М. Б. ХУДЖАТОВ
Т. М. ВОРОТЫНЦЕВА

ПРАКТИКУМ ПО ПРИМЕНЕНИЮ ТАМОЖЕННЫХ ПРОЦЕДУР

учебное пособие
для специальности «Таможенное дело»

Санкт-Петербург
ИЦ «Интермедия»
2021

УДК 339.543
ББК 65.5я73
Х98

Главный редактор: Т.С. Кулакова
Техническая подготовка: В.Ю. Антипова
Дизайн обложки: В.С. Кулаков

Худжатов М.Б., Воротынцева Т. М.
Х98 Практикум по применению таможенных процедур: учеб. пособие. / М.Б. Худжатов, Т. М. Воротынцева – СПб.: ИЦ «Интермедия», 2021. – 100 с.

Практикум по применению таможенных процедур призван ознакомить читателей с системой и порядком применения таможенных процедур в рамках Евразийского экономического союза (ЕАЭС), а также с основными теоретическими и методологическими вопросами общей практики применения таможенных процедур.

В процессе изучения читатели получат знания о назначении и месте таможенных процедур в системе таможенного регулирования Российской Федерации; понимание взаимосвязи государственного регулирования экономики и ВЭД с таможенными процедурами; изучат условия помещения и завершения таможенных процедур при перемещении товаров через таможенную границу ЕАЭС.

Изучение системы таможенных процедур в ЕАЭС позволит сформировать практические навыки по помещению товаров под различные процедуры, по применению порядка их завершения; выработать и развить у читателей навыки по контролю за соблюдением условий таможенных процедур, умения и навыки оформления таможенных документов. Учебное пособие содержит ситуационные кейсы для самостоятельного решения.

Предназначено для преподавателей и обучающихся по специальности 38.05.02 «Таможенное дело», а также аспирантов, занимающихся изучением деятельности в сфере таможенного дела. Пособие может представлять интерес для преподавателей смежных дисциплин, а также использоваться в дистанционном обучении.

УДК 339.543
ББК 65.5я73

ISBN 978-5-4383-0231-5

Учебное издание

Худжатов Микаил Бекзадаевич
Воротынцева Татьяна Михайловна

ПРАКТИКУМ ПО ПРИМЕНЕНИЮ ТАМОЖЕННЫХ ПРОЦЕДУР
Подписано в печать 30.01.2021 г. Формат 60 × 88 1/16. Печать цифровая
Усл. печ. л. 6,1 Тираж 500 экз. Заказ №
ООО «Издательский центр «Интермедия». Адрес: 198334, Санкт-Петербург,
ул. Партизана Германа, 41-218. Отпечатано с готового оригинал-макета
в ООО «Арт-экспресс». Адрес: 199155, СПб., В.О., ул. Уральская, д. 17.

ISBN 978-5-4383-0231-5	
© ООО «Издательский центр «Интермедия», 2021
© М.Б. Худжатов, Т. М. Воротынцева , 2021

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ 5

ГЛАВА 1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ О ТАМОЖЕННЫХ ПРОЦЕДУРАХ. ПРАКТИКА ПРИМЕНЕНИЯ ОСНОВНЫХ ТАМОЖЕННЫХ ПРОЦЕДУР **6**

1.1. Общие положения о таможенных процедурах 6
1.2. Практика применения таможенной процедуры выпуска для внутреннего потребления 9
1.3. Практика применения таможенной процедуры экспорта 13
1.4. Практика применения таможенной процедуры таможенного транзита 15
Практические кейсы для самостоятельного решения 21

ГЛАВА 2. ПРАКТИКА ПРИМЕНЕНИЯ ТАМОЖЕННЫХ ПРОЦЕДУР ПЕРЕРАБОТКИ ТОВАРОВ **23**

2.1. Практика применения таможенной процедуры переработки 23
на таможенной территории 23
2.2. Практика применения таможенной процедуры переработки 28
вне таможенной территории 28
2.3. Практика применения таможенной процедуры переработки для внутреннего потребления 34
Практические кейсы для самостоятельного решения 36

ГЛАВА 3. ПРАКТИКА ПРИМЕНЕНИЯ ЭКОНОМИЧЕСКИХ ТАМОЖЕННЫХ ПРОЦЕДУР **38**

3.1. Практика применения таможенной процедуры таможенного склада 38
3.2. Практика применения таможенной процедуры свободной таможенной зоны 42
3.3. Практика применения таможенной процедуры свободного склада 47
Практические кейсы для самостоятельного решения 51

ГЛАВА 4. ПРАКТИКА ПРИМЕНЕНИЯ ТАМОЖЕННЫХ ПРОЦЕДУР, СОДЕЙСТВУЮЩИХ ВНЕШНЕЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ **53**

