОЭЗ и вывоз товаров из портовой ОЭЗ осуществляются с разрешения таможенных органов.

Товары, ввозимые в портовую ОЭЗ в целях строительства, реконструкции и эксплуатации объектов инфраструктуры морского порта, речного порта, аэропорта, а также товары, ввозимые в портовую ОЭЗ с остальной части таможенной территории РФ и не помещенные за пределами портовой ОЭЗ под таможенный режим, применимый к вывозимым товарам, подлежат декларированию в соответствии с таможенным режимом СТЗ. Таможенная декларация на товары, ввозимые в портовую ОЭЗ с остальной части таможенной территории РФ, подается не позднее 15 дней со дня их ввоза в портовую ОЭЗ. В остальных случаях товары при ввозе в портовую ОЭЗ подлежат таможенному оформлению без применения таможенной процедуры декларирования с учетом следующих положений:

- 1) при ввозе в портовую ОЭЗ иностранных товаров с территорий иностранных государств в отношении таких то-

варов совершаются только те таможенные операции, которые в соответствии с таможенным законодательством РФ совершаются при прибытии товаров на таможенную территорию РФ;

2) при ввозе в портовую ОЭЗ иностранных товаров и российских товаров с остальной части таможенной территории РФ в таможенный орган представляются таможенные документы, которые подтверждают, что за пределами портовой ОЭЗ эти товары были помещены под таможенный режим, применимый к вывозимым товарам, или под специальную таможенную процедуру.

В отношении ввозимых в портовую ОЭЗ с остальной части таможенной территории РФ товаров, помещенных под таможенный режим, применимый к вывозимым товарам, за пределами портовой ОЭЗ, действие предыдущего таможенного режима приостанавливается на период нахождения товаров в портовой ОЭЗ в соответствии с таможенным режимом СТЗ и возобновляется при убытии указанных товаров за пределы таможенной территории РФ, за исключением случая, предусматривающего изменение предыдущего таможенного режима в соответствии с таможенным законодательством РФ. Предыдущий таможенный режим, применимый к вывозимым товарам, может быть изменен на другой таможенный режим при вывозе товаров за пределы таможенной территории РФ или при их ввозе на остальную часть таможенной территории РФ.

В качестве декларанта товаров, ввозимых в портовую ОЭЗ и помещаемых под таможенный режим СТЗ либо под другой таможенный режим, заявляемый в связи с вывозом товаров с таможенной территории РФ или с их ввозом на остальную часть таможенной территории РФ, вправе выступать резидент портовой ОЭЗ и иные определенные таможенным законодательством РФ лица.

При ввозе товаров в портовую ОЭЗ освобождение от уплаты НДС и акцизов, возмещение или возврат ранее уплаченных сумм НДС и акциза производится в отношении российских товаров, помещенных за пределами портовой ОЭЗ под таможенный режим, применимый к вывозимым товарам, если такие освобождение, возмещение или возврат предусмотрены законодательством РФ о налогах и сборах при фактическом вывозе товаров с таможенной территории РФ, а также в отношении российских товаров, которые помещены под таможенный режим СТЗ и декларирование

которых производилось путем подачи таможенной декларации.

Для целей исчисления таможенных пошлин в отношении товаров (в том числе продуктов их переработки, если товары подверглись не запрещенным в ОЭЗ операциям, их отходов или остатков), вывозимых из портовой ОЭЗ на остальную часть таможенной территории РФ, применяются ставки таможенных пошлин, установленные для иностранных товаров.

Для целей исчисления таможенных пошлин в отношении товаров, вывозимых из портовой ОЭЗ на остальную часть таможенной территории РФ, таможенная стоимость и количество иностранных товаров (в том числе продуктов их переработки, если товары подверглись не запрещенным в ОЭЗ операциям, их отходов или остатков) определяются на день их помещения под таможенный режим, заявленный в связи с вывозом товаров из портовой ОЭЗ. При этом в таможенную стоимость товаров не включаются следующие расходы при условии, если они выделены из цены, фактически уплаченной или подлежащей уплате, заявлены декларантом и подтверждены им документально:

1) расходы на строительство, возведение, сборку, монтаж, обслуживание или оказание технического содействия в отношении таких товаров, как промышленные установки, машины или оборудование, после их ввоза в портовую ОЭЗ;

2) расходы на перевозку (транспортировку), переработку, хранение и предпродажную подготовку товаров после их ввоза в портовую ОЭЗ;

3) пошлины, налоги и сборы, взимаемые в Российской Федерации.

Для целей исчисления НДС и акцизов таможенная стоимость и количество иностранных товаров, ввезенных в портовую ОЭЗ с территории иностранного государства и вывозимых на остальную часть таможенной территории РФ в неизменном состоянии (за исключением изменения состояния товаров вследствие естественной убыли при нормальных условиях перевозки (транспортировки) и хранения либо повреждения вследствие аварии или действия непреодолимой силы) в течение трех месяцев со дня их ввоза в портовую ОЭЗ, определяются в соответствии с правилами, предусмотренными для исчисления таможенных пошлин.

При вывозе иностранных и российских товаров, помещенных под таможенный режим СТЗ, с территории ОЭЗ за

пределы таможенной территории РФ ввозные таможенные пошлины и налоги не взимаются, а вывозные таможенные пошлины подлежат уплате в соответствии с таможенным режимом *экспорта*, за исключением иностранных товаров, ввезенных на территорию ОЭЗ с территории иностранного государства и вывозимых за пределы таможенной территории РФ в неизменном состоянии без учета изменения состояния товаров вследствие естественной убыли при нормальных условиях перевозки (транспортировки) и хранения и за исключением российских товаров, размещенных в портовой ОЭЗ в целях их вывоза за пределы таможенной территории РФ, если такие товары были помещены за пределами портовой ОЭЗ под таможенный режим, применимый к вывозимым товарам. Вывозные таможенные пошлины не взимаются в отношении российских товаров, помещенных в портовой ОЭЗ под таможенный режим, применимый к вывозимым товарам и предусматривающий в соответствии с ТК освобождение или условное освобождение от уплаты вывозных таможенных пошлин.

Таможенное оформление указанных товаров осуществляется по правилам, установленным в соответствии с таможенным законодательством РФ для таможенного оформления товаров при их вывозе в соответствии с таможенным режимом экспорта, за исключением товаров, которые вывозятся из портовой ОЭЗ и таможенное оформление которых осуществляется в соответствии с иным заявленным таможенным режимом или в отношении которых действие таможенного режима, применимого к вывозимым товарам, было приостановлено на период нахождения таких товаров в портовой ОЭЗ с учетом следующих особенностей.

При убытии из портовой ОЭЗ товаров, помещенных под таможенный режим, применимый к вывозимым за пределы таможенной территории РФ товарам, резидент портовой ОЭЗ представляет в таможенный орган транспортные (перевозочные) документы, подтверждающие, что местом разгрузки (портом, аэропортом разгрузки) является место, находящееся за пределами таможенной территории РФ (коносамент, морская накладная, грузовая накладная или иной подтверждающий факт приема товаров к международной перевозке документ). Если транспортное средство, которое убывает с таможенной территории РФ и на котором товары вывозятся за пределы таможенной территории РФ, будет совершать хотя бы одну промежуточную остановку в

морском порту, речном порту, аэропорту, расположенных на таможенной территории РФ, резидент портовой ОЭЗ не позднее трех дней со дня убытия товаров из последнего морского порта, речного порта, аэропорта обязан представить в таможенный орган, выдавший разрешение на убытие товаров из портовой ОЭЗ, документы, подтверждающие их фактическое убытие за пределы таможенной территории РФ.

В случае непредставления вышеуказанных документов, или в случае, если представленные документы не подтверждают вывоз товаров за пределы таможенной территории РФ, такие товары рассматриваются как вывозимые из портовой ОЭЗ на остальную часть таможенной территории РФ. В этих случаях, а также в случае установления таможенными органами факта перемещения товаров из портовой ОЭЗ на остальную часть таможенной территории РФ резидент портовой ОЭЗ, представивший документы при убытии товаров за пределы таможенной территории РФ, уплачивает таможенные пошлины, налоги, подлежащие уплате при вывозе товаров из портовой ОЭЗ на остальную часть таможенной территории РФ в соответствии с правилами, предусмотренными таможенным законодательством РФ, с учетом указанных особенностей.

Для целей исчисления сумм таможенных пошлин, налогов применяются ставки таможенных пошлин, налогов и курс иностранной валюты, действующие на день убытия товаров из портовой ОЭЗ. Таможенная стоимость товаров и их количество определяются на день применения ставок таможенных пошлин, налогов.

В портовой ОЭЗ допускается потребление товаров, помещенных под таможенный режим СТЗ, с указанием факта их потребления в отчетности, представляемой в таможенный орган.

В случае утраты товаров (за исключением случая, если товары уничтожены либо безвозвратно утрачены вследствие аварии, действия непреодолимой силы или естественной убыли при нормальных условиях хранения) или их вывоза из портовой ОЭЗ без разрешения таможенного органа резидент портовой ОЭЗ уплачивает таможенные пошлины, налоги, подлежащие уплате при вывозе товаров из портовой ОЭЗ на остальную часть таможенной территории РФ в соответствии с правилами, предусмотренными таможенным законодательством РФ, с учетом следующих особенностей.

Для целей исчисления уплачиваемых сумм таможенных пошлин, налогов применяются ставки таможенных пошлин, налогов и курс иностранной валюты, действующие на день принятия таможенной декларации с заявленным таможенным режимом СТЗ или на день помещения указанных товаров под таможенный режим СТЗ в портовой ОЭЗ, если таможенное оформление товаров производилось без подачи таможенной декларации. Таможенная стоимость товаров и их количество определяются на день применения ставок таможенных пошлин, налогов.

19.7. Свободный склад

Таможенный режим свободного склада устанавливается гл. 12 ТК 1993 г.

Свободный склад — таможенный режим, при котором *иностранные товары* размещаются и используются в соответствующих территориальных границах или помещениях (местах) без взимания таможенных пошлин, налогов, а также без применения к указанным товарам мер экономической политики, а российские товары размещаются и используются на условиях, применяемых к вывозу в соответствии с таможенным режимом экспорта.

Свободный склад, как помещение или иное место, где действует таможенный режим свободного склада, может учреждаться при наличии лицензии ФТС России. Порядок выдачи лицензии на учреждение свободного склада и срок ее действия определяются ФТС России. За выдачу лицензии на учреждение свободного склада взимается сбор.

Лицензия на учреждение свободного склада может быть аннулирована или отозвана, либо ее действие может быть приостановлено таможенными органами РФ. Лицензия аннулируется, если она не могла быть выдана на основании установленного порядка заявителю либо если она была выдана на основе неполных или недостоверных сведений, имевших существенное значение для принятия решения о ее выдаче. Решение об аннулировании действует с даты выдачи лицензии.

Лицензия отзывается, если владелец свободного склада не соблюдает требований ТК либо если лицензия более не соответствует экономической политике Российской Федерации. Отзыв действует с даты принятия решения об отзыве.

Действие лицензии может быть приостановлено на срок до трех месяцев при наличии достаточных оснований полагать, что владелец свободного склада злоупотребляет своими правами.

При аннулировании или отзыве лицензии сбор за ее выдачу возврату не подлежит.

Помещение или иное место, предназначенное для учреждения свободного склада, должно быть обустроено надлежащим образом в целях обеспечения таможенного контроля, а при необходимости — оборудовано двойными запорными устройствами, одно из которых должно находиться в ведении таможенного органа РФ.

Владельцами свободных складов могут быть исключительно российские лица.

Владелец свободного склада обязан:

- исключить возможность изъятия помимо таможенного контроля товаров, находящихся на складе;
- не затруднять осуществление таможенного контроля;
- соблюдать условия лицензии на учреждение свободного склада и выполнять требования таможенных органов РФ, включая обеспечение доступа должностных лиц таможенных органов РФ к товарам, находящимся на свободном складе, предоставление этим лицам безвозмездно помещений, оборудования и средств связи на свободном складе для осуществления таможенного контроля и таможенного оформления.

На свободных складах допускается совершение производственных и иных коммерческих операций с товарами, исключая их розничную продажу, при условии соблюдения положений ТК 1993 г.

В целях обеспечения соблюдения законодательства РФ и исходя из характера товаров на осуществление операций с товарами на свободных складах могут устанавливаться отдельные запреты и ограничения. Такие запреты и ограничения в отношении свободных складов устанавливаются ФТС России. Таможенные органы РФ могут запрещать отдельным лицам осуществление операций с товарами на свободных складах, если эти лица не соблюдают положений ТК 1993 г. и иных актов законодательства РФ, либо отказывать таким лицам в доступе на свободные склады. Правительство РФ и ФТС России в пределах своей компетенции вправе ограничивать или запрещать помещение отдельных категорий товаров на свободные склады.

Товары могут находиться на свободных складах без ограничения сроков.

При наличии достаточных оснований таможенные органы РФ вправе осуществлять таможенный контроль за товарами, находящимися на свободных складах.

Таможенное оформление товаров, помещаемых на свободные склады, а также вывозимых со свободных складов, может осуществляться в упрощенном порядке, определяемом ФТС России.

Владельцы свободных складов ведут *учет* ввозимых, вывозимых, хранящихся, изготавливаемых, перерабатываемых, приобретаемых и реализуемых товаров и представляют таможенным органам РФ отчетность об этих товарах в порядке, определяемом федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим нормативно-правовое регулирование в области таможенного дела. Любые изменения, происходящие с товарами в пределах свободных складов, должны отражаться в учетных документах.

При помещении иностранных и российских товаров на свободные склады таможенные пошлины, налоги *не взимаются* и меры экономической политики не применяются.

При ввозе товаров со свободных складов на остальную часть таможенной территории РФ и при вывозе товаров со свободных складов за пределы Российской Федерации таможенные пошлины, налоги взимаются и меры экономической политики применяются в зависимости от происхождения товаров.

По просьбе заинтересованного лица таможенные органы РФ удостоверяют происхождение товаров сертификатом в порядке, определяемом ФТС России.

При отсутствии сертификата товар рассматривается как российский в целях взимания вывозных таможенных пошлин, налогов и применения мер экономической политики при вывозе и как иностранный — в иных целях.

При помещении товаров, предназначенных для вывоза за пределы Российской Федерации в соответствии с таможенным режимом *экспорта*, на свободные склады такие товары освобождаются от таможенных пошлин, налогов либо уплаченные суммы возвращаются, если такое освобождение или возврат предусмотрены при фактическом вывозе товаров. Фактический вывоз таких товаров должен быть осуществлен не позднее шести месяцев со дня возврата таможенных пошлин, налогов или освобождения от них.

При возвращении товаров, подлежащих вывозу за пределы Российской Федерации, со свободных складов на остальную часть таможенной территории РФ либо при неосуществлении фактического вывоза в течение установленных сроков уплачиваются таможенные пошлины, налоги, а также проценты с них по ставкам, устанавливаемым ЦБ РФ по предоставляемым этим банком кредитам.

Ответственность за уплату таможенных платежей несет лицо, которое поместило товары на свободный склад.

При *ликвидации* свободного склада по истечении срока действия лицензии либо по желанию владельца, а равно при аннулировании или отзыве таможенными органами РФ лицензии на учреждение свободного склада с даты принятия такого решения свободный склад становится складом временного хранения. Хранение товаров на складе временного хранения осуществляется в соответствии с ТК. Общий срок нахождения товаров на складе временного хранения не может превышать шести месяцев.

При аннулировании лицензии товары, находящиеся на складе, подлежат повторному таможенному оформлению с даты помещения их на склад. За весь период нахождения товаров на ликвидируемом складе с владельца склада взимаются таможенные сборы за хранение, установленные для складов временного хранения, учрежденных таможенными органами РФ.

При отзыве лицензии товары, находящиеся на складе, подлежат повторному таможенному оформлению с даты принятия решения об отзыве. За период нахождения товаров на ликвидируемом складе после принятия решения об отзыве лицензии с владельца склада взимаются таможенные сборы за хранение, установленные для складов временного хранения, учрежденных таможенными органами РФ.

При приостановлении действия лицензии помещение иностранных товаров на склад осуществляется с уплатой таможенных пошлин, налогов и с применением мер экономической политики, а освобождение от таможенных пошлин, налогов либо возврат таможенных пошлин, налогов в отношении помещаемых российских товаров не производятся.

Глава 20

ЗАВЕРШАЮЩИЕ ТАМОЖЕННЫЕ РЕЖИМЫ

20.1. Реимпорт

Реимпорт — таможенный режим, при котором товары, ранее вывезенные с таможенной территории РФ, ввозятся на таможенную территорию РФ в установленные сроки без уплаты таможенных пошлин, налогов и без применения к товарам запретов и ограничений экономического характера, установленных в соответствии с законодательством РФ о государственном регулировании внешнеторговой деятельности.

Товары, помещенные под таможенный режим реимпорта, рассматриваются для таможенных целей как выпущенные для свободного обращения.

Помещение товаров под таможенный режим реимпорта *допускается*, если:

1) при вывозе с таможенной территории РФ товары имели статус товаров, находящихся в свободном обращении, либо были продуктами переработки иностранных товаров;

2) товары заявлены к таможенному режиму реимпорта в течение трех лет со дня, следующего за днем пересечения указанными товарами таможенной границы при их вывозе с таможенной территории РФ. По мотивированному запросу заинтересованного лица федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный в области таможенного дела, продлевает указанный срок в отношении оборудования, используемого для строительства, промышленного производства, добычи полезных ископаемых и в других подобных целях, при условии соблюдения всех иных положений ТК. (Порядок продления срока, в течение которого допускается помещение товаров под таможенный режим реимпорта, свыше трех лет со дня, следующего за днем пересечения то-

варами таможенной границы при их вывозе с таможенной территории Российской Федерации, утвержден приказом ГТК России от 13.11.2003 № 1286);

3) товары находятся в том же состоянии, в каком они были вывезены с таможенной территории РФ, за исключением изменений, происшедших вследствие естественной убыли при нормальных условиях перевозки (транспортировки) и хранения;

4) уплачены суммы ввозных таможенных пошлин, налогов, субсидий и иные суммы, подлежащие возвращению в федеральный бюджет при реимпорте товаров.

Использование товаров за пределами таможенной территории РФ в целях извлечения прибыли, а также совершение с ними операций, необходимых для обеспечения их сохранности, включая операции по ремонту (за исключением капитального ремонта и модернизации), техническому обслуживанию и другие операции, которые необходимы для сохранения потребительских свойств товаров и поддержания товаров в состоянии, в котором они находились на день их вывоза с таможенной территории РФ, не препятствуют помещению товаров под таможенный режим реимпорта, за исключением случаев, когда операции по ремонту привели к увеличению стоимости товаров по сравнению с их стоимостью на день вывоза. Под таможенный режим реимпорта могут помещаться товары, ранее помещенные под иные таможенные режимы.

При реимпорте товаров подлежат *возвращению* в федеральный бюджет:

— суммы *ввозных таможенных пошлин*, налогов и (или) проценты с них, если суммы таких пошлин, налогов и (или) проценты не взимались либо были возвращены в связи с вывозом товаров с таможенной территории РФ;

— суммы *внутренних налогов*, субсидий и иные суммы, не уплаченные либо полученные прямо или косвенно в качестве выплат, льгот либо возмещений в связи с вывозом товаров с таможенной территории РФ.

Суммы ввозных таможенных пошлин, налогов исчисляются по правилам, установленным ТК для определения подлежащих уплате сумм таможенных пошлин, налогов при выпуске продуктов переработки для свободного обращения.

Суммы внутренних налогов исчисляются исходя из ставок, действующих на день принятия таможенной дек-

ларации при вывозе с таможенной территории РФ товаров, и таможенной стоимости товаров и (или) их количества, которые определены при вывозе товаров с таможенной территории РФ.

Порядок исчисления сумм субсидий и иных сумм определяется Правительством РФ. Правительство РФ вправе определять случаи, когда наряду с указанными суммами взимаются проценты с них по *ставкам рефинансирования ЦБ РФ*.

Суммы таможенных пошлин, налогов, субсидий и иные суммы при реимпорте товаров и проценты с них взимаются таможенными органами в порядке, установленном ТК для взимания *таможенных платежей*.

Для получения разрешения на помещение товаров под таможенный режим реимпорта декларант представляет в таможенный орган *сведения* об обстоятельствах вывоза товаров с таможенной территории РФ, а также сведения об операциях по ремонту товаров, если такие операции проводились с товарами за пределами таможенной территории РФ.

Для подтверждения указанных сведений декларант представляет в таможенный орган *таможенную декларацию*, принятую при вывозе товаров с таможенной территории РФ, документы, подтверждающие день пересечения товарами таможенной границы при их вывозе, документы, подтверждающие соблюдение требований по уплате таможенных платежей, а также другие документы, подтверждающие заявленные сведения.

Возврат уплаченных сумм *вывозных таможенных пошлин* производится, если товары ввозятся на таможенную территорию РФ в соответствии с таможенным режимом реимпорта не позднее шести месяцев со дня, следующего за днем пересечения товарами таможенной границы при их вывозе с таможенной территории РФ. Возврат уплаченных сумм вывозных таможенных пошлин производится таможенными органами в соответствии с ТК.

20.2. Резкспорт

Резкспорт — таможенный режим, при котором товары, ранее ввезенные на таможенную территорию РФ, вывозятся с этой территории без уплаты или с возвратом уплачен-

ных сумм ввозных таможенных пошлин, налогов и без применения к товарам запретов и ограничений экономического характера, установленных в соответствии с законодательством РФ о государственном регулировании внешнеторговой деятельности.

Под таможенный режим реэкспорта помещаются *иностранные товары*, в том числе ввезенные на таможенную территорию РФ с нарушением установленных в соответствии с законодательством РФ о государственном регулировании внешнеторговой деятельности запретов на ввоз.

Товары, выпущенные для свободного обращения, могут быть помещены под таможенный режим реэкспорта с соблюдением условий, предусмотренных ТК.

Под таможенный режим реэкспорта могут быть помещены товары, ранее помещенные под другой таможенный режим, в целях завершения действия такого таможенного режима в порядке, установленном ТК.

Федеральными законами, иными правовыми актами РФ и (или) международными договорами РФ могут быть установлены дополнительные условия помещения товаров под таможенный режим реэкспорта.

При реэкспорте товаров *освобождение* от уплаты *ввозных таможенных пошлин*, налогов (НДС и акцизов) предоставляется или *возврат* уплаченных сумм производится, если такие освобождение или возврат предусмотрены при завершении действия таможенного режима, в соответствии с которым товары находились на таможенной территории РФ.

При вывозе реэкспортируемых товаров *вывозные* таможенные пошлины *не уплачиваются*.

Товары, выпущенные для свободного обращения, в отношении которых установлено, что на день пересечения таможенной границы у них имелись дефекты либо они иным образом не соответствовали условиям внешнеэкономической сделки по количеству, качеству, описанию или упаковке и по этим причинам они возвращаются поставщику либо иному указанному им лицу, могут быть помещены под таможенный режим реэкспорта, если указанные товары:

- не использовались и не ремонтировались в Российской Федерации, за исключением случаев, когда использование товаров было необходимо для обнаружения дефектов или иных обстоятельств, повлекших возврат товаров;

- могут быть идентифицированы таможенными органами;

— вывозятся в течение шести месяцев со дня их выпуска для свободного обращения.

При реэкспорте товаров, отвечающих указанным требованиям, производится *возврат* уплаченных сумм таможенных пошлин, налогов при подаче заявления об этом не позднее одного года со дня, следующего за днем наступления обстоятельств, влекущих за собой возврат уплаченных сумм.

20.3. Уничтожение

Уничтожение — таможенный режим, при котором *иностранные товары* уничтожаются под таможенным контролем без уплаты таможенных пошлин, налогов, а также без применения к товарам запретов и ограничений экономического характера, установленных в соответствии с законодательством РФ о государственном регулировании внешнеторговой деятельности.

Уничтожение товаров *допускается*, если товары, подвергнутые уничтожению, не могут быть восстановлены в первоначальном состоянии экономически выгодным способом.

Не допускается уничтожение следующих категорий товаров:

- 1) культурных ценностей;
- 2) видов животных и растений, находящихся под угрозой исчезновения, их частей и дериватов, за исключением случаев, когда требуется их уничтожение в целях пресечения эпидемий и эпизоотий;
- 3) товаров, принятых таможенными органами в качестве предмета залога, до прекращения отношений залога;
- 4) которые изъяты или на которые наложен арест в соответствии с законодательством РФ;
- 5) иных товаров, перечень которых может устанавливаться Правительством РФ.

Уничтожение товаров *не допускается*, если:

— может причинить существенный вред окружающей среде или представлять непосредственную либо потенциальную опасность для жизни и здоровья людей;

— производится путем потребления товаров в соответствии с их обычным предназначением;

— может повлечь расходы для государственных органов РФ.

Срок уничтожения товаров устанавливается таможенным органом на основании заявления декларанта исходя из времени, разумно необходимого для проведения операций по уничтожению данного вида товаров заявленным способом, и времени, необходимого для транспортировки товаров из их местонахождения в место уничтожения.

Место уничтожения товаров определяется декларантом с учетом требований законодательства РФ об охране окружающей среды.

Таможенный режим уничтожения может применяться в отношении товаров, которые оказались уничтожены, безвозвратно утеряны либо повреждены вследствие аварии или действия непреодолимой силы.

В отношении **отходов**, образовавшихся в результате уничтожения иностранных товаров, подлежат уплате таможенные пошлины, налоги, как если бы указанные отходы были ввезены на таможенную территорию РФ в этом состоянии, за исключением случаев, когда указанные отходы вывезены с таможенной территории РФ или переработаны в состоянии, непригодное для их дальнейшего коммерческого использования на таможенной территории РФ, и не могут быть восстановлены в первоначальном состоянии экономически выгодным способом.

Отходы, в отношении которых подлежат уплате таможенные пошлины, налоги, подлежат декларированию.

Для целей взимания таможенных пошлин, налогов отходы рассматриваются как товары, ввозимые на таможенную территорию РФ.

Таможенная стоимость отходов определяется по правилам, предусмотренным для таможенного режима переработки на таможенной территории РФ.

Ответственность за уплату таможенных пошлин, налогов в отношении отходов несет декларант.

20.4. Отказ в пользу государства

Отказ в пользу государства — таможенный режим, при котором товары безвозмездно передаются в федеральную собственность без уплаты таможенных пошлин, налогов, таможенных сборов за таможенное оформление, а также без применения к товарам запретов и ограничений экономического характера, установленных в соответствии с за-

конодательством РФ о государственном регулировании внешнеторговой деятельности.

Отказ от товаров в пользу государства не должен повлечь для государственных органов РФ какие-либо расходы, которые не могут быть возмещены за счет средств, вырученных от реализации товаров.

Под таможенный режим отказа в пользу государства не могут помещаться товары, оборот которых запрещен в соответствии с законодательством РФ.

Конкретный перечень товаров, которые не могут быть помещены под таможенный режим отказа в пользу государства, устанавливается Правительством РФ.

Товары, помещенные под таможенный режим отказа в пользу государства, обращаются в федеральную собственность в соответствии с ТК.

С момента передачи товаров, от которых лицо отказалось в пользу государства, таможенным органам указанные товары имеют для таможенных целей *статус* находящихся в свободном обращении на таможенной территории РФ.

Ответственность за правомерность распоряжения товарами путем их помещения под таможенный режим отказа в пользу государства несет декларант. Таможенные органы не возмещают каких-либо имущественных претензий лиц, обладающих полномочиями в отношении товаров, от которых декларант отказался в пользу государства.

Глава 21

СПЕЦИАЛЬНЫЕ ТАМОЖЕННЫЕ РЕЖИМЫ

21.1. Временный вывоз

Временный вывоз — таможенный режим, при котором товары, находящиеся в свободном обращении на таможенной территории РФ, могут временно использоваться за пределами таможенной территории РФ с полным условным освобождением от уплаты вывозных таможенных пошлин и без применения к товарам запретов и ограничений экономического характера, установленных в соответствии с законодательством РФ о государственном регулировании внешнеторговой деятельности.

При временном вывозе товаров освобождение от уплаты, возврат или возмещение *внутренних налогов* не производятся.

Временный вывоз допускается при условии, что временно вывозимые товары могут быть *идентифицированы* таможенным органом при их обратном ввозе (реимпорте), за исключением случаев, когда в соответствии с международными договорами РФ допускается замена временно ввезенных товаров товарами того же типа.

Срок временного вывоза устанавливается таможенным органом по заявлению декларанта исходя из цели и обстоятельств такого вывоза. По мотивированному запросу указанного лица заявленный срок временного вывоза продлевается. Для отдельных видов товаров, обратный ввоз которых при временном вывозе является обязательным в соответствии с законодательством РФ, Правительство РФ вправе устанавливать предельные сроки временного вывоза.

При временном вывозе товаров предоставляется *полное условное освобождение* от уплаты *вывозных таможенных пошлин*.

При *невозвращении* временно вывезенных товаров уплачиваются суммы вывозных таможенных пошлин, исчисленных исходя из таможенной стоимости товаров и (или) их количества при их вывозе, а также ставок таможенных пошлин, действующих на день заявления товаров к таможенному режиму временного вывоза. С указанных сумм уплачиваются проценты по ставкам рефинансирования ЦБ РФ, как если бы в отношении этих сумм была предоставлена отсрочка в день помещения товаров под таможенный режим временного вывоза. При заявлении таможенного режима экспорта в отношении природного газа, временно перемещенного трубопроводным транспортом в целях его помещения в подземные хранилища газа, расположенные за пределами таможенной территории РФ, проценты с сумм вывозных таможенных пошлин не взимаются.

Временно вывезенные товары подлежат **обратному ввозу** на таможенную территорию РФ не позднее дня истечения срока временного вывоза либо должны быть заявлены к иному таможенному режиму в соответствии с ТК.

По запросу лица, поместившего товары под таможенный режим временного вывоза, таможенный орган разрешает изменить таможенный режим временного вывоза на таможенный режим экспорта при соблюдении условий и требований, предусмотренных ТК, за исключением случая, если в соответствии с законодательством РФ временно вывезенные товары подлежат обязательному обратному ввозу на таможенную территорию РФ.

В случае передачи иностранному лицу права собственности на временно вывезенные товары лицо, поместившее товары под таможенный режим временного вывоза, обязано изменить таможенный режим временного вывоза на таможенный режим экспорта, за исключением случая, когда в соответствии с законодательством РФ временно вывезенные товары подлежат обязательному обратному ввозу на таможенную территорию РФ.

Изменение таможенного режима временного вывоза на другой таможенный режим, применимый к вывозимым товарам, допускается без фактического предъявления товаров таможенному органу.

Ответственность за уплату таможенных пошлин несет лицо, поместившее товары под таможенный режим временного вывоза.

21.2. Беспшлинная торговля

Беспшлинная торговля — таможенный режим, при котором иностранные товары, ввезенные на таможенную территорию РФ, или российские товары продаются в розницу физическим лицам, выезжающим за пределы таможенной территории РФ, непосредственно в магазинах беспшлинной торговли без уплаты таможенных пошлин, налогов, а также без применения к товарам запретов и ограничений экономического характера, установленных в соответствии с законодательством РФ о государственном регулировании внешнеторговой деятельности. Продажа указанных товаров в магазинах беспшлинной торговли осуществляется под таможенным контролем на таможенной территории РФ в пунктах пропуска через государственную границу РФ.

При помещении российских товаров под таможенный режим беспшлинной торговли производятся освобождение от уплаты, возврат или возмещение внутренних налогов в соответствии с законодательством РФ о налогах и сборах.

При помещении иностранных товаров под таможенный режим беспшлинной торговли производится возврат ранее уплаченных сумм ввозных таможенных пошлин, налогов, если такой возврат предусмотрен при фактическом вывозе товаров с таможенной территории РФ в соответствии с ТК.

Под таможенный режим беспшлинной торговли могут помещаться любые товары, за исключением товаров, запрещенных к ввозу в Российскую Федерацию, вывозу из Российской Федерации, запрещенных к обороту на территории России, а также иных товаров, перечень которых определяется Правительством РФ. Перечень товаров, не подлежащих помещению под таможенный режим беспшлинной торговли, утвержден распоряжением Правительства РФ от 12.11.2003 № 1642-р.

Декларантом товаров, помещаемых под таможенный режим беспшлинной торговли, может выступать только **владелец магазина беспшлинной торговли**. Владелец магазина беспшлинной торговли может быть только российское юридическое лицо.

Помещение товаров под таможенный режим беспшлинной торговли *допускается*, если:

1) товары предназначены для продажи в магазине беспошлинной торговли;

2) предоставлено обеспечение уплаты таможенных платежей.

Товары, используемые для обеспечения функционирования магазина беспошлинной торговли, помещению под таможенный режим беспошлинной торговли не подлежат.

Помещения магазина беспошлинной торговли могут состоять из торговых залов, подсобных помещений, складов. Указанные помещения должны быть оборудованы таким образом, чтобы обеспечить продажу товаров исключительно в торговых залах магазина беспошлинной торговли, а также сохранность товаров и возможность проведения в отношении их таможенного контроля. Федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный в области таможенного дела, устанавливает обязательные требования к обустройству складов магазина беспошлинной торговли, если такие склады расположены вне пределов пунктов пропуска через Государственную границу РФ. Торговые залы магазина беспошлинной торговли должны быть расположены таким образом, чтобы была исключена возможность оставления товаров, приобретенных в магазине беспошлинной торговли, на таможенной территории РФ, в том числе путем передачи их физическим лицам, остающимся на этой территории. Помещения магазина беспошлинной торговли являются зонами таможенного контроля.

Открытие магазинов беспошлинной торговли осуществляется в соответствии с порядком установления режима в пунктах пропуска через Государственную границу РФ при наличии регистрационных или разрешительных документов на розничную торговлю товарами, если обязательность их получения предусмотрена законодательством РФ, законодательством субъектов РФ, нормативными правовыми актами органов местного самоуправления.

Владелец магазина беспошлинной торговли предварительно уведомляет таможенный орган о сроке открытия магазина беспошлинной торговли. Выпуск товаров в соответствии с таможенным режимом беспошлинной торговли допускается после получения такого уведомления.

Владелец магазина беспошлинной торговли **обязан:**

1) соблюдать требования и условия таможенного режима беспошлинной торговли;

2) соблюдать требования к обустройству и оборудованию магазина беспшлинной торговли;

3) исключить возможность использования товаров, поступающих в магазин беспшлинной торговли для реализации, в других целях;

4) вести учет поступления в магазин беспшлинной торговли и реализации в указанном магазине товаров и представлять в таможенные органы отчетность;

5) хранить товары, помещенные под таможенный режим беспшлинной торговли, только в подсобных помещениях и на складах магазина беспшлинной торговли;

6) уплачивать таможенные пошлины, налоги;

7) соблюдать требования, установленные законодательством РФ в сфере торговли, с учетом особенностей, установленных ТК;

8) в случае закрытия магазина беспшлинной торговли уведомить об этом таможенный орган.

Владелец магазина беспшлинной торговли несет **ответственность** за уплату таможенных пошлин, налогов в отношении товаров, помещенных под таможенный режим беспшлинной торговли, в случае утраты иностранных товаров либо их использования в иных целях, чем продажа в магазине беспшлинной торговли в розницу физическим лицам, выезжающим за пределы таможенной территории РФ, в соответствии с требованиями и условиями, установленными гл. 21 ТК. Владелец магазина беспшлинной торговли не несет ответственность за уплату таможенных пошлин, налогов только в случае, если товары уничтожены либо безвозвратно утеряны вследствие аварии, действия непреодолимой силы или естественной убыли при нормальных условиях хранения и реализации.

В случае **закрытия** магазина беспшлинной торговли иностранные товары, помещенные под таможенный режим беспшлинной торговли, подлежат помещению под иной таможенный режим в течение 15 дней со дня, следующего за днем закрытия указанного магазина.

В случае закрытия магазина беспшлинной торговли суммы внутренних налогов, возвращенные в отношении российских товаров, помещенных под таможенный режим беспшлинной торговли и находящихся в магазине беспшлинной торговли, взимаются в соответствии с *законодательством РФ о налогах и сборах* с начислением на указанные суммы процентов по ставкам рефинансирования ЦБ РФ,

действовавшим в период нахождения товаров в магазине беспошлинной торговли, в порядке, предусмотренном ТК для взимания таможенных платежей.

Со дня, следующего за днем закрытия магазина беспошлинной торговли, товары, помещенные под таможенный режим беспошлинной торговли, рассматриваются для таможенных целей как товары, находящиеся на временном хранении. Продажа таких товаров, а также помещение других товаров в магазин беспошлинной торговли не допускаются.

Закрытие магазина беспошлинной торговли не освобождает владельца магазина от соблюдения требований и исполнения обязанностей, установленных ТК.

21.3. Перемещение припасов

Перемещение припасов — таможенный режим, при котором товары, предназначенные для использования на морских (речных) судах, воздушных судах и в поездах, используемых для платной международной перевозки пассажиров либо для платной или бесплатной международной промышленной либо коммерческой перевозки товаров, а также товары, предназначенные для продажи членам экипажей и пассажирам таких морских (речных) судов, воздушных судов, перемещаются через таможенную границу *без уплаты* таможенных пошлин, налогов и без применения запретов и ограничений экономического характера, установленных в соответствии с законодательством РФ о государственном регулировании внешнеторговой деятельности.

При вывозе товаров, помещенных под таможенный режим перемещения припасов, освобождение от уплаты, возврат или возмещение внутренних налогов не производятся, если иное не установлено законодательством РФ о налогах и сборах.

Под таможенный режим перемещения припасов *допускается* помещение товаров (далее — припасы):

— необходимых для обеспечения нормальной эксплуатации и технического обслуживания морских (речных) судов, воздушных судов и поездов в пути следования или в пунктах промежуточной остановки либо стоянки (в том числе топлива и горюче-смазочных материалов);

— предназначенных для потребления пассажирами и членами экипажей на борту морских (речных) судов, воздушных судов или пассажирами и работниками поездных бригад в поездах, независимо от того, продаются эти припасы или нет;

— предназначенных для продажи пассажирам и членам экипажей морских (речных) судов, воздушных судов без цели потребления указанных припасов на борту этих судов.

Припасы помещаются под таможенный режим перемещения припасов вне зависимости от страны регистрации или национальности морских (речных) судов, воздушных судов или поездов.

Под таможенный режим перемещения припасов *не допускается* помещение запасных частей и оборудования, которые необходимы для обеспечения нормальной эксплуатации и технического обслуживания морских (речных) судов, воздушных судов и поездов в пути следования или в пунктах промежуточной остановки либо стоянки.

Таможенный режим перемещения припасов применяется в отношении припасов при использовании морских (речных) судов для целей торгового мореплавания, воздушных судов гражданской, государственной и экспериментальной авиации, за исключением случаев использования транспортных средств физическими лицами для личного пользования.

При ввозе на таможенную территорию РФ припасов, находящихся на борту морских (речных), воздушных судов, не уплачиваются ввозные таможенные пошлины, налоги при условии, что эти припасы остаются на борту этих судов во время их нахождения на таможенной территории РФ.

При ввозе на таможенную территорию РФ припасов, находящихся в поездах и необходимых для обеспечения нормальной эксплуатации и технического обслуживания поездов, а также предназначенных для потребления пассажирами поездов и работниками поездных бригад, не уплачиваются ввозные таможенные пошлины, налоги при условии, что эти припасы остаются в поездах во время их нахождения на таможенной территории РФ.

При помещении иностранных товаров, предназначенных для продажи пассажирам и членам экипажей морских (речных), воздушных судов без цели их потребления на борту этих судов, под таможенный режим перемещения припасов

освобождение от уплаты ввозных таможенных пошлин, налогов предоставляется при условии продажи указанных товаров за пределами таможенной территории РФ.

При вывозе с таможенной территории РФ припасов, находящихся на борту морских (речных), воздушных судов, не уплачиваются вывозные таможенные пошлины, если указанные припасы вывозятся в количестве, соответствующем численности пассажиров и членов экипажей, продолжительности рейса и достаточном для обеспечения нормальной эксплуатации и технического обслуживания указанных судов, с учетом припасов, имеющих на борту этих судов.

При вывозе с таможенной территории РФ припасов, необходимых для обеспечения нормальной эксплуатации и технического обслуживания поездов, а также припасов, предназначенных для потребления пассажирами поездов и работниками поездных бригад, не уплачиваются вывозные таможенные пошлины, если указанные припасы вывозятся в количестве, достаточном для обеспечения нормальной эксплуатации и технического обслуживания поездов и необходимым для потребления пассажирами и работниками поездных бригад в пути следования, с учетом припасов, имеющих на этих поездах.

Припасы могут с разрешения таможенного органа временно выгружаться, передаваться соответственно на другие суда или в другие поезда, осуществляющие международные перевозки товаров и пассажиров, если соблюдаются условия, предусмотренные параграфом 3 гл. 21 ТК.

Припасы, предназначенные для потребления пассажирами и членами экипажей морских (речных) судов, и припасы, необходимые для обеспечения нормальной эксплуатации и технического обслуживания этих судов, могут потребляться и *использоваться* на этих судах во время их нахождения на таможенной территории РФ в количестве, соответствующем численности пассажиров и членов экипажей, а также продолжительности стоянки, в том числе во время ремонта морских (речных) судов в доке, на верфи или судоремонтном заводе, если экипажи на это время не покидают судна.

При совершении запланированной посадки воздушных судов в одном аэропорте или нескольких аэропортах, которые находятся на таможенной территории РФ, припасы, предназначенные для обеспечения нормальной эксплуа-

тации и технического обслуживания этих судов, и припасы, предназначенные для потребления членами экипажей и пассажирами во время нахождения воздушных судов в пунктах посадки и во время перелета между ними, могут использоваться во время нахождения воздушных судов в пунктах посадки и во время перелета между ними.

Припасы, предназначенные для продажи пассажирам и членам экипажей воздушных судов без цели их потребления на борту этих судов, могут продаваться во время нахождения воздушных судов на таможенной территории РФ при условии, что их продажа осуществляется на борту этих судов.

Припасы, предназначенные для потребления пассажирами поездов и работниками поездных бригад, и припасы, необходимые для обеспечения нормальной эксплуатации и технического обслуживания этих поездов, могут потребоваться и использоваться в этих поездах в пути их следования или в пунктах промежуточной остановки либо стоянки на таможенной территории РФ в количестве, соответствующем численности пассажиров и работников поездных бригад, а также продолжительности стоянки и времени нахождения в пути.

Таможенные органы вправе обязать перевозчика принять меры, необходимые для обеспечения соблюдения условий использования припасов, во время нахождения морских (речных) судов, воздушных судов или поездов на таможенной территории РФ. По решению таможенного органа на помещения, в которых хранятся припасы, могут быть наложены таможенные пломбы и печати.

21.4. Иные специальные режимы

Иные специальные таможенные режимы устанавливаются в отношении следующих товаров, перемещаемых через таможенную границу:

1) товаров, вывозимых с таможенной территории РФ и предназначенных для обеспечения функционирования посольств, консульств, представительств при международных организациях и иных официальных представительств Российской Федерации за рубежом;

2) товаров, перемещаемых через таможенную границу между воинскими частями РФ, дислоцированными на таможенной территории РФ и за пределами этой территории;

3) товаров, перемещаемых через таможенную границу и предназначенных для предупреждения и ликвидации стихийных бедствий и иных чрезвычайных ситуаций, в том числе товаров, предназначенных для бесплатной раздачи лицам, пострадавшим в результате чрезвычайных ситуаций, и товаров, необходимых для проведения аварийно-спасательных и других неотложных работ и жизнедеятельности аварийно-спасательных формирований;

4) товаров, вывозимых в государства — бывшие республики СССР и предназначенных для обеспечения деятельности расположенных на территориях этих государств лечебных, спортивно-оздоровительных и иных учреждений социальной сферы, имущество которых находится в собственности Российской Федерации или субъектов РФ, а также для проведения на территориях указанных государств российскими организациями научно-исследовательских работ в интересах Российской Федерации на некоммерческой основе;

5) российских товаров, перемещаемых между таможенными органами через территорию иностранного государства.

Специальные таможенные режимы предусматривают *полное освобождение* товаров от таможенных пошлин, налогов, а также неприменение к ним запретов и ограничений экономического характера, установленных в соответствии с законодательством РФ о государственном регулировании внешнеторговой деятельности.

Возврат уплаченных сумм таможенных пошлин, налогов, а также освобождение от уплаты, возврат или возмещение внутренних налогов при помещении товаров под специальные таможенные режимы не производятся, за исключением случаев, когда избранный специальный таможенный режим изменен на таможенный режим экспорта.

Иные требования и условия помещения товаров под специальные таможенные режимы, а также ограничения на пользование и распоряжение товарами, помещенными под указанные таможенные режимы, определяются Правительством РФ.

Требования и условия помещения товаров под специальные таможенные режимы определены постановлениями Правительства РФ от 20.11.2003 № 699 «О требованиях и условиях помещения под специальный таможенный режим российских товаров, перемещаемых между таможенными

органами Российской Федерации через территорию иностранного государства» и № 701 «О требованиях и условиях помещения товаров под специальный таможенный режим перемещения товаров для предупреждения и ликвидации стихийных бедствий и иных чрезвычайных ситуаций, а также об ограничениях на пользование и распоряжение товарами, помещенными под этот таможенный режим».

Подраздел 3

Специальные таможенные процедуры

Глава 22

ПЕРЕМЕЩЕНИЕ ТРАНСПОРТНЫХ СРЕДСТВ

22.1. Таможенные режимы, применяемые к транспортным средствам

Транспортные средства перемещаются через таможенную границу в соответствии с таможенными режимами *временного ввоза и временного вывоза*.

Временный ввоз транспортных средств на таможенную территорию РФ с полным освобождением от уплаты таможенных пошлин, налогов допускается при соблюдении следующих *условий*:

1) если транспортное средство зарегистрировано за иностранным лицом и (или) на территории иностранного государства;

2) если транспортное средство ввозится на таможенную территорию РФ и используется иностранным лицом, за исключением случаев, когда транспортное средство используется тем российским лицом, которое надлежащим образом уполномочено на это иностранным лицом;

3) если транспортное средство не используется на таможенной территории РФ во внутренних перевозках;

4) если транспортное средство после ввоза на таможенную территорию РФ не передается в аренду (в случае, если транспортное средство ввезено уже в качестве арендованного, — в субаренду), за исключением случая, когда договор

аренды (договор субаренды) заключен в целях завершения транспортной операции путем немедленного вывоза транспортного средства.

Правительство РФ вправе устанавливать случаи временного ввоза транспортных средств на таможенную территорию РФ с полным освобождением от уплаты таможенных пошлин, налогов, если временно ввезенное транспортное средство используется российским лицом либо зарегистрировано за российским лицом, а также если другие вышеуказанные условия не соблюдаются, при условии, что в течение срока временного ввоза транспортного средства право собственности на транспортное средство не переходит российскому лицу.

В случаях, если полное освобождение от уплаты таможенных пошлин, налогов не применяется, а также если не соблюдаются условия, при которых применяется полное освобождение от уплаты таможенных пошлин, налогов, в отношении транспортных средств применяется *частичное освобождение* от уплаты таможенных пошлин, налогов в порядке, установленном ТК в отношении временно ввозимых товаров.

Таможенный режим временного ввоза в отношении транспортных средств завершается их обратным вывозом в установленные сроки. С разрешения таможенного органа таможенный режим временного ввоза в отношении временно ввезенных транспортных средств может быть также завершен по правилам, установленным ТК для завершения таможенного режима временного ввоза товаров. Обратный вывоз временно ввезенного транспортного средства должен осуществляться незамедлительно после завершения транспортной операции, для совершения которой оно было временно ввезено.

В исключительных случаях в целях осуществления таможенного контроля таможенный орган вправе устанавливать срок временного ввоза транспортного средства исходя из заявления перевозчика и с учетом всех обстоятельств, связанных с осуществлением предполагаемой транспортной операции. По мотивированному запросу заинтересованного лица таможенный орган продлевает первоначально установленный срок временного ввоза.

С временно ввезенными транспортными средствами *допускается* совершать обычные операции по их техническому обслуживанию или ремонту, которые потребовались

при их следовании к таможенной территории РФ либо использовании на указанной территории.

Временный вывоз транспортного средства допускается при условии, что это транспортное средство находится в свободном обращении на таможенной территории РФ и зарегистрировано за российским лицом, за исключением ранее временно ввезенного на таможенную территорию РФ с частичным освобождением от уплаты таможенных пошлин, налогов.

При временном вывозе транспортных средств таможенные пошлины *не взимаются*.

Допускается временный вывоз транспортных средств, ранее временно ввезенных на таможенную территорию РФ с частичным освобождением от уплаты таможенных пошлин, налогов, если временный вывоз осуществляется российским лицом, которому транспортное средство не принадлежит на праве собственности, независимо от того, зарегистрировано это транспортное средство за российским лицом или нет. При этом таможенный режим временного ввоза в отношении этих транспортных средств применяется в части уплаты таможенных пошлин, налогов до завершения действия этого режима.

Временный вывоз транспортного средства допускается независимо от того, каким лицом и в каких целях оно будет использоваться за пределами таможенной территории РФ.

Сроки временного вывоза транспортных средств *не ограничиваются*.

При обратном ввозе на таможенную территорию РФ временно вывезенного транспортного средства таможенные пошлины, налоги не уплачиваются, если транспортное средство не подвергалось за пределами таможенной территории РФ операциям по переработке, за исключением:

— операций по ремонту, техническому обслуживанию и других подобных операций, необходимых для обеспечения его сохранности и эксплуатации, а также поддержания его в состоянии, в котором оно находилось на день помещения под таможенный режим временного вывоза;

— операций по ремонту, осуществляемых бесплатно в силу закона или договора;

— операций по ремонту, включая капитальный ремонт, осуществляемых для восстановления транспортного средства после его повреждения вследствие аварии или действия непреодолимой силы, которые имели место за пределами таможенной территории РФ.

Если транспортное средство, в отношении которого производились операции по ремонту и (или) другие операции за пределами таможенной территории РФ, не подлежит освобождению от уплаты пошлин, налогов в отношении указанного транспортного средства применяется *частичное освобождение* от уплаты таможенных пошлин, налогов применительно к порядку, предусмотренному в отношении взимания таможенных пошлин, налогов при ввозе продуктов переработки в соответствии с таможенным режимом переработки вне таможенной территории.

При определении стоимости операций по переработке расходы на перемещение транспортного средства к месту переработки и обратно не учитываются, если такое перемещение связано с осуществлением международной перевозки товаров или пассажиров.

В отношении временно вывезенных транспортных средств допускается изменение таможенного режима временного вывоза на таможенный режим экспорта или иной таможенный режим с соблюдением требований и условий, установленных ТК.

В случае передачи иностранному лицу права собственности на временно вывезенное транспортное средство лицо, поместившее транспортное средство под таможенный режим временного вывоза, обязано изменить таможенный режим временного вывоза на таможенный режим экспорта.

Изменение таможенного режима временного вывоза допускается без фактического предъявления транспортного средства таможенному органу.

22.2. Временный ввоз и временный вывоз оборудования и запасных частей

Временно ввозимое с транспортным средством специальное оборудование, предназначенное для погрузки, разгрузки, обработки и защиты грузов, независимо от того, может оно использоваться отдельно от транспортного средства или нет, подлежит *полному условному освобождению* от уплаты таможенных пошлин, налогов.

Временно ввозимые запасные части и оборудование, которые предназначены для ремонта, технического обслуживания или эксплуатации транспортного средства, подлежат

полному условному освобождению от уплаты таможенных пошлин, налогов.

Временно вывозимые запасные части, предназначенные для использования при ремонте или техническом обслуживании временно вывезенного транспортного средства в целях замены частей и оборудования, которые встроены во временно вывезенное транспортное средство, при их временном вывозе с таможенной территории РФ подлежат полному условному освобождению от *вывозных таможенных пошлин*.

Ввоз на таможенную территорию РФ замененных частей и оборудования допускается с полным освобождением от уплаты ввозных таможенных пошлин, налогов применительно к таможенному режиму реимпорта.

22.3. Таможенное оформление транспортных средств, запасных частей и оборудования

Таможенное оформление транспортных средств, запасных частей и оборудования производится в *упрощенном порядке* в месте их прибытия на таможенную территорию РФ или месте убытия с этой территории.

Таможенное оформление транспортных средств производится в местах нахождения таможенных органов во время их работы.

При таможенном оформлении транспортных средств таможенный орган принимает в качестве соответственно въездной или выездной декларации стандартные документы перевозчика, предусмотренные международными договорами РФ в области транспорта, если в них содержатся сведения о транспортном средстве, его маршруте, грузе, припасах, об экипаже и о пассажирах, сведения о цели ввоза (вывоза) транспортного средства и (или) наименовании запасных частей, оборудования, которые перемещаются для ремонта или эксплуатации транспортного средства.

Если в представленных стандартных документах перевозчика не содержатся все необходимые сведения, недостающие сведения сообщаются в таможенный орган путем представления соответственно въездной или выездной декларации по форме, определяемой федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным в области таможенного дела. При этом представленные стандартные до-

кументы перевозчика рассматриваются как неотъемлемая часть соответственно въездной и выездной декларации.

Форма въездной / выездной декларации о транспортном средстве была утверждена приказом ГТК России от 21.08.2003 № 916, вступившим в силу с 1 января 2003 г.

Таможенный орган не вправе требовать представления иных сведений.

Въездная или выездная декларация представляется перевозчиком в таможенный орган соответственно при въезде транспортного средства на таможенную территорию РФ или его выезде за пределы этой территории.

Помещение транспортных средств под таможенные режимы временного ввоза или временного вывоза осуществляется при предъявлении соответственно въездной и выездной декларации.

В остальных случаях декларирование транспортных средств производится по правилам, установленным ТК для декларирования товаров.

Если запасные части и оборудование перемещаются через таможенную границу одновременно с транспортным средством, допускается заявление сведений о них во въездной или выездной декларации, представленной в отношении этого транспортного средства.

Если требования к документам, представляемым в таможенный орган при въезде или выезде транспортных средств, определены международными договорами РФ в области транспорта, для таможенных целей применяются документы, предусмотренные указанными договорами РФ.

Если транспортное средство не заявлено к какому-либо таможенному режиму в качестве товара, для таможенных целей с момента таможенного оформления транспортного средства оно рассматривается как помещенное под таможенный режим соответственно временного ввоза или временного вывоза, что влечет за собой обязанность лиц соблюдать условия этих таможенных режимов.

Таможенное оформление замененных запасных частей и оборудования, которые ввозятся на таможенную территорию РФ, производится по правилам таможенного оформления товаров, ввозимых в соответствии с таможенным режимом реимпорта.

Использованные и не вывезенные обратно запасные части и оборудование подлежат выпуску для свободного обращения либо помещению под иной таможенный режим с соблюдением требований и условий, установленных ТК.

22.4. Перемещение через таможенную границу морских (речных) судов и воздушных судов, не используемых для международных перевозок товаров и пассажиров

Морские (речные) суда, временно вывозимые с таможенной территории РФ в целях их использования для рыболовства, разведки и разработки минеральных и других неживых ресурсов морского дна и его недр, лоцманской и ледокольной проводки, поисковых, спасательных и буксирных операций, подъема затонувшего в море имущества, гидротехнических, подводно-технических и других подобных работ, санитарного, карантинного и другого контроля, защиты и сохранения морской среды, проведения морских научных исследований, в учебных, спортивных и культурных целях, а также в иных целях, связанных с торговым мореплаванием, перемещаются через таможенную границу при их временном вывозе и обратном ввозе по правилам, которые установлены гл. 22 ТК, за исключением транспортных средств, перемещаемых физическими лицами для личных, семейных, домашних и иных не связанных с осуществлением предпринимательской деятельности нужд.

Инструкция об организации деятельности должностных лиц таможенных органов при совершении таможенных операций в отношении судов, используемых в целях торгового мореплавания, и товаров, перемещаемых через таможенную границу Российской Федерации этими судами, утверждена приказом ФТС России от 02.12.2005 № 1132.

Гражданские, государственные и экспериментальные воздушные суда, не используемые для международных перевозок товаров и пассажиров, перемещаются через таможенную границу при их временном вывозе и обратном ввозе по правилам, которые установлены гл. 22 ТК.

Глава 23

ПЕРЕМЕЩЕНИЕ ТОВАРОВ ФИЗИЧЕСКИМИ ЛИЦАМИ

23.1. Перемещение товаров физическими лицами для личных, семейных, домашних и иных не связанных с осуществлением предпринимательской деятельности нужд

Товары, предназначенные для личных, семейных, домашних и иных *не связанных* с осуществлением предпринимательской деятельности нужд физических лиц (далее — для личного пользования), перемещаются указанными лицами через таможенную границу в соответствии с положениями гл. 23 ТК, а в части, не урегулированной этой главой, — в соответствии с общим порядком, установленным ТК.