4.1. Практика применения таможенной процедуры временного ввоза (допуска) 53
4.2. Практика применения таможенной процедуры временного вывоза 60
4.3. Практика применения таможенной процедуры беспошлинной торговли 65
4.4. Практика применения специальной таможенной процедуры 67
Практические кейсы для самостоятельного решения 70

ГЛАВА 5. ПРАКТИКА ПРИМЕНЕНИЯ ЗАВЕРШАЮЩИХ ТАМОЖЕННЫХ ПРОЦЕДУР 71

5.1. Практика применения таможенной процедуры реимпорта 71
5.2. Практика применения таможенной процедуры реэкспорта..... 77
5.3. Практика применения таможенной процедуры уничтожения..... 82
5.4. Практика применения таможенной процедуры отказа в пользу государства 88
Практические кейсы для самостоятельного решения..... 90
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ..... 91

ВВЕДЕНИЕ

Товары, перемещаемые через таможенную границу ЕАЭС, для нахождения и использования на таможенной территории ЕАЭС, вывоза с этой территории и (или) для нахождения и использования за пределами таможенной территории ЕАЭС подлежат помещению под таможенные процедуры.

Таможенная процедура, согласно положениям Таможенного кодекса ЕАЭС (ТК ЕАЭС), представляет собой совокупность норм, определяющих для целей таможенного регулирования условия и порядок использования товаров на таможенной территории ЕАЭС или за ее пределами. Совокупность нормативных требований и экономических условий, по сути, формирует конкретные таможенные процедуры, определяющие статус товаров и транспортных средств для таможенных целей в зависимости от целей их перемещения через таможенную границу и использования на таможенной территории страны ввоза или вывоза.

Настоящее учебное пособие содержит пять разделов, которые излагаются в логической последовательности, позволяющей рассматривать их как единый материал. В пособии отражены вопросы, связанные с практикой применения таможенных процедур, показана взаимосвязь таможенных процедур и таможенных операций.

В числе целей подготовки данного пособия ставились задачи формирования практических навыков, необходимых для эффективного применения в профессиональной деятельности таможенных процедур. В связи с этим в пособии, наряду с теоретическим материалом, приведены практические кейсы (ситуационные задачи) с описанием методики применения различных таможенных процедур, в т.ч. путем их сочетания.

Пособие может быть использовано в образовательном процессе для обучения по специальности «Таможенное дело» 38.05.02, а также может быть полезно для специалистов, работающих в сфере таможенного дела.

ГЛАВА 1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ О ТАМОЖЕННЫХ ПРОЦЕДУРАХ. ПРАКТИКА ПРИМЕНЕНИЯ ОСНОВНЫХ ТАМОЖЕННЫХ ПРОЦЕДУР

1.1. Общие положения о таможенных процедурах

На современном этапе развития Евразийского экономического союза (ЕАЭС) таможенные процедуры являются одним из важнейших инструментов таможенного регулирования как на территории отдельного государства – члена ЕАЭС, так и на территории всего интеграционного объединения.

Таможенная процедура – совокупность норм, определяющих для целей таможенного регулирования условия и порядок использования товаров на таможенной территории ЕАЭС или за ее пределами (ст. 2 ТК ЕАЭС).

Целесообразность таможенных процедур как экономических режимов состоит в их упрощении и гармонизации в отношении товаров при определенных условиях их ввоза и вывоза с отступлением (или без) от общих принципов таможенного оформления и тарифного регулирования в зависимости от содержания и механизма действия конкретной из них, установленного таможенным законодательством [62].

Одно из главных предназначений таможенных процедур – возможность использования таможенными органами дифференцированного подхода по применению системы таможенного регулирования в отношении экспортно-импортных товаров. Прежде всего, включая порядок исчисления и уплаты таможенных пошлин и налогов, а также характер и условия предоставления льгот по уплате таможенных платежей. Таким способом выравнивается бремя налогообложения по отношению к иностранным и национальным товарам. Кроме этого, с помощью таможенных процедур регламентируется ряд процессов в таможенных целях: порядок перемещения товаров через таможенную границу исходя из целевого предназначения их ввоза или вывоза; условия пребывания товаров на таможенной территории или вне ее; права и обязанности декларанта или бенефициара (заявителя) процедуры; дополнительные требования, предъявляемые к статусу товара или его перевозчику [57].

При этом бенефициаром таможенной процедуры считается лицо, располагающее в соответствии с таможенным законодательством необходимыми полномочиями по пользованию и распоряжению в отношении тех товаров, которые помещены под конкретную из них. Он же имеет право использовать в полном объеме совокупность выгод, льгот и преимуществ, предусмотренных регламентом конкретной таможенной процедуры.