Предпринимательская деятельность — самостоятельная, осуществляемая на свой риск деятельность, направленная на систематическое получение прибыли от пользования имуществом, продажи *товаров*, выполнения *работ* или оказания *услуг* лицами, зарегистрированными в этом качестве в установленном законом порядке (п. 1 ст. 2 ГК).

В соответствии с п. 2 ст. 11 НК **индивидуальные предприниматели** — физические лица, зарегистрированные в установленном порядке и осуществляющие предпринимательскую деятельность без образования юридического лица, а также частные нотариусы, адвокаты, учредившие адвокатские кабинеты. Физические лица, осуществляющие предпринимательскую деятельность без образования юридического лица, но не зарегистрировавшиеся в качестве индивидуальных предпринимателей в нарушение требований гражданского законодательства РФ, при исполнении обя-

занностей, возложенных на них НК, не вправе ссылаться на то, что они не являются индивидуальными предпринимателями.

Предназначение товаров *определяется* таможенным органом исходя из заявления физического лица о товарах, перемещаемых через таможенную границу, характера товаров и их количества, а также из частоты перемещения товаров через таможенную границу.

Порядок перемещения через таможенную границу физическими лицами товаров для личного пользования включает в себя полное освобождение от уплаты таможенных пошлин, налогов, применение единых ставок таможенных пошлин, налогов, взимание таможенных платежей в виде совокупного таможенного платежа, а также неприменение к товарам запретов и ограничений экономического характера, установленных в соответствии с законодательством РФ о государственном регулировании внешнеторговой деятельности, обязательного подтверждения соответствия товаров и упрощенный порядок таможенного оформления.

23.2. Ввоз и вывоз товаров и транспортных средств для личного пользования и применение таможенных пошлин, налогов в отношении таких товаров и транспортных средств

Полное освобождение от уплаты таможенных пошлин, налогов предоставляется, если стоимость товаров, ввозимых на таможенную территорию РФ, за исключением транспортных средств, *не превышает* 65 тыс. руб.

В отношении транспортных средств, а также товаров, стоимость которых превышает 65 тыс. руб., но не более 650 тыс. руб., в части такого превышения применяются *единые* ставки таможенных пошлин, налогов. Порядок применения единых ставок таможенных пошлин, налогов определяется Правительством РФ исходя из среднего размера установленных ставок таможенных пошлин, налогов, применяемых к товарам и транспортным средствам, категории которых в наибольшем количестве перемещаются через таможенную границу физическими лицами.

Постановлением Правительства РФ от 29.11.2003 № 718 утверждено Положение о применении единых ставок тамо-

женных пошлин, налогов в отношении товаров, перемещаемых через таможенную границу Российской Федерации физическими лицами для личного пользования.

Постановлением Правительства РФ от 16.09.2006 № 567 «О выравнивании таможенных платежей, уплачиваемых юридическими и физическими лицами при ввозе на таможенную территорию Российской Федерации отдельных транспортных средств», вступившим в силу с 1 января 2007 г., установлено, что при ввозе физическими лицами на таможенную территорию РФ транспортных средств, классифицируемых в товарных позициях 8704, 8705, 8709 ТН ВЭД, применяются ставки таможенных пошлин, налогов в соответствии с общим порядком и условиями тарифного регулирования и налогообложения, предусмотренными для участников внешнеэкономической деятельности.

Полное освобождение от уплаты таможенных пошлин, налогов или единые ставки таможенных пошлин, налогов применяются в количественных пределах, устанавливаемых Правительством РФ.

Правительство РФ вправе устанавливать количественные или стоимостные ограничения на ввоз физическими лицами товаров с полным освобождением от уплаты таможенных пошлин, налогов или с применением единых ставок таможенных пошлин, налогов в отношении подакцизных товаров, товаров, в отношении которых установлены количественные ограничения на ввоз в Российскую Федерацию в соответствии с законодательством РФ о мерах по защите экономических интересов Российской Федерации при осуществлении внешней торговли товарами.

Правительство РФ вправе определять случаи, когда полное освобождение от уплаты таможенных пошлин, налогов не предоставляется либо предоставляется в уменьшенных пределах в отношении товаров, ввозимых на таможенную территорию РФ физическими лицами, не достигшими определенного возраста, а также физическими лицами, которые часто пересекают таможенную границу.

Правительство РФ вправе определять случаи, когда полное освобождение от уплаты таможенных пошлин, налогов или единые ставки таможенных пошлин, налогов применяются в размерах, превышающих установленные пределы в отношении товаров, ввозимых физическими лицами при переселении их на постоянное место жительства, товаров, ввозимых беженцами и вынужденными переселенцами, а также в отношении наследуемого имущества.

В отношении культурных ценностей, ввозимых физическими лицами, предоставляется полное освобождение от уплаты таможенных пошлин, налогов при условии их письменного декларирования, а также специальной регистрации, предусмотренной законодательством РФ о вывозе и ввозе культурных ценностей.

Товары, ввозимые на таможенную территорию РФ и вывозимые с этой территории, рассматриваются для таможенных целей соответственно как выпущенные для свободного обращения либо вывезенные в таможенном режиме экспорта.

В отношении товаров, вывозимых физическими лицами, освобождение от уплаты, возврат или возмещение внутренних налогов производятся в порядке, установленном законодательством РФ о налогах и сборах.

Вышеуказанные положения не распространяются на товары, временно ввозимые (вывозимые) и обратно вывозимые (ввозимые) физическими лицами.

Для целей применения гл. 23 ТК под транспортными средствами понимаются автотранспортные средства и прицепы, морские (речные) суда и воздушные суда вместе с запасными частями к ним и их обычными принадлежностями и оборудованием, ввозимые или вывозимые физическими лицами исключительно для личного пользования.

Согласно Положению о применении единых ставок таможенных пошлин, налогов в отношении товаров, перемещаемых через таможенную границу РФ физическими лицами для личного пользования, утвержденному постановлением Правительства РФ от 29.11.2003 № 718, без уплаты таможенных пошлин, налогов физические лица могут ввозить в сопровождаемом и несопровожаемом багаже товары (за исключением транспортных средств), общая стоимость которых не превышает 65 тыс. руб. и общий вес которых не превышает 35 кг.

В случае ввоза физическими лицами в сопровождаемом и несопровожаемом багаже товаров (за исключением транспортных средств), общая стоимость которых превышает 65 тыс. руб. и общий вес которых превышает 35 кг, но не более 650 тыс. руб. и не более 200 кг, в части такого превышения применяется единая ставка таможенных пошлин, налогов в размере 30% таможенной стоимости указанных товаров, но не менее 4 евро за 1 кг.

В случае ввоза постоянно проживающими в Российской Федерации физическими лицами, срок временного непре-

рывного пребывания которых в иностранных государствах составляет более шести месяцев, товаров (за исключением транспортных средств), общая стоимость которых превышает 65 тыс. руб., но не более 650 тыс. руб., в части такого превышения применяется единая ставка таможенных пошлин, налогов в размере 30% таможенной стоимости указанных товаров.

В отношении транспортных средств (за исключением транспортных средств, классифицируемых в товарных позициях 8704, 8705 и 8709 ТН ВЭД, а также автомобилей, единые ставки на которые установлены п. 11 Положения) применяется единая ставка таможенных пошлин, налогов в размере 30% таможенной стоимости указанных транспортных средств. Для целей Положения под автомобилями понимаются легковые транспортные средства (с запасными частями к ним и их обычными принадлежностями и оборудованием), классифицируемые в товарной позиции 8702 и 8703 ТН ВЭД, если они предназначены для перевозки не более 12 человек, включая водителя.

При перемещении товаров (за исключением транспортных средств) физическими лицами для личного пользования применяются ставки таможенных пошлин, налогов, установленные общим порядком и условиями тарифного регулирования и налогообложения, предусмотренными для участников внешнеэкономической деятельности. Указанные товары облагаются совокупным таможенным платежом в случае:

а) если общая стоимость ввозимых товаров превышает 650 тыс. руб. и (или) их общий вес превышает 200 кг — в части такого превышения;

б) если алкогольные напитки ввозятся в пределах пятикратного превышения ограничений согласно приложению — в части такого превышения;

в) если физическое лицо более одного раза в месяц пересекает таможенную границу РФ;

г) если товары (за исключением товаров, пересылаемых в международных почтовых отправлениях) пересылаются в адрес физического лица, не следующего через таможенную границу РФ.

При ввозе физическими лицами на таможенную территорию РФ транспортных средств, классифицируемых в товарных позициях 8704, 8705 и 8709 ТН ВЭД, применяются ставки таможенных пошлин, налогов, установленные

в соответствии с общим порядком и условиями тарифного регулирования и налогообложения, предусмотренными для участников внешнеэкономической деятельности.

Физические лица, признанные в установленном порядке беженцами или вынужденными переселенцами, а также переселяющиеся из иностранных государств в Российскую Федерацию на постоянное место жительства, могут ввозить без уплаты таможенных пошлин, налогов товары (за исключением транспортных средств), бывшие в употреблении и приобретенные ими до въезда на территорию РФ.

Физические лица могут получать пересылаемые в международных почтовых отправлениях товары без уплаты таможенных пошлин, налогов, если стоимость таких товаров, пересылаемых в течение одной недели в адрес одного получателя, не превышает 10 тыс. руб. В случае получения физическим лицом в течение одной недели пересылаемых в международных почтовых отправлениях товаров, стоимость которых превышает 10 тыс. руб., в части такого превышения применяется единая ставка таможенных пошлин, налогов в размере 30% таможенной стоимости указанных товаров.

Физические лица могут ввозить на таможенную территорию РФ и получать пересылаемые в международных почтовых отправлениях подакцизные товары в ограниченном количестве, установленном в приложении к Положению, без уплаты таможенных пошлин, налогов. В приложении к Положению приведен перечень товаров, которые могут быть ввезены в Российскую Федерацию в ограниченном количестве физическими лицами не моложе 17 лет без уплаты таможенных пошлин, налогов, которым установлены следующие ограничения на одно лицо: 2 л алкогольных напитков (коды 2203 00; 2204; 2205; 2206 00; 2208 (кроме 2208 90 910 0, 2208 90 990 0)); 50 сигар, 100 сигарилл, 200 сигарет, 0,25 кг табака (в случае ввоза табачных изделий только одного вида допускается ввоз 100 сигар, 200 сигарилл, 400 сигарет и 0,5 кг табака). В случае ввоза физическими лицами или пересылки в адрес физических лиц в международных почтовых отправлениях для личного пользования алкогольных напитков в пределах пятикратного превышения ограничений, установленных в приложении к Положению, в отношении таких алкогольных напитков обязательная маркировка акцизными марками не требуется.

Иностранные физические лица могут временно ввозить без уплаты таможенных пошлин, налогов товары (за ис-

ключением транспортных средств), необходимые этим лицам для личного пользования на территории РФ в течение срока их временного пребывания. В случае если товары не вывозятся за пределы таможенной территории РФ по истечении установленного срока, в отношении таких товаров взимаются таможенные пошлины, налоги.

Согласно п. 11 Положения в случае ввоза физическими лицами на таможенную территорию РФ автомобилей применяются единые ставки таможенных пошлин, налогов:

а) в отношении автомобилей, с момента выпуска которых прошло не более трех лет, за исключением автомобилей, страной происхождения которых является Российская Федерация:

— стоимость которых не превышает 325 тыс. руб., — 48% таможенной стоимости, но не менее 2,5 евро за 1 куб. см рабочего объема двигателя;

— стоимость которых составляет более 325 тыс. руб., но не превышает 650 тыс. руб., — 48% таможенной стоимости, но не менее 3,5 евро за 1 куб. см рабочего объема двигателя;

— стоимость которых составляет более 650 тыс. руб., но не превышает 1625 тыс. руб., — 48% таможенной стоимости, но не менее 5,5 евро за 1 куб. см рабочего объема двигателя;

— стоимость которых составляет более 1625 тыс. руб., но не превышает 3250 тыс. руб., — 48% таможенной стоимости, но не менее 7,5 евро за 1 куб. см рабочего объема двигателя;

— стоимость которых составляет более 3250 тыс. руб., но не превышает 6500 тыс. руб., — 48% таможенной стоимости, но не менее 15 евро за 1 куб. см рабочего объема двигателя;

— стоимость которых составляет более 6500 тыс. руб., — 48% таможенной стоимости, но не менее 20 евро за 1 куб. см рабочего объема двигателя;

б) в отношении автомобилей, с момента выпуска которых прошло более трех, но не более семи лет, независимо от страны происхождения:

— рабочий объем двигателя которых не превышает 1000 куб. см, — в размере 0,85 евро за 1 куб. см рабочего объема двигателя;

— рабочий объем двигателя которых составляет более 1000 куб. см, но не превышает 1500 куб. см, — в размере 1 евро за 1 куб. см рабочего объема двигателя;

— рабочий объем двигателя которых составляет более 1500 куб. см, но не превышает 1800 куб. см, — в размере 1,5 евро за 1 куб. см рабочего объема двигателя;

— рабочий объем двигателя которых составляет более 1800 куб. см, но не превышает 2300 куб. см, — в размере 1,75 евро за 1 куб. см рабочего объема двигателя;

— рабочий объем двигателя которых составляет более 2300 куб. см, но не превышает 3000 куб. см, — в размере 2 евро за 1 куб. см рабочего объема двигателя;

— рабочий объем двигателя которых составляет более 3000 куб. см, — в размере 2,25 евро за 1 куб. см рабочего объема двигателя;

в) в отношении автомобилей, с момента выпуска которых прошло более семи лет, независимо от страны происхождения:

— рабочий объем двигателя которых не превышает 2500 куб. см, — в размере 2 евро за 1 куб. см рабочего объема двигателя;

— рабочий объем двигателя которых составляет более 2500 куб. см, — в размере 3 евро за 1 куб. см рабочего объема двигателя.

В целях определения единых ставок таможенных пошлин, налогов в отношении автомобилей, с момента выпуска которых прошло не более трех лет, под стоимостью понимается цена, по которой такой или подобный автомобиль продается или предлагается для продажи при обычном течении розничной торговли в условиях полной конкуренции. Указанная 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, имеющихся в распоряжении таможенного органа РФ в отношении подобных автомобилей с учетом их комплектации и года выпуска. При этом пересчет стоимости автомобилей, с момента выпуска которых прошло не более трех лет, указанной в иностранной валюте, производится по курсу иностранной валюты к валюте РФ, устанавливаемому ЦБ РФ на день принятия таможенной декларации таможенным органом РФ. В случае когда стоимость автомобилей, определенная на основании данных, полученных от производителей автомобилей либо указываемых в каталогах или иных независимых источни-

ках ценовой информации, меньше таможенной стоимости, заявленной физическим лицом таможенному органу РФ, таможенный орган для целей определения единых ставок таможенных пошлин, налогов использует таможенную стоимость, заявленную этим лицом.

При отсутствии документального подтверждения даты изготовления автомобиля год выпуска определяется по коду изготовления, указанному в идентификационном номере автомобиля, при этом полный год выпуска исчисляется с 1 июля года изготовления автомобиля.

В отношении автомобилей, с момента выпуска которых прошло не более трех лет и страной происхождения которых является Российская Федерация, применяется единая ставка таможенных пошлин, налогов в размере 1 евро за 1 куб. см рабочего объема двигателя.

Автомобили могут ввозиться на таможенную территорию РФ без уплаты таможенных пошлин, налогов, если иное не предусмотрено международными договорами РФ, физическими лицами:

а) постоянно проживающими в Российской Федерации, — в случае ввоза ими автомобилей, происходящих с территории бывшего СССР либо выпущенных в свободное обращение на его территории, находившихся в собственности указанных лиц либо членов их семей по состоянию на 31 декабря 1991 г.;

б) признанными в установленном порядке беженцами или вынужденными переселенцами, а также переселяющимися из иностранных государств в Российскую Федерацию на постоянное место жительства, — в случае ввоза ими автомобилей, страной происхождения которых является Российская Федерация или другое государство — участник СНГ и которые были приобретены указанными лицами до въезда в Российскую Федерацию.

Иностранные физические лица могут временно ввозить на таможенную территорию РФ без уплаты таможенных пошлин, налогов транспортные средства, зарегистрированные в иностранном государстве, на срок своего временно-го пребывания, но не более чем на один год. В случае если транспортные средства не вывозятся за пределы таможенной территории РФ по истечении установленного срока, в отношении таких временно ввезенных транспортных средств взимаются таможенные пошлины, налоги. В отношении указанных транспортных средств в течение одного

года допускается оформление продления срока временного ввоза без уплаты таможенных пошлин, налогов.

Российские физические лица могут временно ввозить на таможенную территорию РФ транспортные средства при условии, что эти транспортные средства зарегистрированы на территории иностранного государства и общий срок временного ввоза не превышает шести месяцев в течение одного календарного года в отношении каждого временно ввезенного транспортного средства. Временный ввоз транспортных средств указанными физическими лицами допускается при условии обеспечения уплаты таможенных пошлин, налогов в соответствии с ТК. В случае если транспортные средства не вывозятся за пределы таможенной территории РФ по истечении установленного срока, в отношении таких временно ввезенных транспортных средств взимаются таможенные пошлины, налоги.

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 таможенным режимом свободной таможенной зоны, таможенные пошлины, налоги взимаются в соответствии с Положением независимо от целей, обстоятельств и срока ввоза таких автомобилей. Физические лица, постоянно проживающие в Калининградской области, могут временно, на срок не более двух месяцев, ввозить без уплаты таможенных пошлин, налогов на остальную часть таможенной территории РФ автомобили, ранее ввезенные на территорию Калининградской области в соответствии с таможенным режимом свободной таможенной зоны и зарегистрированные на территории Калининградской области, при условии обеспечения уплаты таможенных пошлин, налогов. В случае если автомобили не ввозятся обратно на территорию Калининградской области по истечении установленного срока, в отношении таких автомобилей взимаются таможенные пошлины, налоги.

В случае ввоза физическими лицами с территории комплекса «Байконур» на таможенную территорию РФ автомобилей, зарегистрированных в органах МВД России, расположенных на территории комплекса «Байконур», таможенные пошлины, налоги взимаются независимо от целей, обстоятельств и срока ввоза таких автомобилей. Физические лица, постоянно проживающие на территории

комплекса «Байконур» либо находящиеся на территории комплекса «Байконур» в связи с командировкой, работой по срочному трудовому договору (контракту), учебой, исполнением обязанностей государственного служащего Российской Федерации и тому подобными обстоятельствами, могут временно ввозить на таможенную территорию РФ автомобили, зарегистрированные на территории комплекса «Байконур» в органах МВД России, расположенных на территории комплекса «Байконур».

В случае ввоза физическими лицами — участниками Государственной программы по оказанию содействия добровольному переселению в Российскую Федерацию соотечественников, проживающих за рубежом, утвержденной Указом Президента РФ от 22.06.2006 № 637 (Государственная программа), и членами их семей, совместно переселяющимися на постоянное место жительства в Российскую Федерацию, товаров (включая автомобили), приобретенных ими до въезда на территорию РФ, при въезде на территорию РФ с заявленной таможенным органам целью переселения на постоянное место жительства в Российскую Федерацию таможенные пошлины, налоги и сборы не взимаются в течение срока действия Государственной программы. Данные таможенные льготы предоставляются однократно при предъявлении свидетельства участника Государственной программы. Освобождение от уплаты таможенных пошлин, налогов и сборов в отношении автомобилей предоставляется участникам Государственной программы, переселяющимся на постоянное место жительства в Российскую Федерацию, имеющим свидетельство участника Государственной программы, из расчета один автомобиль на семью переселенца независимо от страны происхождения автомобиля при условии, что такой автомобиль находится в собственности участника Государственной программы или члена его семьи и был зарегистрирован на указанное лицо в государстве въезда не менее чем за один год до въезда на территорию РФ.

23.3. Временный ввоз товаров физическими лицами

В отношении товаров, временно ввозимых на таможенную территорию РФ *иностранцами* физическими лицами, предоставляется полное освобождение от уплаты таможен-

ных пошлин, налогов, если эти товары ввозятся исключительно для личного пользования этими лицами на период их временного пребывания на таможенной территории РФ.

Указанное освобождение от уплаты таможенных пошлин, налогов распространяется на принадлежащие иностранным физическим лицам либо арендованные ими или взятые во временное пользование иным способом транспортные средства, которые ввозятся на таможенную территорию РФ одновременно с въездом иностранного лица либо до или после такого въезда.

Транспортные средства, перемещаемые физическими лицами для транспортировки лиц за плату либо для промышленной или коммерческой транспортировки товаров, перемещаются через таможенную границу в соответствии с правилами, установленными гл. 22 «Перемещение транспортных средств» ТК.

В случаях, когда временно ввозимые товары подлежат декларированию в письменной форме, срок временного ввоза устанавливается таможенным органом исходя из заявления иностранного физического лица с учетом продолжительности его пребывания в России в пределах сроков, установленных Правительством РФ.

По мотивированному запросу иностранного физического лица установленный таможенным органом срок временного ввоза может быть продлен в пределах сроков, установленных Правительством РФ.

Правительство РФ вправе устанавливать предельные сроки временного ввоза в отношении отдельных видов товаров, включая транспортные средства, временно ввозимых на таможенную территорию РФ иностранными физическими лицами.

Временно ввезенные товары, включая транспортные средства, могут быть обратно вывезены с таможенной территории РФ через любой таможенный орган. При обратном вывозе временно ввезенных товаров таможенные пошлины, налоги не взимаются, запреты и ограничения экономического характера, установленные в соответствии с законодательством РФ о государственном регулировании внешнеторговой деятельности, не применяются.

Обратный вывоз временно ввезенных товаров, включая транспортные средства, может не осуществляться в случае, если указанные товары, включая транспортные средства, серьезно повреждены вследствие аварии или действия непреодолимой силы.

Российские физические лица могут временно ввозить транспортные средства при условии, что эти транспортные средства зарегистрированы на территории иностранного государства и в совокупности сроки временного ввоза не превышают шести месяцев в течение одного календарного года в отношении каждого временно ввозимого транспортного средства.

23.4. Временный вывоз товаров физическими лицами

Российские физические лица вправе временно вывозить с таможенной территории РФ товары для личного пользования на срок своего временного пребывания на территории иностранного государства и ввозить их обратно с полным освобождением от уплаты таможенных пошлин, налогов.

По заявлению физического лица таможенный орган осуществляет идентификацию временно вывозимых товаров, если такая идентификация будет способствовать их обратному ввозу с полным освобождением от уплаты ввозных таможенных пошлин, налогов. Об идентификации товаров указывается в таможенной декларации, один экземпляр которой возвращается физическому лицу, вывозящему товары. Отсутствие такой идентификации не препятствует обратному ввозу товаров физическими лицами с полным освобождением от уплаты ввозных таможенных пошлин, налогов.

Согласно разд. IV «Таможенное оформление товаров (за исключением автомобилей), временно ввозимых (вывозимых) физическими лицами для личного пользования» Положения о порядке таможенного оформления товаров, перемещаемых через таможенную границу Российской Федерации физическими лицами для личного пользования, таможенное оформление временно ввозимых (вывозимых) товаров производится в соответствии с разд. II и III Положения. При этом идентификацию временно вывозимых физическим лицом с таможенной территории РФ товаров для личного пользования производит таможенный орган по заявлению этого лица в соответствии с ТК. Уполномоченное должностное лицо таможенного органа делает запись о проведении идентификации в графе «Для служебных отметок» пассажирской таможенной декларации и заверяет ее путем проставления даты проведения идентификации, подписи и оттиска личной номерной печати.

Временный ввоз (вывоз) товаров физическими лицами в соответствии с указанным Положением допускается с разрешения таможенного органа на срок, не превышающий срок фактического пребывания лица на территории РФ (в стране временного пребывания), с учетом целей и иных обстоятельств поездки, а также соответствующего заявления иностранного физического лица. Срок временного ввоза товаров, ввезенных иностранным физическим лицом, продлевается по его мотивированному запросу в письменной форме таможенным органом РФ по месту временного проживания этого лица в пределах сроков, установленных Правительством РФ в соответствии с ТК.

23.5. Таможенное оформление товаров, перемещаемых физическими лицами для личного пользования

Таможенное оформление товаров, перемещаемых физическими лицами для личного пользования, производится в порядке, определяемом Правительством РФ в соответствии с ТК. Положение о порядке таможенного оформления товаров, перемещаемых через таможенную границу Российской Федерации физическими лицами для личного пользования, было утверждено постановлением Правительства РФ от 27.11.2003 № 715.

В указанном Положении используются следующие термины:

— «товары, перемещаемые физическими лицами в сопровождаемом багаже» — товары (за исключением автомобилей), предназначенные для личного пользования физическими лицами, следующими через государственную границу РФ, и предъявляемые таможенному органу физическим лицом или перевозчиком непосредственно при въезде этого физического лица на таможенную территорию РФ или его выезде с этой территории (в том числе в ручной клади);

— «товары, перемещаемые физическими лицами в несопровожаемом багаже» — товары, предназначенные для личного пользования физическими лицами, следующими через государственную границу РФ, перемещаемые через таможенную границу РФ перевозчиками по договорам перевозки (по багажной квитанции, накладной, коносаменту), заключенным с физическими лицами, и предъявляемые

таможенному органу перевозчиками (т.е. место и (или) время прибытия указанных товаров на таможенную территорию РФ либо убытия с этой территории не совпадают с местом и (или) временем фактического пересечения физическими лицами государственной границы РФ);

— «автомобили» — легковые автомобили, перемещаемые физическими лицами через таможенную границу РФ для личного пользования, классифицируемые в товарной позиции 8703 ТН ВЭД, и легковые автомобили, предназначенные для перевозки не более 12 человек, включая водителя, классифицируемые в товарной позиции 8702 ТН ВЭД.

Таможенное оформление товаров, перемещаемых через таможенную границу РФ физическими лицами в сопровождаемом багаже, производят таможенные органы, в регионе деятельности которых расположены пункты пропуска через Государственную границу РФ. Таможенное оформление производится в специально установленных таможенными органами местах, расположение которых согласовывается с администрацией аэропортов, аэродромов, морских, речных портов, железнодорожных вокзалов и станций, других транспортных предприятий, а также с подразделениями федеральных органов исполнительной власти, осуществляющими государственный контроль в пунктах пропуска.

Согласно Положению о порядке таможенного оформления товаров, перемещаемых через таможенную границу Российской Федерации физическими лицами для личного пользования, утвержденному постановлением Правительства РФ от 27.11.2003 № 715, декларантом товаров, перемещаемых в *сопровожаемом багаже*, может быть как российский, так и иностранное лицо, их перемещающее.

Декларантом товаров, перемещаемых в сопровождаемом багаже несовершеннолетним лицом в возрасте до 16 лет, может быть сопровождающий его один из родителей, усыновитель, опекун или попечитель указанного лица, а при организованном выезде (въезде) группы несовершеннолетних лиц без сопровождения родителей, усыновителей, опекунов или попечителей — руководитель группы.

При таможенном оформлении товаров декларант обязан:

— произвести декларирование товаров в соответствии с таможенным законодательством РФ и указанным Положением;

- предъявить по требованию должностного лица таможенного органа декларируемые товары;
- уплатить причитающиеся таможенные пошлины, налоги;
- представить документы и сведения, подтверждающие достоверность заявленных в таможенной декларации сведений (при декларировании в устной форме указанные документы и сведения представляются по требованию уполномоченного должностного лица таможенного органа);
- представить документы, свидетельствующие об уплате таможенных пошлин, налогов;
- представить документы и сведения, необходимые для предоставления таможенных льгот в соответствии с законодательством РФ;
- представить документы, подтверждающие осуществление других видов государственного контроля перемещаемых товаров, если товары подлежат такому контролю;
- оказывать таможенным органам содействие при таможенном оформлении товаров.

Декларирование товаров, перемещаемых физическими лицами в сопровождаемом багаже, производится в устной форме, за исключением товаров, подлежащих в соответствии с законодательством РФ декларированию в письменной форме. Таможенные органы осуществляют информирование заинтересованных лиц о товарах, подлежащих в соответствии с законодательством РФ декларированию в письменной форме.

Физические лица вправе по своему желанию декларировать в письменной форме товары, перемещаемые ими через таможенную границу РФ в сопровождаемом багаже и не подлежащие обязательному декларированию в письменной форме.

При декларировании товаров в устной форме физическое лицо заявляет уполномоченному должностному лицу таможенного органа об отсутствии в сопровождаемом багаже товаров, подлежащих обязательному декларированию в письменной форме.

Все товары, перемещаемые через таможенную границу РФ, подлежат таможенному оформлению в соответствии с таможенным законодательством РФ и указанным Положением независимо от формы декларирования товаров.

Декларирование в письменной форме осуществляется на бланках таможенной декларации, форму и порядок запол-

нения которой устанавливает ФТС России (пассажи́рская таможенная декларация).

Таможенное оформление товаров, ввозимых физическими лицами на таможенную территорию РФ в сопровождаемом багаже, начинается:

- при декларировании товаров в письменной форме — с момента представления уполномоченному должностному лицу таможенного органа таможенной декларации, подписанной декларантом;

- при декларировании товаров в устной форме — с момента заявления физического лица уполномоченному должностному лицу таможенного органа об отсутствии в перемещаемом им сопровождаемом багаже товаров, подлежащих обязательному декларированию в письменной форме.

При декларировании товаров, перемещаемых физическими лицами в сопровождаемом багаже, декларант в зависимости от обстоятельств и целей перемещения товаров через таможенную границу РФ представляет одновременно с пассажирской таможенной декларацией для подтверждения заявленных в ней сведений:

- документ, удостоверяющий личность (в том числе несовершеннолетнего лица);

- документ, подтверждающий усыновление, опеку, попечительство несовершеннолетнего лица;

- документы, подтверждающие факт приобретения и стоимость декларируемых товаров;

- транспортные (перевозочные) документы;

- документы, подтверждающие право на предусмотренные законодательством РФ льготы по уплате таможенных пошлин, налогов, в том числе подтверждающие временный ввоз (вывоз) товаров физическим лицом, а также подтверждающие признание в установленном порядке физического лица беженцем, вынужденным переселенцем либо переселяющимся на постоянное место жительства;

- документы, подтверждающие соблюдение ограничений, установленных законодательством РФ;

- другие документы и сведения, представление которых в соответствии с законодательством РФ необходимо при перемещении через таможенную границу РФ товаров физическим лицом для личного пользования, в том числе подтверждающие предназначение товаров.

При декларировании товаров в устной форме указанные документы и сведения декларант представляет по требова-

нию уполномоченного должностного лица таможенного органа.

Ввозимые в сопровождаемом багаже товары, на которые по причинам, не зависящим от таможенных органов, не представлены одновременно с пассажирской таможенной декларацией документы и сведения, необходимые для завершения таможенного оформления, и (или) в отношении которых не подтверждена уплата таможенных пошлин, налогов, подлежат помещению на склад временного хранения.

До окончания срока временного хранения лицо, ввозящее товары, должно принять меры по обеспечению их таможенного оформления либо вывоза с таможенной территории РФ.

Пассажирская таможенная декларация считается поданной с момента ее принятия уполномоченным должностным лицом таможенного органа путем проставления указанным лицом оттиска личной номерной печати на указанной декларантом дате заполнения декларации.

Таможенные пошлины, налоги на товары, перемещаемые физическими лицами в сопровождаемом багаже, уплачивают эти физические лица на основании таможенного приходного ордера. В случае проведения таможенного оформления товаров в купе, каюте, вагоне, пассажирском салоне транспортного средства физическое лицо уплачивает таможенные пошлины, налоги, как правило, не покидая транспортного средства.

При декларировании товаров в устной форме решение о выпуске товаров доводится уполномоченным должностным лицом таможенного органа до сведения физического лица, перемещающего товары, в устной форме. При декларировании товаров в письменной форме уполномоченное должностное лицо таможенного органа делает запись о решении о выпуске товаров в графе «Для служебных отметок» на двух экземплярах пассажирской таможенной декларации, заверяет запись оттиском личной номерной печати и вручает один экземпляр физическому лицу, перемещающему товары.

Если физическое лицо в случае проведения таможенного оформления товаров в купе, каюте, вагоне, пассажирском салоне транспортного средства не смогло по причинам, не зависящим от него, предъявить товары для таможенного оформления при следовании через Государственную грани-

цу РФ, но при этом намерено предъявить их для таможенного оформления, таможенное оформление таких товаров производит таможенный орган по месту постоянного проживания или временного пребывания физического лица в соответствии с разд. III Положения. При этом физическое лицо помимо вышеуказанных документов и ввезенных товаров представляет в таможенный орган заявление в письменной форме и документы, подтверждающие ввоз декларируемых товаров на таможенную территорию РФ.

Таможенное оформление товаров (за исключением автомобилей), перемещаемых через таможенную границу РФ физическими лицами *в несопровождаемом багаже*, производят таможенные органы, в регионе деятельности которых постоянно проживают или временно пребывают эти лица. Перевозка товаров, перемещаемых в несопровождаемом багаже, от места прибытия на таможенную территорию РФ до места таможенного оформления производится в соответствии с таможенной процедурой *внутреннего таможенного транзита*.

Если по причинам, не зависящим от таможенных органов, не представляется возможным произвести таможенное оформление товаров, перемещаемых в несопровождаемом багаже, и (или) уплату таможенных пошлин, налогов в день поступления товаров в установленное место при внутреннем таможенном транзите, такие товары подлежат помещению на склад временного хранения.

Декларантом товаров, перемещаемых физическими лицами в несопровождаемом багаже, может быть как российское, так и иностранное физическое лицо, перемещающее эти товары либо действующее по доверенности физического лица, перемещающего товары. Декларантом товаров, поступивших в несопровождаемом багаже в адрес несовершеннолетнего лица в возрасте до 16 лет, может быть один из родителей, усыновитель, опекун или попечитель указанного лица или лицо, действующее по доверенности указанных лиц.

Физические лица при следовании через Государственную границу РФ указывают сведения о наличии несопровождаемого багажа в соответствующей графе пассажирской таможенной декларации.

Декларирование товаров, перемещаемых физическим лицом в несопровождаемом багаже, производится им путем подачи в таможенный орган заявления, форму и поря-

док заполнения которого устанавливает ФТС России, либо грузовой таможенной декларации в случае декларирования товаров иным лицом.

Декларант также представляет:

- пассажирскую таможенную декларацию, возвращенную физическому лицу при его следовании через таможенную границу РФ (для ввозимых товаров);
- документ, удостоверяющий личность (в том числе несовершеннолетнего лица);
- документ, подтверждающий усыновление, опеку, попечительство несовершеннолетнего лица;
- документы, подтверждающие факт приобретения и стоимость декларируемых товаров;
- транспортные (перевозочные) документы;
- документы, подтверждающие право на предусмотренные законодательством РФ льготы по уплате таможенных пошлин, налогов, в том числе подтверждающие временный ввоз (вывоз) товаров физическим лицом, а также подтверждающие признание в установленном порядке физического лица беженцем, вынужденным переселенцем либо переселяющимся на постоянное место жительства;
- документы, подтверждающие соблюдение ограничений, установленных законодательством РФ;
- другие документы и сведения, представление которых в соответствии с законодательством РФ необходимо при перемещении через таможенную границу РФ товаров физическим лицом для личного пользования, в том числе подтверждающие предназначение товаров.

При отсутствии у физического лица пассажирской таможенной декларации с отметками уполномоченного должностного лица таможенного органа таможенное оформление товаров должно производиться исходя из того, что стоимость и (или) количество ввезенных в сопровождаемом багаже товаров соответствуют предельным нормам, установленным для беспошлинного ввоза товаров физическими лицами для личного пользования, если лицо не докажет обратного.

Заявление считается поданным с момента его принятия уполномоченным должностным лицом таможенного органа путем проставления указанным лицом в правом верхнем углу заявления даты принятия, подписи и оттиска личной номерной печати.

Таможенное оформление товаров, перемещаемых физическими лицами в несопровожаемом багаже, завершается

путем проставления должностным лицом таможенного органа в соответствии с принятым им решением оттисков штампа и личной номерной печати в заявлении (грузовой таможенной декларации), транспортных и иных документах, представленных для таможенного оформления.

Физические лица, пересекающие таможенную границу на своих автотранспортных средствах, а также на автотранспортном средстве коммерческого назначения или в поезде, могут совершать таможенные операции, как правило, не покидая транспортных средств.

Товары, включая транспортные средства, перемещаемые физическими лицами для личного пользования, подлежат помещению на *склад временного хранения* в следующих случаях:

- 1) по просьбе указанных лиц;
- 2) если немедленное таможенное оформление товаров и (или) уплата таможенных пошлин, налогов не представляются возможными по причинам, не зависящим от таможенных органов.

Временное хранение товаров осуществляется за счет лица, товары которого помещены на склад временного хранения.

В целях упрощения таможенного оформления товаров, перемещаемых физическими лицами автомобильным и железнодорожным транспортом, федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный в области таможенного дела, заключает соглашения с таможенными службами сопредельных государств об осуществлении совместного таможенного оформления и таможенного контроля указанных товаров.

23.6. Декларирование товаров физическими лицами

Декларирование товаров, перемещаемых физическими лицами в ручной клади и сопровождаемом багаже, производится ими при следовании через Государственную границу РФ.

Декларированию в письменной форме подлежат товары, включая транспортные средства:

- 1) перемещаемые физическими лицами в несопровожаемом багаже;
- 2) пересылаемые в адрес физических лиц для личного пользования, за исключением товаров, пересылаемых в международных почтовых отправлениях;

3) ввоз которых ограничен в соответствии с законодательством РФ либо стоимость и (или) количество которых превышают ограничения, устанавливаемые для перемещения через таможенную границу РФ с полным освобождением от уплаты таможенных пошлин, налогов (ст. 282 ТК);

4) вывоз которых ограничен в соответствии с законодательством РФ;

5) обязательное декларирование в письменной форме которых при вывозе предусмотрено законодательством РФ;

6) транспортные средства.

Форма таможенной декларации на автомобиль (транспортное средство) и порядок заполнения таможенной декларации на автомобиль (транспортное средство), предназначенной для декларирования автомобилей, перемещаемых через таможенную границу РФ физическими лицами для личного пользования, легковых автомобилей, предназначенных для перевозки не более 12 человек, включая водителя, утверждены приказом ФТС России от 01.11.2006 № 1087.

В иных случаях товары декларировуются *в устной форме*.

Физическое лицо вправе по своему желанию декларировать в письменной форме товары, перемещаемые им через таможенную границу и не подлежащие обязательному декларированию в письменной форме.

В случаях и порядке, которые определяются федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным в области таможенного дела, **декларирование товаров, подлежащих декларированию в устной форме**, производится путем совершения действий, свидетельствующих о том, что в ручной клади и сопровождаемом багаже физического лица не содержится товаров, подлежащих декларированию в письменной форме (декларирование в конклюдентной форме). С этой целью в пунктах пропуска устраиваются места для прохода физических лиц, специально обозначенные таким образом, чтобы лицо могло сделать выбор формы декларирования товаров. Проход физического лица через специально обозначенное место для прохода лиц, не имеющих в ручной клади или сопровождаемом багаже товаров, подлежащих декларированию в письменной форме, рассматривается как заявление таможенному органу об отсутствии у указанного лица товаров, подлежащих декларированию в письменной форме.

Товары несовершеннолетнего лица в возрасте до 16 лет декларировуются одним из родителей, усыновителем, опекуном или попечителем, его сопровождающим, а при органи-

зованном выезде (въезде) и обратном въезде (выезде) группы несовершеннолетних лиц без сопровождения родителей, усыновителей, опекунов или попечителей — руководителем такой группы.

В отношении товаров, перемещаемых через таможенную границу в несопровождаемом багаже, таможенная декларация должна быть подана при ввозе товаров на таможенную территорию РФ в течение сроков, указанных в ст. 129 ТК, а при вывозе — одновременно с предъявлением товаров таможенному органу.

Товары, перемещаемые через таможенную границу в несопровождаемом багаже, могут декларироваться лицом, перемещающим товары, или другим лицом, действующим по доверенности лица, перемещающего товары.

Товары в несопровождаемом багаже несовершеннолетнего лица в возрасте до 16 лет подлежат декларированию одним из родителей, усыновителем, опекуном или попечителем либо лицами, действующими по доверенности указанных лиц.

23.7. Уплата таможенных пошлин, налогов физическими лицами

Таможенные пошлины, налоги уплачиваются физическими лицами при декларировании в письменной форме товаров на основании таможенного приходного ордера, форма и порядок использования которого определяется федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным в области таможенного дела. Один экземпляр таможенного приходного ордера вручается лицу, уплатившему таможенные платежи.

Таможенные пошлины, налоги в отношении товаров, перемещаемых физическими лицами через таможенную границу для личного пользования, исчисляются и начисляются таможенными органами, осуществляющими их таможенное оформление.

Таможенные пошлины, налоги в отношении товаров, перемещаемых через таможенную границу для личного пользования, уплачиваются физическими лицами в кассу таможенного органа или на счет Федерального казначейства в виде совокупного таможенного платежа (уплата в виде общей суммы таможенных пошлин, налогов без разделения на составляющие таможенные пошлины, налоги) либо по единым ставкам таможенных пошлин, налогов.

Денежный залог может быть внесен физическими лицами, перемещающими через таможенную границу товары для личного пользования, в кассу таможенного органа или на счет Федерального казначейства.

23.8. Таможенная стоимость товаров, перемещаемых физическими лицами

Таможенная стоимость товаров *заявляется* физическим лицом, перемещающим товары, при их декларировании. Для подтверждения заявленной стоимости физическим лицом могут предъявляться чеки, счета и иные документы, подтверждающие приобретение декларируемых товаров и их стоимость.

При ввозе товаров физическими лицами на таможенную территорию РФ в таможенную стоимость *не включаются* расходы на доставку товаров до аэропорта, морского порта или иного места прибытия товаров на таможенную территорию РФ.

При отсутствии документов и сведений, подтверждающих правильность определения таможенной стоимости, заявленной физическим лицом, таможенный орган может самостоятельно определить таможенную стоимость товаров на основании данных, указываемых в каталогах иностранных организаций, осуществляющих продажу товаров, либо на основе иной ценовой информации, имеющейся в распоряжении таможенного органа в отношении подобных товаров.

При использовании указанной ценовой информации таможенный орган производит *корректировку* таможенной стоимости в зависимости от качества товаров, их репутации на рынке, страны происхождения, времени изготовления и других факторов, влияющих на цену.

Инструкция о порядке заполнения форм корректировки таможенной стоимости и таможенных платежей утверждена приказом ФТС России от 20.09.2007 № 1166.

23.9. Запасные части и топливо для транспортных средств, перемещаемых физическими лицами

Запасные части, необходимые для ремонта транспортных средств, временно ввезенных физическими лицами на

таможенную территорию РФ, могут временно ввозиться с полным освобождением от уплаты таможенных пошлин, налогов на срок, не превышающий срока временного ввоза транспортного средства.

Топливо для транспортных средств, находящееся в баках, предусмотренных конструкцией транспортных средств, перемещаемых через таможенную границу физическими лицами, может ввозиться на таможенную территорию РФ или соответственно вывозиться с этой территории без уплаты таможенных пошлин, налогов.

23.10. Информация о правилах перемещения через таможенную границу товаров физическими лицами

Федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный в области таможенного дела, и таможенные органы обеспечивают доступность информации о правилах перемещения товаров физическими лицами, в том числе путем распространения информационных справок в транспортных и туристических организациях, составленных на русском языке и на иностранных языках, а также путем оборудования информационных стендов в местах таможенного оформления товаров, перемещаемых физическими лицами.

23.11. Таможенное оформление автомобилей, перемещаемых физическими лицами через таможенную границу РФ для личного пользования

Декларирование автомобилей, вывозимых с таможенной территории РФ в несопровождаемом багаже, а также ввозимых на эту территорию, производится в таможенных органах, в регионе деятельности которых временно пребывают или постоянно проживают лица, их вывозящие (ввозящие). Перемещение автомобилей в соответствующие таможенные органы производится в соответствии с таможенной процедурой внутреннего таможенного транзита.

Таможенное оформление автомобилей, временно ввозимых на таможенную территорию РФ, а также вывозимых с этой территории, в случае их перемещения через таможенную границу РФ следующими на них физическими лицами

производят таможенные органы, расположенные в местах прибытия (убытия) этих автомобилей.

Таможенный орган в месте прибытия оформляет на срок, необходимый для доставки автомобиля к месту временного пребывания или постоянного проживания физического лица, ввозящего автомобиль, удостоверение ввоза транспортного средства, форму и порядок заполнения которого устанавливает ФТС России. Срок действия удостоверения ввоза транспортного средства продлевается таможенным органом, в регионе деятельности которого временно пребывает или постоянно проживает лицо, ввозящее автомобиль. Для иностранного физического лица указанный срок продлевается на весь период временного пребывания на таможенной территории РФ.

При прибытии автомобиля на таможенную территорию РФ физическое лицо, следующее на нем через таможенную границу РФ, представляет таможенному органу сведения об этом автомобиле, внося их в соответствующие графы пассажирской таможенной декларации, а также транспортные, товаросопроводительные и иные документы, в том числе:

- документы, содержащие сведения, позволяющие идентифицировать автомобиль;
- документы, подтверждающие право собственности или владения на автомобиль лица, его перемещающего;
- документы, подтверждающие предназначение автомобиля.

При убытии автомобиля с таможенной территории РФ уполномоченное должностное лицо таможенного органа, расположенного в пункте пропуска, производит следующие действия:

- проставляет оттиск личной номерной печати в соответствующей графе пассажирской таможенной декларации, содержащей сведения об автомобиле, постоянно зарегистрированном на таможенной территории РФ;
- изымает удостоверение ввоза транспортного средства, оформленное таможенными органами при ввозе автомобиля либо при продлении срока временного ввоза автомобиля.

Сведения об оформленных таможенными органами автомобилях вносятся в соответствии с порядком, установленным ФТС России, в электронные базы данных, используемые таможенными органами для учета перемещаемых через таможенную границу РФ транспортных средств.

Автомобили, вывозимые с таможенной территории РФ в несопровожаемом багаже, а также ввозимые на эту территорию (за исключением ввозимых временно), подлежат декларированию путем представления в таможенный орган физическими лицами, перемещающими эти автомобили, таможенной декларации на автомобиль, форму и порядок заполнения которой устанавливает ФТС России.

Таможенная декларация на автомобиль считается поданной с момента ее принятия уполномоченным должностным лицом таможенного органа путем проставления указанным лицом в правом верхнем углу даты подачи декларации, подписи и оттиска личной номерной печати. Если по причинам, не зависящим от таможенных органов, немедленное таможенное оформление автомобиля и (или) уплата таможенных пошлин, налогов не представляются возможными в день его прибытия в место таможенного оформления, такой автомобиль подлежит помещению на склад временного хранения.

Таможенное оформление автомобиля завершается путем проставления должностным лицом таможенного органа в соответствии с принятым им решением оттисков штампа и личной номерной печати в таможенной декларации на автомобиль.

После завершения таможенного оформления таможенные органы выдают на автомобиль следующие документы:

- паспорт транспортного средства (за исключением автомобилей, ввозимых временно);
- таможенный приходный ордер, если производилась уплата таможенных пошлин, налогов.

Паспорт транспортного средства оформляется на имя его собственника и выдается владельцу транспортного средства.

Глава 24

ПЕРЕМЕЩЕНИЕ ТОВАРОВ В МЕЖДУНАРОДНЫХ ПОЧТОВЫХ ОТПРАВЛЕНИЯХ

24.1. Международные почтовые отправления

Для целей применения ТК под **международными почтовыми отправлениями** понимаются почтовые отправления, принимаемые для пересылки за пределы таможенной территории РФ, поступающие на таможенную территорию РФ либо следующие транзитом через эту территорию. К международным почтовым отправлениям относятся:

- 1) письма (простые, заказные, с объявленной ценностью);
- 2) почтовые карточки (простые, заказные);
- 3) бандероли и специальные мешки «М» (простые, заказные);
- 4) секограммы (простые, заказные);
- 5) мелкие пакеты (заказные);
- 6) посылки (обыкновенные, с объявленной ценностью);
- 7) международные отправления экспресс-почты.

Международные почтовые отправления не могут быть выданы организациями почтовой связи их получателям либо отправлены за пределы таможенной территории РФ без разрешения таможенного органа.

24.2. Запреты и ограничения на ввоз товаров на таможенную территорию РФ и их вывоз с этой территории при пересылке в международных почтовых отправлениях

Не допускается пересылка в международных почтовых отправлениях товаров:

1) запрещенных законодательством РФ соответственно к ввозу на таможенную территорию РФ или вывозу с этой территории;

2) запрещенных к пересылке в соответствии с актами Всемирного почтового союза;

3) в отношении которых применяются ограничения, установленные в соответствии с законодательством РФ о государственном регулировании внешнеторговой деятельности, и перечень которых может определяться Правительством РФ.

В отношении товаров, ограниченных к ввозу на таможенную территорию РФ или к вывозу с этой территории в соответствии с законодательством РФ или международными договорами РФ, получатели или отправители указанных товаров либо лица, действующие от их имени, обязаны представить при таможенном оформлении необходимые разрешения, лицензии, сертификаты и другие документы, подтверждающие соблюдение указанных ограничений.

В отношении товаров, пересылаемых в международных почтовых отправлениях, не применяются запреты и ограничения экономического характера, установленные в соответствии с законодательством РФ о государственном регулировании внешнеторговой деятельности, в следующих случаях:

— если общая таможенная стоимость товаров, ввозимых на таможенную территорию РФ в течение одной недели в адрес одного получателя, не превышает 5000 руб.;

— если товары пересылаются в адрес физических лиц и предназначены для личного пользования;

— в иных случаях, определяемых Правительством РФ.

Изъятие товаров, запрещенных и (или) ограниченных к пересылке в международных почтовых отправлениях, а также распоряжение ими производятся таможенными органами в соответствии с ТК, а в части, не урегулированной им, — в порядке, определяемом Правительством РФ.

24.3. Таможенное оформление товаров, пересылаемых в международных почтовых отправлениях

Таможенное оформление товаров, пересылаемых в международных почтовых отправлениях, сопровождаемых документами, предусмотренными актами Всемирного поч-

тового союза, производится в соответствии с ТК с учетом особенностей, предусмотренных гл. 24 ТК.

Правила таможенного оформления и таможенного контроля товаров, пересылаемых через таможенную границу Российской Федерации в международных почтовых отправлениях, утверждены приказом ГТК России от 03.12.2003 № 1381.

Таможенное оформление товаров, пересылаемых в международных почтовых отправлениях, производится в приоритетном порядке и в кратчайшие сроки, которые не могут превышать три дня. Конкретные сроки таможенного оформления определяются федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным в области таможенного дела, совместно с федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим управление деятельностью в области почтовой связи.

Таможенное оформление товаров, пересылаемых в международных почтовых отправлениях, производится в местах международного почтового обмена, за исключением товаров, в отношении которых должна быть подана отдельная таможенная декларация. Объекты почтовой связи, являющиеся местами международного почтового обмена, определяются федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным в области таможенного дела, совместно с федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим управление деятельностью в области почтовой связи.

Если все сведения, требуемые таможенными органами для таможенных целей, содержатся в документах, предусмотренных актами Всемирного почтового союза и сопровождающих международных почтовых отправления, представление отдельной таможенной декларации *не требуется*, за исключением случаев, когда по товарам требуется подача отдельной таможенной декларации.

Декларирование товаров путем подачи *отдельной* таможенной декларации требуется в случае, если:

- 1) стоимость ввозимых на таможенную территорию РФ товаров превышает установленные пределы для перемещения товаров в международных почтовых отправлениях без уплаты таможенных пошлин, налогов, за исключением случаев, когда товары, предназначенные для личных, семейных, домашних и иных не связанных с осуществлением предпринимательской деятельности нужд, пересылаются в адрес физических лиц;

2) вывоз товаров с таможенной территории РФ должен быть подтвержден отправителем товаров таможенному и (или) налоговому органам;

3) ввозимые на таможенную территорию РФ товары предназначены к помещению под таможенный режим, не предусматривающий выпуска товаров для свободного обращения.

Таможенное оформление товаров, в отношении которых должна быть подана отдельная таможенная декларация, может производиться таможенными органами, в регионе деятельности которых находятся получатели или отправители, в порядке, определяемом федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным в области таможенного дела, по согласованию с федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим управление деятельностью в области почтовой связи.

Таможенное оформление вывозимых с таможенной территории РФ в международных почтовых отправлениях товаров, в отношении которых должна быть подана отдельная таможенная декларация, производится их отправителями либо лицами, действующими от их имени, до сдачи указанных товаров организациям почтовой связи для отправки.

24.4. Таможенный осмотр и таможенный досмотр международных почтовых отправлений

Организации почтовой связи по требованию таможенных органов предъявляют международные почтовые отправления для проведения таможенного осмотра и таможенного досмотра. Способы такого предъявления определяются таможенными органами.

Таможенные органы не требуют предъявления им следующих видов ввозимых почтовых отправлений:

- почтовых карточек и писем;
- литературы для слепых.

При наличии достаточных оснований полагать, что в указанных почтовых отправлениях содержатся товары, запрещенные или ограниченные к ввозу на таможенную территорию РФ, а также при проведении таможенного осмотра или таможенного досмотра на основе выборочных или случайных проверок таможенные органы вправе требовать предъявления указанных почтовых отправлений.

Таможенные органы вправе требовать у организаций почтовой связи предъявления вывозимых международных почтовых отправлений, в отношении которых таможенные органы проводят таможенный осмотр или таможенный досмотр на основе выборочных или случайных проверок.

При проведении таможенного осмотра или таможенного досмотра в максимальной степени используются технические средства таможенного контроля.

24.5. Таможенные пошлины, налоги в отношении товаров, пересылаемых в международных почтовых отправлениях

Таможенные пошлины, налоги в отношении товаров, пересылаемых в международных почтовых отправлениях, *не уплачиваются*, если стоимость таких товаров, пересылаемых в течение одной недели в адрес одного получателя, *не превышает 10 тыс. руб.*

В отношении товаров, пересылаемых в адрес физических лиц и предназначенных для личного пользования, применяется полное или частичное освобождение от уплаты таможенных пошлин, налогов. Правительство РФ устанавливает единые ставки таможенных пошлин, налогов в отношении товаров, стоимость которых превышает стоимость товаров, пересылаемых без уплаты таможенных пошлин, налогов, в части такого превышения.

Таможенные пошлины, налоги на товары, в отношении которых не требуется подача отдельной таможенной декларации, исчисляются и начисляются таможенными органами, осуществляющими таможенное оформление в местах международного почтового обмена, с использованием таможенного приходного ордера. Исчисление сумм таможенных пошлин, налогов производится на основании сведений о стоимости товаров, указанных в документах, предусмотренных актами Всемирного почтового союза и используемых для таможенных целей. В отношении международных почтовых отправлений с объявленной ценностью суммы таможенных пошлин, налогов исчисляются исходя из этой объявленной ценности только в случае, если она превышает стоимость, указанную в документах, используемых для таможенных целей.

Международные почтовые отправления, содержащие товары, на которые таможенным органом начислены таможенные платежи, выдаются адресатам в местах международного почтового обмена только после получения полной суммы таможенных платежей организацией почтовой связи. Взимание таможенных платежей производится на основании бланка почтового перевода денежных средств, составленного должностным лицом таможенного органа. Уплаченные суммы таможенных платежей переводятся на счет Федерального казначейства, после выдачи международного почтового отправления получателю. Оплата почтового перевода осуществляется за счет лица, уплачивающего таможенные платежи, и не может превышать 1% суммы платежа. Бланки почтовых переводов денежных средств предоставляются таможенным органам бесплатно.

При утрате международных почтовых отправлений, их выдаче получателю без разрешения таможенного органа ответственность за уплату таможенных платежей несет организация почтовой связи, утратившая или выдавшая указанные почтовые отправления.

Исчисление таможенных платежей и их уплата в отношении товаров, которые декларируются путем подачи отдельной таможенной декларации, производятся в общем порядке, установленном разд. III ТК.

24.6. Внутренний таможенный транзит международных почтовых отправлений. Транзит международных почтовых отправлений

Процедура внутреннего таможенного транзита применяется к международным почтовым отправлениям в порядке, определяемом федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным в области таможенного дела, по согласованию с федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим управление деятельностью в области почтовой связи, на основании требований и ограничений, установленных ТК.

Таможенное оформление международных почтовых отправлений, перемещаемых транзитом по территории РФ, не производится.

Глава 25

ПЕРЕМЕЩЕНИЕ ТОВАРОВ ОТДЕЛЬНЫМИ КАТЕГОРИЯМИ ИНОСТРАННЫХ ЛИЦ

25.1. Сфера применения главы 25 Таможенного кодекса РФ

Положения гл. 25 «Перемещение товаров отдельными категориями иностранных лиц» ТК применяются в отношении товаров, перемещаемых через таможенную границу дипломатическими, консульскими и иными официальными представительствами иностранных государств, международными организациями, персоналом этих представительств и организаций, а также в отношении товаров, предназначенных для личного и семейного пользования отдельных категорий иностранных лиц, пользующихся преимуществами, привилегиями и (или) иммунитетом на таможенной территории РФ в соответствии с международными договорами РФ.