В целом можно признать, что таможенные процедуры служат одним из важнейших инструментов таможенной политики государств, поскольку таможенные процедуры [61]:

– во-первых, отличаются внутриструктурным механизмом действия, отражающим его содержание, взаимосвязанное с направлением и целью передвижения товаров через таможенную границу, а также определяющим юридический статус товара и порядок применения законодательно установленных нетарифных ограничений;

– во-вторых, – критериями, регламентирующими порядок и условия помещения товаров под конкретную таможенную процедуру и пользования ею, а также временные рамки;

– в-третьих, – ограничительными параметрами в составе обязательств и требований в отношении декларантов или владельцев товаров и транспортных средств, а также прав по распоряжению ими.

В зависимости от целей нахождения и использования товаров на таможенной территории ЕАЭС, их вывоза с этой территории и (или) нахождения и использования за пределами таможенной территории ЕАЭС в отношении товаров применяются следующие таможенные процедуры [2, 14]:

1) выпуск для внутреннего потребления;
2) экспорт;
3) таможенный транзит;
4) таможенный склад;
5) переработка на таможенной территории;
6) переработка вне таможенной территории;
7) переработка для внутреннего потребления;
8) свободная таможенная зона;
9) свободный склад;
10) временный ввоз (допуск);
11) временный вывоз;
12) реимпорт;
13) реэкспорт;
14) беспошлинная торговля;
15) уничтожение;
16) отказ в пользу государства;
17) специальная таможенная процедура.

На рис. 1.1 представлен перечень таможенных процедур, сгруппированных по направлению перемещения товаров согласно заявленной процедуре.

Декларант вправе выбрать таможенную процедуру путем ее заявления при таможенном декларировании товаров либо при заявлении товаров к выпуску до подачи декларации на товары (ДТ). Помещение товаров под таможенную процедуру начинается с момента подачи ДТ или заявления о выпуске товаров до подачи ДТ и завершается выпуском товаров. Днем помещения товаров под таможенную процедуру считается день выпуска товаров [60].

Обязанность по подтверждению соблюдения условий помещения товаров под заявленную таможенную процедуру возлагается на декларанта. Товары, подлежащие санитарно-карантинному, ветеринарному, карантинному фитосанитарному и другим видам государственного контроля, помещаются под

таможенную процедуру только после осуществления соответствующего вида государственного контроля [2].

Рис. 1.1. *Перечень таможенных процедур, сгруппированных по направлению перемещения товаров*

На сегодняшний день наиболее распространенными на практике являются процедуры выпуска для внутреннего потребления и экспорта (их доля в общем массиве 60 и 35% соответственно). На остальные процедуры приходится около 5% декларационного массива, из которых 2% – на процедуру свободной таможенной зоны и 1,9% – на процедуры реимпорта и реэкспорта (табл. 1.1).

Таблица 1.1

Доли таможенных процедур в общем декларационном массиве в 2020 г. [78]

Название таможенной процедуры	Доля от декларационного массива, в процентах
Выпуск для внутреннего потребления	59,96
Экспорт	35,23
Свободная таможенная зона	2,00
Реимпорт	1,23
Реэкспорт	0,56
Временный ввоз (допуск)	0,28

Продолжение табл. 1.1

Таможенный склад	0,16
Беспошлинная торговля	0,16
Временный вывоз	0,15
Переработка на таможенной территории	0,13
Переработка вне таможенной территории	менее 0,1
Специальная таможенная процедура	менее 0,1
Уничтожение	менее 0,1
Отказ в пользу государства	менее 0,1
Переработка для внутреннего потребления	менее 0,1

Среди таможенных процедур выделяется группа основных таможенных процедур (выпуск для внутреннего потребления, экспорт, таможенный транзит). Их объединяет то, что все они сопровождают декларирование наиболее значительной части объема международных товарных потоков, которые перемещаются через таможенные границы разных стран в результате совершения массовых и относительно самостоятельных международных коммерческих операций. Рассмотрим эти процедуры подробнее.

1.2. Практика применения таможенной процедуры выпуска для внутреннего потребления

Таможенная процедура выпуска для внутреннего потребления регламентирована главой 20 ТК ЕАЭС и главой 17 Федерального закона от 03.08.2018 № 289-ФЗ (ЗоТР) [2, 32].

Таможенная процедура выпуска для внутреннего потребления применяется в отношении иностранных товаров, в соответствии с которой товары находятся и используются на таможенной территории ЕАЭС без ограничений по владению, пользованию и (или) распоряжению ими (ст. 134 ТК ЕАЭС).