Таможенное оформление вышеуказанных товаров производится *в упрощенном порядке*.

Приказом ФТС России от 11.01.2006 № 4 установлена компетенция таможенных органов, расположенных в Москве и Московской области, в Санкт-Петербурге и Ленинградской области, по совершению таможенных операций в отношении дипломатической почты иностранных государств и товаров, перемещаемых отдельными категориями иностранных лиц.

25.2. Перемещение товаров дипломатическими представительствами иностранных государств, главой дипломатического представительства иностранного государства и членами дипломатического персонала представительства иностранного государства, членами административно-технического персонала дипломатического представительства иностранного государства

Дипломатические представительства иностранных государств, расположенные на территории РФ, могут ввозить на таможенную территорию РФ и вывозить с этой территории предназначенные для официального пользования представительств товары с освобождением от уплаты таможенных пошлин, налогов и без применения к товарам запретов и ограничений экономического характера, установленных в соответствии с законодательством РФ о государственном регулировании внешнеторговой деятельности.

Глава дипломатического представительства иностранного государства и члены дипломатического персонала представительства иностранного государства, а также проживающие вместе с ними члены их семей могут ввозить на таможенную территорию РФ товары, предназначенные для их личного и семейного пользования, включая товары для первоначального обзаведения, и вывозить за пределы таможенной территории РФ товары, предназначенные для их личного и семейного пользования, с освобождением от уплаты таможенных пошлин, налогов и без применения к товарам запретов и ограничений экономического характера, установленных в соответствии с законодательством РФ о государственном регулировании внешнеторговой деятельности.

Личный багаж главы дипломатического представительства иностранного государства, членов дипломатического персонала представительства иностранного государства, а также проживающих вместе с ними членов их семей освобождается от таможенного досмотра, если нет серьезных оснований предполагать, что он содержит товары, не предназначенные для личного и семейного пользования, или товары, ввоз которых в Российскую Федерацию или вывоз из Российской Федерации запрещен законодательством РФ, международными договорами РФ либо регулируется ка-

рантинными правилами. Таможенный досмотр должен проводиться только в присутствии указанных лиц или их уполномоченных представителей.

Члены административно-технического персонала дипломатического представительства иностранного государства и проживающие вместе с ними члены их семей, если указанные лица и члены их семей не проживают постоянно в Российской Федерации и не являются гражданами России, могут ввозить на таможенную территорию РФ предназначенные для первоначального обзаведения товары с освобождением от уплаты таможенных пошлин, налогов и без применения к товарам запретов и ограничений экономического характера, установленных в соответствии с законодательством РФ о государственном регулировании внешнеторговой деятельности.

На основе специального соглашения с иностранным государством таможенные льготы, предоставляемые ТК членам дипломатического персонала представительства иностранного государства, могут быть распространены на членов административно-технического и обслуживающего персонала этого представительства, а также на членов их семей, не проживающих в Российской Федерации постоянно и не являющихся гражданами России, исходя из принципа взаимности в отношении каждого отдельного иностранного государства.

25.3. Перемещение товаров консульскими учреждениями иностранных государств и членами их персонала.

Перемещение дипломатической почты и консульской вализы иностранных государств через таможенную границу

Консульским учреждениям иностранных государств, консульским должностным лицам иностранных государств, включая главу консульского учреждения иностранного государства, и консульским служащим иностранных государств, а также членам их семей предоставляются таможенные льготы, предусмотренные ТК для дипломатических представителей иностранных государств или соответствующего персонала дипломатических представительств иностранных государств.

На основе специального соглашения с иностранным государством на работников обслуживающего персонала консульского учреждения иностранного государства, а также на членов их семей, не проживающих постоянно в Российской Федерации, исходя из принципа взаимности в отношении каждого отдельного иностранного государства могут быть распространены таможенные льготы, предоставляемые ТК членам соответствующего персонала дипломатического представительства иностранного государства.

Дипломатическая почта и консульская вализа иностранных государств, перемещаемые через таможенную границу, не подлежат ни вскрытию, ни задержанию. При наличии серьезных оснований предполагать, что в консульской вализе содержатся не только официальная корреспонденция и документы или товары, которые предназначены исключительно для официального пользования, таможенный орган вправе потребовать, чтобы консульская вализа была вскрыта уполномоченными лицами представляемого иностранного государства в присутствии сотрудника таможенного органа. В случае отказа от вскрытия консульская вализа возвращается в место отправления.

Все места, составляющие дипломатическую почту и консульскую вализу, должны иметь видимые внешние знаки, указывающие на характер этих мест.

Дипломатическая почта может содержать только дипломатические документы и товары, предназначенные для официального пользования, а консульская вализа — только официальную корреспонденцию и документы или товары, которые предназначены исключительно для официального пользования.

25.4. Таможенные льготы для иностранных дипломатических и консульских курьеров, для представителей и членов делегаций иностранных государств

Иностранные дипломатические и консульские курьеры могут ввозить на таможенную территорию РФ и вывозить с этой территории товары, предназначенные для их личного и семейного пользования, исходя из принципа взаимности в отношении каждого отдельного иностранного государства с

освобождением от таможенного досмотра, уплаты таможенных пошлин, налогов и без применения к товарам запретов и ограничений экономического характера, установленных в соответствии с законодательством РФ о государственном регулировании внешнеторговой деятельности.

Представителям иностранных государств, членам парламентских и правительственных делегаций, а также на основе взаимности членам делегаций иностранных государств, которые приезжают в Российскую Федерацию для участия в международных переговорах, международных конференциях и совещаниях или с другими официальными поручениями, предоставляются таможенные льготы, предусмотренные ТК для членов дипломатического персонала представительства иностранного государства. Такие же льготы предоставляются членам семей, сопровождающим указанных лиц.

25.5. Перемещение товаров членами дипломатического персонала, консульскими должностными лицами, представителями и членами делегаций иностранных государств, следующими транзитом через территорию России. Таможенные льготы для международных межгосударственных и межправительственных организаций, представительств иностранных государств при них, а также для персонала этих организаций и представительств

Членам дипломатического персонала представительства иностранного государства и консульским должностным лицам консульского учреждения иностранного государства, членам их семей, представителям иностранных государств, членам парламентских и правительственных делегаций, а также на основе взаимности членам делегаций иностранных государств, которые приезжают в Российскую Федерацию для участия в международных переговорах, международных конференциях и совещаниях или с другими официальными поручениями, членам семей, сопровождающим указанных лиц, следующим транзитом через территорию Российской Федерации, предоставляются таможенные льготы, преду-

смотренные ТК для членов дипломатического персонала представительства.

Таможенные льготы для международных межгосударственных и межправительственных организаций, представительств иностранных государств при них, а также для персонала этих организаций и представительств и членов их семей определяются соответствующими международными договорами РФ.

Глава 26

ПЕРЕМЕЩЕНИЕ ТОВАРОВ ТРУБОПРОВОДНЫМ ТРАНСПОРТОМ И ПО ЛИНИЯМ ЭЛЕКТРОПЕРЕДАЧИ

26.1. Ввоз и вывоз товаров, перемещаемых трубопроводным транспортом

Перемещение товаров через таможенную границу трубопроводным транспортом и по линиям электропередачи осуществляется в соответствии с положениями гл. 26 ТК, а в части, не урегулированной этой главой, — в соответствии с общим порядком, установленным ТК.

Ввоз на таможенную территорию РФ и вывоз с этой территории товаров, перемещаемых трубопроводным транспортом, допускаются после принятия таможенной декларации и выпуска таможенным органом товаров в соответствии с условиями заявленного в ней таможенного режима.

При подаче таможенной декларации фактическое предъявление товаров не требуется.

При ввозе на таможенную территорию РФ или вывозе с этой территории товаров, перемещаемых трубопроводным транспортом, допускаются смешивание товаров, а также изменение количества и состояния (качества) товаров вследствие технологических особенностей транспортировки и специфических характеристик товаров в соответствии с техническими регламентами и национальными стандартами, действующими в Российской Федерации.

Таможенные процедуры временного хранения и внутреннего таможенного транзита в отношении товаров, перемещаемых трубопроводным транспортом, не применяются.

26.2. Порядок декларирования товаров, перемещаемых трубопроводным транспортом

При перемещении товаров через таможенную границу трубопроводным транспортом допускается их *периодическое временное декларирование* с учетом следующих особенностей, предусмотренных ст. 311 ТК.

Периодическое временное декларирование производится путем подачи временной таможенной декларации.

Во временной таможенной декларации допускается заявление сведений исходя из намерений ввоза или вывоза *ориентировочного* количества товаров в течение определенного периода времени, не превышающего срока действия внешнеторгового договора, условной таможенной стоимости (оценки), определяемой согласно количеству товаров, планируемому к перемещению через таможенную границу, и (или) предусмотренному условиями внешнеторгового договора порядку определения цены указанных товаров.

Допускается подача одной временной таможенной декларации на товары, ввозимые или вывозимые одним и тем же лицом, перемещающим товары в соответствии с условиями одного таможенного режима в счет исполнения обязательств по нескольким внешнеторговым договорам (в том числе по разным условиям поставки, ценообразования и оплаты).

Временная таможенная декларация представляется декларантом на период времени, не превышающий одного квартала, а на природный газ — одного календарного года, не позднее 20-го числа месяца, предшествующего этому периоду.

Если в течение календарного месяца поставки изменяются условия поставки и (или) количество товаров, указанных в принятой таможенным органом временной таможенной декларации, допускается подача *дополнительной* временной таможенной декларации в течение месяца поставки.

Декларант обязан подать одну или несколько надлежащим образом заполненных *полных* таможенных деклараций на товары, ввезенные или вывезенные за каждый календарный месяц поставки товаров. Полная таможенная декларация должна быть подана не позднее 20-го числа месяца, следующего за календарным месяцем поставки товаров. По мотивированному обращению декларанта таможенный

орган продлевает срок подачи полной таможенной декларации на вывозимые товары, но не более чем до 90 дней. Продление срока подачи полной таможенной декларации не продлевает сроков уплаты причитающихся сумм таможенных пошлин, налогов.

Если в течение календарного месяца заявленные к ввозу или вывозу во временной таможенной декларации товары не ввозились или фактически не вывозились, декларант обязан уведомить об этом таможенный орган в письменной форме до истечения срока подачи полной таможенной декларации.

26.3. Применение ставок таможенных пошлин, налогов и порядок их уплаты при перемещении товаров трубопроводным транспортом. Применение запретов и ограничений, установленных в соответствии с законодательством РФ о государственном регулировании внешнеторговой деятельности

Таможенные пошлины уплачиваются за товары, вывозимые с таможенной территории РФ, за каждый календарный месяц поставки по ставкам вывозных таможенных пошлин, действующим на 15-е число месяца поставки товаров.

Не менее 50% суммы вывозных таможенных пошлин, исчисленных исходя из сведений, указанных во временной таможенной декларации, уплачивается не позднее 20-го числа месяца, предшествующего каждому календарному месяцу поставки. При этом исчисление сумм вывозных таможенных пошлин осуществляется исходя из количества товаров, пропорционально соответствующего одному календарному месяцу поставки, если во временной таможенной декларации указан период поставки, превышающий один календарный месяц.

В случае подачи дополнительной временной таможенной декларации вывозные таможенные пошлины уплачиваются в полном объеме не позднее дня принятия такой декларации.

Не позднее 20-го числа месяца, следующего за каждым календарным месяцем поставки, уплачивается оставшаяся часть сумм вывозных таможенных пошлин, исчисляемая

исходя из уточненных сведений о вывезенных товарах и ставки вывозной таможенной пошлины, действующей на 15-е число месяца поставки.

При ввозе товаров, перемещаемых трубопроводным транспортом, ввозные таможенные пошлины, налоги уплачиваются не позднее 20-го числа месяца, предшествующего каждому календарному месяцу поставки, исходя из сведений, указанных во временной таможенной декларации. Для целей исчисления и уплаты таможенных платежей применяются ставки таможенных пошлин, налогов, действующие на 15-е число месяца, предшествующего месяцу поставки.

Уточненные сведения о товарах, ввезенных за каждый календарный месяц поставки, представляются в таможенный орган не позднее 20-го числа месяца, следующего за каждым календарным месяцем поставки. Если суммы подлежащих уплате таможенных пошлин, налогов увеличиваются в результате уточнения сведений, доплата сумм должна быть осуществлена одновременно с представлением уточненных сведений. Пени в указанном случае не начисляются.

Возврат излишне уплаченных сумм осуществляется в соответствии с общим порядком.

При перемещении товаров трубопроводным транспортом *запреты и ограничения*, установленные в соответствии с законодательством РФ о государственном регулировании внешнеторговой деятельности, применяются на день принятия временной таможенной декларации.

26.4. Особенности ввоза, вывоза и декларирования товаров, перемещаемых по линиям электропередачи.

Обеспечение уплаты таможенных платежей.

Неприменение требований по идентификации товаров, перемещаемых трубопроводным транспортом и по линиям электропередачи

Ввоз на таможенную территорию РФ и вывоз с этой территории товаров, перемещаемых по линиям электропередачи, допускаются без предварительного разрешения таможенного органа при условии последующего декларирования и уплаты таможенных платежей по следующим правилам.

Таможенные процедуры временного хранения и внутреннего таможенного транзита в отношении товаров, перемещаемых по линиям электропередачи, не применяются.

Декларирование перемещаемой через таможенную границу электрической энергии производится путем подачи таможенной декларации не позднее 20-го числа месяца, следующего за каждым календарным месяцем фактической поставки товаров. По мотивированному обращению декларанта таможенный орган продлевает срок подачи таможенной декларации, но не более чем на пять дней.

Декларированию подлежит фактическое количество электрической энергии, которое определяется на основании показаний приборов учета, установленных в технологически обусловленных местах и фиксирующих перемещение электрической энергии.

Количество электрической энергии, перемещаемой между двумя государствами, определяется как сальдо-переток (алгебраическая сумма перетоков электрической энергии в противоположных направлениях по находящимся в работе межгосударственным линиям электропередачи всех классов напряжений) за каждый календарный месяц.

Расчитанное значение сальдо-перетока корректируется на величину имеющих место при перемещении электрической энергии потерь электрической энергии в сетях.

Декларирование производится *на основании актов* о фактических поставках электрической энергии по соответствующему внешнеторговому договору.

Таможенные пошлины, налоги уплачиваются не позднее дня подачи таможенной декларации на товары, перемещаемые через таможенную границу в течение одного календарного месяца.

Таможенный орган вправе потребовать представления *обеспечения* уплаты таможенных платежей, в том числе в случае, если декларант осуществляет свою внешнеэкономическую деятельность менее одного года. Размер обеспечения определяется в соответствии со ст. 338 ТК.

Идентификация товаров, перемещаемых трубопроводным транспортом и по линиям электропередачи, не осуществляется, что не препятствует таможенным органам устанавливать в таможенных целях количество, качество и другие характеристики товаров, используя сведения, содержащиеся в документах, показания счетчиков и других измерительных приборов.

26.5. Перемещение российских товаров между двумя пунктами, расположенными на таможенной территории РФ, через территорию иностранного государства

Перемещение российских товаров трубопроводным транспортом и по линиям электропередачи между двумя пунктами, расположенными на таможенной территории РФ, через территорию иностранного государства осуществляется по правилам, установленным параграфом 4 гл. 21 ТК в отношении специального таможенного режима перемещения российских товаров между таможенными органами через территорию иностранного государства.

РАЗДЕЛ III

ТАМОЖЕННЫЕ ПЛАТЕЖИ

Глава 27

ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ, ОТНОСЯЩИЕСЯ К ТАМОЖЕННЫМ ПЛАТЕЖАМ. ВИДЫ ТАМОЖЕННЫХ ПЛАТЕЖЕЙ

27.1. Таможенные платежи и их виды

К таможенным платежам относятся:

- 1) ввозная таможенная пошлина;
- 2) вывозная таможенная пошлина;
- 3) НДС, взимаемый при ввозе товаров на таможенную территорию РФ;
- 4) акциз, взимаемый при ввозе товаров на таможенную территорию РФ;
- 5) таможенные сборы.

Таможенные платежи взимаются, если они установлены в соответствии с законодательством РФ.

Таможенная пошлина взимается на основе ТК и Закона РФ от 21.05.1993 № 5003-1 «О таможенном тарифе».

В Законе РФ «О таможенном тарифе» под *пошлиной* понимается таможенная пошлина, а также иные пошлины, предусмотренные этим Законом. При этом *таможенная пошлина* — обязательный платеж в федеральный бюджет, взимаемый таможенными органами при ввозе товаров на таможенную территорию РФ или вывозе товаров с этой территории, а также в иных случаях, установленных таможенным законодательством РФ, в целях таможенно-тарифного регулирования внешнеторговой деятельности в экономических интересах Российской Федерации. К таможенным пошлинам относятся *ввозная таможенная пошлина*, включая сезонные пошлины, и *вывозная таможенная пошлина*.

Закон РФ «О таможенном тарифе» устанавливает порядок формирования и применения таможенного тарифа РФ — инструмента торговой политики и государственного регулирования внутреннего рынка товаров РФ при его взаимосвязи с мировым рынком, а также правила обложения товаров пошлинами при их перемещении через таможенную границу РФ.

Основными *целями* таможенного тарифа являются:

- рационализация товарной структуры ввоза товаров в Российскую Федерацию;
- поддержание рационального соотношения вывоза и ввоза товаров, валютных доходов и расходов на территории России;
- создание условий для прогрессивных изменений в структуре производства и потребления товаров в Российской Федерации;
- защита экономики Российской Федерации от неблагоприятного воздействия иностранной конкуренции;
- обеспечение условий для эффективной интеграции Российской Федерации в мировую экономику.

Сферой действия указанного Закона является единая таможенная территория РФ.

Таможенный тариф РФ — свод ставок таможенных пошлин (таможенного тарифа), применяемых к товарам, перемещаемым через таможенную границу РФ и систематизированным в соответствии с ТН ВЭД.

Таможенный тариф применяется в отношении ввоза товаров на таможенную территорию РФ и вывоза товаров с этой территории.

Ставки таможенных пошлин едины и не подлежат изменению в зависимости от лиц, перемещающих товары через таможенную границу РФ, видов сделок и других факторов.

Ставки ввозных таможенных пошлин определяются Правительством РФ.

В отношении товаров, происходящих из стран, торгово-политические отношения с которыми *предусматривают* режим наиболее благоприятствуемой нации, применяются ставки ввозных таможенных пошлин, установленные на основании Закона РФ «О таможенном тарифе». В отношении товаров, происходящих из стран, торгово-политические отношения с которыми *не предусматривают* режима наи-

более благоприятствуемой нации, ставки ввозных таможенных пошлин, установленные на основании указанного Закона, *увеличиваются вдвое*, за исключением случаев предоставления Российской Федерацией тарифных льгот (преференций) на основании соответствующих положений Закона РФ «О таможенном тарифе».

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, предусмотренных таможенным законодательством РФ.

Ставки вывозных таможенных пошлин и перечень товаров, в отношении которых они применяются, устанавливаются Правительством РФ.

В Российской Федерации применяются следующие **виды ставок** пошлин:

- *адвалорные ставки*, начисляемые в процентах к таможенной стоимости облагаемых товаров;
- *специфические ставки*, начисляемые в установленном размере за единицу облагаемых товаров;
- *комбинированные ставки*, сочетающие оба названных вида таможенного обложения.

Специальные, антидемпинговые и компенсационные пошлины, устанавливаемые в соответствии с законодательством РФ о специальных защитных, антидемпинговых и компенсационных мерах при импорте товаров, взимаются по правилам, предусмотренным ТК для взимания ввозной таможенной пошлины.

Предварительная специальная пошлина, предварительная антидемпинговая пошлина и предварительная компенсационная пошлина, устанавливаемые в соответствии с законодательством РФ о специальных защитных, антидемпинговых и компенсационных мерах при импорте товаров, взимаются по правилам, предусмотренным ст. 331 ТК.

В случаях, предусмотренных федеральным законом, регулиующим правоотношения по установлению и применению таможенного режима *свободной таможенной зоны*, таможенные органы взимают НДС и акцизы, подлежащие уплате в связи с вывозом товаров за пределы ОЭЗ.

27.2. Возникновение и прекращение обязанности по уплате таможенных пошлин, налогов. Случаи, когда таможенные пошлины, налоги не уплачиваются

При перемещении товаров через таможенную границу обязанность по уплате таможенных пошлин, налогов *возникает*:

- 1) при ввозе товаров — с момента пересечения таможенной границы;
- 2) при вывозе товаров — с момента подачи таможенной декларации или совершения действий, непосредственно направленных на вывоз товаров с таможенной территории РФ.

Таможенные пошлины, налоги *не уплачиваются* в случае, если:

- 1) в соответствии с законодательством РФ или ТК:
 - товары не облагаются таможенными пошлинами, налогами;
 - в отношении товаров предоставлено *условное полное освобождение* от уплаты таможенных пошлин, налогов — в период действия такого освобождения и при соблюдении условий, в связи с которыми предоставлено такое освобождение;
- 2) общая таможенная стоимость товаров, ввозимых на таможенную территорию РФ в течение одной недели в адрес одного получателя, не превышает 5000 руб.;
- 3) до выпуска товаров для свободного обращения и при отсутствии нарушений лицами требований и условий, установленных ТК, иностранные товары оказались уничтоженными или безвозвратно утерянными вследствие аварии или действия непреодолимой силы либо в результате естественной убыли при нормальных условиях перевозки (транспортировки) и хранения;
- 4) товары обращаются в федеральную собственность в соответствии с ТК и другими федеральными законами.

В отношении товаров, выпущенных для свободного обращения на таможенной территории РФ либо вывезенных с этой территории без обязательства об обратном ввозе, обязанность по уплате таможенных пошлин, налогов прекращается:

1) с уплатой в полном объеме сумм таможенных пошлин, налогов;

2) со смертью физического лица — плательщика таможенных пошлин, налогов или с объявлением его умершим в порядке, установленном законодательством РФ;

3) с ликвидацией организации — плательщика таможенных пошлин, налогов.

Прекращение обязанности по уплате таможенных пошлин, налогов для лиц, указанных в п. 2) и 3), не влечет прекращения обязанности по уплате таможенных пошлин, налогов для лиц, несущих с указанными выше лицами солидарную ответственность за уплату таможенных пошлин, налогов в соответствии с ТК (таможенные брокеры), а также для лиц, лица, незаконно перемещающих товары и транспортные средства, лиц, участвующих в незаконном перемещении, если они знали или должны были знать о незаконности такого перемещения, а при ввозе — также лиц, которые приобрели в собственность или во владение незаконно ввезенные товары и транспортные средства, если в момент приобретения они знали или должны были знать о незаконности ввоза, что надлежащим образом подтверждено в порядке, установленном законодательством РФ.

Порядок применения таможенными органами положений ст. 319 ТК разъяснен в Методических указаниях ГТК России от 27.11.2003 № 647-р.

27.3. Лица, ответственные за уплату таможенных пошлин, налогов

Лицом, ответственным за уплату таможенных пошлин, налогов, является декларант. Если декларирование производится таможенным брокером (представителем), он несет солидарную с декларантом ответственность за уплату таможенных пошлин, налогов.

При несоблюдении положений ТК о пользовании и распоряжении товарами или о выполнении иных требований и условий, установленных ТК для применения таможенных процедур и таможенных режимов, содержание которых предусматривает полное или частичное освобождение от уплаты таможенных пошлин, налогов, лицами, ответственными за уплату таможенных пошлин, налогов в случаях, прямо предусмотренных ТК, являются владельцы склада

временного хранения, владелец таможенного склада, перевозчик, лица, на которые возложена обязанность по соблюдению таможенного режима.

При неуплате таможенных пошлин, налогов, в том числе при неправильном их исчислении, уплате в неполном размере или с нарушением установленных ТК сроков уплаты (несвоевременной уплате), ответственность перед таможенными органами несет лицо, на которое ТК и иными федеральными законами возложена обязанность по уплате таможенных пошлин, налогов.

При незаконном перемещении товаров и транспортных средств через таможенную границу ответственность за уплату таможенных пошлин, налогов несут лица, незаконно перемещающие товары и транспортные средства, лица, участвующие в незаконном перемещении, если они знали или должны были знать о незаконности такого перемещения, а при ввозе — также лица, которые приобрели в собственность или во владение незаконно ввезенные товары и транспортные средства, если в момент приобретения они знали или должны были знать о незаконности ввоза, что надлежащим образом подтверждено в порядке, установленном законодательством РФ. Указанные лица несут такую же ответственность за уплату таможенных пошлин, налогов, как если бы они выступали в качестве декларанта незаконно вывозимых или незаконно ввезенных товаров.

Согласно Определению Конституционного Суда РФ от 12.05.2006 № 167-О лица, которые на момент приобретения транспортного средства не знали и не должны были знать о незаконности его ввоза на территорию РФ, не могут рассматриваться как ответственные за таможенное оформление соответствующих транспортных средств, включая уплату таможенных платежей, поскольку на момент ввоза на территорию России не состояли в каких-либо отношениях по поводу указанных транспортных средств. Следовательно, для таких лиц действующее таможенное законодательство не исключает возможность осуществления правомочий собственника в отношении приобретенных ими законным образом транспортных средств.

Порядок применения таможенными органами положений ст. 320 ТК разъяснен в Методических указаниях ГТК России от 27.11.2003 № 647-р.

27.4. Ограничения по общей сумме таможенных пошлин, налогов в отношении товаров, ввозимых на таможенную территорию РФ

Общая сумма ввозных таможенных пошлин, налогов в отношении товаров, ввозимых на таможенную территорию РФ, *не может превышать* сумму таможенных пошлин, налогов, подлежащих уплате, если бы товары были выпущены для свободного обращения при их ввозе на таможенную территорию РФ, без учета пеней и процентов, за исключением случаев, когда:

- сумма таможенных пошлин, налогов увеличивается вследствие изменения ставок таможенных пошлин, налогов;
- к товарам применяются ставки таможенных пошлин, налогов, действующие на день принятия таможенной декларации таможенным органом при заявлении измененного таможенного режима.

В указанных случаях суммы уплаченных таможенных пошлин, налогов при предшествующем таможенном режиме подлежат *зачету* при уплате сумм таможенных пошлин, налогов в соответствии с условиями вновь избранного таможенного режима.

Порядок применения таможенными органами положений ст. 321 ТК разъяснен в Методических указаниях ГТК России от 27.11.2003 № 647-р.

Глава 28

ИСЧИСЛЕНИЕ ТАМОЖЕННЫХ ПОШЛИН, НАЛОГОВ

28.1. Объект обложения таможенными пошлинами, налогами. Порядок определения и заявления таможенной стоимости товаров

Объектом обложения таможенными пошлинами, налогами являются товары, перемещаемые через таможенную границу. **Базой** для целей исчисления таможенных пошлин являются *таможенная стоимость товаров* и (или) их количество.

Таможенная стоимость товаров определяется *декларантом* согласно *методам определения таможенной стоимости*, установленным законодательством РФ, и заявляется в таможенный орган при декларировании товаров.

Заявляемая декларантом таможенная стоимость товаров и представляемые им сведения, относящиеся к ее определению, должны основываться на достоверной и документально подтвержденной информации.

Контроль таможенной стоимости товаров осуществляется таможенными органами в порядке, определяемом федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным в области таможенного дела, в соответствии с ТК.

Инструкция по проведению проверки правильности определения таможенной стоимости товаров, ввозимых (ввезенных) на таможенную территорию Российской Федерации, утверждена приказом ФТС России от 22.11.2006 № 1206.

Положение о специальном порядке контроля таможенной стоимости отдельных видов товаров утверждено приказом ГТК России от 28.06.2004 № 727.

Положение о контроле таможенной стоимости товаров, ввозимых на таможенную территорию Российской Федерации, утверждено приказом ГТК России от 05.12.2003 № 1399.

Таможенный орган на основании документов и сведений, представленных декларантом, а также на основании имеющейся в его распоряжении информации, используемой при определении таможенной стоимости товаров, принимает решение о согласии с избранным декларантом *методом определения таможенной стоимости* товаров и о правильности определения заявленной декларантом таможенной стоимости товаров.

Если представленные декларантом документы и сведения не являются достаточными для принятия решения в отношении заявленной таможенной стоимости товаров, таможенный орган в письменной форме запрашивает у декларанта дополнительные документы и сведения и устанавливает срок для их представления, который должен быть достаточен для этого.

Для подтверждения заявленной таможенной стоимости товаров декларант обязан по требованию таможенного органа представить необходимые дополнительные документы и сведения либо дать в письменной форме объяснение причин, по которым запрашиваемые таможенным органом документы и сведения не могут быть представлены.

Декларант имеет право доказать правомерность использования избранного им метода определения таможенной стоимости товаров и достоверность представленных им сведений.

При отсутствии данных, подтверждающих правильность определения заявленной декларантом таможенной стоимости товаров, либо при обнаружении признаков того, что представленные декларантом документы и сведения не являются достоверными и (или) достаточными, таможенный орган вправе принять решение о несогласии с использованием избранного метода определения таможенной стоимости товаров и предложить декларанту определить таможенную стоимость товаров с использованием другого метода. В указанном случае между таможенным органом и декларантом могут проводиться консультации по выбору метода определения таможенной стоимости товаров.

Если в *сроки выпуска товаров* процедура определения таможенной стоимости товаров *не завершена*, выпуск про-

изводится при условии обеспечения уплаты таможенных платежей, которые могут быть дополнительно начислены. Таможенный орган в письменной форме сообщает декларанту размер требуемого обеспечения уплаты таможенных платежей. Дополнительное обеспечение уплаты возмозных таможенных пошлин, налогов не предоставляется в случае экспорта биржевых товаров, цена реализации которых на момент таможенного оформления неизвестна.

В случаях, когда декларантом *не представлены* в установленные таможенным органом сроки дополнительные документы и сведения либо таможенным органом обнаружены признаки того, что представленные декларантом сведения могут не являться достоверными и (или) достаточными, и при этом декларант отказался определить таможенную стоимость товаров на основе другого метода по предложению таможенного органа, таможенный орган самостоятельно определяет таможенную стоимость товаров, последовательно применяя методы определения таможенной стоимости товаров. Таможенный орган уведомляет декларанта о принятом решении в письменной форме не позднее дня, следующего за днем принятия такого решения. В случае, когда таможенный орган определяет таможенную стоимость товаров после выпуска товаров, таможенный орган выставляет требование об уплате таможенных платежей (ст. 350 ТК), если требуется доплата таможенных пошлин, налогов. Уплата дополнительно исчисленных сумм таможенных пошлин, налогов должна быть осуществлена в течение 10 рабочих дней со дня получения требования. Пени на дополнительную сумму таможенных пошлин, налогов, уплаченную в течение указанного срока, не начисляются.

28.2. Порядок исчисления таможенных пошлин, налогов

Таможенные пошлины, налоги исчисляются декларантом или иными лицами, ответственными за уплату таможенных пошлин, налогов, самостоятельно, за исключением случаев, когда таможенные пошлины, налоги на товары исчисляются и начисляются таможенными органами, осуществляющими таможенное оформление в местах международного почтового обмена, с использованием таможенного приходного ордера, а также при выставлении требования об уплате таможенных платежей.

При выставлении *требования об уплате таможенных платежей* исчисление подлежащих уплате таможенных пошлин, налогов производится таможенным органом.

Исчисление сумм подлежащих уплате таможенных пошлин, налогов производится в *валюте РФ*.

28.3. Применение ставок таможенных пошлин, налогов

Для целей исчисления таможенных пошлин, налогов применяются ставки, действующие на день принятия таможенной декларации таможенным органом, за исключением случаев, предусмотренных ст. 138, 150, 312 и п. 1 ст. 327 ТК.

Для целей исчисления таможенных пошлин, налогов применяются ставки, соответствующие наименованию и классификации товаров в соответствии с Таможенным тарифом РФ и НК, за исключением случаев декларирования товаров нескольких наименований с указанием одного классификационного кода по ТН ВЭД, а также предусмотренных ТК при применении единых ставок таможенных пошлин, налогов к товарам, перемещаемым через таможенную границу физическими лицами для личного пользования.

При декларировании товаров нескольких наименований с указанием одного классификационного кода по ТН ВЭД в отношении всех таких товаров применяются ставки таможенных пошлин, налогов, соответствующие этому классификационному коду.

28.4. Пересчет иностранной валюты для целей исчисления таможенных пошлин, налогов

В случаях, когда для целей исчисления таможенных пошлин, налогов, в том числе определения таможенной стоимости товаров, требуется произвести пересчет *иностранной валюты*, применяется курс иностранной валюты к валюте РФ, устанавливаемый ЦБ РФ для целей учета и таможенных платежей и действующий на день принятия таможенной декларации таможенным органом.

Порядок применения таможенными органами положений ст. 326 ТК разъяснен в Методических указаниях ГТК России от 27.11.2003 № 647-р.

В случаях, когда для целей исчисления таможенных пошлин, налогов, в том числе определения таможенной стоимости товаров, требуется произвести пересчет иностранной валюты, применяется курс иностранной валюты к валюте РФ, устанавливаемый ЦБ РФ для целей учета и таможенных платежей и действующий на день принятия таможенной декларации таможенным органом.

В случаях, когда обязанность уплаты таможенных пошлин, налогов не связана с подачей таможенной декларации, пересчет валюты РФ в иностранную валюту производится по курсу, действующему на день фактической уплаты.

В отношении товаров, ввезенных на таможенную территорию РФ с нарушением требований и условий ТК, а также при использовании условно выпущенных товаров в иных целях, чем те, в связи с которыми было предоставлено полное или частичное освобождение от уплаты таможенных пошлин, налогов, для целей исчисления таможенных пошлин, налогов, в том числе определения таможенной стоимости, применяется курс иностранной валюты к валюте РФ, устанавливаемый ЦБ РФ, действующий на день применения ставок таможенных пошлин, налогов.

28.5. Исчисление таможенных пошлин, налогов при незаконном перемещении товаров через таможенную границу либо использовании товаров с нарушением установленных ограничений

В отношении товаров, ввезенных на таможенную территорию РФ с нарушениями требований и условий, установленных ТК, и в отношении которых не уплачены таможенные пошлины, налоги, суммы подлежащих уплате таможенных пошлин, налогов исчисляются исходя из ставок таможенных пошлин, налогов, действующих на день пересечения таможенной границы, а если такой день установить невозможно, — на день обнаружения таможенными органами таких товаров. В случае утраты, недоставки или выдачи без разрешения таможенных органов товаров, перевозимых или хранящихся в соответствии с таможенными процедурами соответственно внутреннего таможенного транзита и временного хранения, суммы подлежащих уплате таможенных пошлин, налогов исчисляются исходя

из ставок, действующих на день помещения товаров под соответствующую таможенную процедуру.

При незаконном вывозе товаров с таможенной территории РФ суммы подлежащих уплате таможенных пошлин исчисляются исходя из ставок таможенных пошлин, действующих на день пересечения таможенной границы, а если такой день установить невозможно, — на 1-е число месяца или на 1-е число первого месяца года, в течение которых товары были вывезены.

Для целей исчисления таможенных пошлин, налогов в отношении товаров, ввезенных на таможенную территорию РФ, используются таможенная стоимость товаров, их количество либо иные характеристики, используемые для целей исчисления таможенных пошлин, налогов, на день применения ставок таможенных пошлин, налогов в соответствии с п. 1 ст. 327 ТК. Если определить сумму подлежащих уплате таможенных платежей невозможно в силу непредставления в таможенный орган точных сведений о характере товаров, об их наименовании, о количестве, стране происхождения и таможенной стоимости товаров, сумма таможенных платежей определяется исходя из наибольшей величины ставок таможенных пошлин, налогов, количества или стоимости товаров, которые могут быть определены на основании имеющихся сведений. При установлении в течение одного года со дня уплаты или выпуска точных сведений о товарах производится возврат излишне уплаченных сумм таможенных пошлин, налогов либо взыскание недоплаченных сумм.

Из суммы таможенных пошлин, налогов в отношении товаров, ввезенных на таможенную территорию РФ, вычитается уплаченная при обороте товаров сумма НДС в размере, подтвержденном документами, используемыми для расчета НДС в соответствии с законодательством РФ о налогах и сборах.

При использовании условно выпущенных товаров в иных целях, чем те, в связи с которыми было предоставлено полное или частичное освобождение от уплаты таможенных пошлин, налогов, применяются ставки таможенных пошлин, налогов, действующие на день принятия таможенной декларации таможенным органом. Таможенная стоимость товаров, их количество либо иные характеристики, используемые для целей исчисления таможенных пошлин, налогов, определяются на день применения ставок таможенных пошлин, налогов.

Глава 29

ПОРЯДОК И СРОКИ УПЛАТЫ ТАМОЖЕННЫХ ПОШЛИН, НАЛОГОВ

29.1. Плательщики таможенных пошлин, налогов

Плательщиками таможенных пошлин, налогов являются декларанты и иные лица, на которых ТК и иными федеральными законами возложена обязанность уплачивать таможенные пошлины, налоги.

Порядок применения таможенными органами положений ст. 328 ТК разъяснен в Методических указаниях ГТК России от 27.11.2003 № 647-р.

29.2. Сроки уплаты таможенных пошлин, налогов

При ввозе товаров на таможенную территорию РФ таможенные пошлины, налоги должны быть уплачены не позднее дня подачи таможенной декларации. Если таможенная декларация не подана в установленный срок, то сроки уплаты таможенных платежей исчисляются со дня истечения срока подачи таможенной декларации.

При предварительном декларировании ввозимых товаров таможенные пошлины, налоги должны быть уплачены не позднее дня выпуска таких товаров.

При подаче периодической таможенной декларации таможенные пошлины, налоги должны быть уплачены не позднее 15 дней со дня предъявления товаров в таможенный орган в месте их прибытия на таможенную территорию РФ или со дня завершения внутреннего таможенного транзита, если декларирование товаров производится не в месте их прибытия. При уточнении в таможенной декла-

рации сведений, которые влияют на размер подлежащих уплате таможенных пошлин, налогов, доплата сумм таможенных пошлин, налогов осуществляется не позднее дня подачи таможенной декларации. Пени на указанные суммы не начисляются и уплате не подлежат. Возврат излишне уплаченных сумм таможенных пошлин, налогов осуществляется в порядке, установленном ст. 355 ТК.

При выпуске товаров до подачи таможенной декларации таможенные пошлины, налоги должны быть уплачены не позднее 15 дней со дня предъявления товаров в таможенный орган в месте их прибытия на таможенную территорию РФ или, если декларирование товаров производится не в месте их прибытия на таможенную территорию РФ, не позднее 15 дней со дня завершения внутреннего таможенного транзита.

При вывозе товаров таможенные пошлины должны быть уплачены не позднее дня подачи таможенной декларации, если иное не установлено ТК.

При изменении *таможенного режима* таможенные пошлины, налоги должны быть уплачены не позднее дня, установленного ТК для завершения действия изменяемого таможенного режима.

При использовании условно выпущенных товаров в иных целях, чем те, в связи с которыми были предоставлены таможенные льготы, для целей исчисления *пеней* сроком уплаты таможенных пошлин, налогов считается первый день, когда лицом были нарушены ограничения на пользование и распоряжение товарами. Если такой день установить невозможно, сроком уплаты таможенных пошлин, налогов считается день принятия таможенным органом таможенной декларации на такие товары.

При нарушении требований и условий таможенных процедур, которое в соответствии с ТК влечет обязанность уплатить таможенные пошлины, налоги, сроком уплаты таможенных платежей для целей исчисления пеней считается день совершения такого нарушения. Если такой день установить невозможно, сроком уплаты таможенных пошлин, налогов считается день начала действия соответствующей таможенной процедуры.

Особенности исчисления сроков уплаты таможенных платежей в отношении товаров, перемещаемых физическими лицами для личного пользования, в международных почтовых отправлениях, трубопроводным транспортом и

по линиям электропередачи, временно ввезенных товаров с частичным освобождением от уплаты таможенных пошлин, налогов, незаконно ввезенных товаров, обнаруженных у их приобретателей (организаций, осуществляющих оптовую или розничную продажу ввезенных товаров) на территории РФ и в других случаях, определяются ТК и другими федеральными законами.

Порядок применения таможенными органами положений ст. 329 ТК разъяснен в Методических указаниях ГТК России от 27.11.2003 № 647-р.

29.3. Авансовые платежи

Авансовыми платежами являются денежные средства, внесенные на счет Федерального казначейства в счет предстоящих таможенных платежей и не идентифицированные плательщиком в качестве конкретных видов и сумм таможенных платежей в отношении конкретных товаров.

Авансовые платежи вносятся на счет Федерального казначейства в валюте РФ.

Денежные средства, перечисленные на счет Федерального казначейства в качестве авансовых платежей, являются имуществом лица, внесшего авансовые платежи, и не могут рассматриваться в качестве таможенных платежей до тех пор, пока лицо, внесшее авансовые платежи, не сделает распоряжение об этом таможенному органу либо таможенный орган не обратит взыскание на авансовые платежи в соответствии с ТК. В качестве распоряжения лица, внесшего авансовые платежи, рассматривается подача им или от его имени таможенной декларации либо совершение иных действий, свидетельствующих о намерении использовать свои денежные средства в качестве таможенных платежей.

По требованию плательщика таможенный орган обязан представить ему отчет о расходовании денежных средств, внесенных в качестве авансовых платежей, но не более чем за три года, предшествующие требованию, в письменной форме не позднее 30 дней со дня получения требования. В случае несогласия плательщика с результатами отчета таможенного органа проводится совместная выверка расходов денежных средств плательщика. Результаты такой выверки оформляются актом по форме, определяемой ФТС России. Акт составляется в двух экземплярах, под-

писывается таможенным органом и плательщиком. Один экземпляр акта после его подписания подлежит вручению плательщику.

Форма акта выверки авансовых платежей утверждена приказом ФТС России от 23.11.2009 № 2116.

Возврат авансовых платежей осуществляется по правилам, предусмотренным ТК для возврата таможенных пошлин, налогов (гл. 33), если заявление об их возврате подано в течение трех лет со дня последнего распоряжения лица об использовании авансовых платежей. Если 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 не востребовавшие суммы авансовых платежей учитываются в составе прочих неналоговых доходов федерального бюджета и возврату не подлежат.

29.4. Порядок и формы уплаты таможенных пошлин, налогов

Таможенные пошлины, налоги уплачиваются на счет Федерального казначейства, за исключением случаев уплаты таможенных пошлин, налогов при получении международных почтовых отправлений, содержащих товары, на которые таможенным органом начислены таможенные платежи, а также в отношении товаров, перемещаемых через таможенную границу для личного пользования, когда таможенные пошлины, налоги уплачиваются физическими лицами в кассу таможенного органа.

Предварительная специальная пошлина, предварительная антидемпинговая пошлина и предварительная компенсационная пошлина взимаются по правилам, установленным ТК в отношении взимания ввозной таможенной пошлины. В случае если по результатам расследования, проводимого в соответствии с законодательством РФ о специальных защитных, антидемпинговых и компенсационных мерах при импорте товаров, будет установлено, что основания для введения специальных защитных, антидемпинговых и компенсационных пошлин отсутствуют, суммы предварительной специальной, предварительной антидемпинговой и предварительной компенсационной пошлины,

уплаченные на счет Федерального казначейства, подлежат возврату плательщику.

Таможенные пошлины, налоги уплачиваются в валюте РФ.

По требованию плательщика, но не более чем за три года, предшествующие требованию, таможенные органы обязаны выдать подтверждение уплаты таможенных пошлин, налогов в письменной форме.

29.5. Исполнение обязанности по уплате таможенных пошлин, налогов

Если размер сумм указанных ниже денежных средств не менее суммы задолженности по уплате таможенных пошлин, налогов, обязанность по уплате таможенных пошлин, налогов считается исполненной (с учетом особенностей, установленных ТК):

1) с момента списания денежных средств со счета плательщика в банке;

2) с момента внесения наличных денежных средств в кассу таможенного органа;

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 принятия 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 или договором страхования, а также поручителем в соответствии с договором поручительства;

6) с момента зачисления в полном объеме денежных средств в федеральный бюджет — в случае взыскания таможенных платежей за счет:

— товаров, в отношении которых не уплачены таможенные пошлины, налоги;

— залога товаров или иного имущества плательщика таможенных пошлин, налогов.

29.6. Особенности исполнения обязанности по уплате таможенных пошлин, налогов и пеней физического лица, признанного судом безвестно отсутствующим или недееспособным

Особенности исполнения обязанности по уплате таможенных пошлин, налогов и пеней физического лица, признанного судом безвестно отсутствующим или недееспособным, установлены в ст. 322.1 ТК (вступила в силу с 1 октября 2009 г.).

Обязанность по уплате таможенных пошлин, налогов и пеней физического лица, признанного судом безвестно отсутствующим, исполняется лицом, назначенным органом опеки и попечительства управлять имуществом физического лица, признанного судом безвестно отсутствующим, за счет денежных средств физического лица, признанного судом безвестно отсутствующим. Лицо, назначенное органом опеки и попечительства управлять имуществом физического лица, признанного судом безвестно отсутствующим, обязано уплатить всю неуплаченную сумму таможенных пошлин, налогов, а также причитающиеся на день признания физического лица безвестно отсутствующим пени.

Обязанность по уплате таможенных пошлин, налогов и пеней физического лица, признанного судом недееспособным, исполняется его опекуном за счет денежных средств этого недееспособного физического лица. Опекун физического лица, признанного судом недееспособным, обязан уплатить всю неуплаченную сумму таможенных пошлин, налогов, а также причитающиеся на день признания физического лица недееспособным пени.

При наличии у таможенного органа на день признания судом физического лица безвестно отсутствующим или недееспособным сумм авансовых платежей и (или) денежного залога, которые внесены указанным физическим лицом в порядке, предусмотренном ТК, таможенный орган обращает взыскание на авансовые платежи и (или) денежный залог в порядке, предусмотренном ТК.

При отсутствии у физического лица, признанного судом безвестно отсутствующим или недееспособным, задолжен-

ности по уплате таможенных пошлин, налогов суммы излишне уплаченных этим физическим лицом или излишне взысканных таможенных пошлин, налогов подлежат возврату (зачету) указанному физическому с учетом той особенности, что заявление о таком возврате (зачете) подается лицами, на которых возлагается обязанность по уплате таможенных пошлин, налогов указанного физического лица.

Исполнение обязанности по уплате таможенных пошлин, налогов и пеней физического лица, признанного судом безвестно отсутствующим или недееспособным, приостанавливается по решению таможенного органа в случае недостаточности (отсутствия) денежных средств этого физического лица для исполнения указанных обязанностей в части суммы задолженности, которая не может быть погашена в силу недостаточности (отсутствия) денежных средств.

При принятии решения об отмене в установленном порядке решения о признании физического лица безвестно отсутствующим или при принятии решения о признании физического лица дееспособным приостановленное исполнение обязанности по уплате таможенных пошлин, налогов и пеней возобновляется со дня принятия таких решений. Обязанность по уплате таможенных пошлин, налогов физического лица, в отношении которого отменено в установленном порядке решение о признании этого физического лица безвестно отсутствующим или принято решение о признании этого физического лица дееспособным, исполняется в общем порядке, установленном ТК, без применения особенностей, предусмотренных ст. 332.1 ТК.

Физическое лицо, в отношении которого в установленном порядке отменено решение о признании его безвестно отсутствующим или принято решение о признании его дееспособным, не вправе требовать у таможенного органа возврата уплаченных сумм таможенных пошлин, налогов, а также сумм излишне уплаченных или излишне взысканных таможенных пошлин, налогов, возврат (зачет) которых осуществлен таможенным органом. Указанные положения не ограничивают право физического лица, в отношении которого в установленном порядке отменено решение о признании этого физического лица безвестно отсутствующим или принято решение о признании этого физического лица дееспособным, обращаться за возвратом (зачетом) излишне уплаченных или излишне взысканных сумм таможенных

пошлин, налогов, которые признаны таковыми на день отмены решения о признании физического лица безвестно отсутствующим или принятия решения о признании физического лица дееспособным и возврат (зачет) которых на день поступления заявления указания физического лица в таможенный орган еще не производился.

Лица, на которых возлагается обязанность по уплате таможенных пошлин, налогов, не вправе требовать возврата сумм задолженности, взысканной таможенным, если решение о признании физического лица безвестно отсутствующим отменено или решение о признании физического лица дееспособным было принято после такого взыскания.

Лица, на которых возлагается обязанность по уплате таможенных пошлин, налогов физических лиц, признанных в установленном порядке безвестно отсутствующими или недееспособными, являются ответственными за уплату таможенных пошлин, налогов и пользуются всеми правами, исполняют все обязанности, которые предусмотрены ТК для плательщиков таможенных пошлин, налогов, с учетом особенностей, предусмотренных ст. 332.1 ТК.

Предусмотренные особенности исполнения обязанности по уплате таможенных пошлин, налогов физического лица, признанного судом безвестно отсутствующим или недееспособным, не распространяются на лиц, несущих в соответствии с ТК солидарную ответственность с этим физическим лицом за уплату таможенных платежей, и не ограничивают право таможенных органов взыскивать с указанных физических лиц причитающиеся суммы таможенных пошлин, налогов в порядке, установленном ТК.

Глава 30

ИЗМЕНЕНИЕ СРОКА УПЛАТЫ ТАМОЖЕННЫХ ПОШЛИН, НАЛОГОВ

30.1. Общие условия изменения срока уплаты таможенных пошлин, налогов

При наличии оснований для предоставления отсрочки или рассрочки уплаты таможенных пошлин, налогов федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный в области таможенного дела, или определяемые им иные таможенные органы по заявлению плательщика таможенных пошлин, налогов в письменной форме могут изменить срок уплаты таможенных пошлин, налогов.

Изменение срока уплаты таможенных пошлин, налогов производится в форме *отсрочки* или *рассрочки*.

В предоставлении отсрочки или рассрочки уплаты таможенных пошлин, налогов может быть отказано исключительно при наличии *обстоятельств, исключающих предоставление отсрочки или рассрочки*.

Отсрочка или рассрочка уплаты таможенных пошлин, налогов может предоставляться по одному или нескольким видам таможенных пошлин, налогов, а также в отношении всей суммы, подлежащей уплате, либо ее части.

Отсрочка или рассрочка уплаты таможенных пошлин, налогов предоставляется при условии *обеспечения уплаты таможенных платежей*. Решение о предоставлении отсрочки или рассрочки уплаты таможенных пошлин, налогов принимается в срок, не превышающий 15 дней со дня подачи заявления об этом.

Отсрочка или рассрочка уплаты таможенных пошлин, налогов предоставляется на срок от одного до шести месяцев.

Решение о предоставлении отсрочки или рассрочки уплаты таможенных пошлин, налогов или об отказе в ее предоставлении в письменной форме доводится до лица, обратившегося с заявлением о ее предоставлении. В решении указывается срок, на который предоставляется отсрочка или рассрочка уплаты таможенных пошлин, налогов, а в случае отказа в предоставлении отсрочки или рассрочки уплаты таможенных пошлин, налогов — причины такого решения.

30.2. Основания для предоставления отсрочки или рассрочки уплаты таможенных пошлин, налогов

Отсрочка или рассрочка уплаты таможенных пошлин, налогов предоставляется плательщику таможенных пошлин, налогов при наличии хотя бы одного из следующих оснований (*основания для предоставления отсрочки или рассрочки уплаты таможенных пошлин, налогов*):

1) причинение этому лицу ущерба в результате стихийного бедствия, технологической катастрофы или иных обстоятельств непреодолимой силы;

2) задержка этому лицу финансирования из федерального бюджета или оплаты выполненного этим лицом государственного заказа;

3) товары, перемещаемые через таможенную границу, являются товарами, подвергающимися быстрой порче;

4) осуществление лицом поставок по межправительственным соглашениям;

5) товары, ввозимые на таможенную территорию РФ, являются товарами, включенными в утвержденный Правительством РФ перечень отдельных типов ввозимых иностранных воздушных судов и комплектующих к ним, в отношении которых может быть предоставлена отсрочка или рассрочка уплаты таможенных пошлин, налогов.

30.3. Обстоятельства, исключающие предоставление отсрочки или рассрочки

Отсрочка или рассрочка уплаты таможенных пошлин, налогов не предоставляется, если в отношении лица,

претендующего на предоставление указанной отсрочки или рассрочки:

1) возбуждено уголовное дело по признакам преступления, связанного с нарушениями таможенного законодательства РФ;

2) возбуждена процедура банкротства.

При наличии указанных обстоятельств решение о предоставлении отсрочки или рассрочки уплаты таможенных пошлин, налогов не может быть вынесено, а вынесенное решение подлежит отмене, о чем лицо, подавшее заявление о получении отсрочки или рассрочки, уведомляется в письменной форме в течение трех рабочих дней.

30.4. Проценты за предоставление отсрочки или рассрочки уплаты таможенных пошлин, налогов

За предоставление отсрочки или рассрочки уплаты таможенных пошлин, налогов, а также в иных случаях, предусмотренных подразд. 2 разд. II ТК, взимаются проценты, начисляемые на сумму задолженности по уплате таможенных пошлин, налогов исходя из ставки рефинансирования ЦБ РФ, действующей в период отсрочки или рассрочки уплаты таможенных пошлин, налогов.

Проценты уплачиваются до уплаты или одновременно с уплатой суммы задолженности по уплате таможенных пошлин, налогов, но не позднее дня, следующего за днем истечения срока предоставленной отсрочки или рассрочки уплаты таможенных пошлин, налогов.

Уплата, взыскание и возврат процентов осуществляются в порядке, предусмотренном ТК применительно к уплате, взысканию и возврату таможенных пошлин, налогов.

Глава 31

ОБЕСПЕЧЕНИЕ УПЛАТЫ ТАМОЖЕННЫХ ПЛАТЕЖЕЙ

31.1. Общие условия обеспечения уплаты таможенных пошлин, налогов

Исполнение обязанности уплаты таможенных пошлин, налогов обеспечивается в случае:

- 1) предоставления отсрочки или рассрочки уплаты таможенных пошлин, налогов;
- 2) условного выпуска товаров;
- 3) перевозки и (или) хранения иностранных товаров;
- 4) осуществления деятельности в области таможенного дела;
- 5) осуществления деятельности в качестве резидента портовой ОЭЗ, если это установлено федеральным законом, регулирующим правоотношения по установлению и применению таможенного режима свободной таможенной зоны;
- 6) в иных случаях, предусмотренных ТК.

Обеспечение уплаты таможенных пошлин, налогов не предоставляется, если сумма подлежащих уплате таможенных пошлин, налогов, пеней и процентов составляет менее 20 тыс. руб., а также в случаях, когда таможенный орган имеет основания полагать, что обязательства, взятые перед ним, будут выполнены.

Если одним и тем же лицом совершается несколько таможенных операций в определенный срок, таможенный орган может принять обеспечение уплаты таможенных пошлин, налогов для совершения всех таких операций (**генеральное обеспечение**). Таможенные органы принимают генеральное обеспечение уплаты таможенных пошлин, на-

логов для совершения таможенных операций в нескольких таможенных органах, если такое обеспечение может быть использовано любым из таможенных органов в случае нарушения обязательств, обеспеченных в соответствии с ТК.

Таможенный орган, выявивший нарушение исполнения обязательства лица, влекущее обязанность по уплате таможенных пошлин, налогов, исполнение которой обеспечивается залогом товаров и иного имущества, банковской гарантией, поручительством, вправе выступить в качестве кредитора (бенефициара) с полным объемом прав кредитора (бенефициара), даже если в договоре о залоге товаров и иного имущества, банковской гарантии либо в договоре поручительства в качестве кредитора (бенефициара) назван иной таможенный орган.

Порядок работы таможенных органов с генеральным обеспечением уплаты таможенных платежей утвержден распоряжением ГТК России от 25.12.2003 № 700-р.

Обеспечение уплаты таможенных пошлин, налогов производится лицом, ответственным за их уплату.

Возврат обеспечения уплаты таможенных пошлин, налогов осуществляется не позднее трех дней после того, как таможенный орган удостоверится в исполнении обеспеченных обязательств, либо после прекращения деятельности, условием которой является обеспечение уплаты таможенных платежей, за исключением денежного залога.

31.2. Размер обеспечения уплаты таможенных платежей

Размер обеспечения уплаты таможенных платежей определяется таможенным органом исходя из сумм таможенных платежей, процентов, подлежащих уплате при выпуске товаров для свободного обращения или их вывозе в соответствии с таможенным режимом экспорта, и не может превышать размер указанных сумм.

Если при установлении размера обеспечения уплаты таможенных платежей невозможно точно определить сумму подлежащих уплате таможенных пошлин, налогов в силу непредставления в таможенный орган точных сведений о характере товаров, об их наименовании, о количестве, стране происхождения и таможенной стоимости, размер обеспечения определяется исходя из наибольшей величины ставок таможенных пошлин, налогов, стоимости товаров

и (или) их количества, которые могут быть определены на основании имеющихся сведений.

При обнаружении таможенным органом признаков, указывающих на то, что заявленные при декларировании товаров сведения, которые влияют на размер подлежащих уплате таможенных пошлин, налогов, могут являться недостоверными либо заявленные сведения должным образом не подтверждены, размер обеспечения уплаты таможенных платежей определяется таможенным органом как суммы таможенных пошлин, налогов, которые могут быть дополнительно начислены в результате проверки сведений, которые влияют на размер подлежащих уплате таможенных пошлин, налогов, с учетом вышеуказанных требований.

Федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный в области таможенного дела, вправе устанавливать фиксированный размер обеспечения уплаты таможенных платежей в отношении отдельных видов товаров с учетом вышеуказанных требований.

31.3. Обеспечение уплаты таможенных платежей лицами, осуществляющими деятельность в области таможенного дела

Осуществление деятельности в качестве *таможенного брокера, владельца склада временного хранения, владельца таможенного склада и таможенного перевозчика* обусловлено обеспечением уплаты таможенных платежей.

Размеры обеспечения уплаты таможенных платежей при осуществлении этих видов деятельности не могут быть менее:

- 50 млн руб. для таможенного брокера;
- 2,5 млн руб. и дополнительно 1000 руб. за 1 кв. м полезной площади, если в качестве склада используется открытая площадка, или 300 руб. за 1 куб. м полезного объема помещения, если в качестве склада используется помещение, для владельцев складов временного хранения и таможенных складов открытого типа;
- 2,5 млн руб. для владельцев складов временного хранения и таможенных складов закрытого типа;
- 20 млн руб. для таможенного перевозчика.

31.4. Способы обеспечения уплаты таможенных платежей

Уплата таможенных платежей обеспечивается следующими способами:

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

Обеспечение уплаты таможенных платежей может производиться любым из вышеуказанных способов по выбору плательщика.

Помимо указанных способов ФТС России устанавливает случаи, когда уплата таможенных платежей может обеспечиваться **договором страхования**. Правовыми актами РФ могут быть предусмотрены другие способы обеспечения уплаты таможенных платежей.

Предметом **залога** могут быть товары, ввозимые на таможенную территорию РФ, а также иное имущество, которое может быть предметом залога в соответствии с гражданским законодательством РФ.

Залог товаров и иного имущества оформляется договором о залоге товаров и иного имущества между таможенным органом и лицом, ответственным за уплату таможенных пошлин, налогов.

При неисполнении перед таможенными органами обязательств, обеспеченных залогом, суммы задолженности по уплате таможенных платежей перечисляются на счет Федерального казначейства таможенными органами за счет средств, вырученных от реализации заложенного имущества.

Если предметом залога являются товары, находящиеся под таможенным контролем и переданные таможенным органам, удовлетворение требования таможенных органов за счет этих товаров осуществляется без обращения в суд. Взыскание на иное заложенное имущество обращается в порядке, установленном ГК.

Таможенные органы в качестве обеспечения уплаты таможенных платежей принимают **банковские гарантии**, выданные банками, кредитными организациями или страховыми организациями, включенными в Реестр банков и

иных кредитных организаций, который ведет федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный в области таможенного дела (далее в настоящей главе — реестр), в порядке, определяемом ФТС России.

Административный регламент Федеральной таможенной службы по исполнению государственной функции по ведению реестра банков и иных кредитных организаций, обладающих правом выдачи банковских гарантий уплаты таможенных платежей, утвержден приказом ФТС России от 07.12.2006 № 1281.

Федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный в области таможенного дела, обязан обеспечить регулярное опубликование в своих официальных изданиях перечней банков, кредитных организаций или страховых организаций, включенных в реестр.

К правоотношениям, связанным с выдачей банковской гарантии, представлением требований по банковской гарантии, выполнением гарантом обязательств и прекращением банковской гарантии, применяются положения законодательства РФ о банках и банковской деятельности, ТК и гражданского законодательства РФ.

Для банков, кредитных организаций и страховых организаций, включенных в реестр, устанавливается максимальная сумма одной банковской гарантии и максимальная сумма всех одновременно действующих банковских гарантий, выданных одним банком или одной организацией, для принятия банковских гарантий таможенными органами в целях обеспечения уплаты таможенных платежей.

Банку и его филиалам устанавливается одинаковая максимальная сумма одной банковской гарантии и единая максимальная сумма всех одновременно действующих банковских гарантий.

Приказом Минфина России от 03.10.2006 № 121н установлены максимальная сумма одной банковской гарантии и максимальная сумма всех одновременно действующих банковских гарантий, выданных одним банком или одной организацией, для принятия банковских гарантий таможенными органами в целях обеспечения уплаты таможенных платежей.

Включение банков, кредитных организаций или страховых организаций в реестр осуществляется при соблюдении условий, предусмотренных ст. 343 ТК. Плата за включение банка в реестр не взимается.

Условиями включения банка в реестр являются:

1) наличие лицензии на осуществление банковских операций, выданной ЦБ РФ, и осуществление банковской деятельности не менее пяти лет;

2) отсутствие задолженности перед таможенными органами;

3) наличие зарегистрированного уставного капитала банка в размере не менее 200 млн руб.;

4) наличие собственных средств (капитала) банка в размере не менее 1 млрд руб.;

5) соблюдение обязательных нормативов, предусмотренных Федеральным законом от 10.07.2002 № 86-ФЗ «О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)», на все отчетные даты в течение последних шести месяцев;

6) отсутствие требования Центрального банка Российской Федерации об осуществлении мер по финансовому оздоровлению банка на основании Федерального закона от 25.02.1999 № 40-ФЗ «О несостоятельности (банкротстве) кредитных организаций».

Условиями включения филиала банка в реестр являются:

1) внесение филиала в Книгу государственной регистрации кредитных организаций;

2) наличие права выдачи филиалом банковских гарантий, предусмотренного в положении о филиале;

3) включение головного банка в реестр.

Условиями включения страховой организации в реестр являются:

1) наличие действующей постоянной лицензии федерального органа исполнительной власти по надзору за страховой деятельностью на право проведения страховой деятельности по видам страхования ответственности, применяемым в таможенном деле;

2) отсутствие задолженности перед таможенными органами;

3) наличие зарегистрированного уставного капитала в размере не менее 500 млн руб.;

4) осуществление деятельности в качестве страховой организации не менее пяти лет;

5) отсутствие убытков в течение последнего календарного года;

6) наличие свободных активов на последнюю отчетную дату в размере не менее нормативного;

7) наличие чистых активов по окончании последнего отчетного периода, стоимость которых должна быть не менее размера оплаченного уставного капитала.

Банк, кредитная организация или страховая организация, которые включены в реестр, обязаны:

1) соблюдать максимальную сумму одной банковской гарантии и максимальную сумму всех одновременно действующих банковских гарантий, выданных одним банком либо одной кредитной организацией, одной страховой организацией, для принятия таких банковских гарантий таможенными органами в целях обеспечения уплаты таможенных платежей;

2) представлять в установленные сроки надлежащим образом оформленную отчетную документацию и иные сведения в соответствии с административным регламентом ведения реестра, утверждаемым федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным в области таможенного дела;

3) выполнять условия банковской гарантии и обязательства по ней.

Для включения в реестр банк, кредитная организация или страховая организация обращаются в таможенный орган с заявлением в письменной форме, содержащим сведения, подтверждающие условия включения в реестр, и представляют следующие документы:

1) *банк представляет:*

— учредительные документы;

— свидетельство о регистрации юридического лица;

— свидетельство о регистрации кредитной организации

ЦБ РФ;

— лицензию ЦБ РФ на осуществление банковских операций;

— заверенную в установленном порядке карточку с образцами подписей должностных лиц банка, которым предоставлено право подписи на банковских гарантиях, и оттиском печати банка;

— документ, содержащий расчеты собственных средств (капитала) на каждую отчетную дату в течение последнего календарного года, подписанный руководителем и главным бухгалтером и заверенный печатью;

— балансовый отчет на последнюю отчетную дату, подписанный руководителем и главным бухгалтером и заверенный печатью;

— отчет о прибылях и об убытках на последнюю отчетную дату, подписанный руководителем и главным бухгалтером и заверенный печатью;

— справку о выполнении обязательных экономических нормативов и значениях показателей для их расчета на каждую отчетную дату в течение последнего календарного года, подписанную руководителем и главным бухгалтером и заверенную печатью;

— копию аудиторского заключения о достоверности бухгалтерской отчетности за прошедший год, подписанную руководителем и главным бухгалтером и заверенную печатью;

2) *филиал банка дополнительно представляет:*

— положение о филиале;

— информационное письмо ЦБ РФ о внесении филиала в Книгу государственной регистрации кредитных организаций;

— заверенную в установленном порядке карточку с образцами подписей должностных лиц филиала, которым предоставлено право подписи на банковских гарантиях, и оттиском печати филиала;

3) *страховая организация представляет:*

— учредительные документы;

— свидетельство о государственной регистрации юридического лица;

— постоянную лицензию (с приложениями) федерального органа исполнительной власти по надзору за страховой деятельностью на право проведения страховой деятельности;

— заверенную в установленном порядке карточку с образцами подписей должностных лиц страховой организации, которым предоставлено право подписи на банковских гарантиях, и оттиском печати страховой организации;

— балансы за последние два квартала, подписанные руководителем и главным бухгалтером и заверенные печатью;

— отчеты о прибылях и об убытках за каждый квартал в течение последнего календарного года, подписанные руководителем и главным бухгалтером и заверенные печатью;

— расчеты соотношения активов и обязательств за каждый квартал в течение последнего календарного года, подписанные руководителем и главным бухгалтером и заверенные печатью;

— документ, содержащий сведения об основных показателях деятельности за последние два квартала, подписанный руководителем и главным бухгалтером и заверенный печатью;

— копию аудиторского заключения о достоверности бухгалтерской отчетности за прошедший год, подписанную руководителем и главным бухгалтером и заверенную печатью.

Указанные документы могут быть представлены в виде оригиналов или заверенных в установленном порядке копий.

По окончании рассмотрения заявления федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный в области таможенного дела, обязан возвратить заявителю по его требованию оригиналы представленных документов.

Федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный в области таможенного дела, рассматривает заявление о включении в реестр в срок, не превышающий 30 дней со дня его получения, и принимает решение о включении банка, кредитной организации или страховой организации в реестр. Федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный в области таможенного дела, принимает решение об отказе во включении в реестр только в случае несоблюдения условий включения в реестр.

Федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный в области таможенного дела, рассматривая заявление о включении в реестр, в подтверждение представленных заявителем документов и сведений вправе запросить у третьих лиц, а также у государственных органов документы, содержащие необходимую информацию. Указанные лица в течение 10 дней со дня получения запроса обязаны представить запрашиваемые документы.

Решение об отказе во включении в реестр может быть принято только в случаях несоблюдения установленных условий. Заявителю направляется извещение об отказе во включении в реестр с указанием причин принятия такого решения в течение трех дней со дня его принятия.

Банк, кредитная организация или страховая организация включаются в реестр с 1-го числа месяца, следующего за месяцем принятия решения о включении в реестр.

Банк, кредитная организация или страховая организация *исключаются* из реестра по решению ФТС России в следующих случаях:

— ликвидации или реорганизации банка, кредитной организации или страховой организации;

— отзыва ЦБ РФ лицензии на осуществление банковских операций у банка либо федеральным органом исполнительной власти по надзору за страховой деятельностью лицензии на право проведения страховой деятельности у страховой организации;

— неисполнения хотя бы одного из условий включения в реестр;

— неисполнения обязательств по банковской гарантии;

— истечения трех лет со дня включения в реестр, если до истечения указанного срока не представлено в установленном порядке заявление о повторном включении в реестр.

Исключение банка, кредитной организации или страховой организации из реестра не прекращает действия выданных ими и принятых таможенными органами банковских гарантий и не освобождает их от ответственности за неисполнение либо ненадлежащее исполнение условий таких банковских гарантий.

Банк, кредитная организация или страховая организация, исключенные из реестра, могут быть повторно включены в реестр через один год при условии ликвидации причин исключения из реестра.

Перечисление денежных средств на счет Федерального казначейства или внесение их в кассу таможенного органа (**денежный залог**) производится в валюте РФ.

Проценты на сумму денежного залога не начисляются.

При неисполнении обязательства, обеспеченного денежным залогом, подлежащие уплате суммы таможенных платежей, пеней, процентов подлежат взысканию таможенными органами из сумм денежного залога, перечисленного на счет Федерального казначейства. Обращение взыскания на суммы денежного залога осуществляется без направления требования об уплате таможенных платежей и без взыскания таможенных платежей за счет денежных средств, находящихся на счетах плательщика в банках. Взыскание осуществляется в течение трех рабочих дней со дня обнаружения факта неисполнения обязательства. Таможенный орган информирует плательщика о произведенном взыскании в течение трех рабочих дней.

При исполнении обязательства, обеспеченного денежным залогом, уплаченные денежные средства подлежат возврату или по желанию плательщика — использованию

для уплаты таможенных платежей, зачету в счет будущих таможенных платежей либо для обеспечения уплаты таможенных платежей по другому обязательству перед таможенными органами.

В подтверждение внесения в кассу таможенного органа или поступления на счет Федерального казначейства денежного залога лицу, внесшему в кассу таможенного органа или перечислившему на счет Федерального казначейства денежные средства, выдается таможенная расписка, форма и порядок использования которой определяются федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным в области таможенного дела, по согласованию с Минфином России. Таможенная расписка передаче другому лицу не подлежит. Приказом ГТК России от 24.11.2003 № 1311 утверждены формы таможенной расписки, добавочных листов к таможенной расписке, а также Инструкция о порядке заполнения и использования таможенной расписки.

Поручительство оформляется в соответствии с гражданским законодательством РФ путем заключения договора между таможенным органом и поручителем. В качестве поручителя могут выступать таможенные брокеры, владельцы складов временного хранения, владельцы таможенных складов, магазинов беспошлинной торговли, а также иные лица.

Глава 32

ВЗЫСКАНИЕ ТАМОЖЕННЫХ ПЛАТЕЖЕЙ

32.1. Общие правила принудительного взыскания таможенных пошлин, налогов

В случае неуплаты или неполной уплаты таможенных пошлин, налогов в установленные сроки таможенные органы взыскивают таможенные пошлины, налоги принудительно.

Принудительное взыскание таможенных пошлин, налогов производится с лиц, ответственных за уплату таможенных пошлин, налогов, либо за счет стоимости товаров, в отношении которых таможенные пошлины, налоги не уплачены.

Принудительное взыскание таможенных пошлин, налогов с юридических лиц и индивидуальных предпринимателей производится за счет денежных средств, находящихся на счетах плательщика в банках (ст. 351 ТК), за счет обеспечения уплаты таможенных платежей (ст. 351.1), за счет иного имущества плательщика (ст. 353), а также в судебном порядке. Принудительное взыскание таможенных пошлин, налогов с физических лиц, за исключением индивидуальных предпринимателей, производится в судебном порядке.

При солидарной ответственности лиц, ответственных за уплату таможенных пошлин, налогов, требования об уплате таможенных платежей выставляются декларанту и таможенному брокеру (представителю) с указанием об этом в данных требованиях. В случае если возможность выставить требования об уплате таможенных платежей сразу двум указанным лицам отсутствует, таможенный орган выставляет требование об уплате таможенных платежей одному из этих двух лиц. При применении мер по принудительному

взысканию таможенных пошлин, налогов при солидарной ответственности лиц, ответственных за уплату таможенных платежей, таможенные органы пользуются правами кредитора при солидарной обязанности по правилам, установленным ГК.

До применения мер по принудительному взысканию таможенных пошлин, налогов таможенный орган выставляет лицу, ответственному за их уплату, требование об уплате таможенных платежей, за исключением следующих случаев:

- если предельный срок хранения товаров на складе временного хранения или таможенном складе истек;
- если лицо, ответственное за уплату таможенных пошлин, налогов, не установлено таможенными органами;
- в случаях, когда лицом, ответственным за уплату таможенных пошлин, налогов является таможенный орган (ст. 115 и 233 ТК).

Принудительное взыскание таможенных платежей не производится:

- если требование об уплате таможенных платежей (ст. 350 ТК) не выставлено в течение трех лет со дня истечения срока их уплаты либо со дня наступления события, влекущего обязанность лиц уплачивать таможенные пошлины, налоги в соответствии с ТК;
- если размер неуплаченных сумм таможенных пошлин, налогов в отношении товаров, указанных в одной таможенной декларации, либо товаров, отправленных в одно и то же время одним и тем же отправителем в адрес одного получателя, составляет менее 150 руб.

Если в соответствии с ТК лицом, ответственным за уплату таможенных пошлин, налогов, является таможенный орган, взыскание таможенных пошлин, налогов производится в порядке, устанавливаемом Правительством РФ.

32.2. Пени

Пенями признаются установленные ст. 349 ТК денежные суммы, которые лицо, ответственное за уплату таможенных пошлин, налогов, обязано выплатить в случае неуплаты таможенных пошлин, налогов в установленные ТК сроки.

За исключением указанных ниже случаев пени начисляются за каждый календарный день просрочки уплаты та-

моженных пошлин, налогов начиная со дня, следующего за днем истечения сроков уплаты таможенных пошлин, налогов, по день исполнения обязанности по уплате таможенных пошлин, налогов либо по день принятия решения о предоставлении отсрочки или рассрочки уплаты таможенных пошлин, налогов включительно в процентах, соответствующих $\frac{1}{300}$ ставки рефинансирования ЦБ РФ, от суммы неуплаченных таможенных платежей (**недоимки**). Для целей исчисления пеней применяется ставка рефинансирования ЦБ РФ, действующая в период просрочки.

Пени не начисляются в случае, если таможенным органом не установлено лицо, ответственное за уплату таможенных пошлин, налогов, а также в случаях, предусмотренных законодательством РФ о несостоятельности (банкротстве).

Уменьшение размера начисленных пеней, а также предоставление отсрочки или рассрочки уплаты пеней не допускается.

При выставлении требования об уплате таможенных пошлин, налогов поручителю или гаранту пени начисляются не более чем за три месяца со дня, следующего за днем истечения сроков исполнения обязательств, обеспеченных поручительством или банковской гарантией.

При выставлении требования об уплате таможенных платежей лицу, ответственному за их уплату, пени начисляются по день выставления указанного требования включительно. В случае неуплаты таможенных пошлин, налогов в сроки, указанные в данном требовании, либо в случае их невзыскания в полном объеме в принудительном порядке, определяемом ТК, пени начисляются за каждый календарный день просрочки уплаты таможенных пошлин, налогов начиная со дня, следующего за днем истечения сроков уплаты таможенных пошлин, налогов, по день исполнения обязанности по уплате таможенных пошлин, налогов либо по день принятия решения о предоставлении отсрочки или рассрочки уплаты таможенных пошлин, налогов включительно в процентах, соответствующих $\frac{1}{300}$ ставки рефинансирования ЦБ РФ, от суммы неуплаченных таможенных платежей.

В случаях если начисленная сумма пеней не будет взыскана в полном объеме за счет иного имущества плательщика либо в судебном порядке, в отношении сумм неуплаченных пеней лицу, ответственному за уплату таможенных пошлин, налогов, направляется требование об уплате тамо-

женных платежей, а при неисполнении указанного требования в установленные сроки принимаются меры принудительного взыскания.

В случае нарушения сроков уплаты таможенных платежей, обеспеченных денежным залогом, при выставлении требования об уплате таможенных платежей пени начисляются по день обнаружения факта неисполнения обязательства, обеспеченного денежным залогом и погашенного за счет него.

Пени уплачиваются помимо сумм недоимки независимо от применения иных мер ответственности за нарушение таможенного законодательства РФ.

Пени уплачиваются одновременно с уплатой сумм таможенных пошлин, налогов или после уплаты таких сумм, но не позднее одного месяца со дня уплаты сумм таможенных пошлин, налогов.

Подача заявления о предоставлении отсрочки или рассрочки уплаты таможенных пошлин, налогов не приостанавливает начисления пеней на сумму недоимки.

Уплата, взыскание и возврат пеней осуществляются по правилам, установленным ТК в отношении уплаты, взыскания и возврата таможенных пошлин, налогов.

32.3. Требование об уплате таможенных платежей

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) проценты.

В случае если обязанность по уплате таможенных пошлин, налогов, в отношении которой в соответствии с ТК направляется требование об уплате таможенных платежей, изменилась после направления указанного требования, таможенный орган направляет уточненное требование об уплате таможенных платежей. При этом первоначально направленное требование об уплате таможенных платежей отзывается одновременно с направлением уточненного требования об уплате таможенных платежей.

При солидарной ответственности лиц, ответственных за уплату таможенных пошлин, налогов, уточненное требова-

ние об уплате таможенных платежей направляется тем же лицам (тому же лицу), которым (которому) было направлено отозванное требование об уплате таможенных платежей.

Требование об уплате таможенных платежей должно содержать сведения о сумме подлежащих уплате таможенных платежей, размере пеней и (или) процентов, начисленных на день выставления требования, сроке уплаты таможенных платежей в соответствии с ТК, сроке исполнения требования, а также о мерах по принудительному взысканию таможенных платежей и обеспечению их взыскания, которые применяются в случае неисполнения требования плательщиком, и об основаниях выставления требования. Форма требования об уплате таможенных платежей устанавливается ФТС России. Действующая форма требования об уплате таможенных платежей утверждена приказом ГТК России от 14.08.2003 № 886.

Требование об уплате таможенных платежей должно быть направлено плательщику 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 таможенном оформлении.

Обнаружение факта неуплаты или неполной уплаты таможенных платежей фиксируется актом таможенного органа не позднее пяти рабочих дней после дня принятия решения уполномоченным лицом таможенного органа по результатам проведения таможенного контроля в соответствующей форме, которым выявлены нарушения, влекущие возникновение обязанности по уплате таможенных пошлин, налогов. Акт таможенного органа об обнаружении факта неуплаты или неполной уплаты таможенных платежей составляется в порядке и по форме, которые определяются ФТС России.

При нарушении требований и условий таможенных процедур (таможенных режимов), которое в соответствии с ТК влечет обязанность по уплате таможенных пошлин, налогов, требование об уплате таможенных платежей должно быть направлено не позднее одного года после дня обнаружения указанного нарушения. Днем обнаружения нарушения требований и условий таможенных процедур (таможенных режимов) считается день составления протокола об административном правонарушении либо день истече-

ния срока действия таможенного режима или применения таможенной процедуры, если на этот день лицом должны быть совершены действия в связи с завершением действия таможенного режима или применения таможенной процедуры.

При направлении требования об уплате таможенных платежей после истечения установленных сроков пени и (или) проценты, подлежащие уплате, начисляются по день окончания указанных сроков включительно.

Уточненное требование об уплате таможенных платежей должно быть направлено не позднее 10 рабочих дней со дня подтверждения факта, свидетельствующего об изменении обязанности по уплате таможенных пошлин, налогов.

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

При неисполнении требования об уплате таможенных платежей в установленные сроки таможенные органы принимают меры по принудительному взысканию таможенных платежей.

Требование об уплате таможенных платежей направляется плательщику независимо от привлечения его к уголовной или административной ответственности.

**32.4. Взыскание таможенных платежей за счет денежных средств, находящихся на счетах плательщика в банках (беспорное взыскание). Обращение взыскания на обеспечение уплаты таможенных платежей. Приостановление операций по счетам (счету) плательщика таможенных пошлин, налогов (организаций или индивидуальных предпринимателей) в банке.
Арест имущества**

32.4.1. Беспорное взыскание

При неисполнении *требования об уплате таможенных платежей* в установленные сроки таможенный орган при-

нимает решение о взыскании денежных средств со счетов плательщика в банке в беспорном порядке в пределах сумм таможенных платежей, указанных в требовании об уплате таможенных платежей, и сумм пеней, начисленных на день вынесения такого решения.

Форма решения о взыскании денежных средств в беспорном порядке (далее — решение о беспорном взыскании) устанавливается ФТС России. Действующая форма решения о взыскании денежных средств в беспорном порядке утверждена приказом ФТС России от 03.12.2009 № 2182.

Решение о беспорном взыскании принимается таможенным органом не позднее 60 календарных дней со дня истечения срока исполнения требования об уплате таможенных платежей, если у таможенного органа имеется информация о счетах плательщика в банке.

Решение о беспорном взыскании, принятое после истечения указанного срока, считается недействительным и исполнению не подлежит. В этом случае таможенный орган обращается в суд с иском о взыскании с плательщика сумм таможенных платежей.

Решение о беспорном взыскании является основанием для направления таможенным органом в банк, в котором открыты счета плательщика, инкассового поручения (распоряжения) на списание со счетов плательщика и перечисление на счет Федерального казначейства необходимых денежных средств.

Взыскание таможенных платежей в беспорном порядке производится с банковских счетов плательщика, за исключением ссудных счетов, если иное не предусмотрено законодательством РФ о налогах и сборах. Взыскание таможенных платежей с банковских счетов, открытых в иностранной валюте, производится в сумме, эквивалентной сумме подлежащих уплате таможенных платежей в валюте РФ по курсу ЦБ РФ на день фактического взыскания. При взыскании денежных средств, находящихся на банковских счетах, открытых в иностранной валюте, начальник таможенного органа или его заместитель одновременно с инкассовым поручением (распоряжением) направляет поручение банку плательщика на продажу денежных средств плательщика, хранящихся в иностранной валюте, не позднее следующего дня.

Инкассовое поручение (распоряжение) таможенного органа направляется в банк, в котором открыты счета платель-

щика, в течение одного месяца со дня принятия решения о беспорном взыскании и исполняется банком в порядке и сроки, которые установлены законодательством РФ о налогах и сборах для исполнения инкассового поручения (распоряжения) налогового органа.

В случае если обязанность по уплате таможенных платежей прекращена или исполнена в полном объеме плательщиком самостоятельно либо сумма задолженности по уплате таможенных платежей взыскана за счет имущества плательщика в соответствии с ТК, таможенный орган, вынесший решение о беспорном взыскании, не позднее трех рабочих дней со дня прекращения или исполнения в полном объеме обязанности по уплате таможенных платежей отменяет такое решение и в письменной форме уведомляет банк об отзыве инкассового поручения (распоряжения).

Если задолженность по уплате таможенных платежей будет погашена (прекращена или исполнена) лишь частично, таможенный орган, вынесший решение о беспорном взыскании, не позднее трех рабочих дней со дня частичного исполнения обязанности по уплате таможенных платежей направляет в банк новое инкассовое поручение (распоряжение) на непогашенную сумму задолженности по уплате таможенных платежей с письменным уведомлением банка об отзыве предыдущего инкассового поручения (распоряжения). При этом новое решение о беспорном взыскании таможенным органом не выносится.

34.4.2. Обращение взыскания на обеспечение уплаты таможенных платежей

При неисполнении требования об уплате таможенных платежей в установленные сроки таможенный орган вправе потребовать у гаранта, выдавшего банковскую гарантию, поручителя уплатить суммы денежных средств в размере неуплаченных таможенных платежей, включая пени и проценты, либо обратиться взыскание на предмет залога.

В случае если не установлено место нахождения (место жительства) лица, ответственного за уплату таможенных пошлин, налогов, или лицом, ответственным за уплату таможенных пошлин, налогов, является иностранное лицо, таможенный орган вправе совершить вышеуказанные действия без выставления этому лицу требования об уплате таможенных платежей.

При использовании в качестве обеспечения уплаты таможенных платежей денежного залога обращение взыска-

ния на суммы денежного залога осуществляется без направления требования об уплате таможенных платежей и без взыскания таможенных платежей за счет денежных средств, находящихся на счетах плательщика в банках, если обязанность по уплате таможенных пошлин, налогов возникла в связи с неисполнением обязательства, обеспеченного денежным залогом.

34.4.3. Приостановление операций по счетам (счету) плательщика таможенных пошлин, налогов (организаций или индивидуальных предпринимателей) в банке

Приостановление операций по счетам (счету) плательщика таможенных пошлин, налогов (организаций или индивидуальных предпринимателей) в банке применяется для обеспечения исполнения решения о бесспорном взыскании.

Приостановление операций по счетам (счету) плательщика таможенных пошлин, налогов (организаций или индивидуальных предпринимателей) в банке не распространяется на платежи, очередность исполнения которых в соответствии с гражданским законодательством РФ предшествует исполнению обязанности по уплате таможенных пошлин, налогов, а также на операции по списанию и перечислению денежных средств в счет уплаты таможенных пошлин, налогов и иных обязательных платежей в бюджетную систему РФ.

Решение о приостановлении операций по счетам (счету) плательщика таможенных пошлин, налогов (организаций или индивидуальных предпринимателей) в банке принимается начальником таможенного органа или лицом, его замещающим, направившими требование об уплате таможенных платежей в случае неисполнения указанным плательщиком этого требования.

Решение о приостановлении операций по счетам (счету) плательщика таможенных пошлин, налогов (организаций или индивидуальных предпринимателей) в банке не может быть принято ранее вынесения решения о бесспорном взыскании.

Приостановление операций по счетам (счету) плательщика таможенных пошлин, налогов (организаций или индивидуальных предпринимателей) в банке означает прекращение банком расходных операций по этим счетам (счету) в пределах суммы, указанной в решении о приостановлении

операций по счетам (счету) плательщика таможенных пошлин, налогов (организаций или индивидуальных предпринимателей) в банке.

Приостановление операций по счетам (счету) плательщика таможенных пошлин, налогов (организаций или индивидуальных предпринимателей) в банке отменяется решением таможенного органа об отмене приостановления операций по счетам (счету) плательщика таможенных пошлин, налогов (организаций или индивидуальных предпринимателей) в банке не позднее одного операционного дня, следующего за днем получения таможенным органом документов (их копий), подтверждающих факт взыскания таможенных пошлин, налогов.

Решение о приостановлении операций по счетам (счету) плательщика таможенных пошлин, налогов (организаций или индивидуальных предпринимателей) в банке передается таможенным органом в банк на бумажном носителе или в электронном виде не позднее следующего рабочего дня после дня его принятия.

Решение об отмене приостановления операций по счетам (счету) плательщика таможенных пошлин, налогов (организаций или индивидуальных предпринимателей) в банке вручается представителю банка должностным лицом таможенного органа под расписку или направляется в банк в электронном виде не позднее следующего рабочего дня после дня его принятия.

Формы решения о приостановлении операций по счетам (счету) плательщика таможенных пошлин, налогов (организаций или индивидуальных предпринимателей) в банке и решения об отмене приостановления операций по счетам (счету) плательщика таможенных пошлин, налогов (организаций или индивидуальных предпринимателей) в банке в электронном виде и порядок направления указанных решений таможенным органом в банк устанавливаются ЦБ РФ по согласованию с ФТС России.

Формы решения о приостановлении операций по счетам (счету) плательщика таможенных пошлин, налогов (организаций или индивидуальных предпринимателей) в банке и решения об отмене приостановления операций по счетам (счету) плательщика таможенных пошлин, налогов (организаций или индивидуальных предпринимателей) в банке на бумажном носителе и порядок направления указанных решений таможенным органом в банк устанавливаются ФТС России.

Копия решения о приостановлении операций по счетам (счету) плательщика таможенных пошлин, налогов (организаций или индивидуальных предпринимателей) в банке или решения об отмене приостановления операций по счетам (счету) плательщика таможенных пошлин, налогов (организаций или индивидуальных предпринимателей) в банке передается указанному плательщику под расписку или иным способом, свидетельствующим о дате получения им копии соответствующего решения.

Банк обязан сообщить в таможенный орган об остатках денежных средств плательщика таможенных пошлин, налогов (организаций или индивидуальных предпринимателей) на счетах (счете) в банке, операции по которым (которому) приостановлены, не позднее следующего дня после дня получения решения о приостановлении операций по счетам (счету) плательщика таможенных пошлин, налогов (организаций или индивидуальных предпринимателей) в банке.

Решение о приостановлении операций по счетам (счету) плательщика таможенных пошлин, налогов (организаций или индивидуальных предпринимателей) в банке подлежит безусловному исполнению банком.

Приостановление операций по счетам (счету) плательщика таможенных пошлин, налогов (организаций или индивидуальных предпринимателей) в банке действует с момента получения банком решения о приостановлении таких операций и до дня получения банком решения об отмене приостановления операций по счетам (счету) плательщика таможенных пошлин, налогов (организаций или индивидуальных предпринимателей) в банке.

Дата и время получения банком решения таможенного органа о приостановлении операций по счетам (счету) плательщика таможенных пошлин, налогов (организаций или индивидуальных предпринимателей) в банке указываются в уведомлении о вручении или в расписке о получении такого решения. При направлении в банк решения о приостановлении операций по счетам (счету) плательщика таможенных пошлин, налогов (организаций или индивидуальных предпринимателей) в банке в электронном виде дата и время его получения банком определяются в порядке, устанавливаемом ЦБ РФ по согласованию с ФТС России.

В случае если общая сумма денежных средств плательщика таможенных пошлин, налогов (организаций или ин-

дивидуальных предпринимателей), находящихся на счетах (счете) в банке, операции по которым (которому) приостановлены на основании решения о приостановлении операций по счетам (счету) плательщика таможенных пошлин, налогов (организаций или индивидуальных предпринимателей) в банке, превышает указанную в этом решении сумму, указанный плательщик вправе подать в таможенный орган письменное заявление об отмене приостановления операций по своим счетам (счету) в банке с обязательным указанием счетов (счета) в банке, находящемся на территории РФ, на которых (котором) имеется достаточно денежных средств для исполнения решения о бесспорном взыскании.

Таможенный орган до принятия решения об отмене приостановления операций по счетам (счету) плательщика таможенных пошлин, налогов (организаций или индивидуальных предпринимателей) в банке в течение дня, следующего за днем получения письменного заявления плательщика таможенных пошлин, налогов (организаций или индивидуальных предпринимателей), направляет в банк, в котором открыты указанные плательщиком (организациями или индивидуальными предпринимателями) счета (счет), запрос об остатках денежных средств на этих счетах (счете).

После получения от банка информации о наличии денежных средств на счетах (счете) плательщика таможенных пошлин, налогов (организаций или индивидуальных предпринимателей) в банке в размере, достаточном для исполнения решения о взыскании, таможенный орган обязан в течение двух рабочих дней принять решение об отмене приостановления операций по счетам (счету) плательщика таможенных пошлин, налогов (организаций или индивидуальных предпринимателей) в банке в части превышения суммы денежных средств, указанной в решении таможенного органа о приостановлении операций по счетам (счету) плательщика таможенных пошлин, налогов (организаций или индивидуальных предпринимателей) в банке.

В случае нарушения таможенным органом срока отмены решения о приостановлении операций по счетам (счету) плательщика таможенных пошлин, налогов (организаций или индивидуальных предпринимателей) в банке или срока вручения представителю банка (направления в банк) решения об отмене приостановления операций по счетам

(счету) плательщика таможенных пошлин, налогов (организаций или индивидуальных предпринимателей) в банке на сумму денежных средств, в отношении которой действовал режим приостановления, начисляются проценты, подлежащие уплате плательщику таможенных пошлин, налогов (организациям или индивидуальным предпринимателям) за каждый календарный день нарушения указанных сроков.

Процентная ставка принимается равной ставке рефинансирования ЦБ РФ, действовавшей в дни нарушения таможенным органом срока отмены решения о приостановлении операций по счетам (счету) плательщика таможенных пошлин, налогов (организаций или индивидуальных предпринимателей) в банке или срока вручения представителю банка (направления в банк) решения об отмене приостановления операций по счетам (счету) плательщика таможенных пошлин, налогов (организаций или индивидуальных предпринимателей) в банке.

Банк не несет ответственности за убытки, понесенные плательщиком таможенных пошлин, налогов (организациями или индивидуальными предпринимателями) в результате приостановления операций по счетам (счету) плательщика таможенных пошлин, налогов (организаций или индивидуальных предпринимателей) в банке.

При наличии решения о приостановлении операций по счетам (счету) плательщика таможенных пошлин, налогов (организаций или индивидуальных предпринимателей) в банке банк не вправе открывать этому плательщику новые счета.

34.4.4. Арест имущества

Арестом имущества в качестве способа обеспечения исполнения решения таможенного органа о взыскании таможенных пошлин, налогов за счет иного имущества плательщика признается действие таможенного органа с санкции прокурора по ограничению права собственности плательщика таможенных пошлин, налогов (организации или индивидуального предпринимателя) в отношении его имущества.

Арест имущества производится в случае неисполнения плательщиком таможенных пошлин, налогов в установленные сроки обязанности по уплате таможенных пошлин, налогов, пеней и при наличии у таможенных органов достаточных оснований полагать, что указанное лицо примет меры, чтобы скрыться либо скрыть свое имущество.

Арест имущества может быть полным или частичным. Полным арестом имущества признается такое ограничение прав плательщика таможенных пошлин, налогов в отношении его имущества, при котором он не вправе распоряжаться арестованным имуществом, а владение и пользование этим имуществом осуществляются с разрешения и под контролем таможенного органа.

Частичным арестом признается такое ограничение прав плательщика таможенных пошлин, налогов в отношении его имущества, при котором владение, пользование и распоряжение этим имуществом осуществляются с разрешения и под контролем таможенного органа.

Разрешения оформляются в письменном виде по форме, утверждаемой ФТС России.

Аресту подлежит только то имущество, которое необходимо и достаточно для исполнения обязанности по уплате таможенных пошлин, налогов, пеней.

Решение о наложении ареста на имущество плательщика таможенных пошлин, налогов принимается начальником таможенного органа или лицом, его замещающим, в виде соответствующего постановления по форме, утверждаемой федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным в области таможенного дела.

Арест имущества плательщика таможенных пошлин, налогов производится с участием понятых.

Должностные лица таможенного органа, производящего арест имущества, не вправе отказать плательщику таможенных пошлин, налогов (его законному и (или) уполномоченному представителю) присутствовать при аресте имущества.

Лицам, участвующим в производстве ареста имущества, разъясняются их права и обязанности.

Перед арестом имущества уполномоченные должностные лица, производящие арест, обязаны предъявить лицам, присутствующим при производстве ареста, решение о наложении ареста, санкцию прокурора и документы, удостоверяющие их полномочия.

Имущество, на которое накладывается арест, предъявляется понятым и лицам, участвующим в производстве ареста. Проведение ареста имущества в ночное время не допускается, за исключением случаев, не терпящих отлагательства.

При производстве ареста составляется протокол об аресте имущества по форме, утверждаемой ФТС России. В протоколе об аресте имущества должны быть указаны следующие сведения:

- 1) фамилии, имена, отчества лиц, присутствовавших при производстве ареста имущества;
- 2) наименование каждой занесенной в акт вещи, отличительные признаки указанной вещи;
- 3) предварительная оценка стоимости каждой занесенной в протокол вещи и общая стоимость всего имущества, на которое наложен арест;
- 4) вид, объем и срок ограничения права пользования имуществом;
- 5) лицо, которому должностным лицом таможенного органа передано под охрану или на хранение имущество, место нахождения (место жительства) указанного лица;
- 6) замечания и заявления лиц, присутствовавших при производстве ареста имущества.

В протоколе об аресте имущества должны быть сделаны также следующие отметки:

- 1) об изъятии имущества;
- 2) о разъяснении лицу, которому должностным лицом таможенного органа передано под охрану или на хранение арестованное имущество, его обязанностей и предупреждение его об ответственности за растрату, отчуждение, сокрытие или незаконную передачу данного имущества с подписью указанного лица о разъяснении ему его обязанностей.

Протокол об аресте имущества должника подписывается должностным лицом таможенного органа, понятыми, лицом, которому должностным лицом таможенного органа передано под охрану или на хранение указанное имущество, и иными лицами, присутствовавшими при аресте. В случае отказа кого-либо из указанных лиц подписать протокол в нем делается соответствующая отметка.

Начальник таможенного органа или лицо, его замещающее, которыми вынесено постановление о наложении ареста на имущество, определяют место, где должно находиться имущество, на которое наложен арест. Не позднее следующего рабочего дня после дня составления протокола об аресте имущества начальник таможенного органа или лицо, его замещающее, направляют копию указанного протокола плательщику таможенных пошлин, налогов, а также вместе с заявлением о наложении ареста на имущество судебному приставу-исполнителю, возбуждившему исполнительное производство на основании вынесенного таможенным органом постановления о взыскании таможенных пошлин, налогов за счет иного имущества плательщика.

Отчуждение (за исключением производимого с разрешения и под контролем таможенного органа, наложившего арест), растрата или сокрытие имущества, на которое наложен арест, не допускаются. Несоблюдение установленного законодательством РФ порядка владения, пользования и распоряжения имуществом, на которое наложен арест, является основанием для привлечения виновных лиц к ответственности, предусмотренной законодательством РФ.

Решение об аресте имущества отменяется решением начальника таможенного органа или лица, его замещающего, в виде соответствующего постановления по форме, утверждаемой ФТС России, на основании принятого судебным приставом-исполнителем решения о наложении ареста на имущество должника в соответствии с законодательством РФ об исполнительном производстве, а также в случае прекращения обязанности по уплате таможенных пошлин, налогов, пеней либо в случае прекращения или окончания исполнительного производства, возбужденного на основании постановления о взыскании таможенных пошлин, налогов за счет иного имущества плательщика, вынесенного таможенным органом.

Решение об отмене ареста имущества оформляется в письменном виде по форме, утверждаемой федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным в области таможенного дела, и доводится до плательщика таможенных пошлин, налогов (его законного и (или) уполномоченного представителя), судебного пристава-исполнителя и прокурора не позднее следующего рабочего дня после дня его принятия.

Решение об аресте имущества действует с момента наложения ареста до отмены этого решения уполномоченным должностным лицом таможенного органа, вынесшим такое решение, либо до отмены указанного решения вышестоящим таможенным органом или судом.

32.5. Взыскание таможенных пошлин, налогов за счет товаров, в отношении которых таможенные пошлины, налоги не уплачены

В случаях, предусмотренных ТК, а также в случае отсутствия денежных средств на счетах плательщика или отсутствия информации о счетах плательщика таможенные

органы вправе взыскивать таможенные пошлины, налоги за счет товаров, в отношении которых таможенные пошлины, налоги не уплачены, если эти товары не выпущены для свободного обращения в соответствии с порядком, установленным ТК.

Обращение взыскания на товары, в отношении которых таможенные пошлины, налоги не уплачены, без направления требования об уплате таможенных платежей допускается только в следующих случаях:

- если предельный срок хранения товаров на складе временного хранения или таможенном складе истек;
- если лицо, ответственное за уплату таможенных пошлин, налогов, не установлено таможенными органами.

Обращение взыскания на товары в счет уплаты таможенных пошлин, налогов производится *на основании решения суда*, если лицом, ответственным за уплату таможенных пошлин, налогов, является физическое лицо либо лицо, ответственное за уплату таможенных пошлин, налогов, не установлено таможенными органами, или *арбитражного суда*, если лицом, ответственным за уплату таможенных пошлин, налогов, является юридическое лицо либо индивидуальный предприниматель, за исключением случаев, когда такие товары переданы таможенным органам в качестве предмета залога, а также когда обращается взыскание на товары, предельный срок хранения которых на складе временного хранения или таможенном складе истек.

Обращение взыскания производится только на те товары, в отношении которых не уплачены или не полностью уплачены таможенные пошлины, налоги, в порядке и в сроки, которые предусмотрены ТК.

Обращение взыскания на товары в счет уплаты таможенных пошлин, налогов производится независимо от того, в чьей собственности находятся такие товары.

32.6. Взыскание таможенных платежей за счет иного имущества плательщика

При неисполнении требования об уплате таможенных платежей и недостаточности или отсутствии денежных средств на счетах плательщика либо отсутствии информации о счетах плательщика таможенные органы вправе взыскивать подлежащие уплате таможенные платежи за счет неизрасходован-

ного остатка невостребованных сумм авансовых платежей или денежного залога либо за счет иного имущества плательщика, в том числе за счет наличных денежных средств.

Обращение взыскания на суммы авансовых платежей или денежного залога производится в течение сроков хранения этих средств на счете Федерального казначейства по решению начальника таможенного органа или лица, его замещающего. О взыскании сумм таможенных платежей за счет авансовых платежей или денежного залога таможенный орган сообщает в письменной форме плательщику таможенных пошлин, налогов (его правопреемнику). Обращение взыскания на суммы авансовых платежей или денежного залога производится без направления требования об уплате таможенных платежей и без принятия решения о бесспорном взыскании.

Взыскание таможенных платежей за счет иного имущества плательщика производится путем направления в течение трех рабочих дней со дня принятия начальником таможенного органа или лица, его замещающего, соответствующего постановления судебному приставу-исполнителю в порядке, предусмотренном НК. Исполнение постановления таможенного органа производится судебным приставом-исполнителем в соответствии с НК и законодательством РФ об исполнительном производстве.

Задолженность по уплате таможенных платежей (недоимка), пеней, процентов, взыскание которой оказалось невозможным в силу причин экономического, социального или юридического характера, признается безнадежной и списывается по основаниям и в порядке, которые определяются Правительством РФ.

32.7. Обязанности банков и иных кредитных организаций по исполнению решений таможенного органа о взыскании таможенных платежей

Банки и иные кредитные организации обязаны исполнять решения таможенного органа о бесспорном взыскании таможенных платежей.

Решение таможенного органа о бесспорном взыскании таможенных платежей исполняется банком и иной кре-

дитной организацией в течение одного операционного дня, следующего за днем получения такого решения.

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

За неисполнение или ненадлежащее исполнение обязанностей банки и иные кредитные организации несут ответственность в соответствии с законодательством РФ.

Вышеуказанные положения применяются также в отношении обязанности банков и иных кредитных организаций по исполнению решений таможенных органов о беспорном взыскании сумм пеней и процентов.

32.8. Возврат таможенных пошлин, налогов и иных денежных средств

32.8.1. Возврат излишне уплаченных или излишне взысканных таможенных пошлин, налогов

Излишне уплаченной или излишне взысканной суммой таможенных пошлин, налогов является сумма фактически уплаченных или взысканных в качестве таможенных пошлин, налогов денежных средств, размер которых превышает сумму, подлежащую уплате в соответствии с законодательством РФ и ТК.

Излишне уплаченные или излишне взысканные суммы таможенных пошлин, налогов подлежат **возврату** по решению таможенного органа по заявлению плательщика (его правопреемника). Указанное заявление и прилагаемые к нему документы подаются в таможенный орган, который осуществляет администрирование данных денежных средств либо которым было произведено взыскание, не позднее трех лет со дня их уплаты либо взыскания. К указанному заявлению должны прилагаться документы, подтверждающие факт излишней уплаты или излишнего взыскания таможенных пошлин, налогов. При подаче этого заявления правопреемником плательщика к указанному заявлению также должны прилагаться документы, подтверждающие его правопреемство. Если таможенные пошлины, налоги были уплачены иным лицом, к такому заявлению должен прилагаться документ, подтверждающий согласие

этого лица на возврат излишне уплаченных сумм таможенных пошлин, налогов плательщику (его правопреемнику). При отсутствии в заявлении требуемых сведений и непредставлении необходимых документов указанное заявление подлежит возврату плательщику (его правопреемнику) без рассмотрения с мотивированным объяснением в письменной форме причин невозможности рассмотрения указанного заявления. Возврат заявления производится не позднее пяти рабочих дней со дня его поступления в таможенный орган. В случае возврата таможенным органом указанного заявления без рассмотрения плательщик (его правопреемник) вправе повторно обратиться с заявлением о возврате излишне уплаченных или излишне взысканных таможенных пошлин, налогов.

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.

Возврат излишне уплаченных или излишне взысканных таможенных пошлин, налогов производится по решению таможенного органа, который осуществляет администрирование данных денежных средств. 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. Процентная ставка принимается равной ставке рефинансирования ЦБ РФ, действовавшей в период нарушения срока возврата.

Перечень документов, необходимых для принятия решения о возврате (зачете) таможенных пошлин, налогов и возврате авансовых платежей, утвержден приказом ГТК России от 25.05.2004 № 607.

Возврат излишне уплаченных или излишне взысканных таможенных пошлин, налогов производится на счет плательщика (его правопреемника), указанный в заявлении о возврате в валюте РФ.

При возврате излишне уплаченных или излишне взысканных таможенных пошлин, налогов возврату также подлежат суммы пеней и процентов, уплаченные или взысканные с суммы возвращаемых таможенных пошлин, налогов, за исключением возврата таможенных платежей в случаях:

- если представленная таможенному органу таможенная декларация считается неподанной в соответствии с ТК;
- отзыва таможенной декларации;
- предоставления тарифных льгот в виде возврата уплаченной суммы таможенной пошлины;
- восстановления режима наиболее благоприятствуемой нации или тарифных преференций;
- если ТК предусматривается возврат уплаченных сумм таможенных пошлин, налогов при вывозе иностранных товаров с таможенной территории РФ, или при их уничтожении либо отказе в пользу государства, или при реимпорте товаров;
- изменения с разрешения таможенного органа ранее заявленного таможенного режима, если суммы таможенных пошлин, налогов, подлежащие уплате при помещении товаров под вновь избранный таможенный режим, меньше сумм таможенных пошлин, налогов, уплаченных при первоначальном таможенном режиме;
- установленных законодательством РФ о мерах по защите экономических интересов Российской Федерации при осуществлении внешней торговли товарами в отношении временных специальных, антидемпинговых или компенсационных пошлин.

Возврат излишне уплаченных или излишне взысканных таможенных пошлин, налогов по желанию плательщика (его правопреемника) может производиться в форме *зачета* в счет исполнения обязанностей по уплате других таможенных платежей, пеней, процентов или штрафов. Зачет излишне уплаченных или излишне взысканных таможенных платежей осуществляется в соответствии со ст. 355 ТК применительно к порядку возврата с учетом положений п. 9 ст. 355 ТК.

Возврат излишне уплаченных или излишне взысканных таможенных пошлин, налогов *не производится*:

- при наличии у плательщика (его правопреемника) задолженности по уплате таможенных платежей в размере указанной задолженности. В этом случае может быть произведен зачет излишне уплаченных или излишне взысканных таможенных пошлин, налогов;

— если сумма таможенных платежей, подлежащих возврату, менее 150 руб., за исключением случаев излишней уплаты таможенных платежей физическими лицами или их излишнего взыскания с указанных лиц;

— в случае подачи заявления о возврате сумм таможенных пошлин, налогов по истечении установленных сроков.

При наличии задолженности по уплате таможенных платежей, пеней и процентов таможенный орган вправе самостоятельно производить ее погашение за счет сумм излишне уплаченных или излишне взысканных таможенных платежей. Таможенный орган обязан проинформировать плательщика (его правопреемника) о произведенном зачете в течение трех дней со дня его осуществления.

При возврате таможенных платежей проценты с них не выплачиваются, за исключением случая нарушения таможенным органом срока принятия решения о возврате сумм излишне уплаченных или излишне взысканных таможенных пошлин, налогов, и суммы не индексируются.

32.8.2. Иные случаи возврата таможенных пошлин, налогов

Возврат таможенных пошлин, налогов производится также в случае:

1) если представленная в таможенный орган таможенная декларация считается неподанной в соответствии с ТК;

2) отзыва таможенной декларации;

3) предоставления тарифных льгот в виде возврата уплаченной суммы таможенной пошлины;

4) восстановления режима наиболее благоприятствуемой нации или тарифных преференций;

5) если ТК предусматривается возврат уплаченных сумм таможенных пошлин, налогов при вывозе иностранных товаров с таможенной территории РФ, или при их уничтожении либо отказе в пользу государства, или при реимпорте товаров;

6) изменения с разрешения таможенного органа ранее заявленного таможенного режима, если суммы таможенных пошлин, налогов, подлежащие уплате при помещении товаров под вновь избранный таможенный режим, меньше сумм таможенных пошлин, налогов, уплаченных при первоначальном таможенном режиме, за исключением реэкспорта временно ввезенных товаров либо помещения их под иные таможенные режимы;

7) возврата (полностью или частично) предварительной специальной пошлины, предварительной антидемпинговой пошлины и предварительной компенсационной пошлины в соответствии с законодательством РФ о специальных защитных, антидемпинговых и компенсационных мерах при импорте товаров.

Возврат таможенных пошлин, налогов в указанных случаях производится при подаче заявления об этом не позднее одного года со дня, следующего за днем наступления обстоятельств, влекущих за собой возврат уплаченных сумм таможенных пошлин, налогов. При этом не подлежат возврату суммы уплаченных или взысканных пеней и процентов.

32.8.3. Возврат денежного залога

Возврат денежного залога осуществляется при условии исполнения обязательства, обеспеченного денежным залогом, если заявление о его возврате подано в таможенный орган в течение трех лет со дня, следующего за днем исполнения обязательства. По истечении указанного срока невостребованные суммы денежного залога учитываются в составе прочих неналоговых доходов федерального бюджета и возврату не подлежат. Если обязательства, обеспеченные денежным залогом, не возникли, указанный срок подачи заявления о возврате денежного залога исчисляется со дня перечисления денежных средств на счет Федерального казначейства либо внесения денежных средств в кассу таможенного органа.

Денежный залог возвращается по решению таможенного органа, оформившего таможенную расписку, либо таможенного органа, в котором завершаются таможенная процедура или таможенный режим, обязательства исполнения которых были обеспечены денежным залогом.

При отсутствии в заявлении о возврате денежного залога требуемых сведений и непредставлении таможенной расписки и документов, подтверждающих исполнение обязательств, обеспеченных денежным залогом, заявление подлежит возврату плательщику без рассмотрения с мотивированным объяснением в письменной форме причин невозможности рассмотрения этого заявления. Возврат заявления производится не позднее пяти рабочих дней со дня его поступления в таможенный орган. В случае возврата указанного заявления без рассмотрения плательщик впра-

ве повторно обратиться с заявлением о возврате денежного залога.

Денежный залог возвращается при представлении таможенной расписки в валюте РФ.

Если суммы денежного залога были внесены в кассу таможенного органа наличными деньгами, возврат денежного залога осуществляется в безналичном порядке на счет плательщика в банке, указанный в заявлении о возврате денежного залога.

Возврат денежного залога *не производится* при наличии у плательщика задолженности по уплате таможенных платежей, пеней или процентов в размере такой задолженности. Таможенный орган вправе обратиться с иском о взыскании на денежный залог.

При возврате сумм денежного залога проценты с них не выплачиваются, суммы не индексируются и комиссионное вознаграждение по банковским операциям выплачивается за счет переводимых средств.

Глава 33

ТАМОЖЕННЫЕ СБОРЫ

33.1. Виды таможенных сборов.

Лица, ответственные за уплату таможенных сборов

К таможенным сборам относятся:

- 1) таможенные сборы за таможенное оформление;
- 2) таможенные сборы за таможенное сопровождение;
- 3) таможенные сборы за хранение.

Лицом, ответственным за уплату таможенных сборов *за таможенное оформление*, является декларант, а в случае если декларирование производится таможенным брокером (представителем), — таможенный брокер (представитель).

Лицами, ответственными за уплату таможенных сборов *за таможенное сопровождение*, являются лица, получившие разрешение на внутренний таможенный транзит либо на международный таможенный транзит.

Лицами, ответственными за уплату таможенных сборов *за хранение*, являются лица, поместившие товары на склад временного хранения или на таможенный склад таможенного органа, а в случаях отчуждения товаров, находящихся на таможенном складе, передачи в отношении их прав владения, пользования или распоряжения при условии предварительного уведомления таможенного органа, — лица, которые приобрели имущественные права на товары, находящиеся на хранении на таможенном складе таможенного органа.

Исполнение обязанности по уплате таможенных сборов лицами, ответственными за уплату таможенных сборов, осуществляется по правилам, предусмотренным ТК для исполнения обязанности по уплате таможенных пошлин, налогов.

33.2. Порядок исчисления таможенных сборов. Применение ставок таможенных сборов

Таможенные сборы **исчисляются** лицами, ответственными за уплату таможенных сборов, самостоятельно, а также таможенными органами при выставлении требований об уплате таможенных платежей.

Исчисление сумм подлежащих уплате таможенных сборов производится в валюте РФ. В случаях, если для целей исчисления сумм таможенных сборов за таможенное оформление требуется произвести пересчет иностранной валюты, применяется курс иностранной валюты к валюте РФ, устанавливаемый ЦБ РФ для целей учета и таможенных платежей и действующий на день принятия таможенной декларации таможенным органом.

Для целей исчисления сумм таможенных сборов *за таможенное оформление* применяются ставки, действующие на день принятия таможенной декларации таможенным органом.

Для целей исчисления сумм таможенных сборов *за таможенное сопровождение* применяются ставки, действующие на день принятия транзитной декларации таможенным органом.

Для целей исчисления сумм таможенных сборов *за хранение* применяются ставки, действующие в период хранения товаров на складе временного хранения или на таможенном складе таможенного органа.

33.3. Плательщики таможенных сборов.

Сроки, порядок и формы уплаты таможенных сборов

Плательщиками таможенных сборов являются декларанты и иные лица, на которых ТК возложена обязанность уплачивать таможенные сборы.

Таможенные сборы *за таможенное оформление* должны быть уплачены *до* подачи таможенной декларации или *одновременно* с подачей таможенной декларации.

Таможенные сборы *за таможенное сопровождение* должны быть уплачены *до* начала фактического осуществления таможенного сопровождения.

Таможенные сборы за *хранение* должны быть уплачены до фактической выдачи товаров со склада временного хранения или с таможенного склада.

Таможенные сборы уплачиваются:

1) за таможенное оформление — при декларировании товаров, в том числе при подаче в таможенный орган неполной таможенной декларации, периодической таможенной декларации, временной таможенной декларации, полной таможенной декларации;

2) за таможенное сопровождение — при сопровождении транспортных средств, перевозящих товары в соответствии с процедурой внутреннего таможенного транзита либо с таможенным режимом международного таможенного транзита;

3) за хранение — при хранении товаров на складе временного хранения или на таможенном складе таможенного органа.

Уплата таможенных сборов осуществляется по правилам и в формах, которые установлены ТК в отношении уплаты таможенных пошлин, налогов.

33.4. Взыскание и возврат таможенных сборов

Взыскание и возврат таможенных сборов осуществляются в соответствии с порядком, предусмотренным ТК для взыскания и возврата таможенных пошлин, налогов, за исключением следующих случаев.

Если после принятия таможенной декларации в ходе ее проверки осуществлена корректировка содержащихся в ней сведений, влияющих на величину сборов за таможенное оформление, сумма таможенных сборов за таможенное оформление, заявленная при декларировании товаров, *не пересчитывается*, дополнительное взыскание и возврат сумм таможенных сборов за таможенное оформление не производятся.

Возврат таможенных сборов за таможенное оформление *не производится*:

- если представленная таможенному органу таможенная декларация считается неподанной в соответствии с ТК;
- при отзыве таможенной декларации.

33.5. Освобождение от уплаты таможенных сборов

Таможенные сборы за *таможенное оформление* не взимаются в отношении:

1) товаров, ввозимых на таможенную территорию РФ и вывозимых с этой территории и относящихся в соответствии с законодательством РФ к безвозмездной помощи (содействию);

2) товаров, перемещаемых через таможенную границу РФ дипломатическими, консульскими и иными официальными представительствами иностранных государств, международными организациями, персоналом этих представительств и организаций, а также товаров, предназначенных для личного и семейного пользования отдельных категорий иностранных лиц, пользующихся привилегиями и (или) иммунитетами на таможенной территории РФ в соответствии с международными договорами РФ;

3) культурных ценностей, помещаемых под таможенный режим временного ввоза или таможенный режим временного вывоза государственными или муниципальными музеями, архивами, библиотеками, иными государственными хранилищами культурных ценностей в целях их экспонирования и при их обратном вывозе (реэкспорте) или обратном ввозе (реимпорте);

4) товаров, перемещаемых через таможенную границу РФ в целях демонстрации на выставках, авиационно-космических салонах и на иных подобных мероприятиях, по решению Правительства РФ;

5) наличной валюты РФ, ввозимой или вывозимой ЦБ РФ, за исключением памятных монет;

6) товаров, ввозимых на таможенную территорию РФ в течение одной недели в адрес одного получателя, общая таможенная стоимость которых не превышает 5000 руб.;

7) товаров, помещаемых под таможенный режим международного таможенного транзита, в случае, если таможенный орган отправления совпадает с таможенным органом назначения;

8) бланков книжек МДП, перемещаемых между Ассоциацией международных автомобильных перевозчиков России (АСМАП) и Международным союзом автомобильного транспорта (МСАТ), а также бланков карнетов АТА или их частей, предназначенных для выдачи на таможенной территории РФ и направляемых в адрес Торгово-промышленной палаты РФ;

9) акцизных марок, перемещаемых через таможенную границу РФ;

10) товаров, перемещаемых физическими лицами для личных, семейных, домашних и иных не связанных с

осуществлением предпринимательской деятельности нужд, в отношении которых предоставляется полное освобождение от уплаты таможенных пошлин, налогов;

11) товаров, пересылаемых в международных почтовых отправлениях, за исключением случаев, когда декларирование указанных товаров осуществляется путем подачи отдельной таможенной декларации;

12) припасов, перемещаемых через таможенную границу РФ в соответствии с таможенным режимом перемещения припасов;

13) товаров, помещаемых под иные специальные таможенные режимы;

14) товаров, перемещаемых через таможенную границу и предназначенных для предупреждения и ликвидации стихийных бедствий и иных чрезвычайных ситуаций, в том числе товаров, предназначенных для бесплатной раздачи лицам, пострадавшим в результате чрезвычайных ситуаций, и товаров, необходимых для проведения аварийно-спасательных и других неотложных работ и жизнедеятельности аварийно-спасательных формирований при их обратном вывозе на таможенную территорию РФ либо обратном вывозе за пределы таможенной территории РФ при завершении специального таможенного режима;

15) отходов (остатков), образовавшихся в результате уничтожения иностранных товаров в соответствии с таможенным режимом уничтожения, в отношении которых не подлежат уплате таможенные пошлины, налоги;

16) товаров, которые оказались уничтожены, безвозвратно утеряны либо повреждены вследствие аварии или действия непреодолимой силы и помещены под таможенный режим уничтожения;

17) товаров, прибывших на таможенную территорию РФ, находящихся в пункте пропуска через Государственную границу РФ либо в иной зоне таможенного контроля, расположенной в непосредственной близости от пункта пропуска, не помещенных под какой-либо таможенный режим или специальную таможенную процедуру, помещаемых под таможенный режим реэкспорта и убывающих с таможенной территории РФ из указанного пункта пропуска;

18) иных товаров в случаях, определяемых Правительством РФ;

19) товаров, временно ввозимых с применением карнетов АТА, в случае соблюдения условий временного ввоза

товаров с применением карнетов АТА, и их обратном вывозе;

20) запасных частей и оборудования, которые перемещаются через таможенную границу РФ одновременно с временно ввозимым транспортным средством;

21) товаров, ввезенных на таможенную территорию РФ, помещенных под таможенный режим временного ввоза или таможенный режим свободной таможенной зоны и в дальнейшем используемых в международных перевозках в качестве транспортных средств;

22) профессионального оборудования при таможенном оформлении в соответствии с таможенным режимом временного вывоза для целей производства и выпуска средств массовой информации и при его обратном ввозе (перечень профессионального оборудования устанавливается Правительством РФ в соответствии с нормами международного права и общепринятой международной практикой);

23) товаров, предназначенных для проведения киносеминок, представлений, спектаклей и подобных мероприятий (театральных костюмов, цирковых костюмов, кинокостюмов, сценического оборудования, партитур, музыкальных инструментов и другого театрального реквизита, циркового реквизита, кинорекивизита), помещаемых под таможенный режим временного ввоза или таможенный режим временного вывоза, и при их обратном вывозе (реэкспорте) или обратном ввозе (реимпорте), если в отношении таких товаров предоставляется полное условное освобождение от уплаты таможенных пошлин, налогов;

24) товаров, предназначенных для спортивных соревнований, показательных спортивных мероприятий или тренировок, помещаемых под таможенный режим временного ввоза или таможенный режим временного вывоза, и при их обратном вывозе (реэкспорте) или обратном ввозе (реимпорте), если в отношении таких товаров предоставляется полное условное освобождение от уплаты таможенных пошлин, налогов;

25) товаров, ввезенных на территорию Калининградской области в соответствии с таможенным режимом свободной таможенной зоны, и продуктов их переработки, помещаемых под таможенный *режим выпуска для внутреннего потребления*;

26) товаров, ввозимых на комплекс «Байконур» с таможенной территории РФ и вывозимых на таможенную

территорию РФ с комплекса «Байконур», предназначенных для выполнения космических программ и обеспечения функционирования комплекса «Байконур»;

27) товаров, общая таможенная стоимость которых при их вывозе за пределы таможенной территории РФ одним отправителем в течение одной недели не превышает 5 тыс. руб.

Таможенные сборы за хранение не взимаются:

1) при помещении таможенными органами товаров на склад временного хранения или на таможенный склад таможенного органа;

2) в иных случаях, определяемых Правительством РФ.

Правительство РФ вправе определять случаи освобождения от уплаты таможенных сборов за таможенное сопровождение.

33.6. Ставки таможенных сборов

Ставки таможенных сборов за таможенное оформление устанавливаются Правительством РФ.

Размер таможенного сбора за таможенное оформление должен быть ограничен приблизительной стоимостью оказанных услуг и не может быть более 100 тыс. руб.

Ставки таможенных сборов за таможенное оформление товаров установлены постановлением Правительства РФ от 28.12.2004 № 863.

Таможенные сборы за таможенное оформление товаров, в том числе транспортных средств, перемещаемых через таможенную границу РФ в качестве товаров, уплачиваются по следующим ставкам:

500 руб. — за таможенное оформление товаров, таможенная стоимость которых не превышает 200 тыс. руб. включительно;

1 тыс. руб. — за таможенное оформление товаров, таможенная стоимость которых составляет 200 тыс. руб. 1 коп. и более, но не превышает 450 тыс. руб. включительно;

2 тыс. руб. — за таможенное оформление товаров, таможенная стоимость которых составляет 450 тыс. руб. 1 коп. и более, но не превышает 1200 тыс. руб. включительно;

5,5 тыс. руб. — за таможенное оформление товаров, таможенная стоимость которых составляет 1200 тыс. руб. 1 коп. и более, но не превышает 2500 тыс. руб. включительно;

7,5 тыс. руб. — за таможенное оформление товаров, таможенная стоимость которых составляет 2500 тыс. руб. 1 коп. и более, но не превышает 5 млн руб. включительно;

20 тыс. руб. — за таможенное оформление товаров, таможенная стоимость которых составляет 5 млн руб. 1 коп. и более, но не превышает 10 млн руб. включительно;

50 тыс. руб. — за таможенное оформление товаров, таможенная стоимость которых составляет 10 млн руб. 1 коп. и более, но не превышает 30 млн руб. включительно;

100 тыс. руб. — за таможенное оформление товаров, таможенная стоимость которых составляет 30 млн руб. 1 коп. и более.

При заявлении таможенного режима экспорта в отношении товаров, для которых не установлены таможенные пошлины и налоги, исчисляемые исходя из их таможенной стоимости, используется цена, фактически уплаченная или подлежащая уплате за эти товары, указанная в счете-фактуре, оформленном в связи со сделкой купли-продажи, пересчитанная в рубли в порядке, установленном таможенным законодательством РФ. При заявлении в отношении указанных товаров таможенного режима экспорта в связи с другими сделками используется стоимость этих товаров, приведенная в коммерческих или иных документах, относящихся к этим товарам, пересчитанная в рубли в порядке, установленном таможенным законодательством РФ.

При таможенном оформлении товаров, перемещаемых железнодорожным транспортом через таможенную территорию РФ в соответствии с таможенным режимом международного таможенного транзита, таможенные сборы за таможенное оформление уплачиваются в размере 500 руб. в отношении каждой партии товаров, перевозимых по одной железнодорожной накладной, в одном транспортном средстве.

При таможенном оформлении ввозимых на таможенную территорию РФ и вывозимых с таможенной территории РФ ценных бумаг, номинированных в иностранной валюте, таможенные сборы за таможенное оформление уплачиваются в размере 500 руб. в отношении партии ценных бумаг, оформленных по одной таможенной декларации.

При таможенном оформлении товаров, перемещаемых через таможенную границу РФ *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 таможенную границу РФ), за исключением автомобилей легковых, классифицируемых в товарных позициях 8702 и 8703 ТН ВЭД, таможенные сборы за таможенное оформление уплачиваются в размере 250 руб.

При таможенном оформлении автомобилей легковых, классифицируемых в товарных позициях 8702 и 8703 ТН ВЭД, перемещаемых через таможенную границу РФ физическими лицами для личных, семейных, домашних и иных не связанных с осуществлением предпринимательской деятельности нужд, таможенные сборы за таможенное оформление уплачиваются в соответствии общим порядком.

При таможенном оформлении воздушных, морских, речных смешанного (река-море) плавания судов, перемещаемых через таможенную границу РФ в качестве товаров в соответствии с таможенными режимами *временного ввоза*, *временного вывоза* и переработки (если операцией по переработке является ремонт таких судов), а также при завершении действия таможенных режимов временного ввоза путем *реэкспорта* временно ввезенных судов, временного вывоза путем реимпорта временно вывезенных судов, переработки на таможенной территории путем вывоза продуктов переработки (судов) с таможенной территории РФ после проведенного ремонта, а также *переработки вне таможенной территории* путем выпуска для свободного обращения продуктов переработки (судов) на таможенной территории РФ после проведенного ремонта таможенные сборы за таможенное оформление уплачиваются в размере 10 тыс. руб. за судно.

В случае повторной подачи таможенной декларации на одни и те же товары при заявлении одного и того же таможенного режима (за исключением подачи полной таможенной декларации при периодическом временном декларировании) таможенные сборы за таможенное оформление уплачиваются в размере 500 руб.

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 — 2000 руб.;
- от 51 до 100 км — 3000 руб.;

— от 101 до 200 км — 4000 руб.;

— свыше 200 км — 1000 руб. за каждые 100 км пути, но не менее 6000 руб.;

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

Таможенные сборы за *хранение* на складе временного хранения или на таможенном складе таможенного органа уплачиваются в размере 1 руб. с каждых 100 кг 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.

Раздел IV
ТАМОЖЕННЫЙ КОНТРОЛЬ

Глава 34

ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ, ОТНОСЯЩИЕСЯ К ТАМОЖЕННОМУ КОНТРОЛЮ

34.1. Принципы проведения таможенного контроля

При проведении таможенного контроля таможенные органы исходят из принципа *выборочности* и, как правило, ограничиваются только теми формами таможенного контроля, которые достаточны для обеспечения соблюдения таможенного законодательства РФ.

При выборе форм таможенного контроля используется **система управления рисками**. При этом под *риском* понимается вероятность несоблюдения таможенного законодательства РФ.

Система управления рисками основывается на эффективном использовании ресурсов таможенных органов для предотвращения нарушений таможенного законодательства РФ:

- имеющих устойчивый характер;
- связанных с уклонением от уплаты таможенных пошлин, налогов в значительных размерах;
- подрывающих конкурентоспособность отечественных товаропроизводителей;
- затрагивающих другие важные интересы государства, обеспечение соблюдения которых возложено на таможенные органы.

Инструкция о действиях должностных лиц таможенных органов при формировании и применении перечня лиц, перемещающих товары, в отношении которых таможенный контроль при таможенном оформлении проводится не в полном объеме, утверждена приказом ФТС России от 04.05.2005 № 409.

Приказом ФТС России от 11.01.2008 № 11 утверждена Инструкция о действиях должностных лиц таможенных органов при подготовке и рассмотрении проектов профилей рисков, применении профилей рисков при таможенном контроле, их актуализации и отмене.

Концепция системы управления рисками в таможенной службе Российской Федерации утверждена приказом ГТК России от 26.09.2003 № 1069.

Таможенные органы применяют методы анализа рисков для определения товаров, транспортных средств, документов и лиц, подлежащих проверке, и степени такой проверки.

Федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный в области таможенного дела, определяет стратегию таможенного контроля, исходя из системы мер оценки рисков.

В целях совершенствования таможенного контроля федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный в области таможенного дела, сотрудничает с таможенными органами иностранных государств, заключает с ними соглашения о взаимной помощи.

Федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный в области таможенного дела, и другие таможенные органы в целях повышения эффективности таможенного контроля стремятся к взаимодействию с участниками внешнеэкономической деятельности, перевозчиками и иными организациями, деятельность которых связана с осуществлением внешней торговли товарами, и их профессиональными объединениями (ассоциациями).

Таможенный контроль проводится исключительно таможенными органами в соответствии с ТК.

34.2. Сроки проверки таможенной декларации, иных документов и товаров при таможенном оформлении

При таможенном оформлении товаров проверка таможенной декларации, иных документов, представляемых в таможенный орган, а также проверка товаров в целях установления соответствия сведений, указанных в таможенной декларации, иных документах, наименованию, происхождению, количеству и стоимости товаров должны быть завершены не позднее *трех рабочих дней* со дня

принятия таможенным органом таможенной декларации, представления документов и предъявления товаров, за исключением случаев, когда ТК установлены более короткие сроки.

Таможенный орган вправе продлить срок проверки товаров, если предъявленные для проверки товары не разделены на упаковочные места по отдельным видам и (или) наименованиям товаров и (или) сведения об упаковке и о маркировке не указаны в коммерческих и (или) транспортных документах на товары. *Продление* срока проверки товаров осуществляется при условии, что указанные обстоятельства не позволяют таможенным органам произвести необходимые операции для установления соответствия товаров сведениям о них. Срок проверки товаров продлевается на время, необходимое лицу, обладающему полномочиями в отношении товаров, для разделения товарной партии на отдельные товары.

34.3. Товары и транспортные средства, находящиеся под таможенным контролем

Товары и транспортные средства, ввезенные на таможенную территорию РФ, считаются находящимися под таможенным контролем с момента пересечения таможенной границы при их прибытии на таможенную территорию РФ и до момента:

- выпуска для свободного обращения;
- уничтожения;
- отказа в пользу государства;
- обращения товаров в федеральную собственность либо распоряжения ими иным способом;
- фактического вывоза товаров и транспортных средств с таможенной территории РФ.

Пользование и распоряжение ввезенными товарами и транспортными средствами, находящимися под таможенным контролем, допускаются в порядке и на условиях, которые определены ТК.

Российские товары и транспортные средства считаются находящимися под таможенным контролем при их вывозе с таможенной территории РФ с момента принятия таможенной декларации или совершения действий, непосредствен-

но направленных на вывоз товаров с таможенной территории РФ, и до пересечения таможенной границы.

Таможенные органы осуществляют контроль исполнения обязательств лиц об обратном ввозе вывезенных ранее с таможенной территории РФ российских товаров и транспортных средств либо об обратном ввозе продуктов их переработки в соответствии с условиями таможенных режимов в порядке, предусмотренном разд. IV ТК, если такие товары (продукты переработки) подлежат обязательному обратному ввозу в соответствии с законодательством РФ.

34.4. Проверка достоверности сведений после выпуска товаров и (или) транспортных средств

После выпуска товаров и (или) транспортных средств таможенные органы вправе осуществлять проверку достоверности заявленных при таможенном оформлении сведений.

Проверка достоверности сведений после выпуска товаров и (или) транспортных средств может осуществляться таможенными органами в течение *одного года* со дня утраты товарами статуса находящихся под таможенным контролем.

В случаях и в порядке, которые предусмотрены ТК и иными правовыми актами РФ, таможенные органы проводят таможенный контроль при обороте товаров, ввезенных на таможенную территорию РФ, путем проверки сведений, подтверждающих выпуск таких товаров таможенными органами в соответствии с требованиями и условиями, которые установлены ТК, а также путем проверки наличия на товарах маркировки или иных идентификационных знаков, используемых для подтверждения легальности ввоза товаров на таможенную территорию РФ.

34.5. Зоны таможенного контроля

Зоны таможенного контроля создаются для целей проведения таможенного контроля в формах таможенного осмотра и таможенного досмотра товаров и транспортных средств, их хранения и перемещения под таможенным наблюдением.

Зоны таможенного контроля могут быть созданы вдоль таможенной границы, в местах производства таможенного оформления, совершения таможенных операций, в местах перегрузки товаров, их осмотра и досмотра, в местах временного хранения, стоянки транспортных средств, перевозящих находящиеся под таможенным контролем товары, и в иных местах, определенных в соответствии с ТК.

Зоны таможенного контроля могут быть *постоянными* в случаях регулярного нахождения в них товаров, подлежащих таможенному контролю, или *временными*.

Временные зоны таможенного контроля могут создаваться:

— для производства таможенного оформления товаров и транспортных средств вне мест совершения таможенных операций — на время их совершения, если при совершении таких операций требуется определить зону таможенного контроля исходя из необходимости обеспечения беспрепятственного осуществления таможенными органами своих функций;

— при необходимости осуществления осмотра или досмотра товаров и транспортных средств, обнаруженных таможенными органами вне постоянных зон таможенного контроля.

Решение о создании временной зоны таможенного контроля принимается начальником таможенного органа или лицом, его замещающим, в письменной форме.

Порядок создания и обозначения зон таможенного контроля, а также требования к ним устанавливаются федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным в области таможенного дела, за исключением создания зон таможенного контроля вдоль *таможенной границы*. Вдоль таможенной границы зоны таможенного контроля создаются в порядке, определяемом Правительством РФ.

Приказом ГТК России от 23.12.2003 № 1520 утверждены Положение о порядке создания и обозначения зон таможенного контроля и образцы знака обозначения зоны таможенного контроля и оградительной ленты.

Зоны таможенного контроля в пунктах пропуска через Государственную границу РФ создаются в порядке, определенном Правительством РФ.

Осуществление производственной и иной коммерческой деятельности, перемещение товаров, транспортных средств, лиц, включая должностных лиц иных государственных

органов, через границы зон таможенного контроля и в их пределах допускаются с разрешения таможенных органов и под их надзором, за исключением случаев, установленных ТК и иными федеральными законами. В указанных случаях доступ в зоны таможенного контроля разрешается с предварительного уведомления таможенных органов.

Проверка товаров может осуществляться только в зонах таможенного контроля и пунктах пропуска через Государственную границу РФ.

34.6. Представление документов и сведений, необходимых для таможенного контроля. Представление отчетности для целей таможенного контроля

Лица, перемещающие товары и транспортные средства через таможенную границу, таможенные брокеры (представители), владельцы складов временного хранения, владельцы таможенных складов и таможенные перевозчики обязаны представлять для таможенного контроля в таможенные органы документы и сведения, представление которых предусмотрено в соответствии с ТК.

Таможенный орган запрашивает документы и сведения, необходимые для таможенного контроля, в письменной форме и устанавливает срок их представления, который должен быть достаточен для этого. По мотивированному обращению лица указанный срок продлевается таможенным органом на время, необходимое для представления указанных документов и сведений.

Для проведения таможенного контроля таможенные органы вправе получать от банков и иных кредитных организаций справки о связанных с внешнеэкономической деятельностью и уплатой таможенных платежей операциях лиц, которые несут обязанность по совершению таможенных операций, а также справки об операциях таможенных брокеров, владельцев складов временного хранения, владельцев таможенных складов и таможенных перевозчиков.

В целях осуществления проверки достоверности сведений после выпуска товаров таможенные органы вправе запрашивать и получать коммерческие документы, документы бухгалтерского учета и отчетности и другую информацию, в том числе в форме электронных документов, относящуюся к внешнеэкономическим операциям с этими товарами,

а в отношении товаров, ввозимых на таможенную территорию РФ, — также и к последующим операциям с данными товарами, у *декларанта* или иного лица, имеющего отношение к операциям с товарами.

Таможенные органы вправе получать от органов, осуществляющих регистрацию юридических лиц, и иных органов сведения, необходимые им для проведения таможенного контроля.

Документы, необходимые для таможенного контроля, должны храниться лицами не менее *трех* календарных лет после года, в течение которого товары утрачивают статус находящихся под таможенным контролем. Таможенные брокеры (представители), владельцы складов временного хранения, владельцы таможенных складов и таможенные перевозчики должны хранить документы в течение *пяти* календарных лет после года, в течение которого совершилась таможенная операция.

Таможенные брокеры (представители), владельцы складов временного хранения, владельцы таможенных складов и таможенные перевозчики, лица, пользующиеся специальными упрощенными процедурами, а также лица, пользующиеся и (или) владеющие условно выпущенными товарами, по требованию таможенных органов обязаны представить в таможенные органы отчетность о хранящихся, перевозимых, реализуемых, перерабатываемых и (или) используемых товарах по формам, определяемым федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным в области таможенного дела.

34.7. Недопустимость причинения неправомерного вреда при проведении таможенного контроля

При проведении таможенного контроля не допускается причинение вреда перевозчику, декларанту, их представителям, владельцам складов временного хранения, владельцам таможенных складов, иным заинтересованным лицам, а также товарам и транспортным средствам.

Убытки, причиненные неправомерными решениями, действиями (бездействием) таможенных органов либо их должностных лиц при проведении таможенного контроля, подлежат *возмещению* в полном объеме, включая упущенную выгоду (неполученный доход).

Лицо, право которого нарушено, может требовать полного возмещения причиненных ему *убытков*, если законом или договором не предусмотрено возмещение *убытков* в меньшем размере (п. 1 ст. 15 ГК).

Под *убытками* понимаются расходы, которые лицо, чье право нарушено, произвело или должно будет произвести для восстановления нарушенного права, утрата или повреждение его имущества (**реальный ущерб**), а также неполученные доходы, которые это лицо получило бы при обычных условиях гражданского оборота, если бы его право не было нарушено (**упущенная выгода**).

Если лицо, нарушившее право, получило вследствие этого доходы, лицо, право которого нарушено, вправе требовать возмещения наряду с другими *убытками упущенной выгоды* в размере не меньшем, чем такие доходы (п. 2 ст. 15 ГК).

За причинение лицам *убытков* таможенные органы либо их должностные лица несут ответственность, предусмотренную федеральными законами.

Убытки, причиненные лицам *правомерными* решениями, действиями должностных лиц таможенных органов, *возмещению не подлежат*, за исключением случаев, предусмотренных федеральными законами.

Глава 35

ФОРМЫ И ПОРЯДОК ПРОВЕДЕНИЯ ТАМОЖЕННОГО КОНТРОЛЯ

35.1. Формы таможенного контроля

Формами таможенного контроля являются:

- 1) проверка документов и сведений;
- 2) устный опрос;
- 3) получение пояснений;
- 4) таможенное наблюдение;
- 5) таможенный осмотр товаров и транспортных средств;
- 6) таможенный досмотр товаров и транспортных средств;
- 7) личный досмотр;
- 8) проверка маркировки товаров специальными марками, наличия на них идентификационных знаков;
- 9) осмотр помещений и территорий для целей таможенного контроля;
- 10) таможенная ревизия.

35.2. Проверка документов и сведений

Таможенные органы проверяют документы и сведения, представленные при таможенном оформлении товаров и транспортных средств в соответствии с ТК, в целях установления подлинности документов и достоверности содержащихся в них сведений, а также правильности их оформления.

Проверка достоверности сведений, представленных в таможенные органы при таможенном оформлении, осуществ-

вляется путем их сопоставления с информацией, полученной из других источников, в том числе по результатам проведения иных форм таможенного контроля, анализа сведений специальной таможенной статистики, обработки сведений с использованием программных средств, а также другими способами, не запрещенными законодательством РФ.

При проведении таможенного контроля таможенный орган вправе мотивированно запросить дополнительные документы и сведения исключительно в целях проверки информации, содержащейся в таможенной декларации и иных таможенных документах. Таможенный орган запрашивает такие документы и сведения в письменной форме и устанавливает срок для их представления, который должен быть достаточен для этого.

Запрос дополнительных документов и сведений и их проверка не препятствуют выпуску товаров, если иное прямо не предусмотрено ТК.

В целях повышения эффективности проведения подразделениями таможенной инспекции таможенного контроля после выпуска товаров и транспортных средств в форме проверки документов и сведений, и соблюдения единообразия в письме ФТС России от 20.10.2006 № 17-22/36703 предложено использовать образец заключения по результатам проверки документов и сведений, а также рекомендации по его заполнению и учету.

35.3. Устный опрос

При производстве таможенного оформления товаров и транспортных средств, перемещаемых через таможенную границу, должностные лица таможенных органов вправе проводить устный опрос физических лиц, а также лиц, являющихся представителями организаций, обладающих полномочиями в отношении таких товаров и транспортных средств, без оформления объяснений указанных лиц в письменной форме.

35.4. Получение пояснений

Получение пояснений — получение должностным лицом таможенного органа сведений об обстоятельствах, имеющих

значение для проведения таможенного контроля, от лиц, которые несут обязанности по совершению таможенных операций, декларантов и иных лиц, имеющих отношение к перемещению товаров и транспортных средств через таможенную границу и располагающих такими сведениями.

Пояснение оформляется в письменной форме. Форма пояснения устанавливается федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным в области таможенного дела. Действующая форма пояснения лица, имеющего отношение к перемещению товаров и транспортных средств через таможенную границу РФ, утверждена приказом ГТК России от 24.11.2003 № 1323.

35.5. Таможенное наблюдение

Таможенное наблюдение — гласное, целенаправленное, систематическое или разовое, непосредственное или опосредованное (с применением технических средств) визуальное наблюдение уполномоченными должностными лицами таможенных органов за перевозкой товаров и транспортных средств, находящихся под таможенным контролем, совершением с ними грузовых и иных операций.

35.6. Таможенный осмотр товаров и транспортных средств

Таможенный осмотр товаров и транспортных средств — внешний визуальный осмотр товаров, багажа физических лиц, транспортных средств, грузовых емкостей, таможенных пломб, печатей и иных средств идентификации товаров для целей таможенного контроля, проводимый уполномоченными должностными лицами таможенного органа, если такой осмотр не связан со вскрытием транспортного средства либо его грузовых помещений и нарушением упаковки товаров.

В зоне таможенного контроля таможенный осмотр товаров и транспортных средств может проводиться в отсутствие декларанта, иных лиц, обладающих полномочиями в отношении товаров и транспортных средств, и их представителей, за исключением случаев, когда указанные лица

изъявляют желание присутствовать при таможенном осмотре.

В случае установления в ходе проведения таможенного осмотра товаров и транспортных средств факта неверного указания количества товаров при их декларировании таможенный орган самостоятельно определяет количество товаров для таможенных целей.

По результатам таможенного осмотра товаров и транспортных средств должностными лицами таможенных органов может быть составлен акт по форме, утверждаемой федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным в области таможенного дела, если результаты такого осмотра могут понадобиться в дальнейшем. По требованию лица, обладающего полномочиями в отношении товаров и (или) транспортных средств, должностные лица таможенного органа обязаны составить акт либо проставить отметку о факте проведения таможенного осмотра на транспортном (перевозочном) документе, имеющемся у лица. Второй экземпляр акта о проведении таможенного осмотра вручается лицу, обладающему полномочиями в отношении товаров и (или) транспортных средств.

35.7. Таможенный досмотр товаров и транспортных средств

Таможенный досмотр — проводимый уполномоченными должностными лицами таможенного органа осмотр товаров и транспортных средств, связанный *со снятием пломб, печатей и иных средств идентификации товаров, вскрытием упаковки товаров или грузового помещения транспортного средства либо емкостей, контейнеров и иных мест, где находятся или могут находиться товары.*

Таможенный досмотр товаров проводится после принятия таможенной декларации на товары. До подачи таможенной декларации на товары, ввозимые на таможенную территорию РФ, таможенный досмотр может проводиться в целях идентификации товаров для таможенных целей либо при наличии информации о нарушении таможенного законодательства РФ в целях проверки такой информации, а также проведения таможенного контроля на основе выборочной проверки.

Уполномоченное должностное лицо таможенного органа, приняв решение о проведении таможенного досмотра, уведомляет об этом декларанта или иное лицо, обладающее полномочиями в отношении товаров и (или) транспортных средств, если оно известно. При таможенном досмотре товаров и транспортных средств могут присутствовать, а по требованию уполномоченного должностного лица таможенного органа обязаны присутствовать указанные лица либо их представители. При отсутствии представителя, специально уполномоченного перевозчиком, таковым является физическое лицо, управляющее транспортным средством.

Таможенный орган вправе проводить таможенный досмотр товаров и транспортных средств *в отсутствие* декларанта, иных лиц, обладающих полномочиями в отношении товаров и (или) транспортных средств, и их представителей в следующих случаях:

1) неявки указанных лиц по истечении 15 дней со дня предъявления товаров таможенным органам в месте их прибытия на таможенную территорию РФ или со дня завершения внутреннего таможенного транзита;

2) существования угрозы государственной безопасности, общественному порядку, жизни и здоровью человека, животным, растениям, окружающей среде, сохранению культурных ценностей и при других обстоятельствах, не терпящих отлагательства (в том числе если имеются признаки, указывающие на то, что товары являются легковоспламеняющимися веществами, взрывоопасными предметами, взрывчатыми, отравляющими, опасными химическими и биологическими веществами, наркотическими средствами, психотропными, сильнодействующими, ядовитыми, токсичными, радиоактивными веществами, ядерными материалами и другими подобными товарами, если товары распространяют зловоние);

3) пересылки товаров в международных почтовых отправлениях;

4) оставления на таможенной территории РФ товаров и транспортных средств в нарушение таможенного режима, предусматривающего вывоз товаров и транспортных средств с такой территории.

Таможенный досмотр товаров и транспортных средств в указанных случаях проводится в присутствии понятых.

Если таможенному досмотру была подвергнута часть товаров, указанных в таможенной декларации как товары

одного наименования, результаты такого досмотра распространяются на все такие товары, указанные в таможенной декларации. Декларант либо иное лицо, обладающее полномочиями в отношении товаров, вправе потребовать проведения дополнительного таможенного досмотра оставшейся части товаров, если считает, что результаты проведенного досмотра не могут быть распространены на все товары.

В случае установления в ходе проведения таможенного досмотра товаров и транспортных средств факта неверного указания количества товаров при их декларировании таможенный орган самостоятельно определяет количество товаров для таможенных целей.

По результатам таможенного досмотра составляется *акт* в двух экземплярах. В акте о проведении таможенного досмотра указываются:

- сведения о должностных лицах таможенного органа, проводивших таможенный досмотр, и лицах, присутствовавших при его проведении;
- причины проведения таможенного досмотра в отсутствие декларанта или иного лица, обладающего полномочиями в отношении товаров и (или) транспортных средств;
- результаты таможенного досмотра.

Форма акта утверждается федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным в области таможенного дела. Действующие формы актов таможенного досмотра (осмотра) товаров и транспортных средств утверждены приказом ГТК России от 20.10.2003 № 1166.

Второй экземпляр акта вручается лицу, обладающему полномочиями в отношении товаров и (или) транспортных средств, либо его представителю, если это лицо установлено.

35.8. Личный досмотр

Личный досмотр как исключительная форма таможенного контроля может быть проведен по решению начальника таможенного органа или лица, его замещающего, при наличии оснований предполагать, что физическое лицо, следующее через Государственную границу РФ и находящееся в зоне таможенного контроля или транзитной зоне аэропорта, открытого для международного сообщения, скрывает при себе и добровольно не выдает товары, запре-

ценные соответственно к ввозу на таможенную территорию РФ и вывозу с этой территории или перемещаемые с нарушением порядка, установленного ТК.

Решение о проведении личного досмотра принимается начальником таможенного органа или лицом, его замещающим, в письменной форме путем наложения резолюции на рапорте должностного лица таможенного органа либо оформляется отдельным актом.

Перед началом личного досмотра должностное лицо таможенного органа обязано объявить физическому лицу решение о проведении личного досмотра, ознакомить физическое лицо с его правами и обязанностями при проведении такого досмотра и предложить добровольно выдать скрываемые товары. Факт ознакомления физического лица с решением о проведении личного досмотра удостоверяется указанным лицом путем соответствующей надписи на решении о проведении досмотра. В случае отказа от совершения таких действий об этом делается отметка на решении о проведении личного досмотра, удостоверяемая подписью должностного лица таможенного органа, объявившего решение о проведении личного досмотра.

Личный досмотр проводится должностным лицом таможенного органа одного пола с досматриваемым лицом в присутствии двух понятых того же пола в изолированном помещении, отвечающем санитарно-гигиеническим требованиям. Доступ в это помещение других физических лиц и возможность наблюдения за проведением личного досмотра с их стороны должны быть исключены. Обследование тела досматриваемого должно проводиться только медицинским работником, который не вправе уклониться от исполнения решения начальника таможенного органа или лица, его замещающего, о проведении личного досмотра.

При личном досмотре несовершеннолетнего или недееспособного физического лица вправе присутствовать его законные представители (родители, усыновители, опекуны, попечители) или лица, его сопровождающие.

Личный досмотр должен проводиться в корректной форме, исключающей унижение достоинства личности и причинение неправомерного вреда здоровью и имуществу досматриваемого лица, в пределах, необходимых для обнаружения скрытых физическим лицом при себе товаров.

Досматриваемое лицо (его законный представитель) в ходе личного досмотра обязано выполнять законные требо-

вания должностного лица таможенного органа, проводящего личный досмотр, и имеет право:

- требовать объявления ему решения начальника таможенного органа или лица, его замещающего, о проведении личного досмотра;

- ознакомиться со своими правами и обязанностями;

- давать объяснения, заявлять ходатайства;

- знакомиться с актом личного досмотра по окончании его составления и делать заявления, подлежащие внесению в акт;

- пользоваться родным языком, а также пользоваться услугами переводчика;

- обжаловать действия должностных лиц таможенного органа по окончании проведения личного досмотра, если указанное лицо считает ущемленными свои права и законные интересы при проведении личного досмотра, в соответствии с ТК.

О проведении личного досмотра составляется *акт* по форме, определяемой федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным в области таможенного дела, в двух экземплярах. Форма акта проведения личного досмотра была утверждена приказом ГТК России от 20.10.2003 № 1165.

Акт подписывается должностным лицом таможенного органа, проводившим личный досмотр, физическим лицом, в отношении которого был проведен личный досмотр (его законным представителем), понятыми, а при обследовании тела досматриваемого — медицинским работником. Второй экземпляр акта подлежит вручению лицу, в отношении которого был проведен личный досмотр (его законному представителю).

35.9. Проверка маркировки товаров специальными марками, наличия на них идентификационных знаков

Таможенные органы осуществляют проверку наличия на товарах или их упаковке специальных марок, идентификационных знаков или иных способов обозначения товаров, используемых для подтверждения легальности их ввоза на таможенную территорию РФ в случаях, предусмотренных федеральными законами и иными правовыми актами РФ.

Отсутствие на товарах вышеуказанных специальных марок, идентификационных знаков или иных способов обозначения товаров рассматривается как подтверждение факта ввоза товаров на таможенную территорию РФ без производства таможенного оформления и выпуска товаров, если лицо, у которого такие товары обнаружены, не докажет обратное.

35.10. Осмотр помещений и территорий

Осмотр помещений и территорий проводится в целях подтверждения наличия товаров и транспортных средств, находящихся под таможенным контролем, в том числе условно выпущенных, на складах временного хранения, таможенных складах, в помещениях магазина беспошлинной торговли, а также у лиц, у которых должны находиться товары в соответствии с условиями таможенных процедур или таможенных режимов, предусмотренных ТК. Осмотр помещений и территорий проводится при наличии информации об утрате товаров и (или) транспортных средств, их отчуждении либо о распоряжении ими иным способом или об их использовании в нарушение требований и условий, установленных ТК, для проверки такой информации, а также на основе выборочной проверки.

Осмотр иных помещений и территорий может проводиться таможенными органами в пункте пропуска через Государственную границу РФ, в зонах таможенного контроля, созданных вдоль таможенной границы, а также у лиц, осуществляющих оптовую или розничную торговлю ввезенными товарами, при наличии информации о нахождении в помещениях или на территориях этих лиц товаров и транспортных средств, ввезенных на таможенную территорию РФ с нарушением порядка, предусмотренного ТК, для проверки такой информации.

Проведение осмотра жилых помещений не допускается.

Осмотр помещений и территорий проводится при предъявлении предписания, подписанного начальником таможенного органа либо лицом, его замещающим, и служебного удостоверения. Перечень должностных лиц таможенных органов, имеющих доступ в указанные помещения и на указанные территории, и форма предписания определяется

федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным в области таможенного дела.

Порядок проведения осмотра помещений и территорий утвержден приказом ГТК России от 23.10.2003 № 1188. Перечень должностей должностных лиц таможенных органов Российской Федерации, имеющих доступ в помещения и на территории для проведения осмотра, утвержден приказом ГТК РФ от 19.01.2004 № 48. Форма предписания на проведение осмотра помещений и территорий утверждена приказом ГТК РФ от 16.09.2003 № 1023.

Если федеральными законами установлен иной порядок доступа должностных лиц государственных органов на отдельные объекты, должностные лица таможенных органов вправе иметь доступ на указанные объекты в порядке, определяемом этими федеральными законами.

В случае отказа обеспечить доступ должностных лиц таможенных органов в помещения и на территории они вправе входить в помещения и на территории с пресечением сопротивления и вскрытием запертых помещений в присутствии двух понятых, за исключением случаев, когда федеральными законами установлен иной порядок доступа должностных лиц государственных органов на отдельные объекты. Обо всех случаях вхождения в помещения и на территории с пресечением сопротивления и вскрытием запертых помещений таможенные органы уведомляют прокурора в течение 24 часов.

Осмотр помещений и территорий должен проводиться в минимальный период времени, необходимый для его проведения, и не может продолжаться более одного дня.

По результатам осмотра составляется *акт* по форме, утверждаемой федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным в области таможенного дела. Второй экземпляр указанного акта вручается лицу, чьи помещения или территории осматривались. Действующая форма акта осмотра помещений и территорий утверждена приказом ГТК России от 16.09.2003 № 1023.

35.11. Таможенная ревизия

Таможенные органы проводят **таможенную ревизию** — проверку факта выпуска товаров, а также достоверности сведений, указанных в таможенной декларации и иных до-

кументах, представляемых при таможенном оформлении, путем сопоставления этих сведений с данными бухгалтерского учета и отчетности, со счетами, с другой информацией лиц, указанных в ст. 376 ТК.

Таможенная ревизия проводится в *общей* и *специальной* формах.

Общая таможенная ревизия может проводиться таможенными органами у **декларантов** и лиц, ответственных за совершение таможенных операций и не выступающих в качестве декларанта.

Общая таможенная ревизия проводится по решению начальника таможенного органа или лица, его замещающего. Перед началом проведения ревизии копия такого решения вручается лицу, у которого она должна проводиться.

При проведении общей таможенной ревизии таможенные органы вправе получать доступ в пределах своей компетенции к базам и банкам данных автоматизированных информационных систем проверяемого лица с учетом требований законодательства РФ о защите информации.

Проверка должна проводиться в минимальный период времени, необходимый для ее проведения, и не может продолжаться более трех рабочих дней. Проведение проверки не должно препятствовать осуществлению производственной или коммерческой деятельности проверяемого лица.

Повторное проведение общей таможенной ревизии в отношении одних и тех же товаров не допускается.

Специальная таможенная ревизия может проводиться таможенными органами:

— у декларантов и лиц, ответственных за совершение таможенных операций и не выступающих в качестве декларанта, — в случаях, если по результатам общей таможенной ревизии или при применении других форм таможенного контроля обнаружены данные, которые могут свидетельствовать о недостоверности сведений, представленных при таможенном оформлении, либо о пользовании и распоряжении товарами с нарушением установленных требований и ограничений;

— у таможенных брокеров (представителей), владельцев складов временного хранения, владельцев таможенных складов и таможенных перевозчиков — при обнаружении данных, которые могут свидетельствовать о нарушениях учета товаров, перемещаемых через таможенную границу, и отчетности о них или несоблюдении иных требований и

условий осуществления соответствующего вида деятельности, установленных ТК;

— у лиц, осуществляющих оптовую или розничную торговлю ввезенными товарами, — при обнаружении данных, которые могут свидетельствовать о том, что товары ввезены на таможенную территорию с нарушениями требований и условий, установленных ТК, что повлекло за собой нарушение порядка уплаты таможенных пошлин, налогов или несоблюдение запретов и ограничений, установленных в соответствии с законодательством РФ о государственном регулировании внешнеторговой деятельности.

Проведение специальной таможенной ревизии назначается начальником таможни или вышестоящего таможенного органа или лицом, его замещающим. Решение о проведении специальной таможенной ревизии принимается в письменной форме. Перед началом проведения специальной таможенной ревизии копия такого решения вручается лицу, у которого она должна проводиться.

При проведении специальной таможенной ревизии таможенные органы *вправе*:

— требовать безвозмездного представления любой документации и информации (включая банковскую), в том числе в форме электронных документов, относящейся к проведению производственных, коммерческих или иных операций с товарами, ввезенными на таможенную территорию РФ, и знакомиться с ней;

— осматривать помещения и территории проверяемого лица, а также проводить осмотр и досмотр товаров в соответствии с ТК в присутствии уполномоченных представителей проверяемого лица, а в случае проведения таможенной ревизии у индивидуального предпринимателя — в присутствии двух понятых;

— проводить инвентаризацию товаров в порядке, установленном для проведения инвентаризации налоговыми органами в соответствии с НК;

— проводить изъятие товаров либо налагать на них арест.

Специальная таможенная ревизия должна проводиться в минимальный период времени, необходимый для ее проведения, и не может продолжаться более двух месяцев со дня принятия решения о проведении специальной таможенной ревизии. В указанный срок не включается период времени между вручением лицу требования о представлении доку-

ментов и сведений и представлением указанных документов и сведений. В исключительных случаях вышестоящий таможенный орган может продлить продолжительность проверки еще на один месяц.

Повторное проведение специальной таможенной ревизии у одного и того же лица в отношении одних и тех же товаров не допускается.

Проведение таможенной ревизии (в общей и специальной формах) допускается только в отношении юридических лиц и индивидуальных предпринимателей.

Для целей проведения таможенной ревизии (в общей и специальной формах) таможенные органы могут использовать результаты инвентаризации, проведенной лицом, обладающим полномочиями в отношении товаров или осуществляющим хранение таких товаров, либо контролирующими органами, аудиторские заключения, а также акты и заключения, составленные государственными органами.

Результаты проведения таможенной ревизии (в общей и специальной формах) оформляются *актом* по форме, определяемой федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным в области таможенного дела. Указанный акт составляется:

- в день, следующий за днем окончания общей таможенной ревизии;
- в течение 10 дней после окончания специальной таможенной ревизии.

Второй экземпляр акта подлежит вручению лицу, у которого проводилась ревизия.

Порядок организации и проведения таможенной ревизии утвержден приказом ФТС России от 06.11.2008 № 1378. Действующая форма акта таможенной ревизии утверждена приказом ГТК России от 16.09.2003 № 1023.

При обнаружении в ходе таможенной ревизии (в общей и специальной формах) признаков преступления или административного правонарушения в области таможенного дела проведение проверки в отношении установленных непосредственных объектов правонарушения завершается. При этом акт о результатах проведения таможенной ревизии составляется незамедлительно. Дальнейшие действия совершаются таможенным органом в соответствии с уголовно-процессуальным законодательством РФ или законодательством РФ об административных правонарушениях.

35.12. Наложение ареста на товары или изъятие товаров при проведении специальной таможенной ревизии

Наложение **ареста** на товары при проведении специальной таможенной ревизии производится в случае:

1) обнаружения товаров без наличия на них специальных марок, идентификационных знаков или иных способов обозначения товаров, нанесение которых предусмотрено ТК, другими федеральными законами и иными правовыми актами РФ для подтверждения легальности ввоза товаров на таможенную территорию РФ, либо товаров с поддельными марками или знаками;

2) отсутствия в коммерческих документах проверяемого лица сведений о выпуске товаров таможенными органами, если в соответствии с правовыми актами РФ указание таких сведений в коммерческих документах обязательно при обороте товаров на территории РФ, а также обнаружения недостоверности таких сведений либо отсутствия коммерческих документов, в которых такие сведения должны быть указаны;

3) обнаружения фактов пользования и (или) распоряжения условно выпущенными товарами в иных целях, чем те, в связи с которыми предоставлено полное или частичное освобождение от уплаты ввозных таможенных пошлин, налогов.

Товары, на которые наложен арест, передаются на хранение их владельцу либо иному лицу, обладающему полномочиями в отношении таких товаров. Место хранения таких товаров объявляется зоной таможенного контроля. Пользование товарами, на которые наложен арест, может быть разрешено начальником таможенного органа, назначившим специальную таможенную ревизию, либо лицом, им уполномоченным. В указанном случае передача товаров, на которые наложен арест, другим лицам, растрата товаров, их отчуждение либо распоряжение ими иным способом не допускаются.

Если товары запрещены к ввозу в Российскую Федерацию или обороту в соответствии с законодательством РФ, а также при наличии достаточных оснований полагать, что арест товаров не является достаточной мерой для обеспечения их сохранности, таможенные органы производят **изъятие** товаров. Изъятые товары помещаются на склад вре-

менного хранения либо в другое место, являющееся зоной таможенного контроля.

Изъятие товаров и наложение ареста на них могут не производиться, если лицо, у которого они обнаружены, предоставляет обеспечение уплаты таможенных платежей, которые могут быть взысканы, за исключением случаев, когда товары запрещены к ввозу в Российскую Федерацию или обороту в соответствии с законодательством РФ, либо в отношении товаров установлены количественные ограничения при их ввозе в соответствии с законодательством РФ о мерах по защите экономических интересов Российской Федерации при осуществлении внешней торговли товарами.

Изъятие товаров и наложение ареста на них производятся на основании мотивированного постановления должностного лица таможенного органа, проводящего специальную таможенную ревизию, в присутствии лица, у которого обнаружены товары, либо его представителя, а также в присутствии не менее двух понятых.

В необходимых случаях для проведения изъятия или наложения ареста приглашается специалист.

Перед началом изъятия товаров либо наложения ареста на них должностное лицо таможенного органа обязано предъявить постановление об изъятии или о наложении ареста лицу, у которого производится изъятие или арест.

Об изъятии товаров или о наложении ареста на них составляется *протокол*. В протоколе либо прилагаемых к нему описях изъятые товары или товары, на которые наложен арест, подробно описываются с указанием их наименования, количества и индивидуальных признаков. Указанный протокол подписывается должностным лицом таможенного органа, проводившим изъятие или арест, лицом, у которого обнаружены изымаемые товары или товары, на которые наложен арест, либо его представителем, а также понятными. Копия протокола вручается лицу, у которого обнаружены товары, либо его представителю.

Возвращение изъятых товаров и снятие наложенного ареста производятся не позднее дня окончания специальной таможенной ревизии, за исключением случаев, когда они могут быть конфискованы, потребоваться в качестве вещественных доказательств либо на них может быть обращено взыскание по уплате таможенных платежей. Временное хранение изъятых товаров осуществляется за счет

лица, у которого товары были изъяты. Если в ходе проведения проверки не будет установлено, что в отношении таких товаров таможенное законодательство РФ нарушено, товары подлежат возврату их владельцу или снятие наложенного ареста производится незамедлительно, а издержки, связанные с временным хранением, относятся на счет федерального бюджета.

О распоряжении изъятыми товарами и товарами, на которые наложен арест, указывается в *акте*, отражающем результаты проведения ревизии.

Распоряжение невостребованными изъятыми товарами по истечении двух месяцев со дня окончания специальной таможенной ревизии осуществляется в порядке, предусмотренном гл. 41 ТК.

Глава 36

ЭКСПЕРТИЗЫ И ИССЛЕДОВАНИЯ ПРИ ОСУЩЕСТВЛЕНИИ ТАМОЖЕННОГО КОНТРОЛЯ

36.1. Назначение экспертизы при осуществлении таможенного контроля

Экспертиза товаров, транспортных средств или документов, содержащих сведения о товарах и транспортных средствах либо о совершении операций (действий) в отношении их, назначается в случаях, если при осуществлении таможенного контроля для разъяснения возникающих вопросов необходимы специальные познания.

Экспертиза проводится *экспертами* таможенных лабораторий, а также иных соответствующих организаций или другими экспертами, назначаемыми таможенными органами. В качестве эксперта может быть назначено любое лицо, обладающее необходимыми специальными познаниями для дачи заключения. Для проведения экспертизы эксперт привлекается на договорной основе. При назначении экспертизы по инициативе декларанта либо иного заинтересованного лица указанные лица вправе представить таможенным органам предложения по кандидатуре эксперта.

О назначении экспертизы должностное лицо таможенного органа с согласия начальника этого органа или его заместителя выносит *постановление*, в котором указываются основания для проведения экспертизы, фамилия, имя и отчество эксперта, наименование организации, в которой должна быть проведена экспертиза, вопросы, поставленные перед экспертом, перечень материалов и документов, предоставляемых в распоряжение эксперта, и срок проведения экспертизы и представления заключения в таможен-

ный орган. В постановлении также указывается о предупреждении эксперта об административной ответственности за дачу заведомо ложного заключения.

Срок проведения экспертизы не должен превышать:

- сроки временного хранения, если выпуск товаров не осуществляется до получения результатов экспертизы;
- шесть месяцев, если экспертиза проводится в отношении транспортных средств;
- один год в иных случаях.

Должностное лицо таможенного органа обязано ознакомить декларанта или иное лицо, обладающее полномочиями в отношении товаров, если оно известно, с постановлением о назначении экспертизы и разъяснить его права, о чем делается соответствующая отметка в постановлении, удостоверяемая указанным лицом либо его представителем.

Расходы на проведение экспертиз, возникшие у таможенных органов, таможенных лабораторий и иных экспертов и организаций, проводивших экспертизы, возмещаются за счет федерального бюджета, за исключением случаев проведения экспертизы не по инициативе таможенных органов.

Письмом ФТС России от 18.04.2006 № 01-06/13167 для использования в работе таможенных органов направлены Методические рекомендации о назначении экспертиз должностными лицами таможенных органов и проведении экспертиз Центральным экспертно-криминалистическим таможенным управлением и экспертно-криминалистическими службами — региональными филиалами ЦЭКТУ, иными экспертными организациями и экспертами.

При недостаточной ясности или полноте заключения может быть назначена *дополнительная экспертиза*, поручаемая этим же или другим эксперту либо организации. В случае необоснованности заключения эксперта или сомнений в его правильности может быть назначена *повторная экспертиза*, проведение которой поручается *другому* эксперту.

36.2. Заключение эксперта.

Права и ответственность эксперта

На основании проведенных исследований и с учетом их результатов эксперт дает заключение в письменной форме от своего имени.

В заключении эксперта должны быть указаны время и место проведения исследования, кем и на каком основании проводились исследования, вопросы, поставленные перед экспертом, объекты исследований, материалы и документы, предоставленные эксперту, содержание и результаты исследований с указанием примененных методов, оценка результатов исследований, выводы по поставленным вопросам и их обоснование.

Материалы и документы, иллюстрирующие заключение эксперта или нескольких экспертов, прилагаются к заключению и служат его составной частью.

Если эксперт при проведении экспертизы установит имеющиеся существенные для дела обстоятельства, по поводу которых ему не были поставлены вопросы, он вправе включить выводы об этих обстоятельствах в свое заключение.

Если экспертиза проводилась при участии нескольких экспертов, заключение подписывается всеми экспертами. При разногласии между экспертами каждый из них делает свои выводы отдельно.

Таможенный орган, назначивший экспертизу, вручает декларанту либо иным лицам, обладающим полномочиями в отношении товаров и (или) транспортных средств, если эти лица известны, копию заключения эксперта либо его сообщения о невозможности дать заключение.

При принятии решения таможенные органы рассматривают заключения экспертов по результатам экспертиз, в том числе проводившихся по инициативе декларанта или иного заинтересованного лица.

Эксперт *вправе*:

1) знакомиться с материалами, относящимися к предмету экспертизы;

2) с согласия таможенного органа привлекать к производству экспертизы других экспертов;

3) запрашивать дополнительные материалы, необходимые для проведения экспертизы;

4) отказаться от дачи заключения, если предоставленные ему материалы являются недостаточными или если он не обладает необходимыми знаниями для проведения экспертизы. Сообщение о невозможности дать заключение представляется в таможенный орган, назначивший экспертизу, в письменной форме;

5) с разрешения таможенного органа участвовать в проведении конкретных действий при осуществлении таможенного контроля.

Полученная экспертом в ходе проведения экспертизы или при подготовке к ее проведению информация, составляющая коммерческую, банковскую или иную охраняемую законом тайну, а также иная конфиденциальная информация не должны им разглашаться, использоваться в иных целях либо передаваться третьим лицам, за исключением случаев, предусмотренных федеральными законами.

36.3. Права декларанта, иного лица, обладающего полномочиями в отношении товаров и (или) транспортных средств, и их представителей при назначении и проведении экспертизы

При назначении и проведении экспертизы декларант, иное лицо, обладающее полномочиями в отношении товаров и (или) транспортных средств, и их представители *вправе*:

- 1) мотивированно заявлять отвод эксперту;
- 2) заявлять ходатайства о назначении конкретного эксперта;
- 3) заявлять ходатайства о постановке дополнительных вопросов эксперту для получения по ним заключения;
- 4) присутствовать с разрешения таможенного органа, назначившего экспертизу, при проведении экспертизы и давать объяснения эксперту;
- 5) брать пробы и образцы товаров (ст. 383 ТК);
- 6) знакомиться с заключением эксперта либо его сообщением о невозможности дать заключение и получить копию такого заключения или сообщения;
- 7) ходатайствовать о проведении дополнительной или повторной экспертизы.

В случае удовлетворения ходатайства декларанта, иного лица, обладающего полномочиями в отношении товаров и (или) транспортных средств, или их представителя должностное лицо таможенного органа, назначившее экспертизу, выносит соответствующее *постановление*.

При отказе в удовлетворении ходатайства должностное лицо таможенного органа должно в письменной форме мотивированно сообщить об этом лицу, подавшему ходатайство.

36.4. Пробы и образцы

Должностное лицо таможенного органа при проведении таможенного контроля вправе брать пробы или образцы товаров, необходимые для исследования. О взятии проб или образцов составляется *акт* по форме, определяемой федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным в области таможенного дела. Второй экземпляр указанного акта подлежит вручению лицу, обладающему полномочиями в отношении товаров, если оно установлено, или его представителю.

В необходимых случаях взятие проб или образцов производится с участием эксперта или специалиста.

Пробы или образцы товаров, находящихся под таможенным контролем, с письменного разрешения таможенного органа могут также брать декларанты, лица, обладающие полномочиями в отношении товаров, их представители и сотрудники других государственных органов.

Пробы или образцы берутся в минимальных количествах, обеспечивающих возможность их исследования.

Разрешение на взятие проб и образцов товаров выдается вышеуказанным лицам, в случае, если такое взятие:

- не затрудняет проведение таможенного контроля;
- не изменяет характеристик товаров;
- не влечет за собой уклонение от уплаты таможенных пошлин, налогов или несоблюдение запретов и ограничений, установленных в соответствии с законодательством РФ о государственном регулировании внешнеторговой деятельности.

Сведения о количестве (объеме) проб или образцов различных товаров, необходимых для проведения экспертных исследований, направлены для применения в работе таможенных органов письмом ФТС России от 18.04.2006 № 01-06/13167.

При взятии проб или образцов декларантом отдельная таможенная декларация на пробы и образцы не подается при условии, что они будут указаны в таможенной декларации на товары.

Декларант вправе уменьшить таможенную стоимость декларируемых товаров на таможенную стоимость проб и образцов, если такие пробы и образцы были отобраны таможенным органом и не возвращены в установленные сроки.

Декларанты, лица, обладающие полномочиями в отношении товаров, и их представители вправе присутствовать при взятии проб или образцов товаров должностными лицами таможенных органов и сотрудниками других государственных органов.

Должностные лица таможенных органов вправе присутствовать при взятии проб или образцов товаров сотрудниками других государственных органов, а также декларантами, иными правообладателями и их представителями.

Декларанты и их представители обязаны оказывать содействие должностным лицам таможенных органов при взятии ими проб или образцов товаров, в том числе осуществлять за свой счет грузовые и иные необходимые операции с товарами.

Должностные лица таможенных органов вправе брать пробы или образцы товаров в отсутствие декларантов и их представителей в случаях:

- неявки указанных лиц;
- существования угрозы государственной безопасности, общественному порядку, жизни и здоровью человека, животным, растениям, окружающей среде, сохранению культурных ценностей и при других обстоятельствах, не терпящих отлагательства (в том числе если имеются признаки, указывающие на то, что товары являются легковоспламеняющимися веществами, взрывоопасными предметами, взрывчатыми, отравляющими, опасными химическими и биологическими веществами, наркотическими средствами, психотропными, сильнодействующими, ядовитыми, токсичными, радиоактивными веществами, ядерными материалами и другими подобными товарами, если товары распространяют зловоние);
- пересылки товаров в международных почтовых отправлениях;
- оставления на таможенной территории РФ товаров и транспортных средств в нарушение таможенного режима, предусматривающего вывоз товаров и транспортных средств с такой территории.

Взятие проб или образцов товаров в указанных случаях проводится в присутствии не менее двух понятых.

Таможенные органы должны быть поставлены в известность о результатах проведенного исследования проб или образцов товаров, взятых другими государственными органами, и уведомлять о них декларантов, лиц, обладающих

полномочиями в отношении товаров, их представителей и сотрудников других государственных органов.

Порядок взятия проб или образцов товаров, а также порядок их исследования устанавливаются федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным в области таможенного дела, в соответствии с ТК и иными правовыми актами РФ. Порядок взятия проб или образцов товаров, а также порядок их исследования при проведении таможенного контроля утвержден приказом ГТК России от 23.12.2003 № 1519.

По окончании исследования пробы или образцы товаров возвращаются их владельцу, за исключением случаев, когда такие пробы или образцы подлежат уничтожению или утилизации в соответствии с законодательством РФ, а также когда расходы на возврат проб или образцов превышают их стоимость.

36.5. Участие специалиста при проведении таможенного контроля. Привлечение специалистов других государственных органов для оказания содействия в проведении таможенного контроля

В необходимых случаях для участия в совершении конкретных действий при проведении таможенного контроля может быть привлечен не заинтересованный в результатах таких действий **специалист**, обладающий специальными знаниями и навыками, необходимыми для оказания содействия таможенным органам, в том числе при применении технических средств.

Привлечение лица в качестве специалиста осуществляется на договорной основе.

Специалист *вправе*:

- 1) знакомиться с материалами, относящимися к предмету действий, совершаемых с его участием;
- 2) с разрешения должностного лица таможенного органа задавать вопросы, относящиеся к предмету соответствующих действий, участникам таких действий;
- 3) знакомиться с документами, оформляемыми по результатам совершения действий при проведении таможенного контроля, в которых он принимал участие, и делать заявления или замечания по поводу совершаемых им действий, подлежащие занесению в такие документы.

Специалист *обязан*:

1) участвовать в совершении действий, требующих специальных знаний, давать пояснения по поводу совершаемых им действий;

2) удостоверить своей подписью факт совершения указанных действий, их содержание и результаты.

Полученная специалистом при привлечении его к совершению действий по таможенному контролю информация, составляющая коммерческую, банковскую или иную охраняемую законом тайну, а также иная конфиденциальная информация не должны им разглашаться, использоваться в иных целях, передаваться третьим лицам, за исключением случаев, предусмотренных федеральными законами.

Расходы, возникшие у таможенных органов в связи с привлечением специалиста, возмещаются за счет федерального бюджета, за исключением случаев привлечения специалиста не по инициативе таможенных органов.

Таможенные органы вправе привлекать в соответствии с законодательством РФ специалистов *других* правоохранительных или контролирующих органов для оказания содействия в проведении таможенного контроля.

Расходы, связанные с привлечением специалистов других государственных органов, если эта работа не входит в круг их служебных обязанностей, возмещаются в порядке, определяемом Правительством РФ.

Глава 37

ДОПОЛНИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ, ОТНОСЯЩИЕСЯ К ТАМОЖЕННОМУ КОНТРОЛЮ

37.1. Освобождение от определенных форм таможенного контроля

Освобождение от применения таможенными органами определенных форм таможенного контроля устанавливается исключительно ТК.

Таможенному досмотру не подлежит личный багаж Президента РФ, в том числе прекратившего свои полномочия, и следующих вместе с ним членов его семьи.

Личный багаж членов Совета Федерации Федерального Собрания РФ, депутатов Государственной Думы Федерального Собрания РФ, судей, неприкосновенных в соответствии с законодательством РФ, не подлежит таможенному досмотру, если указанные лица пересекают Государственную границу РФ в связи с исполнением своих депутатских или служебных обязанностей.

Освобождаются от таможенного досмотра иностранные военные корабли (суда), боевые воздушные суда и военная техника, следующая своим ходом.

Освобождение от определенных форм таможенного контроля в соответствии с международными договорами РФ осуществляется после ратификации этих договоров.

Руководитель федерального органа исполнительной власти, уполномоченного в области таможенного дела, или лицо, его замещающее, вправе освобождать отдельных лиц, отдельные товары и транспортные средства от определенных форм таможенного контроля в случаях, когда это связано с обеспечением безопасности РФ.

37.2. Информация о лицах

Сбор информации о лицах, осуществляющих деятельность, связанную с перемещением товаров и транспортных средств через таможенную границу, либо о лицах, осуществляющих деятельность в области таможенного дела, производится таможенными органами при таможенном контроле и таможенном оформлении товаров и транспортных средств, перемещаемых через таможенную границу, в случаях и в порядке, которые предусмотрены ТК.

В целях проведения таможенного контроля и взимания таможенных платежей таможенные органы *вправе запрашивать* информацию, включающую сведения:

- об учредителях организации;
- о государственной регистрации юридического лица либо в качестве индивидуального предпринимателя;
- о составе имущества, используемого для осуществления предпринимательской деятельности;
- об открытых банковских счетах;
- о деятельности в сфере внешнеэкономической деятельности;
- о местонахождении организации;
- о постановке на учет в налоговом органе в качестве налогоплательщика и об идентификационном номере налогоплательщика;
- о платежеспособности лиц, включенных в реестры лиц, осуществляющих деятельность в области таможенного дела;
- в отношении физических лиц — о персональных данных граждан (фамилия, имя, отчество, дата и место рождения, пол, адрес места жительства, идентификационный номер налогоплательщика (если имеется)), а также о частоте перемещения ими товаров через таможенную границу.

Указанные лица имеют право на доступ к имеющейся у таможенных органов документированной информации о себе и на уточнение этой информации в целях обеспечения ее полноты и достоверности. Таможенные органы предоставляют лицам имеющуюся информацию о них бесплатно.

Порядок предоставления заинтересованным лицам информации о них, имеющейся у таможенных органов, утвержден приказом ГТК России от 02.02.2004 № 137.

37.3. Использование технических средств при проведении таможенного контроля. Использование судов при проведении таможенного контроля

В целях сокращения времени проведения таможенного контроля и повышения его оптимизации и эффективности таможенными органами могут использоваться технические средства, перечень и порядок применения которых определяются федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным в области таможенного дела.

Указанные технические средства должны быть безопасны для жизни и здоровья человека.

Технология использования штрихового кодирования при проведении таможенного контроля за транспортными средствами, зарегистрированными в иностранных государствах и временно ввозимыми физическими лицами для личного пользования на таможенную территорию Российской Федерации, утверждена приказом ФТС России от 05.10.2006 № 965.

Перечень технических средств, применяемых таможенными органами Российской Федерации при проведении таможенного контроля, и Порядок применения технических средств в таможенных органах Российской Федерации утверждены приказом ГТК России от 29.10.2003 № 1220.

Обеспечение единства и требуемой точности измерений и метрологический контроль и надзор при проведении таможенных операций с использованием технических средств осуществляются в установленном законодательством РФ порядке метрологическими подразделениями, создаваемыми в федеральном органе исполнительной власти, уполномоченном в области таможенного дела, и в подчиненных ему таможенных органах.

Таможенный контроль товаров и транспортных средств в пределах территориального моря и внутренних вод РФ, а также на территории, прилегающей к таможенной границе, проводится с использованием морских (речных) и воздушных судов таможенных органов.

Порядок использования морских (речных) и воздушных судов таможенных органов для целей таможенного контроля устанавливается Правительством РФ в соответствии с ТК. Порядок использования морских (речных) судов таможенных органов Российской Федерации для целей тамо-

женного контроля утвержден постановлением Правительства РФ от 10.12.2003 № 747.

37.4. Грузовые и иные операции с товарами и транспортными средствами, необходимые для таможенного контроля

По требованию таможенного органа декларант, владелец склада временного хранения, владелец таможенного склада, таможенный брокер или иное лицо, обладающее полномочиями в отношении товаров, обязаны произвести транспортировку, взвешивание или иное определение количества товаров, погрузку, выгрузку, перегрузку, исправление поврежденной упаковки, вскрытие упаковки, упаковку либо переупаковку товаров, находящихся под таможенным контролем, а также вскрытие помещений, емкостей и других мест, где находятся или могут находиться такие товары.

Перевозчик обязан способствовать проведению грузовых и иных операций с товарами, которые он перевозит, и (или) с транспортными средствами, перемещаемыми через таможенную границу.

37.5. Идентификация товаров и транспортных средств

Для идентификации товаров и транспортных средств, находящихся под таможенным контролем, могут быть использованы пломбы, печати, буквенная и иная маркировка, идентификационные знаки, транспортные (перевозочные), коммерческие и иные документы, проставлены штампы, взяты пробы и образцы товаров, произведено подробное описание товаров и транспортных средств, составлены чертежи, изготовлены масштабные изображения, фотографии, иллюстрации, другие средства идентификации.

Средства идентификации могут уничтожаться или изменяться (заменяться) только таможенными органами или с их разрешения, за исключением случаев, если существует реальная угроза уничтожения, утраты или существенной порчи товаров и транспортных средств. Таможенному органу незамедлительно сообщается об изменении, удалении, уничтожении или о повреждении средств идентификации

и представляются доказательства существования указанной угрозы. Об изменении, удалении, уничтожении или о замене средств идентификации таможенным органом составляется *акт* по форме, утверждаемой федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным в области таможенного дела. Указанные положения распространяются на случаи, когда в качестве средств идентификации для таможенных целей используются пломбы, печати или иные средства идентификации, наложенные таможенными органами иностранных государств.

По просьбе декларанта таможенные органы осуществляют идентификацию российских товаров, заявленных к вывозу с таможенной территории РФ, в месте их декларирования.

37.6. Дополнительные полномочия таможенных органов при обнаружении товаров, незаконно ввезенных на таможенную территорию РФ

При обнаружении таможенными органами товаров, незаконно перемещенных через таможенную границу, что повлекло за собой неуплату таможенных пошлин, налогов или несоблюдение запретов и ограничений, установленных в соответствии с законодательством РФ о государственном регулировании внешнеторговой деятельности, у лиц, приобретших товары на таможенной территории РФ в связи с осуществлением предпринимательской деятельности, на такие товары налагается *арест* либо товары подлежат *изъятию* и помещению на временное хранение применительно к изъятию товаров и наложению ареста на них при проведении таможенной ревизии. Указанные товары для таможенных целей рассматриваются как находящиеся под таможенным контролем.

Вышеуказанные лица вправе уплатить таможенные платежи и выполнить иные требования и условия таможенного оформления товаров *в упрощенном порядке*, определяемом федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным в области таможенного дела. При этом товары не изымается, если лица уплачивают таможенные платежи не позднее пяти дней со дня обнаружения у них товаров либо обеспечивают их уплату. Пени на указанные суммы тамо-

женных платежей не начисляются. Указанные положения в части предоставления лицам права уплатить таможенные платежи и произвести таможенное оформление товаров, незаконно ввезенных на таможенную территорию РФ, не распространяются на товары, оборот которых запрещен в Российской Федерации, товары, оборот которых запрещен в соответствии с законодательством РФ, а также на товары, в отношении которых установлены количественные ограничения при их ввозе в соответствии с законодательством РФ о мерах по защите экономических интересов РФ при осуществлении внешней торговли товарами.

При уплате таможенных платежей и производстве таможенного оформления товары рассматриваются для таможенных целей как выпущенные для свободного обращения, что не препятствует таможенным органам совершать необходимые действия по выявлению лиц, участвовавших в незаконном перемещении товаров через таможенную границу.

В случае отказа лиц, приобретших товары, незаконно ввезенные на таможенную территорию РФ, от уплаты таможенных платежей и совершения таможенных операций распоряжение такими товарами осуществляется в соответствии со ст. 352 «Взыскание таможенных пошлин, налогов за счет товаров, в отношении которых таможенные пошлины, налоги не уплачены» ТК. Товары обращаются в федеральную собственность на основании решения суда, арбитражного суда по заявлению таможенных органов.

37.7. Использование результатов таможенного контроля при производстве по делам об административных правонарушениях, рассмотрении гражданских и уголовных дел

Результаты проведения таможенного контроля могут быть признаны в качестве доказательств по уголовным, гражданским делам и делам об административных правонарушениях и подлежат оценке судом, арбитражным судом или должностным лицом при рассмотрении указанных дел, жалоб на решение, действие (бездействие) таможенных органов и их должностных лиц либо дел по экономическим спорам, разрешаемым арбитражным судом, наряду

с другими доказательствами в соответствии с уголовно-процессуальным законодательством РФ, законодательством РФ о гражданском судопроизводстве и о судопроизводстве в арбитражных судах или законодательством РФ об административных правонарушениях.

Глава 38

МЕРЫ, ПРИНИМАЕМЫЕ ТАМОЖЕННЫМИ ОРГАНАМИ В ОТНОШЕНИИ ОТДЕЛЬНЫХ ТОВАРОВ

38.1. Основания приостановления выпуска товаров

Таможенные органы в порядке, предусмотренном гл. 38 ТК, принимают меры, связанные с *приостановлением* выпуска товаров, на основании заявления обладателя исключительных прав (интеллектуальной собственности) на объекты авторского права и смежных прав, на товарные знаки, знаки обслуживания и обладателя права пользования наименованием места происхождения товара (далее — правообладатель). Предусмотренные меры принимаются при перемещении товаров через таможенную границу или совершении иных действий с товарами, находящимися под таможенным контролем.

Меры, принимаемые таможенными органами, не препятствуют правообладателю прибегать к любым средствам защиты своих прав в соответствии с законодательством РФ.

Результатами интеллектуальной деятельности и приравненными к ним средствами индивидуализации юридических лиц, товаров, работ, услуг и предприятий, которым предоставляется правовая охрана (**интеллектуальной собственностью**), являются *фирменные наименования; товарные знаки и знаки обслуживания* и др. Интеллектуальная собственность охраняется законом (ст. 1225 ГК).

На результаты интеллектуальной деятельности и приравненные к ним средства индивидуализации (результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации) признаются интеллектуальные права, которые включают исключительное право, являющееся имущественным

правом, а в случаях, предусмотренных ГК, также личные неимущественные права и иные права (право следования, право доступа и др.) (ст. 1226 ГК).

Исключительное право на результат интеллектуальной деятельности, созданный творческим трудом, первоначально возникает у его автора. Это право может быть передано автором другому лицу по договору, а также может перейти к другим лицам по иным основаниям, установленным законом (ст. 1228 ГК).

На **товарный знак**, т.е. на обозначение, служащее для индивидуализации товаров юридических лиц или индивидуальных предпринимателей, признается исключительное право, удостоверяемое свидетельством на товарный знак (ст. 1481 ГК). Правила ГК о товарных знаках соответственно применяются к **знакам обслуживания**, т.е. к обозначениям, служащим для индивидуализации выполняемых юридическими лицами либо индивидуальными предпринимателями работ или оказываемых ими услуг. Обладателем исключительного права на товарный знак может быть юридическое лицо или индивидуальный предприниматель. На территории РФ действует исключительное право на товарный знак, зарегистрированный федеральным органом исполнительной власти по интеллектуальной собственности, а также в других случаях, предусмотренных международным договором РФ. Государственная регистрация товарного знака осуществляется федеральным органом исполнительной власти по интеллектуальной собственности в Государственном реестре товарных знаков и знаков обслуживания РФ (Государственный реестр товарных знаков) в установленном законом порядке. На товарный знак, зарегистрированный в Государственном реестре товарных знаков, выдается свидетельство на товарный знак. Свидетельство на товарный знак удостоверяет приоритет товарного знака и исключительное право на товарный знак в отношении товаров, указанных в свидетельстве.

Акционерное общество должно иметь полное и вправе иметь сокращенное **фирменное наименование** на русском языке. Акционерное общество вправе иметь также полное и (или) сокращенное фирменное наименование на языках народов Российской Федерации и (или) иностранных языках. Полное фирменное наименование АО на русском языке должно содержать полное наименование общества и указание на тип общества (закрытое или открытое). Со-

кращенное фирменное наименование АО на русском языке должно содержать полное или сокращенное наименование общества и слова «закрытое акционерное общество» или «открытое акционерное общество» либо аббревиатуру ЗАО или ОАО. Фирменное наименование общества на русском языке и на языках народов Российской Федерации может содержать иноязычные заимствования в русской транскрипции или в транскрипциях языков народов Российской Федерации, за исключением терминов и аббревиатур, отражающих организационно-правовую форму общества (ст. 4 Федерального закона от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах»).

38.2. Подача заявления правообладателем и порядок его рассмотрения

Правообладатель, имеющий достаточные основания полагать, что может иметь место нарушение его прав в соответствии с законодательством РФ об интеллектуальной собственности в связи с перемещением через таможенную границу товаров, являющихся, по его мнению, контрафактными, или при совершении иных действий с товарами, находящимися под таможенным контролем, вправе подать **заявление** в федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный в области таможенного дела, о принятии мер, связанных с *приостановлением* выпуска таких товаров. Заявление может быть подано от имени правообладателя его представителем.

Заявление о принятии мер, связанных с приостановлением выпуска товаров, должно содержать сведения:

- о правообладателе, а в случае, если заявление подается его представителем, — также о представителе;
- об объекте интеллектуальной собственности;
- о товарах, являющихся, по мнению правообладателя, контрафактными, достаточно подробные для того, чтобы таможенные органы могли выявить такие товары;
- о сроке, в течение которого таможенные органы будут принимать меры в соответствии с гл. 38 ТК.

К заявлению о принятии мер, связанных с приостановлением выпуска товаров, прилагаются документы, подтверждающие наличие права на объект интеллектуальной собственности (свидетельство, договор (в том числе ли-

цензионный) о передаче исключительных прав, другие документы, которые правообладатель может представить в подтверждение своих прав на объекты интеллектуальной собственности), а если заявление подается представителем, к указанному заявлению прилагается также доверенность, выданная правообладателем такому лицу.

Правообладатель (его представитель) может приложить к заявлению образцы товаров, которые могут служить подтверждением имеющегося, по его мнению, факта нарушения его прав.

Порядок подачи заявления и требования к заявляемым сведениям в зависимости от вида объекта интеллектуальной собственности определяются федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным в области таможенного дела.

К заявлению прилагается *обязательство* правообладателя в письменной форме о возмещении имущественного вреда, который может быть причинен декларанту, собственнику, получателю товаров или лицу, несущему обязанность по совершению таможенных операций, в связи с приостановлением выпуска товаров.

Федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный в области таможенного дела, рассматривает заявление в срок, не превышающий одного месяца со дня поступления заявления, и принимает решение о принятии мер или об отказе в принятии таких мер.

В целях проверки достоверности представленных правообладателем (его представителем) сведений федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный в области таможенного дела, вправе запрашивать у третьих лиц, а также у государственных органов документы, подтверждающие заявленные сведения. Указанные лица обязаны в течение 10 дней со дня получения запроса представить запрашиваемые документы. При этом федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный в области таможенного дела, вправе продлить срок рассмотрения заявления, но не более чем до двух месяцев.

Решение об отказе в принятии мер принимается в случае представления правообладателем (его представителем) недостоверных сведений, а также несоблюдения им требования обеспечения исполнения обязательства.

О принятом решении правообладатель (его представитель) уведомляется в письменной форме в течение трех дней со дня принятия такого решения.

В случае изменения сведений, указанных в заявлении либо в прилагаемых к нему документах, правообладатель (его представитель) обязан незамедлительно сообщить об этом в федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный в области таможенного дела.

38.3. Таможенный реестр объектов интеллектуальной собственности

Объекты интеллектуальной собственности, в отношении которых ФТС России принято решение о принятии мер, вносятся в **таможенный реестр объектов интеллектуальной собственности** (далее в настоящей главе — Реестр). За включение в Реестр плата не взимается. Реестр ведет федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный в области таможенного дела.

Объект интеллектуальной собственности включается в Реестр при *условии*, что правообладатель представляет *обязательство* в письменной форме о возмещении имущественного вреда, который может быть причинен декларанту, собственнику, получателю товаров или иному лицу, в связи с приостановлением выпуска товаров, способами, предусмотренными гражданским законодательством РФ. Правообладатель вправе вместо обеспечения исполнения обязательства представить *договор страхования* риска ответственности за причинение вреда в пользу декларанта, собственника, получателя товаров или иного лица. При этом сумма обеспечения обязательства или страховая сумма должна быть не менее 500 тыс. руб.

Объект интеллектуальной собственности подлежит *исключению* из Реестра в следующих случаях:

- по желанию правообладателя (его представителя);
- при невыполнении правообладателем условий, предусмотренных п. 2 ст. 395 ТК;
- по истечении срока правовой охраны объекта интеллектуальной собственности;
- если правообладатель в течение сроков приостановления выпуска товаров не обратился в уполномоченный в соответствии с законодательством РФ орган за защитой своих прав.

Федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный в области таможенного дела, обеспечивает опубли-

кование перечня объектов интеллектуальной собственности, включенных в Реестр, в своих официальных изданиях.

38.4. Срок, в течение которого таможенные органы принимают меры, связанные с приостановлением выпуска товаров. Приостановление выпуска товаров

Срок, в течение которого таможенные органы принимают меры, связанные с приостановлением выпуска товаров, устанавливается на основании заявления правообладателя (его представителя), но *не более чем на пять лет* со дня внесения объекта интеллектуальной собственности в Реестр. Указанный срок может быть продлен на основании заявления правообладателя (его представителя). Срок, в течение которого таможенные органы принимают меры, связанные с приостановлением выпуска товаров, не может быть более срока правовой охраны объекта интеллектуальной собственности.

Если при осуществлении таможенного оформления и таможенного контроля таможенный орган выявляет товары, указанные правообладателем (его представителем) как контрафактные, выпуск таких товаров приостанавливается на 10 рабочих дней. По мотивированному письменному запросу правообладателя (его представителя) указанный срок может быть продлен, но не более чем еще на 10 рабочих дней, если указанное лицо обратилось в уполномоченные в соответствии с законодательством РФ органы за защитой прав правообладателя.

Решение о приостановлении выпуска товаров и продлении срока приостановления выпуска товаров принимается начальником таможенного органа или лицом, его замещающим, в письменной форме.

Таможенный орган не позднее следующего дня после дня приостановления выпуска товаров уведомляет декларанта и правообладателя (его представителя) о приостановлении выпуска товаров, причинах и сроках такого приостановления, а также сообщает декларанту наименование (фамилию, имя, отчество) и адрес правообладателя (его представителя), а правообладателю (его представителю) — наименование (фамилию, имя, отчество) и адрес декларанта.

Правообладатель в соответствии с гражданским законодательством РФ несет *ответственность* за имущественный

вред, причиненный декларанту, собственнику, получателю товаров или лицу в результате приостановления выпуска товаров, если в установленном законодательством РФ порядке не будет определено, что товары (включая их упаковку и этикетку) являются контрафактными.

38.5. Предоставление информации. Взятие проб и образцов

С письменного разрешения таможенного органа правообладатель и декларант (их представители) могут брать под таможенным контролем пробы и образцы товаров, в отношении которых принято решение о приостановлении выпуска, проводить их исследование, а также осматривать, фотографировать или иным образом фиксировать такие товары.

По запросу правообладателя (его представителя) таможенный орган может предоставить дополнительную информацию, которая может понадобиться правообладателю для доказывания нарушения его прав, за исключением случаев, предусмотренных федеральными законами.

Информация, полученная правообладателем (его представителем) или декларантом в соответствии со ст. 398 ТК, является конфиденциальной и не должна им разглашаться, передаваться третьим лицам, а также государственным органам, за исключением случаев, предусмотренных федеральными законами.

38.6. Отмена решения о приостановлении выпуска товаров

Если до истечения срока приостановления выпуска товаров от уполномоченного в соответствии с законодательством РФ органа не будет получено решение об изъятии товаров, о наложении ареста на них либо об их конфискации, решение о приостановлении выпуска товаров подлежит отмене в день, следующий за днем истечения срока приостановления выпуска товаров.

Решение о приостановлении выпуска товаров подлежит отмене до истечения срока приостановления выпуска товаров, если:

1) правообладатель (его представитель) обратился в таможенный орган с просьбой об отмене решения о приостановлении выпуска товаров;

2) объект интеллектуальной собственности исключен из Реестра.

Решение о приостановлении выпуска товаров подлежит отмене в день, когда стало известно о наличии вышеуказанного основания.

Отмена решения о приостановлении выпуска товаров осуществляется начальником таможенного органа, принявшим такое решение, или лицом, его замещающим, в письменной форме.

38.7. Товары, в отношении которых таможенными органами не применяются меры, связанные с приостановлением выпуска товаров

Меры, связанные с приостановлением выпуска товаров в соответствии с гл. 38 ТК, не применяются таможенными органами в отношении товаров, содержащих объекты интеллектуальной собственности и перемещаемых через таможенную границу физическими лицами или пересылаемых в международных почтовых отправлениях в незначительном количестве, если такие товары предназначены для личных, семейных, домашних и иных не связанных с осуществлением предпринимательской деятельности нужд.

Раздел V

ТАМОЖЕННЫЕ ОРГАНЫ

Глава 39

ТАМОЖЕННЫЕ ОРГАНЫ И ОБЕСПЕЧЕНИЕ ИХ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

39.1. Таможенные органы

Таможенные органы составляют единую федеральную централизованную систему.

Органы государственной власти субъектов РФ, органы местного самоуправления, общественные объединения не могут вмешиваться в деятельность таможенных органов при осуществлении ими своих функций.

Таможенными органами являются:

- 1) федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный в области таможенного дела (ФТС России);
- 2) региональные таможенные управления;
- 3) таможни;
- 4) таможенные посты.

Согласно Положению о Федеральной таможенной службе, утвержденному постановлением Правительства РФ от 26.07.2006 № 459, ФТС России является федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим в соответствии с законодательством РФ функции по выработке государственной политики и нормативному правовому регулированию, по контролю и надзору в области таможенного дела, а также функции агента валютного контроля и специальные функции по борьбе с контрабандой, иными преступлениями и административными правонарушениями.

Создание, реорганизация и ликвидация региональных таможенных управлений, таможен и таможенных постов осуществляются федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным в области таможенного дела.

Компетенция конкретных таможенных органов по осуществлению конкретных функций, совершению определенных таможенных операций, а также регион деятельности таможенных органов определяются федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным в области таможенного дела. Федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный в области таможенного дела, вправе создавать специализированные таможенные органы, компетенция которых ограничивается отдельными полномочиями для выполнения некоторых функций, возложенных на таможенные органы, либо для совершения таможенных операций в отношении определенных видов товаров.

Компетенция таможенных органов по совершению таможенных операций в отношении подакцизных и других определенных видов товаров определена приказом ФТС России от 25.05.2009 № 931.

Приказом ФТС России от 14.08.2006 № 773 установлена компетенция таможенных органов по совершению таможенных операций в отношении товаров, пересылаемых через таможенную границу РФ в международных почтовых отправлениях.

Приказом ФТС России от 27.03.2007 № 370 установлена компетенция таможенных органов по совершению таможенных операций в отношении товаров определенного вида, перемещаемых физическими лицами.

Приказом ФТС России от 15.09.2009 № 1691 установлена компетенция таможенных органов по совершению таможенных операций в отношении товаров, перемещаемых морским (речным) транспортом.

Перечень таможенных органов, компетентных совершать таможенные операции с товарами, перемещаемыми с применением карнетов АТА, утвержден приказом ФТС России от 20.06.2005 № 558.

Региональные таможенные управления, таможни и таможенные посты действуют на основании общих или индивидуальных положений, утверждаемых федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным в области таможенного дела. Таможенные посты могут не обладать статусом юридического лица.

В систему таможенных органов также входят не являющиеся правоохранительными органами учреждения, которые находятся в ведении федерального органа исполни-

тельной власти, уполномоченного в области таможенного дела, для обеспечения деятельности таможенных органов.

Таможенные органы выполняют следующие основные функции:

1) осуществляют таможенное оформление и таможенный контроль, создают условия, способствующие ускорению товарооборота через таможенную границу;

2) взимают таможенные пошлины, налоги, антидемпинговые, специальные и компенсационные пошлины, таможенные сборы, контролируют правильность исчисления и своевременность уплаты указанных пошлин, налогов и сборов, принимают меры по их принудительному взысканию;

3) обеспечивают соблюдение порядка перемещения товаров и транспортных средств через таможенную границу;

4) обеспечивают соблюдение установленных в соответствии с законодательством РФ о государственном регулировании внешнеторговой деятельности и международными договорами РФ запретов и ограничений в отношении товаров, перемещаемых через таможенную границу;

5) обеспечивают в пределах своей компетенции защиту прав интеллектуальной собственности;

6) ведут борьбу с контрабандой и иными преступлениями, административными правонарушениями в сфере таможенного дела, пресекают незаконный оборот через таможенную границу наркотических средств, оружия, культурных ценностей, радиоактивных веществ, видов животных и растений, находящихся под угрозой исчезновения, их частей и дериватов, объектов интеллектуальной собственности, других товаров, а также оказывают содействие в борьбе с международным терроризмом и пресечении незаконного вмешательства в аэропортах РФ в деятельность международной гражданской авиации;

7) осуществляют в пределах своей компетенции контроль за валютными операциями резидентов и нерезидентов, связанными с перемещением товаров и транспортных средств через таможенную границу, в соответствии с валютным законодательством РФ и принятыми в соответствии с ним нормативными правовыми актами органов валютного регулирования;

8) ведут таможенную статистику внешней торговли;

9) обеспечивают выполнение международных обязательств Российской Федерации в части, касающейся таможенного дела, осуществляют сотрудничество с тамо-

женными и иными компетентными органами иностранных государств, международными организациями, занимающимися вопросами таможенного дела;

10) осуществляют информирование и консультирование в области таможенного дела, обеспечивают в установленном порядке государственные органы, организации и граждан информацией по таможенным вопросам;

11) проводят научно-исследовательские работы в области таможенного дела.

Таможенные органы имеют флаг и эмблему. Морские и речные суда таможенных органов имеют вымпел. На автотранспортных средствах и воздушных судах таможенных органов размещается эмблема. Описание и рисунки флага и эмблемы таможенных органов, а также вымпела морских и речных судов таможенных органов утверждаются Президентом РФ.

Таможенные органы *находятся* в пунктах пропуска через Государственную границу РФ. Другие места нахождения таможенных органов определяются федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным в области таможенного дела, исходя из объема пассажиро- и товаропотоков, интенсивности развития внешнеэкономических связей отдельных регионов, потребностей транспортных организаций, экспортеров, импортеров, других участников внешнеэкономической деятельности.

Таможенные органы находятся в помещениях, владельцами которых являются непосредственно таможенные органы. Таможенные посты и структурные подразделения таможен могут находиться в помещениях, принадлежащих владельцам складов временного хранения, таможенных складов, магазинов беспошлинной торговли, по согласованию с их владельцами, а также в помещениях участников внешнеэкономической деятельности, осуществляющих регулярные экспортно-импортные поставки товаров.

Таможенные операции по таможенному оформлению товаров и транспортных средств совершаются непосредственно в местах нахождения таможенных органов и их структурных подразделений. По мотивированному запросу заинтересованного лица и с письменного разрешения начальника таможенного органа или лица, им уполномоченного, таможенные операции могут совершаться в других местах. Таможенные органы не препятствуют совершению таможенных операций в местах нахождения товаров и

транспортных средств, если это не снижает эффективность таможенного контроля.

Время работы таможенных органов определяется начальником таможенного органа в соответствии с законодательством РФ.

Время работы таможенных органов в портах, аэропортах и иных пунктах пропуска через государственную границу РФ должно соответствовать времени работы контролирующих органов и служб в этих пунктах пропуска. Время работы таможенных органов в иных местах таможенного оформления устанавливается с учетом потребностей транспортных организаций и участников внешнеэкономической деятельности.

Время работы таможенных органов в пунктах пропуска через государственную границу РФ, которые по местонахождению совмещены с пунктами пропуска сопредельных государств, по возможности должно совпадать с временем работы таможенных органов этих сопредельных государств.

По мотивированному запросу заинтересованного лица и при возможности таможенных органов отдельные таможенные операции могут совершаться вне времени работы таможенного органа.

39.2. Обязанности, правомочия и ответственность таможенных органов

Таможенные органы для выполнения возложенных на них функций обладают **правомочиями**:

1) принимать меры, предусмотренные ТК, в целях обеспечения соблюдения таможенного законодательства РФ;

2) требовать документы, сведения, представление которых предусмотрено в соответствии с ТК;

3) проверять у граждан и должностных лиц, участвующих в таможенных операциях, документы, удостоверяющие их личность;

4) требовать от физических и юридических лиц подтверждения полномочий на совершение определенных действий или осуществление определенной деятельности в области таможенного дела;

5) осуществлять в соответствии с законодательством РФ оперативно-розыскную деятельность в целях выявления, предупреждения, пресечения и раскрытия преступлений,

производство неотложных следственных действий и дознания по которым отнесено уголовно-процессуальным законодательством РФ к ведению таможенных органов, выявления и установления лиц, их подготавливающих, совершающих или совершивших, а также обеспечения собственной безопасности;

6) осуществлять неотложные следственные действия и дознание в пределах своей компетенции и в порядке, которые определены уголовно-процессуальным законодательством РФ;

7) осуществлять производство по делам об административных правонарушениях и привлекать лиц к ответственности за совершение административных правонарушений в соответствии с законодательством РФ об административных правонарушениях;

8) использовать в случаях, не терпящих отлагательства, средства связи или транспортные средства, принадлежащие организациям или общественным объединениям (за исключением средств связи и транспортных средств дипломатических представительств, консульских и иных учреждений иностранных государств, а также международных организаций), для предотвращения преступлений в сфере таможенного дела, преследования и задержания лиц, совершивших такие преступления или подозреваемых в их совершении. Имущественный вред, понесенный в таких случаях владельцами средств связи или транспортных средств, таможенные органы возмещают по требованию владельцев средств связи или транспортных средств в порядке, определяемом Правительством РФ;

9) задерживать и доставлять в служебные помещения таможенного органа или в органы внутренних дел РФ лиц, подозреваемых в совершении преступлений, совершивших или совершающих преступления или административные правонарушения в области таможенного дела, в соответствии с законодательством РФ;

10) производить документирование, видео- и аудиозапись, кино- и фотосъемку фактов и событий, связанных с перемещением товаров и транспортных средств через таможенную границу и осуществлением перевозки, хранения товаров, находящихся под таможенным контролем, совершения с ними грузовых операций;

11) получать от государственных органов, организаций и физических лиц информацию, необходимую для выполнения своих функций, в соответствии с ТК;

12) выносить руководителям государственных органов, организаций, предприятий, общественных объединений, а также гражданам предупреждения в письменной форме с требованиями устранить нарушения таможенного законодательства РФ и контролировать выполнение указанных требований;

13) предъявлять в суды или арбитражные суды иски и заявления:

— о принудительном взыскании таможенных пошлин, налогов;

— об обращении взыскания на товары в счет уплаты таможенных пошлин, налогов;

— в иных случаях, предусмотренных ТК и другими федеральными законами;

14) устанавливать и поддерживать официальные отношения консультативного характера с участниками внешнеэкономической деятельности, иными лицами, деятельность которых связана с осуществлением внешнеэкономической деятельности, и их профессиональными объединениями (ассоциациями) в целях сотрудничества и взаимодействия по вопросам внедрения наиболее эффективных методов осуществления таможенного оформления и таможенного контроля;

15) осуществлять иные правомочия, предусмотренные ТК и иными федеральными законами.

При осуществлении таможенного контроля *с использованием морских (речных) и воздушных судов* таможенных органов эти органы *вправе*:

1) при обнаружении признаков того, что на транспортном средстве незаконно перемещаются товары, подлежащие таможенному контролю, останавливать транспортное средство и проводить его *таможенный досмотр*;

2) задерживать находящихся на транспортном средстве лиц, подозреваемых в совершении преступлений, производство неотложных следственных действий и дознания по которым отнесено уголовно-процессуальным законодательством РФ к ведению таможенных органов, если иное не предусмотрено международными договорами РФ;

3) преследовать и задерживать за пределами территориального моря РФ морские (речные) суда, убывшие с таможенной территории РФ без разрешения суда таможенных органов, в прилегающей зоне РФ до захода их в территориальное море иностранного государства, если преследование было

начато во внутренних водах, территориальном море РФ после подачи зрительного или звукового сигнала об остановке с дистанции, позволяющей увидеть или услышать этот сигнал, и велось непрерывно;

4) при обнаружении признаков административного правонарушения в области таможенного дела задерживать транспортные средства для их изъятия в соответствии с законодательством РФ об административных правонарушениях;

5) в случаях, предусмотренных ТК, производить сопровождение транспортных средств, в том числе с размещением на них должностных лиц таможенных органов.

Экипажам морских (речных) и воздушных судов таможенных органов предоставляется *право*:

1) на безвозмездное использование водного и воздушного пространства РФ, акватории морских и речных портов, а также аэропортов, аэродромов (посадочных площадок) на территории РФ независимо от их принадлежности и предназначения;

2) безвозмездное пользование преимущественным правом входа в порт и выхода из порта в порядке, согласованном с заинтересованными федеральными органами исполнительной власти;

3) безвозмездное получение навигационной, гидрометеорологической, гидрографической и иной информации;

4) безвозмездное обеспечение полетов и судовождения.

Таможенные органы вправе останавливать автотранспортные средства, в том числе не осуществляющие международных перевозок товаров, если на указанных транспортных средствах перевозятся товары, находящиеся под таможенным контролем, в целях проверки товаров и документов на них. Самостоятельно таможенные органы могут останавливать автотранспортные средства исключительно в зонах таможенного контроля, созданных вдоль таможенной границы. В иных местах остановка автотранспортных средств осуществляется органами внутренних дел, уполномоченными в области обеспечения безопасности дорожного движения, при их взаимодействии с таможенными органами.

В случае остановки транспортного средства вне зоны таможенного контроля время проверки таможенными органами товаров и документов на них не может превышать два часа. О проверке товаров и документов на них составляется *акт* по форме, определяемой федеральным органом

исполнительной власти, уполномоченным в области таможенного дела, один экземпляр которого подлежит вручению *перевозчику*. Принудительное помещение транспортных средств на территорию склада временного хранения или в иное место, являющееся постоянной *зоной таможенного контроля*, допускается только в случае возбуждения дела об административном правонарушении с вручением копии соответствующего решения или протокола перевозчику либо лицу, управляющему транспортным средством. При этом транспортное средство может находиться на территории склада временного хранения или в ином месте, являющемся зоной таможенного контроля, в течение времени, необходимого для его разгрузки, за исключением случая, когда транспортное средство подлежит изъятию в соответствии с законодательством РФ.

Таможенные органы осуществляют свои функции самостоятельно и во *взаимодействии* с иными государственными органами. Таможенные органы в соответствии с ТК и иными федеральными законами вправе допускать выполнение отдельных действий, относящихся к их компетенции, другими государственными органами.

При выявлении таможенными органами признаков административных правонарушений (преступлений), производство по делам о которых отнесено в соответствии с законодательством РФ к компетенции других государственных органов, таможенные органы обязаны незамедлительно передать информацию об этом соответствующим государственным органам.

Если иное не предусмотрено ТК и иными федеральными законами, вышестоящий таможенный орган или вышестоящее должностное лицо таможенного органа в любое время в порядке ведомственного контроля вправе отменить или изменить не соответствующее требованиям законодательства РФ решение нижестоящего таможенного органа или нижестоящего должностного лица таможенного органа, а также принять любые предусмотренные законодательством РФ меры в отношении неправомερных действий (бездействия) нижестоящих таможенных органов или нижестоящих должностных лиц таможенных органов.

За неправомερные решения, действия (бездействие) должностные лица таможенных органов несут дисциплинарную, административную, уголовную и иную **ответственность** в соответствии с законодательством РФ.

Таможенные органы возмещают вред, причиненный лицам и их имуществу вследствие неправомерных решений, действий (бездействия) своих должностных лиц и иных работников при исполнении ими служебных или трудовых обязанностей, в соответствии с гражданским и бюджетным законодательством РФ.

Вред, причиненный правомерными действиями таможенных органов и их должностных лиц, возмещению не подлежит, если иное не предусмотрено ТК и иными федеральными законами.

39.3. Применение должностными лицами таможенных органов физической силы, специальных средств и оружия

Должностные лица таможенных органов имеют право применять физическую силу, специальные средства и оружие в порядке, предусмотренном ТК.

Применению физической силы, специальных средств и оружия должны предшествовать ясно выраженное *предупреждение* о намерении их применить и в случае применения оружия предупредительные выстрелы. При этом должностные лица таможенных органов **обязаны**:

1) предоставить достаточно времени для выполнения своих законных требований, за исключением тех случаев, когда промедление в применении физической силы, специальных средств и оружия создает непосредственную опасность их жизни и здоровью, может повлечь иные тяжкие последствия, — при внезапном или вооруженном нападении, нападении с использованием боевой техники, судов и транспортных средств или при иных обстоятельствах, когда предупреждение в создавшейся обстановке является неуместным или невозможным;

2) обеспечить лицам, получившим телесные повреждения, оказание первой помощи и немедленно уведомить о происшедшем начальника таможенного органа, который сообщает об этом прокурору в течение 24 часов.

При применении физической силы, специальных средств или оружия в зависимости от характера и степени опасности правонарушения, а также степени оказываемого противодействия должностные лица таможенных органов

обязаны исходить из того, что ущерб, причиненный при устранении опасности, должен быть минимальным.

В случае применения физической силы, специальных средств и оружия с нарушением установленного порядка должностные лица таможенных органов несут *ответственность* в соответствии с законодательством РФ.

Должностные лица таможенных органов имеют право применять физическую силу, в том числе боевые приемы рукопашного боя, только в тех случаях, когда ненасильственные способы не могут обеспечить выполнение возложенных на таможенные органы обязанностей.

Физическая сила применяется для:

- 1) пресечения правонарушения;
- 2) задержания лиц, совершивших правонарушение;
- 3) преодоления противодействия законным требованиям должностных лиц таможенных органов;
- 4) воспрепятствования доступу в помещения, на территорию, к товарам или транспортным средствам, находящимся под таможенным контролем.

Должностные лица таможенных органов *имеют право применять* наручники, резиновые палки, слезоточивые вещества, устройства для вскрытия помещений, средства для принудительной остановки транспорта, другие *специальные средства* в следующих случаях:

- 1) для отражения нападения на должностных лиц таможенных органов или иных лиц;
- 2) для отражения нападения на здания, сооружения или транспортные средства, принадлежащие таможенным органам или используемые ими, на товары и транспортные средства, находящиеся под таможенным контролем, а также для освобождения названных объектов в случае их захвата;
- 3) для задержания правонарушителей, их доставления в служебное помещение таможенного органа или органа внутренних дел, если эти лица оказывают неповиновение либо сопротивление или могут причинить вред окружающим или себе;
- 4) для пресечения оказываемого должностному лицу таможенного органа физического сопротивления;
- 5) для остановки транспортного средства, водитель которого не выполнил требования должностного лица таможенного органа остановиться.

Запрещается применять специальные средства в отношении женщин с видимыми признаками беременности,

лиц с явными признаками инвалидности и малолетних, за исключением случаев оказания ими вооруженного сопротивления, совершения группового либо иного нападения, угрожающего жизни и здоровью людей, сохранности товаров и транспортных средств, находящихся под таможенным контролем.

Перечень специальных средств, используемых таможенными органами, определяется Правительством РФ.

В состоянии необходимой обороны или крайней необходимости должностные лица таможенных органов при отсутствии специальных средств вправе применять оружие или использовать любые подручные средства.

Должностные лица таможенных органов при исполнении должностных обязанностей вправе *применять оружие* в следующих случаях:

1) для отражения нападения на должностных лиц таможенных органов, когда их жизнь или здоровье подвергаются непосредственной опасности, если нападение не может быть отражено иными способами и средствами;

2) для пресечения попытки завладеть оружием должностных лиц таможенных органов, в том числе попытки лица, задерживаемого должностным лицом таможенного органа, приблизиться, сократив при этом указанное должностным лицом таможенного органа расстояние, или прикоснуться к оружию указанного должностного лица;

3) для отражения группового или вооруженного нападения на здания, сооружения, транспортные средства, воздушные, морские или речные суда, принадлежащие таможенным органам или используемые ими, на товары и транспортные средства, находящиеся под таможенным контролем, либо на объекты, где находятся такие товары и транспортные средства;

4) для задержания лиц (лица), оказывающих вооруженное сопротивление, а также вооруженных лиц (лица), отказывающихся выполнить законное требование о сдаче оружия;

5) для остановки транспортных средств, морских и речных судов путем их повреждения, если они создают реальную опасность жизни и здоровью должностных лиц таможенных органов или не подчиняются их неоднократным требованиям остановиться после предупредительных выстрелов;

6) для обезвреживания животных, угрожающих жизни и здоровью должностных лиц таможенных органов;

7) для предупреждения о намерении применить оружие, подачи сигнала тревоги или вызова помощи.

Запрещается применять оружие в отношении женщин с видимыми признаками беременности, лиц с явными признаками инвалидности, малолетних, за исключением случаев оказания ими вооруженного сопротивления, совершения вооруженного, группового нападения, угрожающего жизни людей.

О каждом случае применения оружия должностное лицо таможенного органа обязано в возможно короткие сроки в письменной форме доложить начальнику таможенного органа, который сообщает об этом прокурору в течение 24 часов с момента применения оружия.

Перечень видов оружия и боеприпасов к нему, используемых таможенными органами, определяется Правительством РФ.

Должностное лицо таможенных органов имеет право привести оружие в готовность, если считает, что в создавшейся обстановке могут возникнуть основания для его применения.

39.4. Обеспечение деятельности таможенных органов

Материально-техническое обеспечение деятельности таможенных органов осуществляется за счет средств федерального бюджета и других источников, предусмотренных законодательством РФ.

В случае размещения структурных подразделений таможен и таможенных постов для совершения таможенных операций на объектах, принадлежащих владельцам складов временного хранения, таможенных складов, и других объектах, предусмотренных ТК, материально-техническое обеспечение деятельности таможенных органов в части предоставления средств связи и оргтехники осуществляется владельцами указанных объектов на основании договора.

Земельные участки, предназначенные для **размещения объектов таможенных органов**, предоставляются в порядке отвода земель для государственных нужд в соответствии с земельным законодательством РФ.

Земельные участки, отведенные для размещения объектов таможенных органов, предоставляются этим органам в постоянное (бессрочное) пользование.

В случае размещения структурных подразделений таможен и таможенных постов на объектах организаций эти организации предоставляют таможенным органам необходимые служебные помещения на основании договора безвозмездного пользования.

Документы и материалы, содержащие сведения о кадровом составе таможенных органов, об организации, о тактике, методах и средствах осуществления оперативно-розыскной деятельности, подлежат хранению в **архивах** таможенных органов в соответствии с законодательством РФ.

Материалы архивов таможенных органов, представляющие историческую и научную ценность, рассекреченные в соответствии с законодательством РФ, передаются на хранение в архивы Федеральной архивной службы России в порядке, установленном законодательством РФ.

Защита государственной, банковской и налоговой тайны и конфиденциальной информации в таможенных органах обеспечивается в соответствии с законодательством РФ.

ФТС России имеет в ведении таможенные лаборатории, научно-исследовательские учреждения, образовательные учреждения высшего профессионального и дополнительного образования, печатные издания, информационно-вычислительные центры и другие учреждения, а также государственные унитарные предприятия, деятельность которых способствует решению задач, возложенных на таможенные органы. Определение функций учреждений и государственных унитарных предприятий таможенных органов производится в соответствии с требованиями антимонопольного законодательства РФ.

Имущество таможенных органов, учреждений и государственных унитарных предприятий таможенных органов находится в федеральной собственности. Распоряжение указанным имуществом осуществляется в соответствии с законодательством РФ.

Социальные гарантии. В случае гибели должностного лица таможенного органа в связи с исполнением служебных обязанностей семье погибшего и его иждивенцам выплачивается единовременное пособие в размере 10-кратного годового денежного содержания погибшего по последней занимаемой им в таможенных органах должности. Несоввершеннолетним иждивенцам погибшего дополнительно выплачивается ежемесячное пособие в размере среднемесячного заработка погибшего по последней занимаемой

им должности до наступления совершеннолетия или появления самостоятельного источника дохода, а учащимся дневных отделений учреждений среднего профессионального, высшего профессионального образования — до окончания учебы. Иным иждивенцам назначается пенсия по случаю потери кормильца в размере среднемесячного заработка погибшего.

При получении должностным лицом таможенного органа в связи с исполнением служебных обязанностей телесных повреждений, исключающих для него возможность в дальнейшем заниматься профессиональной деятельностью, указанному лицу выплачивается единовременное пособие в размере пятикратного годового денежного содержания по последней занимаемой им в таможенных органах должности, а также в течение 10 лет — разница между размером его среднемесячного заработка по последней занимаемой должности и размером пенсии.

При нанесении должностному лицу таможенного органа иных телесных повреждений ему выплачивается единовременное пособие в размере пяти среднемесячных заработков.

Ущерб, причиненный имуществу должностного лица таможенного органа или его близкого родственника в связи с исполнением этим должностным лицом служебных обязанностей, возмещается в полном объеме.

Выплата пособий и возмещение ущерба, причиненного имуществу, производятся из средств федерального бюджета с последующим взысканием этих сумм с виновных лиц.

Решение о выплате пособий принимается начальником таможенного органа по месту работы потерпевшего на основании приговора суда или постановления следственных органов о прекращении уголовного дела или приостановлении предварительного следствия.

Отказ или уклонение следственных органов от возбуждения уголовного дела могут быть обжалованы таможенным органом прокурору или в суд на основании проведенного служебного расследования и других доказательств.

Возмещение ущерба, причиненного имуществу, производится по решению (приговору) суда.

Годовое денежное содержание должностного лица таможенного органа, используемое для исчисления размеров единовременных пособий, включает в себя все виды денежных выплат, которые указанное лицо должно было бы получить в год гибели или причинения вреда его здоровью.

Среднемесячный заработок определяется в порядке, установленном законодательством РФ об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

Должностной оклад должностного лица таможенного органа для указанных целей включает также оклад по специальному званию, надбавки за выслугу лет, за знание иностранного языка и иные надбавки.

Выплата пособий и сумм возмещения имущественного ущерба производится таможенным органом, в котором работал потерпевший до момента гибели, получения телесного повреждения или причинения ущерба имуществу, а в случае, если этот орган реорганизован или ликвидирован, — его правопреемником или вышестоящим органом.

Порядок выплаты указанных в ст. 418 ТК сумм определяется федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным в области финансов, по согласованию с федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным в области таможенного дела.

Должностные лица таможенных органов подлежат *обязательному государственному личному страхованию* за счет средств федерального бюджета.

Страховая сумма выплачивается:

— в случае гибели (смерти) застрахованного должностного лица таможенного органа в период службы его в таможенных органах либо до истечения одного года после увольнения из них вследствие ранения (контузии), иных телесных повреждений, заболевания, полученных при исполнении служебных обязанностей, его наследникам (по предъявлении свидетельства о праве на наследство) — в размере 12,5-кратного годового денежного содержания;

— при установлении застрахованному инвалидности в связи с исполнением служебных обязанностей в период службы либо до истечения одного года после увольнения из таможенных органов:

инвалиду I группы — в размере 7,5-кратного годового денежного содержания;

инвалиду II группы — в размере 5-кратного годового денежного содержания;

инвалиду III группы — в размере 2,5-кратного годового денежного содержания;

— в случае получения застрахованным в связи с исполнением служебных обязанностей тяжкого телесного

повреждения — в размере годового денежного содержания, а в случае получения менее тяжкого телесного повреждения — в размере полугодового денежного содержания.

Страховая сумма по данному виду страхования выплачивается *независимо* от выплат по другим видам страхования и выплат в порядке возмещения вреда.

Годовое денежное содержание должностного лица таможенного органа определяется по последней занимаемой этим лицом должности в таможенном органе и включает в себя все виды денежных выплат, которые указанное лицо должно было бы получить в год наступления страхового случая.

Иные условия и порядок осуществления обязательного государственного личного страхования должностных лиц таможенных органов определяются договором между федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным в области таможенного дела, и страховой организацией.

Глава 40

ИНФОРМАЦИОННЫЕ СИСТЕМЫ И ИНФОРМАЦИОННЫЕ ТЕХНОЛОГИИ В ТАМОЖЕННОМ ДЕЛЕ

40.1. Информационные системы, информационные технологии и средства их обеспечения, используемые таможенными органами. Сертификация информационных систем, информационных технологий, средств их обеспечения и защиты. Информационные ресурсы таможенных органов

Разработка, создание и использование **информационных систем и информационных технологий**, в том числе основанных на электронных способах обмена информацией, и средств их обеспечения осуществляются таможенными органами в соответствии с ТК и другими федеральными законами.

Внедрение информационных систем и информационных технологий с использованием средств вычислительной техники и связи осуществляется в соответствии со стандартами, действующими в Российской Федерации, и международными стандартами.

Информационные системы, информационные технологии и средства их обеспечения, разрабатываемые и производимые таможенными органами или приобретаемые ими, находятся в федеральной собственности.

Использование таможенными органами не находящихся в федеральной собственности информационных систем, информационных технологий и средств их обеспечения осуществляется на договорной основе.

Условия и порядок использования для таможенных целей информационных систем, информационных технологий и средств их обеспечения устанавливаются федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным в области таможенного дела. Общий порядок разработки и модернизации программных средств Единой автоматизированной информационной системы утвержден приказом ГТК России от 19.03.2004 № 343.

Информационные системы, информационные технологии, средства их обеспечения, а также программно-технические средства защиты информации, применяемые в таможенном деле, подлежат **сертификации** в случаях и порядке, которые предусмотрены законодательством РФ.

Информационные ресурсы таможенных органов составляют документы и сведения, представляемые лицами при совершении таможенных операций в соответствии с ТК, а также иные документы и сведения, имеющиеся в распоряжении таможенных органов в соответствии с ТК и другими федеральными законами.

Информационные ресурсы таможенных органов являются федеральной собственностью.

Порядок формирования и использования информационных ресурсов таможенных органов, требования к документированию информации устанавливаются федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным в области таможенного дела, в соответствии с законодательством РФ.

Документы, представление которых предусмотрено ТК или в определенном им порядке, в том числе таможенная декларация, могут представляться посредством электронных способов обмена информацией при соблюдении требований к документированию информации, установленных федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным в области таможенного дела, а также иных требований, установленных законодательством РФ.

Порядок получения лицами информации, содержащейся в информационных ресурсах, находящихся в ведении таможенных органов, определяется федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным в области таможенного дела, в соответствии с ТК и другими федеральными законами.

40.2. Информационные системы, информационные технологии и средства их обеспечения, используемые участниками внешнеэкономической деятельности

Федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный в области таможенного дела, устанавливает требования, которым должны отвечать информационные системы, информационные технологии и средства их обеспечения, используемые:

1) лицами при применении специальных упрощенных процедур;

2) владельцами складов временного хранения, владельцами таможенных складов, таможенными брокерами, иными лицами по их желанию для представления документов и сведений, предусмотренных ТК.

Использование для таможенных целей указанных объектов допускается только после проверки их соответствия установленным требованиям. Проверка осуществляется федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным в области таможенного дела. Положение об организации проверок информационных систем, информационных технологий и средств их обеспечения, используемых участниками внешнеэкономической деятельности, утверждено приказом ГТК России от 13.05.2004 № 564.

40.3. Защита информации и прав субъектов, участвующих в информационных процессах и информатизации

Разработка, создание и использование специальных программно-технических средств защиты информации, совместимых со средствами обеспечения информационных систем и информационных технологий, осуществляются таможенными органами в целях защиты информации и прав субъектов, участвующих в информационных процессах и информатизации, в соответствии с ТК и другими федеральными законами.

Уровень защиты информации, обеспечиваемый средством защиты информации, должен соответствовать категории информации. Соответствие уровня защиты информации определенной категории информации обеспечивается

таможенными органами, в ведении которых находятся информационные ресурсы.

Контроль за соблюдением требований к защите информации и эксплуатации средств защиты информации осуществляют федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный в области таможенного дела, и иные государственные органы в соответствии с законодательством РФ.

Глава 41

ОСНОВАНИЯ И ПОРЯДОК РАСПОРЯЖЕНИЯ ТОВАРАМИ И ТРАНСПОРТНЫМИ СРЕДСТВАМИ

41.1. Обращение товаров и транспортных средств в федеральную собственность

Товары и транспортные средства обращаются в федеральную собственность:

1) на основании решения суда (арбитражного суда) при применении конфискации по делам об административном правонарушении или уголовном преступлении — со дня вступления в силу решения суда (арбитражного суда);

2) на основании решения суда (арбитражного суда) при обращении в федеральную собственность невостребованных изъятых товаров по истечении двух месяцев со дня окончания специальной таможенной ревизии, а также в случае отказа лиц, приобретших товары, незаконно ввезенные на таможенную территорию РФ, от уплаты таможенных платежей и совершения таможенных операций — со дня вступления в силу решения суда (арбитражного суда);

3) на основании отказа лица в пользу государства — со дня передачи таможенным органам товаров или транспортных средств по акту приема-передачи.

Распоряжение товарами и транспортными средствами, обращенными в федеральную собственность по решению суда, осуществляется в соответствии с законодательством РФ об исполнительном производстве с учетом положений ТК.

41.2. Распоряжение товарами, срок временного хранения которых или срок хранения которых на таможенном складе истек

Распоряжение товарами, срок временного хранения которых или срок хранения которых на таможенном складе истек, осуществляется на основании *акта* таможенного органа, фиксирующего факт истечения срока временного хранения или срока хранения на таможенном складе и составляемого по форме, определяемой федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным в области таможенного дела. Второй экземпляр такого акта подлежит вручению законному владельцу товаров, если это лицо установлено таможенным органом. Копия акта вручается владельцу склада временного хранения или владельцу таможенного склада.

Форма акта об истечении срока хранения товаров на таможенном складе утверждена приказом ГТК России от 01.12.2003 № 1370.

41.3. Распоряжение товарами и транспортными средствами, являющимися вещественными доказательствами по делам об административных правонарушениях

Таможенные органы могут распоряжаться товарами и транспортными средствами, являющимися вещественными доказательствами по делам об административных правонарушениях, в случае, если фактические расходы на их хранение превышают стоимость товаров, а также в иных случаях, определяемых КоАП и другими федеральными законами.

Если при рассмотрении дела об административном правонарушении будет принято решение о конфискации вышеуказанных товаров и транспортных средств, суммы, вырученные от реализации таких товаров и транспортных средств, перечисляются в федеральный бюджет.

Распоряжение товарами и транспортными средствами, которые являются вещественными доказательствами по делам об административных правонарушениях, в отношении которых принято решение о возврате их законным владель-

цам и которые не востребованы ими в течение одного месяца со дня вступления в силу решения по делу об административном правонарушении, осуществляется в соответствии с гл. 41 ТК, если их хранение осуществлялось таможенными органами или под их контролем. Распоряжение указанными товарами и транспортными средствами осуществляется на основании *акта* таможенного органа, фиксирующего факт истечения срока для их востребования. Форма акта таможенного органа об истечении срока для востребования товаров и транспортных средств утверждена приказом ГТК России от 29.10.2003 № 1218.

41.4. Порядок и способы распоряжения товарами и транспортными средствами

Распоряжение товарами и транспортными средствами осуществляется организацией, уполномоченной Правительством РФ, путем их реализации, уничтожения или утилизации в порядке, определяемом Правительством РФ.

Таможенный орган заблаговременно, но не позднее чем за 15 дней, в письменной форме уведомляет законного владельца или лицо, на которое возложена обязанность по совершению таможенных операций ТК (если эти лица установлены таможенным органом), о предстоящей передаче уполномоченной организации товаров и транспортных средств.

Образец уведомления таможенного органа о предстоящей передаче товаров и транспортных средств организации, уполномоченной Правительством РФ, в связи с истечением срока для востребования товаров и транспортных средств их законным владельцем, утвержден приказом ГТК России от 29.10.2003 № 1218.

Реализация товаров и транспортных средств производится по ценам, определяемым в соответствии с законодательством РФ об оценочной деятельности.

Товары и транспортные средства, подлежащие реализации, не могут приобретаться должностными лицами таможенных органов, работниками уполномоченной организации, а также членами их семей.

Если иное не предусмотрено международными договорами РФ, федеральными законами и иными правовыми

актами РФ, товары и транспортные средства, оборот которых запрещен в Российской Федерации, а также товары, расходы на хранение и реализацию которых превышают их стоимость, подлежат уничтожению или утилизации в соответствии с федеральными законами и иными правовыми актами РФ.

Уничтожение или утилизация товаров и транспортных средств осуществляются за счет лица, на которого ТК возложена обязанность по совершению таможенных операций, если это лицо не установлено, — за счет их законного владельца, а если отсутствует законный владелец, — за счет средств федерального бюджета, если иное не предусмотрено федеральными законами и иными правовыми актами РФ в отношении отдельных видов товаров.

41.5. Распоряжение суммами, вырученными от реализации товаров и транспортных средств

Суммы, вырученные от реализации товаров и транспортных средств, не обращенных в федеральную собственность, выплачиваются их законному владельцу в порядке, определяемом Правительством РФ, в течение трех лет со дня их реализации. Из указанных сумм удерживаются суммы ввозных таможенных пошлин, налогов в отношении иностранных товаров, которые подлежали бы уплате, если бы они были выпущены для свободного обращения, а также расходы на перевозку (транспортировку), хранение товаров и их реализацию (включая экспертизу и оценку), понесенные таможенными органами и иными лицами.

Если сумм, вырученных от реализации товаров, недостаточно для взыскания таможенных пошлин, налогов и покрытия всех расходов таможенных органов и иных лиц, которые в соответствии с гражданским законодательством РФ вправе претендовать на возмещение своих расходов за счет указанных сумм, их распределение осуществляется в следующей *очередности*:

- 1) в первую очередь производится перечисление в федеральный бюджет сумм таможенных пошлин, налогов;
- 2) во вторую очередь производится возмещение расходов на перевозку (транспортировку), хранение и реализацию товаров.

Возмещение расходов производится в порядке календарной очередности поступления документов, подтверждающих право на возмещение расходов в соответствии с гражданским, транспортным и иным законодательством РФ, а также расчет таких расходов.

По истечении трех лет со дня реализации суммы, вырученные от реализации товаров и транспортных средств, перечисляются в федеральный бюджет.

Суммы, вырученные от реализации товаров и транспортных средств, обращенных в федеральную собственность, перечисляются в федеральный бюджет.

41.6. Право федерального органа исполнительной власти, уполномоченного в области таможенного дела, на безвозмездную передачу товаров, обращенных в федеральную собственность

Федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный в области таможенного дела, вправе безвозмездно передавать обращенные в федеральную собственность лекарственные средства, подвергающиеся быстрой порче продукты питания, продукты детского питания, а также одежду, обувь и другие предметы первой необходимости учреждениям сферы социального обеспечения, здравоохранения, образования, детским учреждениям, органам социальной защиты населения, предметы истории, объекты науки и произведения искусства, не представляющие культурной ценности, — музеям, предметы флоры и фауны — зоологическим паркам, заповедникам, музеям, предметы культа — религиозным организациям.

41.7. Особенности распоряжения отдельными видами товаров

Распоряжение драгоценными металлами, драгоценными камнями и изделиями из них, культурными ценностями, товарами, подлежащими маркировке, и иными товарами, оборот которых ограничен на территории РФ, осуществляется в соответствии с федеральными законами и иными правовыми актами РФ.

Драгоценные металлы — золото, серебро, платина и металлы платиновой группы (палладий, иридий, родий, рутений и осмий) в любом виде и состоянии, за исключением ювелирных и других бытовых изделий, а также лома таких изделий.

Природные драгоценные камни — алмазы, рубины, изумруды, сапфиры и александриты в сыром и обработанном виде, а также жемчуг, за исключением ювелирных и других бытовых изделий из этих камней и лома таких изделий.

Порядок и условия отнесения изделий из драгоценных металлов и природных драгоценных камней к ювелирным и другим бытовым изделиям и лому таких изделий устанавливаются Правительством РФ.

Культурные ценности — нравственные и эстетические идеалы, нормы и образцы поведения, языки, диалекты и говоры, национальные традиции и обычаи, исторические топонимы, фольклор, художественные промыслы и ремесла, произведения культуры и искусства, результаты и методы научных исследований культурной деятельности, имеющие историко-культурную значимость здания, сооружения, предметы и технологии, уникальные в историко-культурном отношении территории и объекты (ст. 3 Основ законодательства Российской Федерации о культуре от 09.10.1992 № 3612-1).

Данное понятие разъясняется в Законе РФ от 15.04.1993 № 4804-1 «О вывозе и ввозе культурных ценностей». *Культурные ценности* — движимые предметы материального мира, находящиеся на территории РФ, а именно:

— культурные ценности, созданные отдельными лицами или группами лиц, которые являются гражданами Российской Федерации;

— культурные ценности, имеющие важное значение для Российской Федерации и созданные на территории России иностранными гражданами и лицами без гражданства, проживающими на территории РФ;

— культурные ценности, обнаруженные на территории РФ;

— культурные ценности, приобретенные археологическими, этнологическими и естественно-научными экспедициями с согласия компетентных властей страны, откуда происходят эти ценности;

— культурные ценности, приобретенные в результате добровольных обменов;

— культурные ценности, полученные в качестве дара или законно приобретенные с согласия компетентных властей страны, откуда происходят эти ценности.

Под действие Закона РФ «О вывозе и ввозе культурных ценностей» подпадают, в частности, следующие категории предметов:

— исторические ценности, в том числе связанные с историческими событиями в жизни народов, развитием общества и государства, историей науки и техники, а также относящиеся к жизни и деятельности выдающихся личностей (государственных, политических, общественных деятелей, мыслителей, деятелей науки, литературы, искусства); предметы и их фрагменты, полученные в результате археологических раскопок;

— художественные ценности, в том числе: картины и рисунки целиком ручной работы на любой основе и из любых материалов; художественно оформленные предметы культурного назначения, в частности иконы;

— гравюры, эстампы, литографии и их оригинальные печатные формы;

— старинные книги, издания, представляющие особый интерес (исторический, художественный, научный и литературный), отдельно или в коллекциях;

— редкие рукописи и документальные памятники;

— архивы, включая фото-, фоно-, кино-, видеоархивы;

— почтовые марки, иные филателистические материалы, отдельно или в коллекциях;

— старинные монеты, ордена, медали, печати и другие предметы коллекционирования;

— другие движимые предметы, в том числе копии, имеющие историческое, художественное, научное или иное культурное значение, а также взятые государством под охрану как памятники истории и культуры.

Глава 42

КОНТРОЛИРУЕМАЯ ПОСТАВКА ТОВАРОВ, ПЕРЕМЕЩАЕМЫХ ЧЕРЕЗ ТАМОЖЕННУЮ ГРАНИЦУ

42.1. Особенности проведения контролируемой поставки товаров, перемещаемых через таможенную границу

Контролируемой поставкой товаров, перемещаемых через таможенную границу, является оперативно-розыскное мероприятие, при котором с ведома и под контролем органов, осуществляющих оперативно-розыскную деятельность, допускаются ввоз на таможенную территорию РФ, вывоз с этой территории либо перемещение по ней ввезенных товаров.

При перемещении товаров через таможенную границу контролируемая поставка осуществляется в целях предупреждения, выявления, пресечения и раскрытия преступлений, связанных с незаконным оборотом товаров.

Иные органы, осуществляющие оперативно-розыскную деятельность, проводят контролируемую поставку товаров по согласованию с таможенными органами. Порядок такого согласования определяется соглашением между федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным в области таможенного дела, и другим федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим оперативно-розыскную деятельность.

В случае принятия решения о проведении контролируемой поставки товаров, вывозимых с таможенной территории РФ, на основании международных договоров РФ или по договоренности с компетентными органами иностранных государств уголовное дело в Российской Федерации

не возбуждается и о принятом решении руководитель органа, осуществляющего контролируемую поставку товаров, незамедлительно уведомляет прокурора в соответствии с законодательством РФ.

42.2. Изъятие или замена товаров, перемещаемых через таможенную границу, при осуществлении контролируемой поставки

При осуществлении контролируемой поставки перемещаемых через таможенную границу товаров, свободная реализация которых запрещена либо оборот которых допускается по специальному разрешению в соответствии с законодательством РФ, эти товары могут быть полностью или частично изъяты или заменены в порядке, определяемом Правительством РФ. Товары, представляющие повышенную опасность для здоровья людей, окружающей среды либо служащие основой для изготовления оружия массового уничтожения, подлежат замене в порядке, определяемом Правительством РФ.

Положение об изъятии или о замене перемещаемых через таможенную границу Российской Федерации товаров при осуществлении контролируемой поставки утверждено постановлением Правительства РФ от 05.11.2003 № 671.

Раздел VI
ИСЧИСЛЕНИЕ И УПЛАТА
ТАМОЖЕННЫХ ПОШЛИН,
АКЦИЗОВ И НДС
ПРИ ПЕРЕМЕЩЕНИИ ТОВАРОВ
ЧЕРЕЗ ТАМОЖЕННУЮ ГРАНИЦУ

Глава 43

МЕТОДЫ ОПРЕДЕЛЕНИЯ ТАМОЖЕННОЙ СТОИМОСТИ ТОВАРОВ

В соответствии с Федеральным законом от 08.11.2005 № 144-ФЗ «О внесении изменений в Закон Российской Федерации “О таможенном тарифе”» все положения, касающиеся таможенной стоимости товаров, ввозимых на таможенную территорию РФ, а также принципы и методы определения таможенной стоимости товаров действуют с 1 июля 2006 г.

Для целей применения Закона РФ «О таможенном тарифе» используются следующие понятия.

Взаимосвязанные лица — лица, отвечающие одному из следующих условий:

— каждое из этих лиц является сотрудником или руководителем организации, созданной с участием другого лица;

— эти лица являются деловыми партнерами, т.е. связаны договорными отношениями, действуют в целях извлечения прибыли и совместно несут расходы и убытки, связанные с осуществлением совместной деятельности;

— эти лица являются работодателем и работником;

— какое-либо лицо прямо или косвенно владеет 5% и более выпущенных в обращение голосующих акций обоих лиц, контролирует 5% и более выпущенных в обращение голосующих акций обоих лиц или является номинальным держателем 5% и более выпущенных в обращение голосующих акций обоих лиц;

— одно из этих лиц прямо или косвенно контролирует другое;

— оба они прямо или косвенно контролируются третьим лицом;

— вместе они прямо или косвенно контролируют третье лицо;

— эти лица состоят в брачных отношениях, отношениях родства или свойства, усыновителя или усыновленного, а также попечителя и опекаемого.

При этом тот факт, что лица связаны в осуществлении своей деятельности таким образом, что одно из них является независимо от использованного обозначения единственным агентом, единственным дистрибьютором другого лица или единственным пользователем по договору коммерческой концессии, не может служить основанием для признания указанных лиц взаимосвязанными, если данные лица не отвечают ни одному из перечисленных выше условий.

Идентичные товары — товары, одинаковые во всех отношениях, в том числе по физическим характеристикам, качеству и репутации. Незначительные расхождения во внешнем виде не являются основанием для отказа в рассмотрении таких товаров как идентичных, если в остальных отношениях товары соответствуют перечисленным требованиям. Товары *не считаются идентичными*, если они произведены не в той же стране, что и оцениваемые товары, или если в отношении этих товаров проектирование, опытно-конструкторская разработка, художественное оформление, дизайн, эскизы, чертежи и иные аналогичные работы были произведены (выполнены) в Российской Федерации.

Товары, произведенные иным лицом, нежели производитель оцениваемых товаров, рассматриваются лишь в случаях, когда идентичные товары того же производителя не выявлены на таможенной территории РФ.

Однородные товары — товары, не являющиеся идентичными, но имеющие схожие характеристики и состоящие из схожих компонентов, что позволяет им выполнять те же функции, что и оцениваемые товары, и быть с ними коммерчески взаимозаменяемыми. При определении, являются ли товары однородными, учитываются такие характеристики, как качество, репутация и наличие товарного знака. Товары *не считаются* однородными, если они не произведены в той же стране, что и оцениваемые товары, или если в отношении этих товаров проектирование, опытно-конструкторская разработка, художественное оформление, дизайн, эскизы, чертежи и иные аналогичные работы были произведены (выполнены) в Российской Федерации.

Товары, произведенные иным лицом, нежели производитель оцениваемых товаров, рассматриваются лишь в

случаях, когда однородные товары того же производителя не выявлены на таможенной территории РФ.

Товары того же класса или вида — товары, относящиеся к одной группе или к ряду товаров, изготовление которых относится к соответствующему виду экономической деятельности. Товары того же класса или вида включают идентичные или однородные товары.

Общепринятые принципы бухгалтерского учета — система правил бухгалтерского учета, принятая в установленном порядке в соответствующий период в соответствующей стране. Применение *метода вычитания* в отношении оцениваемого товара осуществляется с учетом нормативно-правового регулирования в сфере бухгалтерского учета в Российской Федерации. Применение *метода сложения* осуществляется с учетом правил бухгалтерского учета, принятых в установленном порядке в стране производства оцениваемых товаров.

Понятия «произведенные», «произведены» применительно к товарам включают в себя также значения «добытые», «выращенные», «изготовленные (в том числе путем монтажа, сборки или разборки товаров)». Иные понятия используются в Законе РФ «О таможенном тарифе» в значениях, определенных таможенным законодательством РФ, законодательством РФ о налогах и сборах, гражданским законодательством РФ, законодательством РФ об административных правонарушениях, иным законодательством РФ.

Определение таможенной стоимости товаров, ввозимых на таможенную территорию РФ, основывается на **принципах** определения таможенной стоимости товаров, установленных нормами международного права и общепринятой международной практикой, и производится путем применения одного из следующих **методов определения таможенной стоимости товаров**:

- 1) метода по стоимости сделки с ввозимыми товарами;
- 2) метода по стоимости сделки с идентичными товарами;
- 3) метода по стоимости сделки с однородными товарами;
- 4) метода вычитания;
- 5) метода сложения;
- 6) резервного метода.

Перечисленные методы применяются в следующем порядке:

а) первоосновой для таможенной стоимости товаров является стоимость сделки в значении, установленном *методом по стоимости сделки с ввозимыми товарами*. При этом указанный метод применяется с учетом дополнительных начислений к цене, фактически уплаченной или подлежащей уплате;

б) если таможенная стоимость товаров не может быть определена по стоимости сделки с ввозимыми товарами, таможенная стоимость товаров определяется применяемыми последовательно методом по стоимости сделки с идентичными товарами и методом по стоимости сделки с однородными товарами;

в) если таможенная стоимость товаров не может быть определена методом по стоимости сделки с идентичными товарами и методом по стоимости сделки с однородными товарами, то она определяется применяемыми последовательно методом вычитания и методом сложения. При определении таможенной стоимости товаров декларант имеет право выбрать очередность применения метода вычитания и метода сложения;

г) если для определения таможенной стоимости товаров невозможно использовать ни один из указанных выше методов, то таможенная стоимость товаров определяется по резервному методу.

Таможенная стоимость товаров и сведения, относящиеся к ее определению, должны основываться на количественно определяемой и документально подтвержденной достоверной информации. Процедура определения таможенной стоимости товаров должна быть общеприменимой, т.е. не должна различаться в зависимости от источников поставки товаров.

Процедура таможенной оценки ввозимых товаров не должна использоваться для борьбы с демпингом.

Положения Федерального закона от 08.11.2005 № 144-ФЗ не могут рассматриваться как ограничивающие полномочия таможенных органов проверять в порядке, предусмотренном таможенным законодательством РФ, подлинность документов, представленных декларантом в целях определения таможенной стоимости товаров, и достоверность содержащихся в них сведений.

В целях обеспечения законности, единообразия и беспристрастности определения таможенной стоимости ввозимых товаров не должна использоваться произвольная или фиктивная таможенная стоимость товаров.

Положения указанного Федерального закона по определению таможенной стоимости ввозимых товаров применяются к товарам, *фактически* пересекшим таможенную границу РФ при *ввозе* на таможенную территорию РФ или заявленным к ввозу при применении предварительного декларирования, при первом помещении этих товаров под таможенный режим, установленный таможенным законодательством РФ.

При изменении таможенного режима *таможенной стоимостью товаров* является таможенная стоимость товаров, определенная на день принятия таможенным органом таможенной декларации при их первом помещении под таможенный режим после фактического пересечения ими таможенной границы РФ, если иное не установлено таможенным законодательством РФ.

Правительство РФ устанавливает:

1) правила применения методов определения таможенной стоимости ввозимых товаров на основе положений Федерального закона от 08.11.2005 № 144-ФЗ в целях обеспечения выполнения международных обязательств Российской Федерации;

2) порядок определения таможенной стоимости ввозимых товаров в случаях их повреждения вследствие аварии или действия непреодолимой силы, а также в случаях незаконного перемещения ввезенных товаров через таможенную границу РФ.

Заявление и контроль таможенной стоимости товаров, ввозимых на таможенную территорию РФ, производится в соответствии с ТК.

Порядок определения *таможенной стоимости товаров, вывозимых с таможенной территории РФ*, устанавливается Правительством РФ. Постановлением Правительства РФ от 13.08.2006 № 500 утверждены:

1) Правила определения таможенной стоимости ввозимых товаров в случаях их незаконного перемещения через таможенную границу Российской Федерации;

2) Правила определения таможенной стоимости ввозимых товаров в случаях их повреждения вследствие аварии или действия непреодолимой силы;

3) Правила определения таможенной стоимости товаров, вывозимых с таможенной территории Российской Федерации.

Метод по стоимости сделки с ввозимыми товарами.
При использовании метода по стоимости сделки с ввози-

мыми товарами таможенной стоимостью товаров, ввозимых на таможенную территорию РФ, является стоимость сделки, т.е. *цена, фактически уплаченная или подлежащая уплате* за товары при их продаже на экспорт в Российскую Федерацию, с *дополнительными начислениями к цене*, фактически уплаченной или подлежащей уплате.

Для целей применения метода по стоимости сделки с ввозимыми товарами *ценой, фактически уплаченной или подлежащей уплате*, является общая сумма всех платежей, осуществленных или подлежащих осуществлению покупателем непосредственно продавцу и (или) третьему лицу в пользу продавца за ввозимые товары. При этом платежи могут быть осуществлены прямо или косвенно в любой форме покупателем продавцу или третьему лицу в пользу продавца.

Таможенной стоимостью товаров является стоимость сделки при условии, если:

а) не существует ограничений в отношении прав покупателя на пользование и распоряжение товарами, за исключением ограничений, которые:

— установлены федеральными законами, указами и распоряжениями Президента РФ, постановлениями и распоряжениями Правительства РФ, а также нормативными правовыми актами федеральных органов исполнительной власти;

— ограничивают географический регион, в котором товары могут быть перепроданы;

— существенно не влияют на стоимость товаров;

б) продажа товаров или их цена не зависит от соблюдения условий или обязательств, влияние которых на стоимость товаров не может быть количественно определено;

в) любая часть дохода, полученного в результате последующих продажи товаров, распоряжения товарами иным способом или их использования, не будет причитаться прямо или косвенно продавцу, за исключением случаев, когда к фактической цене могут быть произведены дополнительные начисления;

г) покупатель и продавец не являются взаимосвязанными лицами, за исключением случаев, когда покупатель и продавец являются взаимосвязанными лицами, но стоимость сделки приемлема для таможенных целей.

Факт взаимосвязи между продавцом и покупателем сам по себе не должен являться основанием для признания

стоимости сделки неприемлемой для целей определения таможенной стоимости товаров. В этом случае должны быть проанализированы сопутствующие продаже обстоятельства. Если указанная взаимосвязь не повлияла на цену товара, стоимость сделки должна быть признана приемлемой для целей определения таможенной стоимости товаров. Если на основе информации, представленной декларантом или полученной таможенным органом иным способом, будут обнаружены признаки того, что взаимосвязь между продавцом и покупателем повлияла на стоимость сделки, то таможенный орган в письменном виде сообщает декларанту об этих признаках. *Декларант* имеет право доказать отсутствие влияния взаимосвязи на стоимость сделки.

При осуществлении продажи *между взаимосвязанными лицами* стоимость сделки должна быть принята таможенными органами и товары оценены в сумму, *равную стоимости сделки*, если декларант путем *сравнения* докажет, что такая стоимость близка к имевшей место в тот же или соответствующий ему период времени:

— либо стоимости сделки при продаже идентичных или однородных товаров на экспорт в Российскую Федерацию покупателям, не являющимся взаимосвязанным лицом с продавцом;

— либо таможенной стоимости идентичных или однородных товаров, определяемой методом вычитания;

— либо таможенной стоимости идентичных или однородных товаров, определяемой методом сложения.

При осуществлении сравнения с использованием указанных проверочных величин учитываются представленные декларантом сведения о различиях в коммерческих уровнях продажи (оптовом, розничном и ином), количестве товаров, в дополнительных начислениях к цене, а также в расходах, которые обычно несет продавец при продажах, если продавец и покупатель не являются взаимосвязанными лицами, по сравнению с расходами, которые не несет продавец при продажах, если продавец и покупатель являются взаимосвязанными лицами. Проверочные величины используются по инициативе декларанта исключительно в целях сравнения и не могут быть использованы в качестве таможенной стоимости товаров.

В таможенную стоимость товаров *не включаются* следующие *расходы* при условии, если они выделены из цены, фактически уплаченной или подлежащей уплате, заявлены декларантом и подтверждены им документально:

1) расходы на производимые после ввоза на таможенную территорию РФ оцениваемых товаров строительство, возведение, сборку, монтаж, обслуживание или оказание технического содействия в отношении таких оцениваемых товаров, как промышленные установки, машины или оборудование;

2) расходы по перевозке (транспортировке) оцениваемых товаров после их прибытия на таможенную территорию РФ;

3) пошлины, налоги и сборы, взимаемые в Российской Федерации.

Цена, фактически уплаченная или подлежащая уплате, относится к товарам, ввозимым на таможенную территорию РФ. Выплата дивидендов и иные подобные платежи, которые осуществляются покупателем товаров продавцу и которые не связаны с ввозимыми товарами, не являются частью таможенной стоимости товаров.

При определении таможенной стоимости ввозимых товаров методом по стоимости сделки с ввозимыми товарами *к цене*, фактически уплаченной или подлежащей уплате за эти товары, должны быть *дополнительно начислены*:

1) расходы в размере, в котором они произведены покупателем, но которые не включены в цену, фактически уплаченную или подлежащую уплате:

— на выплату вознаграждений агенту (посреднику), за исключением вознаграждений, уплачиваемых покупателем своему агенту (посреднику) за оказание услуг, связанных с покупкой товаров;

— тару, если для таможенных целей она рассматривается как единое целое с товарами;

— упаковку, включая стоимость упаковочных материалов и работ по упаковке;

2) соответствующим образом распределенная стоимость следующих товаров и услуг, прямо или косвенно предоставленных покупателем бесплатно или по сниженной цене для использования в связи с производством и продажей на экспорт в Российскую Федерацию оцениваемых товаров, в размере, не включенном в цену, фактически уплаченную или подлежащую уплате:

— сырья, материалов и комплектующих, которые являются составной частью ввозимых товаров;

— инструментов, штампов, форм и других подобных предметов, использованных при производстве ввозимых товаров;

— материалов, израсходованных при производстве ввозимых товаров;

— проектирования, разработки, инженерной, конструкторской работы, дизайна, художественного оформления, чертежей и эскизов, произведенных (выполненных) в любой стране, за исключением Российской Федерации, и необходимых для производства оцениваемых товаров (в отношении данных товаров и услуг, которые были приобретены или арендованы покупателем, дополнительные начисления производятся в части, касающейся затрат на их приобретение или аренду);

3) платежи за использование объектов *интеллектуальной собственности* (за исключением платежей за право воспроизведения в Российской Федерации), которые относятся к оцениваемым товарам и которые покупатель прямо или косвенно должен уплатить в качестве условия продажи таких товаров, в размере, не включенном в цену, фактически уплаченную или подлежащую уплате, при условии, что такие платежи относятся только к ввозимым товарам;

4) любая часть дохода, полученного в результате последующей продажи, распоряжения иным способом или использования товаров, которая прямо или косвенно причитается продавцу;

5) расходы по перевозке (транспортировке) товаров до аэропорта, морского порта или иного места прибытия товаров на таможенную территорию РФ;

6) расходы по погрузке, выгрузке или перегрузке товаров и проведению иных операций, связанных с их перевозкой (транспортировкой) до аэропорта, морского порта или иного места прибытия товаров на таможенную территорию РФ;

7) расходы на страхование в связи с международной перевозкой товаров.

Дополнительные начисления к цене, фактически уплаченной или подлежащей уплате, производятся на основании документально подтвержденных и поддающихся количественному определению сведений с использованием данных бухгалтерского учета покупателя. При отсутствии сведений, документально подтвержденных и поддающихся количественному определению, для осуществления дополнительных начислений метод по стоимости сделки с ввозимыми товарами *не применяется*.

При определении таможенной стоимости ввозимых товаров *иные начисления* к цене, фактически уплаченной или

подлежащей уплате, за исключением вышеуказанных дополнительных начислений, *не производятся*.

Распределение стоимости инструментов, штампов, форм и других подобных предметов, использованных при производстве оцениваемых товаров, может осуществляться путем отнесения всей этой стоимости к таможенной стоимости первой партии товаров или к таможенной стоимости иного определенного декларантом количества товаров, которое не может быть меньше количества декларируемых товаров. Такое распределение должно производиться способом, применимым к конкретным обстоятельствам, в зависимости от имеющихся у декларанта документов и в соответствии с правилами бухгалтерского учета. При этом стоимостью указанных предметов признаются расходы по их приобретению, если покупатель приобрел эти предметы у продавца, не являющегося взаимосвязанным лицом с покупателем, либо расходы по их изготовлению, если предметы произведены покупателем или лицом, являющимся взаимосвязанным лицом с покупателем. Если указанные предметы ранее использовались покупателем, независимо от того, были ли они приобретены или произведены этим покупателем, исходная цена их приобретения или производства подлежит уменьшению в целях получения (определения) стоимости этих предметов с учетом их использования.

Метод по стоимости сделки с идентичными товарами.

Если таможенная стоимость товаров не может быть определена методом по стоимости сделки с ввозимыми товарами, таможенной стоимостью товаров является стоимость сделки с идентичными товарами, проданными на экспорт в Российскую Федерацию и вывезенными в Российскую Федерацию в тот же или соответствующий ему период времени, что и оцениваемые товары.

Стоимостью сделки с идентичными товарами является таможенная стоимость этих (идентичных) товаров, принятая таможенным органом в соответствии с методом по стоимости сделки с ввозимыми товарами.

Для определения таможенной стоимости товаров *методом по стоимости сделки с идентичными товарами* используется стоимость сделки с идентичными товарами, проданными на том же коммерческом уровне (оптовом, розничном и ином) и, по существу, в том же количестве, что и оцениваемые товары. Если таких продаж не выявлено, используется стоимость сделки с идентичными товарами, проданными

ми на ином коммерческом уровне (оптовом, розничном и ином) и (или) в иных количествах, при условии проведения *корректировки* такой стоимости, учитывающей различия в коммерческом уровне (оптовом, розничном и ином) и (или) в количестве. Такая корректировка проводится на основе сведений, подтверждающих обоснованность и точность этой корректировки, независимо от того, приводит она к увеличению или уменьшению стоимости сделки с идентичными товарами. При отсутствии таких сведений метод по стоимости сделки с идентичными товарами для целей определения таможенной стоимости товаров *не используется*.

При определении таможенной стоимости оцениваемых товаров по стоимости сделки с идентичными товарами при необходимости проводится *корректировка* таможенной стоимости идентичных товаров для учета значительной разницы в расходах между оцениваемыми и идентичными товарами, обусловленной различиями в расстояниях перевозки товаров и использованных при этом видах транспорта. К таким расходам относятся:

— расходы по перевозке (транспортировке) товаров до аэропорта, морского порта или иного места прибытия товаров на таможенную территорию РФ;

— расходы по погрузке, выгрузке или перегрузке товаров и проведению иных операций, связанных с их перевозкой (транспортировкой) до аэропорта, морского порта или иного места прибытия товаров на таможенную территорию РФ;

— расходы на страхование в связи с международной перевозкой товаров.

Если выявлено наличие более одной стоимости сделки с идентичными товарами (с учетом корректировок), для определения таможенной стоимости оцениваемых товаров применяется *самая низкая* из них.

Метод по стоимости сделки с однородными товарами.

Если таможенная стоимость товаров не может быть определена методом по стоимости сделки с ввозимыми товарами и методом по стоимости сделки с идентичными товарами, таможенной стоимостью товаров является стоимость сделки с однородными товарами, проданными на экспорт в Российскую Федерацию и вывезенными в Российскую Федерацию в тот же или соответствующий ему период времени, что и оцениваемые товары.

Стоимостью сделки с однородными товарами является таможенная стоимость этих (однородных) товаров, принятая таможенным органом в соответствии с методом по стоимости сделки с ввозимыми товарами.

Для определения таможенной стоимости товаров *методом по стоимости сделки с однородными товарами* используется стоимость сделки с однородными товарами, проданными на том же коммерческом уровне (оптовом, розничном и ином) и по существу в том же количестве, что и оцениваемые товары.

Если таких продаж не выявлено, используется стоимость сделки с однородными товарами, проданными на ином коммерческом уровне (оптовом, розничном и ином) и (или) в иных количествах, при условии проведения *корректировки* такой стоимости, учитывающей различия в коммерческом уровне (оптовом, розничном и ином) и (или) в количестве. Такая корректировка проводится на основе сведений, подтверждающих обоснованность и точность этой корректировки, 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 товаров *не используется*.

При определении таможенной стоимости оцениваемых товаров методом по стоимости сделки с однородными товарами при необходимости проводится корректировка таможенной стоимости однородных товаров для учета значительной разницы в расходах между оцениваемыми и однородными товарами, обусловленной различиями в расходах перевозки товаров и использованных при этом видах транспорта. К таким расходам относятся:

— расходы по перевозке (транспортировке) товаров до аэропорта, морского порта или иного места прибытия товаров на таможенную территорию РФ;

— расходы по погрузке, выгрузке или перегрузке товаров и проведению иных операций, связанных с их перевозкой (транспортировкой) до аэропорта, морского порта или иного места прибытия товаров на таможенную территорию РФ;

— расходы на страхование в связи с международной перевозкой товаров.

Если выявлено наличие более одной стоимости сделки с однородными товарами (с учетом корректировок), для

определения таможенной стоимости оцениваемых товаров применяется *самая низкая* из них.

Метод вычитания. Если таможенная стоимость товаров не может быть определена методом по стоимости сделки с ввозимыми товарами, методом по стоимости сделки с идентичными товарами и методом по стоимости сделки с однородными товарами, таможенная стоимость товаров определяется по *методу вычитания*, за исключением случаев, когда по заявлению декларанта применяется обратный порядок применения метода вычитания и метода сложения.

Если оцениваемые товары либо идентичные или однородные им товары продаются в Российской Федерации в том же состоянии, в котором они ввозятся на таможенную территорию РФ, в качестве основы для определения таможенной стоимости товаров принимается цена единицы товара, по которой наибольшее совокупное количество оцениваемых, идентичных или однородных товаров продается лицам, не являющимся взаимосвязанными лицами с лицами, осуществляющими продажу на территории РФ, в тот же или соответствующий ему период времени, в который осуществляется ввоз оцениваемых товаров на таможенную территорию РФ. При этом производятся *вычеты следующих сумм*:

1) вознаграждений агенту (посреднику), обычно выплачиваемых или подлежащих выплате, либо надбавок к цене, обычно производимых для получения прибыли и покрытия коммерческих и управленческих расходов в связи с продажей в Российской Федерации товаров того же класса или вида, в том числе ввезенных из других стран;

2) обычных расходов на осуществленные на таможенной территории РФ перевозки (транспортировку), страхование, а также связанных с такими операциями расходов в Российской Федерации;

3) таможенных пошлин, налогов, сборов, а также установленных в соответствии с законодательством РФ налогов, подлежащих уплате в связи с ввозом товаров на таможенную территорию РФ или с их продажей на этой территории, включая налоги и сборы субъектов РФ и местные налоги и сборы.

Если ни оцениваемые, ни идентичные, ни однородные товары не продаются в Российской Федерации в тот же или соответствующий ему период времени, в который оцениваемые товары пересекали таможенную границу РФ,

таможенная стоимость оцениваемых товаров определяется на основе цены единицы товара, по которой соответственно оцениваемые, или идентичные с оцениваемыми, или однородные с оцениваемыми товарами товары продаются в Российской Федерации 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 ко дню пересечения оцениваемыми товарами таможенной границы РФ, но не позднее чем по истечении 90 дней после этого дня.

Если ни оцениваемые, ни идентичные, ни однородные товары не продаются в Российской Федерации в том же состоянии, в каком они были ввезены на таможенную территорию РФ, по заявлению декларанта таможенная стоимость товаров определяется на основе цены единицы товара, по которой наибольшее совокупное количество оцениваемых товаров продается после их переработки (обработки) лицам, не являющимся взаимосвязанными с лицами, осуществляющими продажу на территории РФ, при условии вычета стоимости, добавленной в результате переработки (обработки), и сумм, указанных выше в п. 1–3. Вычеты стоимости, добавленной в результате переработки (обработки), производятся на основе объективных и поддающихся количественному определению данных, относящихся к стоимости переработки (обработки). Возможность применения положений данного абзаца определяется в каждом конкретном случае в зависимости от конкретных обстоятельств. Положения этого абзаца для определения таможенной стоимости товаров *не используются*, если:

а) в результате дальнейшей переработки (обработки) ввезенные товары теряют свои индивидуальные признаки, за исключением случаев, когда, несмотря на потерю товарами своих индивидуальных признаков, величина стоимости, добавленной в результате переработки (обработки), может быть точно определена;

б) ввезенные товары составляют незначительную часть в товарах, продаваемых на внутреннем рынке РФ, и по этой причине стоимость ввезенных товаров не может оказать существенного влияния на стоимость продаваемых товаров.

Для целей применения метода вычитания сумма прибыли и коммерческих и управленческих расходов (включая расходы по реализации товаров) рассматривается как надбавка к цене товара, покрывающая указанные расходы,

а также обеспечивающая получение прибыли в связи с продажей ввезенных товаров того же класса или вида.

Сумма прибыли и коммерческих и управленческих расходов учитывается в целом и определяется на основе информации, предоставленной декларантом, если сведения о прибыли и коммерческих и управленческих расходах сопоставимы со сведениями, имеющими место при продажах в Российской Федерации товаров того же класса или вида. Если сведения, используемые декларантом, не сопоставимы с имеющимися в распоряжении таможенного органа сведениями о сумме прибыли и коммерческих и управленческих расходов при продажах товаров того же класса или вида в Российской Федерации, таможенный орган может определить сумму прибыли и коммерческих и управленческих расходов на основе имеющихся у него сведений.

Для целей применения метода вычитания используется информация о продажах товаров того же класса или вида, в том числе ввезенных из других стран. Вопрос о том, являются ли оцениваемые товары и товары, с которыми они сравниваются, товарами того же класса или вида, должен решаться отдельно в каждом конкретном случае с учетом соответствующих обстоятельств. При этом рассматриваются продажи в Российской Федерации возможно более узкой группы или ряда ввезенных товаров того же класса или вида, включая оцениваемые, в отношении которых может быть предоставлена информация.

Метод сложения. При определении таможенной стоимости товаров по *методу сложения* в качестве основы принимается расчетная стоимость товаров. **Расчетная стоимость товаров** определяется путем сложения:

1) расходов по изготовлению или приобретению материалов и расходов на производство, а также на иные операции, связанные с производством ввозимых товаров. Эти расходы определяются на основе сведений о производстве оцениваемых товаров, представленных их производителем или от его имени. Основой указанных сведений являются коммерческие счета производителя товаров при условии, если такие счета соответствуют общепринятым принципам бухгалтерского учета и правилам бухгалтерского учета, принятым в установленном порядке в стране производства оцениваемых товаров;

2) суммы прибыли и 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 в Российскую Федерацию;

3) расходы по перевозке (транспортировке) товаров до аэропорта, морского порта или иного места прибытия товаров на таможенную территорию РФ;

4) расходы по погрузке, выгрузке или перегрузке товаров и проведению иных операций, связанных с их перевозкой (транспортировкой) до аэропорта, морского порта или иного места прибытия товаров на таможенную территорию РФ;

5) расходы на страхование в связи с международной перевозкой товаров.

В первую группу расходов (расходы по изготовлению или приобретению материалов и расходы на производство, а также на иные операции, связанные с производством ввозимых товаров) включаются следующие расходы:

— на тару, если для таможенных целей она рассматривается как единое целое с товарами;

— упаковку, включая стоимость упаковочных материалов и работ по упаковке;

— стоимость сырья, материалов и комплектующих, которые являются составной частью ввозимых товаров;

— стоимость инструментов, штампов, форм и других подобных предметов, использованных при производстве ввозимых товаров;

— стоимость материалов, израсходованных при производстве ввозимых товаров;

— стоимость проектирования, разработки, инженерной, конструкторской работы, дизайна, художественного оформления, чертежей и эскизов, произведенных (выполненных) в любой стране, за исключением Российской Федерации, и необходимых для производства оцениваемых товаров.

При этом стоимость проектирования, разработки, инженерной, конструкторской работы, дизайна, художественного оформления, чертежей и эскизов, произведенных (выполненных) *на территории РФ* и необходимых для производства оцениваемых товаров, включается в пределах, оплаченных производителем.

При определении расходов, включенных в первую группу, не допускается повторный учет одних и тех же показателей.

Суммы прибыли и коммерческих и управленческих расходов учитываются в целом и определяются на основе све-

дений, представленных производителем или от его имени. Если эти сведения не соответствуют имеющимся в распоряжении таможенного органа сведениям о сумме прибыли и коммерческих и управленческих расходов, которые обычно получают при продажах товаров того же класса или вида, что и оцениваемые товары, произведенные в стране экспорта оцениваемых товаров для вывоза в Российскую Федерацию, то расчет суммы прибыли и коммерческих и управленческих расходов может быть осуществлен на основе соответствующих сведений, полученных из других источников. Используются сведения о продажах товаров того же класса или вида, произведенных в той же стране, что и оцениваемые товары. Вопрос о том, являются ли оцениваемые товары и товары, с которыми они сравниваются, товарами того же класса или вида, должен решаться отдельно в каждом конкретном случае с учетом соответствующих обстоятельств. При этом рассматриваются продажи на экспорт в Российскую Федерацию возможно более узкой группы или ряда товаров того же класса или вида, включая оцениваемые, в отношении которых может быть предоставлена информация.

Если для расчета суммы прибыли и коммерческих и управленческих расходов используются имеющиеся у таможенного органа сведения о сумме прибыли и коммерческих и управленческих расходов, то по заявлению декларанта таможенный орган обязан предоставить произведенные на их основе расчеты и указать источник таких сведений.

Таможенные органы *не вправе* требовать от иностранных лиц без их согласия представления документов для подтверждения расчетной стоимости. Проверка документов и сведений, представленных производителем или от его имени, может производиться таможенными органами РФ в соответствии с международными договорами РФ и нормами международного права.

Резервный метод. Если таможенная стоимость товаров не может быть определена методом по стоимости сделки с ввозимыми товарами, методом по стоимости сделки с идентичными товарами, методом по стоимости сделки с однородными товарами, методом вычитания и методом сложения, таможенная стоимость ввозимых товаров определяется путем использования способов, совместимых с принципами и общими положениями Федерального закона от 08.11.2005 № 144-ФЗ на основе данных, имеющихся в Российской Федерации.

Методы определения таможенной стоимости товаров, используемые в качестве *резервного метода*, являются теми же, что и все вышеперечисленные методы. Однако при определении таможенной стоимости товаров резервным методом *допускается гибкость* при применении этих методов. В частности, допускается следующее:

а) за основу для определения таможенной стоимости товаров может быть принята стоимость сделки с идентичными или однородными товарами, произведенными в стране иной, чем страна, в которой были произведены оцениваемые товары;

б) при определении таможенной стоимости товаров на основе стоимости сделок с идентичными или однородными товарами допускается *разумное отклонение* от установленных требований о том, что идентичные или однородные товары должны быть ввезены в тот же или соответствующий ему период времени, что и оцениваемые товары;

в) за основу для определения таможенной стоимости товаров может быть принята таможенная стоимость *идентичных или однородных товаров*;

г) при определении таможенной стоимости товаров на основе метода вычитания, в случае, если ни оцениваемые, ни идентичные, ни однородные товары не продаются в Российской Федерации в тот же или соответствующий ему период времени, *допускается отклонение* от установленного для этого случая срока (когда таможенная стоимость оцениваемых товаров определяется на самую раннюю дату по отношению ко дню пересечения оцениваемыми товарами таможенной границы РФ, но не позднее чем по истечении 90 дней после этого дня).

В качестве основы для определения таможенной стоимости товаров резервным методом *не могут быть использованы*:

1) цена на товары на внутреннем рынке страны экспорта (страны вывоза);

2) цена товара, поставляемого из страны его вывоза в третьи страны;

3) цена на внутреннем рынке РФ на товары, произведенные в Российской Федерации;

4) иные расходы, нежели расчетная стоимость товаров, которая была определена для идентичных или однородных товаров при применении метода сложения;

- 5) цена, которая предусматривает принятие для таможенных целей наивысшей из двух альтернативных стоимостей;
- 6) произвольные или фиктивные стоимости;
- 7) минимальные таможенные стоимости.

Глава 44

ОСОБЕННОСТИ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ АКЦИЗАМИ ПОДАКЦИЗНЫХ ТОВАРОВ ПРИ ИХ ПЕРЕМЕЩЕНИИ ЧЕРЕЗ ТАМОЖЕННУЮ ГРАНИЦУ РФ

44.1. Особенности налогообложения при вывозе подакцизных товаров с таможенной территории РФ

Акциз — это федеральный налог, взимаемый с 1 января 2001 г. на основании гл. 22 части второй НК.

При вывозе подакцизных товаров с таможенной территории РФ налогообложение производится в следующем порядке:

1) при вывозе товаров в таможенном режиме *экспорта* за пределы таможенной территории РФ акциз не уплачивается или уплаченные суммы акциза возвращаются (засчитываются) налоговыми органами РФ в порядке, предусмотренном НК. Указанный порядок налогообложения применяется также при помещении товаров под таможенный режим *таможенного склада* в целях последующего вывоза этих товаров в соответствии с таможенным режимом *экспорта*, а также при помещении товаров под таможенный режим *свободной таможенной зоны*;

2) при вывозе товаров в таможенном режиме *реэкспорта* за пределы таможенной территории РФ уплаченные при ввозе на таможенную территорию РФ суммы акциза возвращаются налогоплательщику в порядке, предусмотренном таможенным законодательством РФ;

3) при вывозе подакцизных товаров с таможенной территории РФ в соответствии с *иными* по сравнению с вышеуказанными таможенными режимами освобождение от

уплаты акциза и (или) возврат уплаченных сумм акциза *не производятся*, если иное не предусмотрено таможенным законодательством РФ.

При перемещении физическими лицами подакцизных товаров, предназначенных для личных, семейных, домашних и иных не связанных с осуществлением предпринимательской деятельности нужд, порядок уплаты акциза, подлежащего уплате в связи с перемещением товаров через таможенную границу РФ, определяется в соответствии с ТК.

При вывозе подакцизных товаров с территории РФ на территорию иностранных государств *при отсутствии таможенного контроля и таможенного оформления* порядок подтверждения права на освобождение от уплаты акциза устанавливается Правительством РФ, в том числе на основе двусторонних соглашений с правительствами указанных иностранных государств.

44.2. Особенности освобождения от налогообложения при реализации подакцизных товаров за пределы территории Российской Федерации

От налогообложения акцизами *освобождается* реализация подакцизных товаров, помещенных под таможенный режим экспорта, за пределы территории РФ с учетом потерь в пределах норм естественной убыли.

Освобождение указанных операций от налогообложения акцизами производится *только* при вывозе подакцизных товаров за пределы территории РФ в таможенном режиме *экспорта*.

Налогоплательщик освобождается от уплаты акциза при реализации произведенных им подакцизных товаров и (или) передаче подакцизных товаров, произведенных из давальческого сырья, помещенных под таможенный режим экспорта, за пределы территории РФ при представлении в налоговый орган поручительства банка или банковской гарантии. Такое поручительство банка (банковская гарантия) должно (должна) предусматривать обязанность банка уплатить сумму акциза и соответствующие пени в случаях непредставления в установленном порядке и в установленные сроки (в течение 180 календарных дней со дня реализа-

ции указанных товаров) налогоплательщиком документов, подтверждающих факт экспорта подакцизных товаров, и неуплаты им акциза и (или) пеней.

При отсутствии поручительства банка (банковской гарантии) налогоплательщик обязан уплатить акциз в порядке, предусмотренном для операций по реализации подакцизных товаров на территории РФ.

При уплате акциза вследствие отсутствия у налогоплательщика поручительства банка (банковской гарантии) уплаченные суммы акциза *подлежат возмещению* после представления налогоплательщиком в налоговые органы документов, подтверждающих факт экспорта подакцизных товаров.

Возмещение сумм акциза производится в порядке, предусмотренном ст. 203 НК.

44.3. Документы, подтверждающие факт вывоза подакцизных товаров за пределы территории Российской Федерации

При вывозе *подакцизных товаров* в таможенном режиме экспорта за пределы территории РФ для подтверждения обоснованности освобождения от уплаты акциза и налоговых вычетов в налоговый орган по месту регистрации налогоплательщика в обязательном порядке в течение 180 календарных дней со дня реализации указанных товаров представляются следующие документы:

1) контракт (копия контракта) налогоплательщика с контрагентом на поставку подакцизных товаров. В случае если поставка на экспорт подакцизных товаров осуществляется по договору комиссии, договору поручения либо агентскому договору, налогоплательщик представляет в налоговые органы договор комиссии, договор поручения либо агентский договор (копии указанных договоров) и контракт (копию контракта) лица, осуществляющего поставку подакцизных товаров на экспорт по поручению налогоплательщика (в соответствии с договором комиссии, договором поручения либо агентским договором), с контрагентом.

Если экспорт подакцизных товаров, произведенных из давальческого сырья, осуществляет *собственник давальческого сырья и материалов*, налогоплательщик представляет

в налоговые органы договор между собственником подакцизного товара, произведенного из давальческого сырья, и налогоплательщиком о производстве подакцизного товара и контракт (копию контракта) между собственником давальческого сырья и контрагентом.

В случае если экспорт подакцизных товаров, произведенных из давальческого сырья, осуществляет *иное лицо* по договору комиссии либо иному договору с собственником давальческого сырья, налогоплательщик — производитель этих товаров из давальческого сырья представляет в налоговые органы наряду с договором между собственником подакцизного товара, произведенного из давальческого сырья, и налогоплательщиком о производстве подакцизного товара договор комиссии, договор поручения либо агентский договор (копии указанных договоров) между собственником этих подакцизных товаров и лицом, осуществляющим их поставку на экспорт, а также контракт (копию контракта) лица, осуществляющего поставку подакцизных товаров на экспорт, с контрагентом;

2) платежные документы и выписка банка (их копии), которые подтверждают фактическое поступление выручки от реализации подакцизных товаров иностранному лицу на счет налогоплательщика в российском банке.

В случае если поставка на экспорт подакцизных товаров осуществляется по договору комиссии, договору поручения либо агентскому договору, налогоплательщик представляет в налоговые органы платежные документы и выписку банка (их копии), которые подтверждают фактическое поступление выручки от реализации подакцизных товаров иностранному лицу на счет комиссионера (поверенного, агента) в российском банке.

Если экспорт подакцизных товаров, произведенных из давальческого сырья и материалов, осуществляет собственник указанных товаров, налогоплательщик — производитель этих товаров из давальческого сырья и материалов представляет в налоговые органы платежные документы и выписку банка (их копии), которые подтверждают фактическое поступление всей выручки от реализации подакцизных товаров иностранному лицу на счет собственника подакцизных товаров, произведенных из давальческого сырья и материалов, в российском банке.

При поступлении выручки от реализации подакцизных товаров иностранному лицу на счет налогоплательщика

или собственника этих подакцизных товаров от третьего лица в налоговые органы наряду с платежными документами и выпиской банка (их копиями) представляются договоры поручения по оплате за экспортируемые подакцизные товары, заключенные между иностранным лицом и организацией (лицом), осуществившей платеж.

В случае если незачисление валютной выручки от реализации подакцизных товаров на территорию РФ осуществляется в соответствии с порядком, предусмотренным валютным законодательством РФ, налогоплательщик представляет в налоговые органы документы (их копии), подтверждающие право на незачисление валютной выручки на территорию РФ;

3) грузовая таможенная декларация (ее копия) с отметками российского таможенного органа, осуществившего выпуск товара в таможенном режиме экспорта, и российского таможенного органа, в регионе деятельности которого находится пункт пропуска, через который указанный товар был вывезен за пределы таможенной территории РФ (далее — пограничный таможенный орган).

При вывозе нефтепродуктов в таможенном режиме экспорта за пределы территории РФ трубопроводным транспортом представляется полная грузовая таможенная декларация с отметками российского таможенного органа, производившего таможенное оформление указанного вывоза нефтепродуктов.

При вывозе нефтепродуктов в таможенном режиме экспорта через границу РФ с государством — участником Таможенного союза, на которой таможенный контроль отменен, в третьи страны представляется грузовая таможенная декларация с отметками российского таможенного органа, производившего таможенное оформление указанного вывоза нефтепродуктов;

4) копии транспортных или товаросопроводительных документов или иных документов с отметками российских пограничных таможенных органов, подтверждающих вывоз товаров за пределы таможенной территории РФ, за исключением вывоза нефтепродуктов в таможенном режиме экспорта через границу РФ.

При вывозе нефтепродуктов в таможенном режиме экспорта через морские порты для подтверждения вывоза товаров за пределы таможенной территории РФ налогоплательщиком в налоговые органы представляются копии следующих документов:

— поручения на отгрузку экспортируемых нефтепродуктов с указанием порта разгрузки с отметкой «Погрузка разрешена» пограничного таможенного органа;

— коносамента на перевозку экспортируемых нефтепродуктов, в котором в графе «Порт разгрузки» указано место, находящееся за пределами таможенной территории РФ.

Копии транспортных, товаросопроводительных и (или) иных документов, подтверждающих вывоз нефтепродуктов за пределы таможенной территории РФ, могут не представляться в случае вывоза нефтепродуктов в таможенном режиме экспорта трубопроводным транспортом.

При вывозе нефтепродуктов в таможенном режиме экспорта в железнодорожных цистернах для подтверждения вывоза товаров за пределы таможенной территории РФ налогоплательщиком в налоговые органы представляются копии транспортных, товаросопроводительных и (или) иных документов, подтверждающих вывоз нефтепродуктов за пределы таможенной территории РФ, с отметками пограничного таможенного органа.

При вывозе товаров в таможенном режиме экспорта через границу РФ с государством — участником Таможенного союза, на которой таможенный контроль отменен, представляются копии транспортных и товаросопроводительных документов с отметками российского таможенного органа, производившего таможенное оформление указанного вывоза товаров.

Если впоследствии налогоплательщик представляет в налоговые органы документы (их копии), обосновывающие освобождение от налогообложения, уплаченные суммы налога подлежат возмещению налогоплательщику.

При непредставлении или представлении в неполном объеме перечисленных документов, подтверждающих факт вывоза подакцизных товаров за пределы территории РФ, которые должны быть представлены в налоговые органы по месту нахождения организации (месту жительства индивидуального предпринимателя), по указанным подакцизным товарам *акциз уплачивается* в порядке, установленном гл. 22 НК в отношении операций с подакцизными товарами на территории РФ.

При реализации денатурированного этилового спирта налогоплательщиком, имеющим свидетельство на производство денатурированного этилового спирта, организации, имеющей свидетельство на производство неспиртосодержа-

щей продукции, расчетные документы, первичные учетные документы и счета-фактуры выписываются без выделения соответствующих сумм акциза. При передаче на основании распорядительных документов собственника прямогонного бензина налогоплательщиком, имеющим свидетельство на производство прямогонного бензина, лицу, имеющему свидетельство на переработку прямогонного бензина, расчетные документы, первичные учетные документы, счета-фактуры (выставляемые производителем прямогонного бензина его собственнику, а также собственником прямогонного бензина покупателю) выписываются без выделения соответствующих сумм акциза. При этом на указанных документах делается надпись или ставится штамп «Без акциза».

При реализации прямогонного бензина налогоплательщиком, имеющим свидетельство на производство прямогонного бензина, лицу, имеющему свидетельство на переработку прямогонного бензина, расчетные документы, первичные учетные документы и счета-фактуры выписываются без выделения соответствующих сумм акциза. При этом на указанных документах делается надпись или ставится штамп «Без акциза».

44.4. Особенности налогообложения при ввозе подакцизных товаров на таможенную территорию РФ

При ввозе подакцизных товаров на таможенную территорию РФ в зависимости от избранного таможенного режима налогообложение производится в следующем порядке:

1) при выпуске подакцизных товаров для свободного обращения и при помещении подакцизных товаров под таможенные режимы переработки для внутреннего потребления и свободной таможенной зоны акциз уплачивается в полном объеме;

2) при помещении подакцизных товаров под таможенный режим реимпорта налогоплательщиком уплачиваются суммы акциза, от уплаты которых он был освобожден либо которые были ему возвращены в связи с экспортом товаров в соответствии с НК, в порядке, предусмотренном таможенным законодательством РФ;

3) при помещении подакцизных товаров под таможенные режимы транзита, таможенного склада, реэкспорта, беспошлинной торговли, свободного склада, уничтожения и отказа в пользу государства акциз не уплачивается;

4) при помещении подакцизных товаров под таможенный режим переработки на таможенной территории акциз не уплачивается при условии, что продукты переработки будут вывезены в определенный срок. При выпуске продуктов переработки для свободного обращения акциз подлежит уплате в полном объеме с учетом положений, установленных ТК;

5) при помещении подакцизных товаров под таможенный режим временного ввоза применяется полное или частичное освобождение от уплаты акциза в порядке, предусмотренном таможенным законодательством РФ.

При перемещении физическими лицами подакцизных товаров, предназначенных для личных, семейных, домашних и иных не связанных с осуществлением предпринимательской деятельности нужд, порядок уплаты акциза, подлежащего уплате в связи с перемещением товаров через таможенную границу РФ, определяется в соответствии с ТК.

В случае если в соответствии с международным договором РФ с иностранным государством отменяется таможенный контроль и таможенное оформление перемещаемых через таможенную границу РФ товаров, порядок взимания акциза по подакцизным товарам, происходящим из такого государства или выпущенным в свободное обращение на его территории и ввозимым на территорию РФ, устанавливается Правительством РФ.

44.5. Определение налоговой базы при ввозе подакцизных товаров на таможенную территорию РФ

При ввозе подакцизных товаров на таможенную территорию РФ налоговая база определяется:

1) по подакцизным товарам, в отношении которых установлены твердые (специфические) налоговые ставки (в абсолютной сумме на единицу измерения), — как объем ввозимых подакцизных товаров в натуральном выражении;

2) по подакцизным товарам, в отношении которых установлены адвалорные (в процентах) налоговые ставки, — как сумма их таможенной стоимости и подлежащей уплате таможенной пошлины;

3) по подакцизным товарам, в отношении которых установлены комбинированные налоговые ставки, состоящие

из твердой (специфической) и адвалорной (в процентах) налоговых ставок:

— как объем ввозимых подакцизных товаров в натуральном выражении для исчисления акциза при применении твердой (специфической) налоговой ставки;

— как расчетная стоимость ввозимых подакцизных товаров, исчисляемая исходя из максимальных розничных цен, для исчисления акциза при применении адвалорной (в процентах) налоговой ставки.

Налоговая база при ввозе российских товаров, помещенных под таможенный режим свободной таможенной зоны, на остальную часть таможенной территории РФ либо при передаче их на территории особой экономической зоны лицам, не являющимся резидентами такой зоны, определяется в соответствии с вышеизложенным порядком.

Таможенная стоимость подакцизных товаров, а также подлежащая уплате таможенная пошлина определяются в соответствии с НК.

Налоговая база определяется отдельно по каждой ввозимой на таможенную территорию РФ партии подакцизных товаров.

Если в составе одной партии ввозимых на таможенную территорию РФ подакцизных товаров присутствуют подакцизные товары, ввоз которых облагается по разным налоговым ставкам, налоговая база определяется отдельно в отношении каждой группы указанных товаров. В аналогичном порядке налоговая база определяется также в случае, если в составе партии ввозимых на таможенную территорию РФ подакцизных товаров присутствуют подакцизные товары, ранее вывезенные с таможенной территории РФ для переработки вне таможенной территории РФ.

При ввозе на таможенную территорию РФ подакцизных товаров в качестве продуктов переработки вне таможенной территории РФ налоговая база определяется в соответствии с вышеизложенным порядком.

44.6. Порядок исчисления и уплаты акциза при ввозе подакцизных товаров на территорию РФ

Сумма акциза по подакцизным товарам при ввозе на территорию РФ, в отношении которых установлены *твердые (специфические)* налоговые ставки, исчисляется как произ-

ведение соответствующей налоговой ставки и исчисленной налоговой базы.

Сумма акциза по подакцизным товарам, ввозимым на территорию РФ, в отношении которых установлены *адвалорные (в процентах)* налоговые ставки, исчисляется как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы.

Сумма акциза по ввозимым на территорию РФ подакцизным товарам, в отношении которых установлены *комбинированные* налоговые ставки (состоящие из твердой (специфической) и адвалорной (в процентах) налоговых ставок), исчисляется как сумма, полученная в результате *сложения сумм акциза*, исчисленных:

— как произведение твердой (специфической) налоговой ставки и объема ввозимых подакцизных товаров в натуральном выражении;

— как соответствующая адвалорной (в процентах) налоговой ставке процентная доля стоимости (суммы, полученной в результате сложения таможенной стоимости и подлежащей уплате таможенной пошлины) таких товаров.

Сумма акциза при ввозе на территорию РФ нескольких видов подакцизных товаров (за исключением нефтепродуктов), облагаемых акцизом по *разным* налоговым ставкам, представляет собой сумму, полученную в результате сложения сумм акциза, исчисленных для каждого вида этих товаров.

При ввозе подакцизных товаров на таможенную территорию РФ соответствующие заполненные таможенные формы и расчетные документы, удостоверяющие факт уплаты акциза, используются как контрольные документы для установления обоснованности налоговых вычетов.

Сроки и порядок уплаты акциза при ввозе подакцизных товаров на таможенную территорию РФ устанавливаются таможенным законодательством РФ на основе положений гл. 22 НК.

Глава 45

ОСОБЕННОСТИ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ НДС ПРИ ПЕРЕМЕЩЕНИИ ТОВАРОВ ЧЕРЕЗ ТАМОЖЕННУЮ ГРАНИЦУ РФ

45.1. Ввоз товаров на территорию РФ, не подлежащий налогообложению НДС (освобождаемый от налогообложения)

Налог на добавленную стоимость (НДС) — федеральный налог, взимаемый с 1 января 2001 г. на основании гл. 21 части второй НК.

Не подлежит налогообложению НДС (освобождается от налогообложения) ввоз на таможенную территорию РФ:

1) товаров (за исключением подакцизных товаров), ввозимых в качестве безвозмездной помощи (содействия) Российской Федерации, в порядке, устанавливаемом Правительством РФ в соответствии с Федеральным законом от 04.05.1999 № 95-ФЗ «О безвозмездной помощи (содействии) Российской Федерации и внесении изменений и дополнений в отдельные законодательные акты Российской Федерации о налогах и об установлении льгот по платежам в государственные внебюджетные фонды в связи с осуществлением безвозмездной помощи (содействия) Российской Федерации»;

2) медицинских товаров отечественного и зарубежного производства по перечню, утверждаемому Правительством РФ (важнейшей и жизненно необходимой медицинской техники; протезно-ортопедических изделий, сырья и материалов для их изготовления и полуфабрикатов к ним; технических средств, включая автотранспорт, материалы, которые могут быть использованы исключительно для

профилактики инвалидности или реабилитации инвалидов; очков, за исключением солнцезащитных, линз и оправ для очков, за исключением солнцезащитных), а также сырья и комплектующих изделий для их производства;

3) материалов для изготовления медицинских иммуно-биологических препаратов для диагностики, профилактики и (или) лечения инфекционных заболеваний (по перечню, утверждаемому Правительством РФ; такой Перечень утвержден постановлением Правительства РФ от 29.04.2002 № 283);

4) культурных ценностей, приобретенных за счет средств федерального бюджета, бюджетов субъектов РФ и местных бюджетов, культурных ценностей, полученных в дар государственными и муниципальными учреждениями культуры, государственными и муниципальными архивами, а также культурных ценностей, передаваемых в качестве дара учреждениям, отнесенным в соответствии с законодательством РФ к особо ценным объектам культурного и национального наследия народов Российской Федерации;

5) всех видов печатных изданий, получаемых государственными и муниципальными библиотеками и музеями по международному книгообмену, а также произведений кинематографии, ввозимых специализированными государственными организациями в целях осуществления международных некоммерческих обменов;

6) товаров, произведенных в результате хозяйственной деятельности российских организаций на земельных участках, являющихся территорией иностранного государства с правом землепользования Российской Федерации на основании международного договора;

7) технологического оборудования (в том числе комплектующих и запасных частей к нему), аналоги которого не производятся в Российской Федерации, по перечню, утверждаемому Правительством РФ (постановление Правительства РФ от 30.04.2009 № 372);

8) необработанных природных алмазов;

9) товаров, предназначенных для официального пользования иностранных дипломатических и приравненных к ним представительств, а также для личного пользования дипломатического и административно-технического персонала этих представительств, включая членов их семей, проживающих вместе с ними;

10) валюты РФ и иностранной валюты, банкнот, являющихся законными средствами платежа (за исключением

предназначенных для коллекционирования), а также ценных бумаг — акций, облигаций, сертификатов, векселей;

11) продукции морского промысла, выловленной и (или) переработанной рыбопромышленными предприятиями (организациями) РФ;

12) судов, подлежащих регистрации в Российском международном реестре судов;

13) товаров, за исключением подакцизных, по перечню, утверждаемому Правительством РФ, перемещаемых через таможенную границу РФ в рамках международного сотрудничества Российской Федерации в области исследования и использования космического пространства, а также соглашений об услугах по запуску космических аппаратов;

14) товаров, за исключением подакцизных, по перечню, утверждаемому Правительством РФ (постановление Правительства РФ от 14.12.2009 № 1010), перемещаемых через таможенную границу РФ для их использования в целях проведения XXII Олимпийских зимних игр и XI Паралимпийских зимних игр 2014 г. в г. Сочи при условии представления в таможенные органы подтверждения Организационного комитета XXII Олимпийских зимних игр и XI Паралимпийских зимних игр 2014 г. в г. Сочи, согласованного соответственно с Международным олимпийским комитетом или Международным паралимпийским комитетом и содержащего сведения о номенклатуре, количестве, стоимости товаров и об организациях, которые осуществляют ввоз таких товаров.

45.2. Особенности налогообложения при ввозе товаров на таможенную территорию РФ

При ввозе товаров на таможенную территорию РФ в зависимости от избранного таможенного режима налогообложение производится в следующем порядке:

1) при выпуске для *свободного обращения* НДС уплачивается в полном объеме;

2) при помещении товаров под таможенный режим *реимпорта* налогоплательщиком уплачиваются суммы НДС, от уплаты которых он был освобожден, либо суммы, которые были ему возвращены в связи с экспортом товаров в соответствии с НК, в порядке, предусмотренном таможенным законодательством РФ;

3) при помещении товаров под таможенные режимы транзита, таможенного склада, реэкспорта, беспошлинной торговли, свободной таможенной зоны, свободного склада, уничтожения и отказа в пользу государства, перемещения припасов НДС *не уплачивается*;

4) при помещении товаров под таможенный режим *переработки на таможенной территории* НДС не уплачивается *при условии вывоза* продуктов переработки с таможенной территории РФ в определенный срок;

5) при помещении товаров под таможенный режим *временного ввоза* применяется полное или частичное освобождение от уплаты НДС в порядке, предусмотренном таможенным законодательством РФ;

6) при ввозе продуктов переработки товаров, помещенных под таможенный режим *переработки вне таможенной территории*, применяется полное или частичное освобождение от уплаты НДС в порядке, предусмотренном таможенным законодательством РФ;

7) при помещении товаров под таможенный режим *переработки для внутреннего потребления* НДС уплачивается в полном объеме.

При перемещении физическими лицами товаров, предназначенных для личных, семейных, домашних и иных не связанных с осуществлением предпринимательской деятельности нужд, порядок уплаты НДС, подлежащего уплате в связи с перемещением товаров через таможенную границу РФ, определяется ТК.

В случае если в соответствии с международным договором РФ *отменены таможенный контроль и таможенное оформление* перемещаемых через таможенную границу РФ товаров, взимание налога с товаров, происходящих из такого государства и ввозимых на территорию РФ, осуществляется налоговыми органами в порядке, предусмотренном соответствующим международным договором.

Общая сумма НДС при ввозе товаров на таможенную территорию РФ исчисляется как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы, исчисленной в соответствии с порядком определения налоговой базы при ввозе товаров на таможенную территорию РФ. Если налоговая база определяется отдельно по каждой группе ввозимых товаров, по каждой из указанных налоговых баз сумма НДС исчисляется отдельно. При этом общая сумма НДС исчисляется как сумма, полученная в результате сложения

сумм НДС, исчисленных отдельно по каждой из таких налоговых баз.

При вывозе товаров на таможенную территорию РФ сумма НДС, подлежащая уплате в бюджет, уплачивается в соответствии с таможенным законодательством.

45.3. Налогообложение НДС при вывозе товаров с таможенной территории РФ

При вывозе товаров с таможенной территории РФ налогообложение НДС производится в следующем порядке:

1) при вывозе товаров с таможенной территории РФ в таможенном режиме *экспорта* НДС *не уплачивается*. Указанный порядок налогообложения применяется также при помещении товаров под таможенный режим *таможенного склада* в целях последующего вывоза этих товаров в соответствии с таможенным режимом экспорта, а также при помещении товаров под таможенный режим *свободной таможенной зоны*;

2) при вывозе товаров за пределы таможенной территории РФ в таможенном режиме *реэкспорта* уплаченные при ввозе на таможенную территорию РФ суммы НДС возвращаются налогоплательщику в порядке, предусмотренном таможенным законодательством РФ;

3) при вывозе товаров, перемещаемых через таможенную границу РФ в таможенном режиме *перемещения припасов*, НДС не уплачивается;

4) при вывозе товаров с таможенной территории РФ в соответствии с *иными* по сравнению с вышеуказанными таможенными режимами освобождение от уплаты НДС и (или) возврат уплаченных сумм НДС не производится, если иное не предусмотрено таможенным законодательством РФ.

Налогообложение НДС производится по **налоговой ставке 0%** при реализации, в частности:

1) товаров, вывезенных в таможенном режиме экспорта, а также товаров, помещенных под таможенный режим свободной таможенной зоны, при условии представления в налоговые органы документов, подтверждающих право на получение возмещения при налогообложении по налоговой ставке 0%;

2) работ (услуг), непосредственно связанных с производством и реализацией вышеуказанных товаров. Это положе-

ние распространяется на работы (услуги) по организации и сопровождению перевозок, перевозке или транспортировке, организации, сопровождению, погрузке и перегрузке вывозимых за пределы территории РФ или ввозимых на территорию РФ товаров, выполняемые (оказываемые) российскими организациями или индивидуальными предпринимателями (за исключением российских перевозчиков на железнодорожном транспорте), и иные подобные работы (услуги), а также на работы (услуги) по переработке товаров, помещенных под таможенный режим *переработки на таможенной территории*;

3) работ (услуг), непосредственно связанных с перевозкой или транспортировкой товаров, помещенных под таможенный режим *международного таможенного транзита*;

4) услуг по перевозке пассажиров и багажа при условии, что пункт отправления или пункт назначения пассажиров и багажа расположены за пределами территории РФ, при оформлении перевозок на основании единых международных перевозочных документов;

5) товаров (работ, услуг) в области космической деятельности. Данное положение распространяются на космическую технику, космические объекты, объекты космической инфраструктуры, подлежащие обязательной сертификации в соответствии с законодательством РФ в области космической деятельности, а также на космическую технику, космические объекты, объекты космической инфраструктуры военного и двойного назначения, на работы (услуги), выполняемые (оказываемые) с использованием техники, находящейся непосредственно в космическом пространстве, в том числе управляемой с поверхности и (или) из атмосферы Земли; работы (услуги) по исследованию космического пространства, по наблюдению за объектами и явлениями в космическом пространстве, в том числе с поверхности и (или) из атмосферы Земли; подготовительные и (или) вспомогательные (сопутствующие) наземные работы (услуги), технологически обусловленные (необходимые) и неразрывно связанные с выполнением работ (оказанием услуг) по исследованию космического пространства и (или) с выполнением работ (оказанием услуг) с использованием техники, находящейся непосредственно в космическом пространстве;

6) драгоценных металлов налогоплательщиками, осуществляющими их добычу или производство из лома и от-

ходов, содержащих драгоценные металлы, Государственному фонду драгоценных металлов и драгоценных камней РФ, фондам драгоценных металлов и драгоценных камней субъектов РФ, ЦБ РФ, банкам;

7) 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. Реализация указанных товаров (выполнение работ, оказание услуг) подлежит налогообложению по ставке 0% в случаях, 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. Перечень иностранных государств, в отношении представительств которых применяется налогообложение НДС по налоговой ставке 0%, определяется федеральным органом исполнительной власти в сфере международных отношений (МИД России) совместно с Минфином России. Порядок налогообложения НДС по налоговой ставке 0% устанавливается Правительством РФ¹;

8) припасов, вывезенных с территории РФ в таможенном режиме перемещения припасов. В целях применения налоговой ставки НДС 0% *припасами* признаются топливо и горюче-смазочные материалы, которые необходимы для обеспечения нормальной эксплуатации воздушных и морских судов, судов смешанного (река — море) плавания;

9) выполняемых российскими перевозчиками на железнодорожном транспорте работ (услуг) по перевозке или транспортировке экспортируемых за пределы территории РФ товаров и вывозу с таможенной территории РФ продуктов переработки на таможенной территории РФ, а также связанных с такой перевозкой или транспортировкой

¹ См.: постановление Правительства РФ от 30.12.2000 № 1033 «О применении нулевой ставки по налогу на добавленную стоимость при реализации товаров (работ, услуг) для официального использования иностранными дипломатическими и приравненными к ним представительствами или для личного использования дипломатическим или административно-техническим персоналом этих представительств, включая проживающих вместе с ними членов их семей».

работ (услуг), в том числе работ (услуг) по организации перевозок, сопровождению, погрузке, перегрузке;

10) построенных судов, подлежащих регистрации в Росийском международном реестре судов, при условии представления в налоговые органы документов, подтверждающих право на получение возмещения при налогообложении по налоговой ставке 0%.

Документы, подтверждающие право на получение возмещения при налогообложении НДС по налоговой ставке 0% представляются налогоплательщиками для обоснования применения налоговой ставки 0% одновременно с представлением налоговой декларации по НДС. Порядок определения суммы налога, относящейся к товарам (работам, услугам), имущественным правам, приобретенным для производства и (или) реализации товаров (работ, услуг), операций по реализации которых облагаются по налоговой ставке 0%, устанавливается принятой налогоплательщиком учетной политикой для целей налогообложения.

В случае реорганизации организации правопреемник (правопреемники) представляет (представляют) в налоговый орган по месту налогового учета документы (в том числе с реквизитами реорганизованной (реорганизуемой) организации), подтверждающие право на получение возмещения при налогообложении НДС по налоговой ставке 0%, в отношении операций по реализации вышеуказанных (в п. 1–9) товаров (работ, услуг), которые были осуществлены реорганизованной (реорганизуемой) организацией, если на момент завершения реорганизации право на применение налоговой ставки 0% по таким операциям не подтверждено.

Порядок подтверждения права на получение возмещения суммы НДС с применением налоговой ставки 0% в отношении товаров, перемещаемых через границу РФ без таможенного контроля и таможенного оформления, определяется Правительством РФ.

Порядок применения налоговой ставки 0%, установленной международными договорами РФ, при реализации товаров (работ, услуг) для официального использования международными организациями и их представительскими, осуществляющими деятельность на территории РФ, определяется Правительством РФ.

Сумма НДС по операциям реализации товаров (работ, услуг), облагаемых по налоговой ставке 0%, исчисляется отдельно по каждой такой операции.

Моментом определения налоговой базы является последнее число квартала, в котором собран полный пакет документов, подтверждающих право на получение возмещения при налогообложении НДС по налоговой ставке 0%, при реализации следующих товаров (работ, услуг), облагаемых по налоговой ставке 0%:

1) товаров, вывезенных в таможенном режиме экспорта, а также товаров, помещенных под таможенный режим *свободной таможенной зоны*, при условии представления в налоговые органы документов, подтверждающих право на получение возмещения при налогообложении НДС по налоговой ставке 0%;

2) работ (услуг), непосредственно связанных с производством и реализацией указанных в п. 1 товаров, — работ (услуг) по организации и сопровождению перевозок, перевозке или транспортировке, организации, сопровождению, погрузке и перегрузке вывозимых за пределы территории РФ или ввозимых на территорию РФ товаров, выполняемых (оказываемых) российскими организациями или индивидуальными предпринимателями (за исключением российских перевозчиков на железнодорожном транспорте), и иных подобных работ (услуг), а также работ (услуг) по переработке товаров, помещенных под таможенный режим переработки на таможенной территории;

3) работ (услуг), непосредственно связанных с перевозкой или транспортировкой товаров, помещенных под таможенный режим международного таможенного транзита;

4) припасов (топлива и горюче-смазочных материалов, которые необходимы для обеспечения нормальной эксплуатации воздушных и морских судов, судов смешанного (река — море) плавания), вывезенных с территории РФ в таможенном режиме перемещения припасов;

5) выполняемых российскими перевозчиками на железнодорожном транспорте работ (услуг) по перевозке или транспортировке экспортируемых за пределы территории РФ товаров, а также связанных с такой перевозкой или транспортировкой работ (услуг), в том числе работ (услуг) по организации перевозок, сопровождению, погрузке, перегрузке.

В случае если полный пакет документов, подтверждающих право на получение возмещения при налогообложении НДС по налоговой ставке 0%, не собран на 181-й календарный день, считая с даты помещения товаров под таможенные режимы экспорта, международного таможен-

ного транзита, свободной таможенной зоны, перемещения припасов, момент определения налоговой базы по указанным товарам (работам, услугам) определяется как день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг).

В случае если полный пакет документов, подтверждающих право на получение возмещения при налогообложении НДС по налоговой ставке 0%, не собран на 181-й календарный день со дня проставления на перевозочных документах отметки таможенных органов, свидетельствующей о помещении товаров под таможенный режим экспорта или таможенный режим *международного таможенного транзита* либо свидетельствующей о помещении вывозимых с таможенной территории РФ продуктов переработки под процедуру внутреннего таможенного транзита, момент определения налоговой базы по указанным работам, услугам определяется как день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг).

В случае *реорганизации* организации, если 181-й календарный день совпадает с датой завершения реорганизации или наступает после указанной даты, момент определения налоговой базы определяется правопреемником (правопреемниками) как дата завершения реорганизации (дата государственной регистрации каждой вновь возникшей организации, а в случае реорганизации в форме присоединения — дата внесения в Единый государственный реестр юридических лиц записи о прекращении деятельности каждой присоединяемой организации).

При исключении судна из Российского международного реестра судов моментом определения налоговой базы налоговым агентом является день внесения соответствующей записи в указанный реестр. В случае если в течение 45 календарных дней с момента перехода права собственности на судно от налогоплательщика к заказчику регистрация судна в Российском международном реестре судов не осуществлена, момент определения налоговой базы налоговым агентом определяется как день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг), имущественных прав.

45.4. Порядок возмещения НДС

В случае если по итогам налогового периода сумма налоговых вычетов превышает общую сумму НДС, исчислен-

ную по операциям, признаваемым объектом налогообложения НДС (за исключением ввоза товаров на таможенную территорию РФ), полученная разница подлежит возмещению (зачету, возврату) налогоплательщику в соответствии с нижеследующими положениями. Этот порядок возмещения НДС применяется в отношении налоговых деклараций, в которых заявлено право на возмещение НДС, представляемых в налоговые органы после 31 декабря 2006 г.

После представления налогоплательщиком налоговой декларации налоговый орган проверяет обоснованность суммы НДС, заявленной к возмещению, при проведении камеральной налоговой проверки.

По окончании проверки в течение семи дней налоговый орган обязан принять решение о возмещении соответствующих сумм, если при проведении камеральной налоговой проверки не были выявлены нарушения законодательства о налогах и сборах.

В случае выявления нарушений законодательства о налогах и сборах в ходе проведения камеральной налоговой проверки уполномоченными должностными лицами налоговых органов должен быть составлен *акт* налоговой проверки. Акт и другие материалы камеральной налоговой проверки, в ходе которой были выявлены нарушения законодательства о налогах и сборах, а также представленные налогоплательщиком (его представителем) возражения должны быть рассмотрены руководителем (заместителем руководителя) налогового органа, проводившего налоговую проверку, и по ним должно быть принято решение. По результатам рассмотрения материалов камеральной налоговой проверки руководитель (заместитель руководителя) налогового органа выносит решение о привлечении налогоплательщика к ответственности за совершение налогового правонарушения либо об отказе в привлечении налогоплательщика к ответственности за совершение налогового правонарушения. Одновременно с этим решением принимается: решение о возмещении полностью суммы налога, заявленной к возмещению; решение об отказе в возмещении полностью суммы налога, заявленной к возмещению; решение о возмещении частично суммы налога, заявленной к возмещению, и решение об отказе в возмещении частично суммы налога, заявленной к возмещению.

При наличии у налогоплательщика недоимки по НДС, иным федеральным налогам, задолженности по соответству-

ющим пеням и (или) штрафам, подлежащим уплате или взысканию в случаях, предусмотренных НК, налоговым органом производится самостоятельно зачет суммы НДС, подлежащей возмещению, в счет погашения указанных недоимки и задолженности по пеням и (или) штрафам.

В случае если налоговый орган принял решение о возмещении суммы НДС (полностью или частично) при наличии недоимки по НДС, 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 НДС, иным федеральным налогам, задолженности по соответствующим пеням и (или) штрафам, подлежащим уплате или взысканию в случаях, предусмотренных НК, сумма НДС, подлежащая возмещению по решению налогового органа, возвращается по заявлению налогоплательщика на указанный им банковский счет. При наличии письменного заявления налогоплательщика суммы, подлежащие возврату, могут быть направлены в счет уплаты предстоящих налоговых платежей по НДС или иным федеральным налогам.

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

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

Налоговый орган обязан сообщить в письменной форме налогоплательщику о принятом решении о возмещении (полностью или частично), о принятом решении о зачете (возврате) суммы НДС, подлежащей возмещению, или об отказе в возмещении в течение пяти дней со дня принятия соответствующего решения. Указанное сообщение может быть передано руководителю организации, индивидуаль-

ному предпринимателю, их представителям лично под расписку или иным способом, подтверждающим факт и дату его получения.

При нарушении сроков возврата суммы НДС считая с 12-го дня после завершения камеральной налоговой проверки, по итогам которой было вынесено решение о возмещении (полном или частичном) суммы НДС, начисляются проценты исходя из ставки рефинансирования ЦБ РФ. Процентная ставка принимается равной ставке рефинансирования ЦБ РФ, действовавшей в дни нарушения срока возмещения.

В случае если предусмотренные проценты уплачены налогоплательщику не в полном объеме, налоговый орган принимает решение о возврате оставшейся суммы процентов, рассчитанной исходя из даты фактического возврата налогоплательщику суммы НДС, подлежащей возмещению, в течение трех дней со дня получения уведомления территориального органа Федерального казначейства о дате возврата и сумме возвращенных налогоплательщику денежных средств. Поручение на возврат оставшейся суммы процентов, оформленное на основании решения налогового органа о возврате этой суммы, на следующий день после дня принятия налоговым органом этого решения подлежит направлению налоговым органом в территориальный орган Федерального казначейства для осуществления возврата.

Глава 46

ПРИМЕНЕНИЕ СЕЗОННЫХ И ОСОБЫХ ВИДОВ ПОШЛИН. ПРЕДОСТАВЛЕНИЕ ТАРИФНЫХ ЛЬГОТ (ТАРИФНЫХ ПРЕФЕРЕНЦИЙ)

46.1. Применение сезонных и особых видов пошлин

Для оперативного регулирования ввоза и вывоза товаров Правительством РФ могут устанавливаться **сезонные пошлины**. При этом ставки таможенных пошлин, предусмотренные таможенным тарифом, не применяются. Срок действия сезонных пошлин не может превышать шести месяцев в году.

В 2007 г. Правительством РФ устанавливались сезонные пошлины на ввозимые на территорию РФ отдельные виды овощей (на капусту белокочанную, морковь, свеклу столовую в размере 5% от их таможенной стоимости на срок по 1 июля 2008 г.), на сахар-сырец тростниковый и сахар со вкусоароматическими или красящими добавками, ввозимые на территорию РФ с 1 декабря по 31 декабря 2007 г. и с 1 января по 31 мая 2008 г., на рис и мукомольно-крупяную продукцию из него (ввозимые на срок по 31 мая и с 1 октября по 31 декабря 2007 г., в размере 0,12 евро за кг).

В целях защиты экономических интересов Российской Федерации к ввозимым на таможенную территорию РФ товарам в соответствии с законодательством РФ о специальных защитных, антидемпинговых и компенсационных мерах могут временно применяться **особые пошлины**:

- 1) специальная пошлина;
- 2) антидемпинговая пошлина;
- 3) компенсационная пошлина.

Специальная пошлина — пошлина, которая применяется при введении специальной защитной меры и взимается таможенными органами независимо от взимания ввозной таможенной пошлины. Специальная защитная мера — мера по ограничению возросшего импорта на таможенную территорию РФ, которая применяется по решению Правительства РФ посредством введения импортной квоты или специальной пошлины, в том числе предварительной специальной пошлины. Смягчение специальной защитной меры — увеличение объема импортной квоты или снижение ставки специальной пошлины, применяемые по решению Правительства РФ.

В условиях критического положения в отрасли российской экономики, если задержка с применением специальной защитной меры причинила бы серьезный ущерб отрасли российской экономики, который трудно будет устранить впоследствии, Правительством РФ на основании доклада, содержащего предварительное заключение органа, проводящего расследования, об установлении причинно-следственной связи между возросшим импортом на таможенную территорию РФ и серьезным ущербом отрасли российской экономики или угрозой причинения серьезного ущерба отрасли российской экономики, принимается решение о применении специальной защитной меры посредством введения предварительной специальной пошлины при условии одновременного продолжения расследования в целях получения окончательного заключения. Орган, проводящий расследования, одновременно с представлением в Правительство РФ указанного доклада уведомляет в письменной форме уполномоченный орган иностранного государства (союза иностранных государств), из которого экспортируется товар, являющийся объектом расследования, а также другие известные ему заинтересованные лица о возможном введении предварительной специальной пошлины. По запросу уполномоченного органа иностранного государства (союза иностранных государств) о проведении консультаций по вопросу введения предварительной специальной пошлины такие консультации должны быть начаты после принятия Правительством РФ решения о введении предварительной специальной пошлины. Срок действия предварительной специальной пошлины не должен превышать 200 дней. Предварительная специальная пошлина взимается таможенными органами по правилам,

установленным таможенным законодательством РФ в отношении взимания ввозной таможенной пошлины. Суммы предварительной специальной пошлины не перечисляются в федеральный бюджет до принятия по результатам расследования решения о применении специальной защитной меры.

Антидемпинговая пошлина — пошлина, которая применяется при введении антидемпинговой меры и взимается таможенными органами независимо от взимания ввозной таможенной пошлины. Антидемпинговая мера — мера по противодействию демпинговому импорту, которая применяется по решению Правительства РФ посредством введения антидемпинговой пошлины, в том числе предварительной антидемпинговой пошлины, или одобрения ценовых обязательств, принятых экспортером. Предварительная антидемпинговая пошлина взимается таможенными органами по правилам, установленным таможенным законодательством РФ в отношении взимания ввозной таможенной пошлины. Антидемпинговая пошлина применяется в отношении товара, который поставляется всеми экспортерами и является предметом демпингового импорта, причиняющего ущерб отрасли российской экономики, за исключением товара, поставляемого теми экспортерами, обязательства которых были одобрены Правительством РФ.

В случае если информация, полученная до завершения расследования, свидетельствует о наличии демпингового импорта и обусловленного этим ущерба отрасли российской экономики, Правительством РФ на основании доклада, содержащего предварительное заключение органа, проводящего расследования, принимается решение о применении антидемпинговой меры посредством введения предварительной антидемпинговой пошлины в целях предотвращения ущерба отрасли российской экономики, причиняемого демпинговым импортом в период проведения расследования. Решение о введении предварительной антидемпинговой пошлины не может быть принято ранее чем через 60 календарных дней со дня начала расследования.

Ставка предварительной антидемпинговой пошлины не должна превышать размер предварительно подсчитанной демпинговой маржи. В случае если ставка предварительной антидемпинговой пошлины равна размеру предварительно подсчитанной демпинговой маржи, срок действия предва-

рительной антидемпинговой пошлины не должен превышать четыре месяца, за исключением случая, если данный срок продлевается до шести месяцев на основании просьбы экспортеров, доля которых в объеме демпингового импорта товара, являющегося объектом расследования, составляет не менее чем 80%. В случае если ставка предварительной антидемпинговой пошлины меньше предварительно подсчитанной демпинговой маржи, срок действия предварительной антидемпинговой пошлины не должен превышать шесть месяцев, за исключением случая, если данный срок продлевается до девяти месяцев на основании просьбы экспортеров, доля которых в объеме демпингового импорта товара, являющегося объектом расследования, составляет не менее чем 80%.

Компенсационная пошлина — пошлина, которая применяется при введении компенсационной меры и взимается таможенными органами независимо от взимания ввозной таможенной пошлины. Компенсационная мера — мера по нейтрализации воздействия специфической субсидии иностранного государства (союза иностранных государств) на отрасль российской экономики, применяемая по решению Правительства РФ посредством введения компенсационной пошлины, в том числе предварительной компенсационной пошлины, либо одобрения обязательств, принятых уполномоченным органом субсидирующего иностранного государства (союза иностранных государств) или экспортером.

Компенсационная пошлина применяется после того, как иностранному государству (союзу иностранных государств), предоставляющему специфическую субсидию, было предложено провести консультации. Компенсационная пошлина применяется и в случае, если указанное иностранное государство (союз иностранных государств) отказалось от предложенных консультаций или в ходе таких консультаций взаимоприемлемое решение не было достигнуто. Решение о введении компенсационной пошлины может быть принято в течение срока действия специфической субсидии иностранного государства (союза иностранных государств).

Компенсационная пошлина применяется в отношении товара, который поставляется всеми экспортерами и является предметом субсидируемого импорта, причиняющего ущерб отрасли российской экономики, за исключением то-

вара, поставляемого теми экспортёрами, обязательства которых были одобрены Правительством РФ.

Ставка компенсационной пошлины не должна превышать размер специфической субсидии иностранного государства (союза иностранных государств), рассчитанный на единицу субсидируемого и экспортируемого товара. В случае если субсидии предоставляются в соответствии с различными программами, учитывается их совокупный размер. Ставка компенсационной пошлины может быть меньше, чем размер специфической субсидии иностранного государства (союза иностранных государств), если такая ставка является достаточной для устранения ущерба отрасли российской экономики.

46.2. Предоставление тарифных льгот (тарифных преференций)

Тарифные льготы (тарифные преференции) в отношении товаров устанавливаются Законом РФ от 21.05.1993 № 4003-1 «О таможенном тарифе» и не могут носить индивидуального характера, за исключением случаев, предусмотренных ст. 35—37 указанного Закона. Тарифные льготы предоставляются исключительно по решению Правительства РФ.

При этом под **тарифной льготой (тарифной преференцией)** понимается предоставляемая на условиях взаимности или в одностороннем порядке при реализации торговой политики Российской Федерации льгота в отношении товара, перемещаемого через таможенную границу РФ в виде возврата ранее уплаченной пошлины, освобождения от оплаты пошлиной, снижения ставки пошлины, установления тарифных квот на преференциальный ввоз (вывоз) товара.

Порядок предоставления льгот, установленных Законом РФ «О таможенном тарифе», определяется Правительством РФ.

От таможенной пошлины *освобождаются*:

— транспортные средства, осуществляющие международные перевозки грузов, багажа и пассажиров, а также предметы материально-технического снабжения и снаряжения, топливо, продовольствие и другое имущество, необходимое для их нормальной эксплуатации на время сле-

дования в пути, в пунктах промежуточной остановки или приобретенное за границей в связи с ликвидацией аварии (поломки) данных транспортных средств;

— предметы материально-технического снабжения и снаряжения, топливо, продовольствие и другое имущество, вывозимое за пределы таможенной территории РФ для обеспечения деятельности российских и арендованных (зафрахтованных) российскими лицами судов, осуществляющих рыболовство, а также их уловы водных биологических ресурсов и произведенная из этих водных биологических ресурсов рыбная и иная продукция, ввозимая на таможенную территорию РФ;

— товары, ввозимые на таможенную территорию РФ или вывозимые с этой территории для официального или личного пользования представителями иностранных государств, физическими лицами, имеющими право на беспошлинный ввоз таких предметов на основании международных соглашений РФ или законодательства РФ;

— валюта РФ, иностранная валюта (кроме используемой для нумизматических целей), а также ценные бумаги в соответствии с законодательными актами РФ;

— товары, подлежащие обращению в собственность государства в случаях, предусмотренных законодательством РФ;

— товары, ввозимые на таможенную территорию РФ и вывозимые с этой территории в качестве гуманитарной помощи; в целях ликвидации последствий аварий и катастроф, стихийных бедствий; учебные пособия для бесплатных учебных, дошкольных и лечебных учреждений;

— товары, ввозимые на таможенную территорию РФ в качестве безвозмездной помощи (содействия), а также ввозимые на эту территорию и (или) вывозимые с этой территории в благотворительных целях по линии государств, международных организаций, правительств, в том числе в целях оказания технической помощи (содействия);

— товары, перемещаемые под таможенным контролем в режиме транзита через таможенную территорию РФ и предназначенные для третьих стран;

— товары, перемещаемые через таможенную границу РФ физическими лицами и не предназначенные для производственной или иной коммерческой деятельности в соответствии с ТК;

— оборудование, включая машины, механизмы, а также материалы, входящие в комплект поставки соответству-

ющего оборудования, и комплектующие изделия (за исключением подакцизных), ввозимые на таможенную территорию РФ в счет кредитов, предоставленных иностранными государствами и международными финансовыми организациями в соответствии с международными договорами РФ. Освобождение от уплаты таможенной пошлины производится только в случаях, когда это предусмотрено международными договорами РФ;

— приобретенное за счет целевых средств федерального бюджета оборудование для производства детского питания (комплектующие и запасные части к нему), аналоги которого не производятся в Российской Федерации, по перечню, утверждаемому Правительством РФ, а также оборудование для производства детского питания (комплектующие и запасные части к нему), приобретенное за счет связанных иностранных кредитов, предоставленных Российской Федерации иностранными государствами или правительствами иностранных государств. Указанная льгота распространяется на оборудование (комплектующие и запасные части к нему) для производства детского питания, ввезенное (ввозимое) на таможенную территорию РФ в целях реализации федеральной целевой программы «Развитие индустрии детского питания» президентской программы «Дети России»;

— товары (оборудование, включая комплектующие и запасные части к нему) в соответствии с утверждаемым Правительством РФ перечнем, ввезенные (ввозимые) на таможенную территорию РФ по договорам (соглашениям, контрактам), финансирование которых было открыто до 1 августа 1998 г. включительно и осуществлялось за счет связанных кредитов правительств иностранных государств, банков и фирм, привлеченных под гарантии Правительства РФ;

— суда, регистрируемые в Российском международном реестре судов. Для предоставления льготы в течение 45 дней с даты принятия таможенной декларации декларант обязан представить в таможенный орган свидетельство о регистрации судна в Российском международном реестре судов и копию документа об уплате государственной пошлины за регистрацию судна в указанном реестре;

— товары, за исключением подакцизных, по перечню, утверждаемому Правительством РФ, перемещаемые через таможенную границу РФ в рамках международного сотрудничества Российской Федерации в области исследования и

использования космического пространства, а также соглашений об услугах по запуску космических аппаратов;

— товары, за исключением подакцизных, по перечню, утверждаемому Правительством РФ, перемещаемые через таможенную границу РФ для их использования в целях проведения XXII Олимпийских зимних игр и XI Паралимпийских зимних игр 2014 г. в городе Сочи при условии представления в таможенные органы подтверждения Организационного комитета XXII Олимпийских зимних игр и XI Паралимпийских зимних игр 2014 г. в городе Сочи, согласованного с Международным олимпийским комитетом и содержащего сведения о номенклатуре, количестве, стоимости товаров и об организациях, которые осуществляют ввоз таких товаров (освобождение применяется до 1 января 2017 г.);

— ввозимые на таможенную территорию РФ вывезенные с таможенной территории РФ российские суда рыбопромыслового флота, в отношении которых за пределами таможенной территории РФ были выполнены работы по капитальному ремонту и (или) модернизации, при условии, если указанные работы были завершены до 1 сентября 2008 г.

При осуществлении торгово-политических отношений Российской Федерации с иностранными государствами допускается предоставление льгот (преференций) по Таможенному тарифу РФ в виде установления тарифных квот на преференциальный ввоз сельскохозяйственных товаров, аналоги которых производятся (добываются, выращиваются) в Российской Федерации, или освобождения от уплаты ввозных таможенных пошлин, снижения ставок ввозных таможенных пошлин в отношении товаров происходящих из:

— государств, образующих вместе с Российской Федерацией зону свободной торговли или таможенный союз либо подписавших соглашения, имеющие целью создание такой зоны или такого союза;

— развивающихся стран, пользующихся национальной системой преференций Российской Федерации, пересматриваемой Правительством РФ периодически, но не реже чем один раз в пять лет.

Под **тарифной квотой** понимается установление пониженных по сравнению со ставками ввозных таможенных пошлин, применяемыми в соответствии с таможенным та-

рифом РФ, ставок ввозных таможенных пошлин на определенное количество товара, ввозимого на таможенную территорию РФ в течение определенного периода. К товарам, ввозимым на таможенную территорию РФ свыше установленного количества (квоты), применяются ставки ввозных таможенных пошлин в соответствии с таможенным тарифом РФ на уровнях, достаточных для обеспечения эффективности тарифной квоты и достижения целей стимулирования сельскохозяйственного производства, обеспечения необходимого объема потребления сельскохозяйственных товаров на территории РФ, содействия развитию международной торговли.

Под сельскохозяйственными товарами для предоставления тарифных льгот (преференций) понимаются товары, которые классифицируются в 1–24 группах ТН ВЭД, а также такие товары, как маннит, D-глюцит (сорбит), масла эфирные, казеин, альбумины, желатин, декстрины, модифицированные крахмалы, сорбит, шкуры, кожа, сырье пушно-меховое, шелк-сырец, отходы шелковые, шерсть животных, хлопок-сырец, отходы хлопка, волокно хлопковое чесаное, лен-сырец, пенька-сырец.

Тарифные квоты на преференциальный ввоз сельскохозяйственных товаров устанавливаются Правительством РФ в целях стимулирования сельскохозяйственного производства, обеспечения необходимого объема потребления сельскохозяйственных товаров на территории РФ, а также в целях содействия развитию международной торговли.

Объем тарифной квоты, устанавливаемой на ввоз товара на таможенную территорию РФ, не может превышать разницу между объемом потребления такого товара на территории РФ и объемом производства аналогичного российского товара. Если объем производства аналогичного российского товара равен объему потребления товара на территории РФ или превышает его, установление тарифной квоты не допускается (под аналогичным российским товаром понимается товар, который по своему функциональному назначению, применению, качественным и техническим характеристикам полностью идентичен товару, ввозимому на таможенную территорию РФ в рамках тарифной квоты, либо в отсутствие такого полностью идентичного товара товар, который имеет характеристики, близкие к характеристикам товара, ввозимого на таможенную территорию РФ в рамках тарифной квоты, позволяющие ему выполнять функции,

одинаковые с функциями товара, ввозимого на таможенную территорию РФ в рамках тарифной квоты, и быть в коммерческом отношении взаимозаменяемым с ним).

Ставки ввозных таможенных пошлин на сельскохозяйственные товары, ввозимые на таможенную территорию РФ в рамках тарифной квоты, определяются Правительством РФ.

Ввоз товаров на таможенную территорию РФ в рамках тарифных квот осуществляется в соответствии с таможенным режимом выпуска для внутреннего потребления на основании лицензий на ввоз таких товаров, выдаваемых уполномоченным федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим государственное регулирование внешнеторговой деятельности.

Выдача указанных лицензий осуществляется на основании заявлений участников внешнеторговой деятельности (заявителей). Доли тарифной квоты распределяются между заявителями по результатам конкурсов (аукционов) или пропорционально объему ввоза на таможенную территорию РФ заявителем сельскохозяйственного товара, происходящего из иностранного государства, в периоде, определяемом Правительством РФ.

Если сельскохозяйственный товар, происходящий из иностранного государства, в периоде, определяемом Правительством РФ, не ввозился на таможенную территорию РФ либо если при пропорциональном распределении долей тарифной квоты на ввоз товара в текущем году остается ее нераспределенная часть, определение долей тарифной квоты (в том числе ее нераспределенной части) для заявителей осуществляется на конкурсной основе.

При принятии решения об установлении тарифной квоты Правительство РФ определяет метод и порядок распределения долей тарифной квоты.

Порядок и сроки выдачи указанных лицензий и проведения конкурсов (аукционов) устанавливаются Правительством РФ.

При осуществлении торговой политики Российской Федерации в пределах ее таможенной территории допускается предоставление тарифных льгот в виде возврата уплаченной пошлины, снижения ставки пошлины и освобождения в исключительных случаях от пошлины в отношении товаров:

— ввозимых на таможенную территорию РФ и (или) вывозимых с этой территории временно под таможенным

контролем в рамках соответствующих таможенных режимов, установленных ТК;

— вывозимых в составе комплектных поставок для сооружения объектов инвестиционного сотрудничества за рубежом в соответствии с межправительственными соглашениями, участником которых является Российская Федерация;

— вывозимых с таможенной территории РФ в пределах объемов поставок на экспорт для федеральных государственных нужд, определяемых в соответствии с законодательными актами РФ;

— ввозимых на таможенную территорию РФ в качестве вклада в уставные фонды предприятий с иностранными инвестициями и иностранных предприятий, а также вывозимых этими предприятиями отдельных видов товаров собственного производства в случаях, предусмотренных соглашениями о разделе продукции, заключенными Правительством РФ или уполномоченным им государственным органом в соответствии с законами РФ, или в течение периода окупаемости иностранных инвестиций.

Алфавитно-предметный указатель

- Авансовые платежи 340
- Адвалорные ставки 283, 340, 507
- Акты таможенного законодательства 32
- Акциз 498, 506
- Арест 372, 418
- Аттестация 168

- Банковская гарантия 304, 428
- Беспошлинная торговля 261

- Валюта РФ 49
- Валютные ценности 49
- Ввоз товаров и (или) транспортных средств на таможенную территорию РФ 44
- Взаимосвязанные лица 216
- Владелец магазина беспошлинной торговли 253
- Владелец склада временного хранения 129
- Владелец таможенного склада 215
- Внешние ценные бумаги 48
- Внутренние морские воды РФ 26
- Внутренние налоги 47
- Внутренние ценные бумаги 49
- Внутренний таможенный транзит 106, 266
- Временное хранение товаров 127
- Временный ввоз 211, 253
- Временный ввоз транспортных средств 273
- Временный вывоз 259
- Временный вывоз транспортного средства 273
- Время работы таможенных органов 451
- Вывоз товаров и (или) транспортных средств с таможенной территории РФ 44
- Выпуск для внутреннего потребления 167, 178
- Выпуск товаров 46, 172

- Генеральное обеспечение 349
- Государственная граница РФ 31

- Действия, непосредственно направленные на вывоз товаров и (или) транспортных средств 44
- Декларант 45, 149, 359
- Декларация о происхождении товара 70

- Декларирование товаров 142, 297
Делимитация 29
Демаркация границы 29
Денежный залог 303, 352, 358
Договор страхования 352
- Естественная убыль 248
- Завершающие таможенные режимы 252
Заинтересованные лица 46
Заключение эксперта 422
Законодательство о налогах и сборах 38
Законодательство РФ о налогах и сборах 37
Законодательство субъектов РФ о налогах и сборах 38
Залог 30
Знак обслуживания 437
Зона таможенного контроля 400
- Идентификация товаров 111
Идентификация товаров и транспортных средств 432
Идентичные товары 480
Изменение срока уплаты таможенных пошлин,
налогов 346
Индивидуальный предприниматель 277
Иностранная валюта 48, 290
Иностранные лица 45
Иностранные товары 43
Интеллектуальная собственность 436
Иные правовые акты РФ 33
Иные специальные таможенные режимы 267
Исключительная экономическая зона РФ 30
Исходные линии 27
- Классификационные коды 75
Классификация 75
Комбинированные ставки 283, 434, 436
Коммерческие документы 47
Коммерческие организации 216
Континентальный шельф РФ 29
Контролируемая поставка 475
Критерии достаточной переработки 67
Культурные ценности 473
Курс ЦБ РФ 49

- Курсовая разница 48
- Личный досмотр 410
- Международный таможенный транзит 167, 185
- Место доставки товаров 114
- Метод вычитания 491
- Метод по стоимости сделки с ввозимыми товарами 483
- Метод по стоимости сделки с идентичными товарами 488
- Метод по стоимости сделки с однородными товарами 489
- Метод сложения 493
- Методы определения таможенной стоимости товаров 481
- Налог на добавленную стоимость 508
- Налоги 47
- Налоговая база для целей исчисления таможенных пошлин, налогов 325
- Недоимка 328
- Незаконное перемещение товаров и (или) транспортных средств через таможенную границу 45, 285, 291, 368
- Норма выхода 190, 198
- Обеспечение уплаты таможенных платежей 328, 351
- Общая таможенная ревизия 415
- Общепринятые принципы бухгалтерского учета 481
- Объект обложения таможенными пошлинами, налогами 360
- Однородные товары 480
- Осмотр помещений и территорий 413
- Основания для предоставления отсрочки или рассрочки уплаты таможенных пошлин, налогов 347
- Основные таможенные режимы 184
- Особая экономическая зона (ОЭЗ) 226
- Отказ в пользу государства 257
- Пени 361
- Перевозчик 46, 122
- Перемещение припасов 264
- Перемещение через таможенную границу товаров и (или) транспортных средств 43, 48, 244, 276
- Переработка вне таможенной территории 179, 202
- Переработка для внутреннего потребления 179, 198
- Переработка на таможенной территории 179, 188

- Плательщики таможенных пошлин, налогов 329
- Помещение товаров под таможенный режим 180
- Поручительство 359
- Предварительное решение о классификации товаров 73
- Предпринимательская деятельность 277
- Прилежащая зона РФ 27
- Принудительное взыскание 360
- Припасы 264

- Разрешение на переработку товаров вне таможенной территории 202
 - Разрешение на переработку товаров для внутреннего потребления 198
 - Разрешение на переработку товаров на таможенной территории 188
- Расчетная стоимость товаров 423
- Реальный ущерб 404
- Резервный метод 495
- Резидент особой экономической зоны 226
- Реимпорт 252
- Реэкспорт 2548
- Российские лица 45
- Российские товары 43

- Свидетельство о завершении внутреннего таможенного транзита 119
 - Свидетельство о включении в Реестр таможенных перевозчиков 54, 126
 - Свидетельство, удостоверяющее регистрацию лица в качестве резидента особой экономической зоны 227
- Свободная таможенная зона (СТЗ) 226, 233
- Свободное обращение 46
- Сертификат о происхождении товара 71
- Система управления рисками 397
- Склад временного хранения 127
- Специализированный таможенный склад 216
- Специалист 247
- Специалист по таможенному оформлению 168
- Специальная таможенная ревизия 415
- Специальные таможенные режимы 167, 234
- Специфические ставки 283
- Срок внутреннего таможенного транзита 109

- Стандартные нормы выхода продуктов переработки для таможенных целей 177
- Статус товаров и транспортных средств для таможенных целей 43
- Стоимость сделки с идентичными товарами 488
- Стоимость сделки с однородными товарами 490
- Страна происхождения товаров 66
- Таможенная граница 31
- Таможенная декларация 47, 152
- Таможенная пошлина 479, 327
- Таможенная процедура 46, 83, 244
- Таможенная ревизия 414
- Таможенная территория РФ 25
- Таможенное дело 24
- Таможенное законодательство РФ 32
- Таможенное наблюдение 407
- Таможенное регулирование 23
- Таможенное сопровождение 116
- Таможенные документы 47
- Таможенные операции 46
- Таможенные органы 45, 447
- Таможенные платежи 325
- Таможенные сборы 47, 96, 323
- Таможенные склады таможенных органов 209, 225
- Таможенный брокер (представитель) 46, 164
- Таможенный досмотр 264, 408, 410
- Таможенный контроль 46, 51, 397, 405
- Таможенный орган отправления 105
- Таможенный осмотр товаров и транспортных средств 407
- Таможенный перевозчик 122
- Таможенный реестр объектов интеллектуальной собственности 440
- Таможенный режим 46, 167
- Таможенный склад 167, 216
- Таможенный тариф РФ 328
- Территориальное море РФ 28
- Территория Российской Федерации 26
- Типы таможенных складов 216
- Товарная номенклатура внешнеэкономической деятельности 72
- Товарный знак 437
- Товары 42

-
- Товары того же класса или вида 411
 - Товары, находящиеся под таможенным контролем 43, 399
 - Товары, полностью произведенные в данной стране 67
 - Транзитная декларация 109
 - Транспортные (перевозочные) документы 47
 - Требование об уплате таможенных платежей 363

 - Убытки 60, 403
 - Уничтожение 167, 256, 400
 - Упущенная выгода 404
 - Условный выпуск 174

 - Федеральное министерство, уполномоченное в области таможенного дела 45
 - Фирменное наименование 437
 - Формы таможенного контроля 405

 - Цена, фактически уплаченная или подлежащая уплате 221, 414, 416

 - Эквивалентная компенсация 191
 - Экономические таможенные режимы 167, 175
 - Экспертиза 421
 - Экспорт 184

Учебное издание

Толкушкин Александр Владимирович

ТАМОЖЕННОЕ ДЕЛО

УЧЕБНИК

Редактор *А. Д. Гусейнова*

Корректоры *М. Б. Быкова, М. А. Мирзаянц*

Компьютерная верстка *Е. Е. Савина*

Формат 84×108 ¹/₃₂.

Гарнитура «PetersburgС». Печать офсетная.

Усл. печ. л. 28,19. Тираж 1500 экз. Заказ №

ООО «ИД Юрайт»

140004, Московская обл., г. Люберцы, 1-й Панковский проезд, д. 1.

Тел.: (495) 744-00-12. E-mail: izdat@urait.ru. www.urait.ru