При помещении товаров под процедуру выпуска для внутреннего потребления используется ДТ, процедура выпуска для внутреннего потребления обозначается в графе 1 ДТ под кодом ИМ 40. Порядок заполнения ДТ в процедуре выпуска для внутреннего потребления изложен во втором разделе Инструкции, утвержденной Решением Комиссии Таможенного союза от 20.05.2010 № 257 [15, 21].

Товары, помещенные под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления, приобретают статус товаров Союза, за исключением условно выпущенных товаров.

Условия помещения товаров под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления следующие[2]:

1) уплата ввозных таможенных пошлин, налогов;
2) уплата специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин;
3) соблюдение запретов и ограничений;
4) соблюдение иных мер защиты внутреннего рынка.

Запреты и ограничения – применяемые в отношении товаров, перемещаемых через таможенную границу ЕАЭС, меры нетарифного регулирования, меры технического регулирования, санитарные, ветеринарно-санитарные и фитосанитарные меры, меры экспортного контроля, в т.ч. меры в отношении продукции военного назначения, и радиационные требования (рис. 1.2).

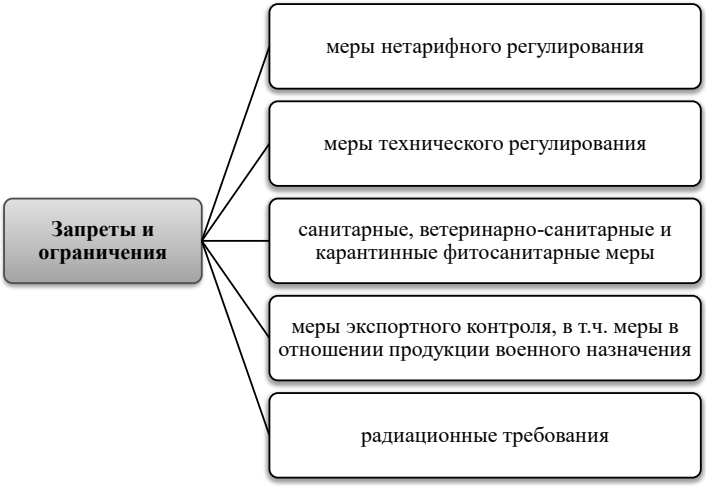

Рис. 1.2. *Запреты и ограничения, применяемые в ЕАЭС [58]*

Меры защиты внутреннего рынка – специальные защитные, антидемпинговые, компенсационные меры и иные меры защиты внутреннего рынка, установленные в соответствии с Договором о Союзе, вводимые в отношении товаров, происходящих из третьих стран и ввозимых на таможенную территорию ЕАЭС (рис. 1.3).

Рассмотрим практический кейс (ситуационную задачу) по применению таможенной процедуры выпуска для внутреннего потребления. Здесь и далее отметим, что все рассмотренные в учебном пособии кейсы основаны на реальной практике ВЭД.

Задача 1. *Российская организация осуществляет ввоз предметов одежды (из товарных групп 61 и 62 ТН ВЭД ЕАЭС) воздушным транспортом из Франции (Париж) в Россию (аэропорт Внуково, Москва). Цель ввоза – реализация товаров на российском рынке. Выбрать подходящую таможенную процедуру, определить порядок совершения таможенных операций.*

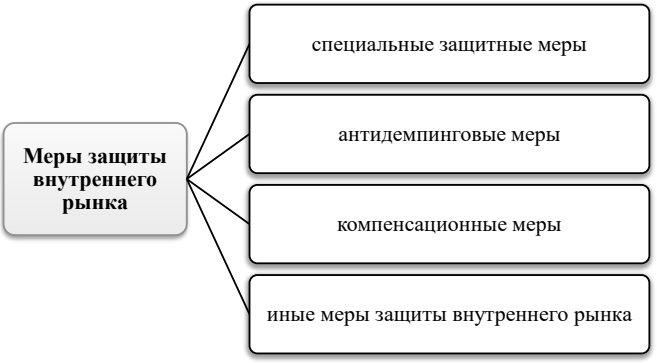

Рис. 1.3. *Меры защиты внутреннего рынка, применяемые в ЕАЭС [1]*

1. Выбор таможенной процедуры. Исходя из цели ввоза товары следует поместить под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления (ИМ 40). Данный выбор обусловлен тем, что только в рамках процедуры выпуска для внутреннего потребления товары могут находиться и использоваться на таможенной территории Союза без ограничений по владению, пользованию и (или) распоряжению ими.

2. Предварительное информирование таможенных органов РФ. Поскольку товары ввозятся на территорию РФ воздушным транспортом, перевозчик обязан предоставить таможенному органу предварительную информацию в объеме сведений, предусмотренных п. 5 Порядка, утвержденного Решением Коллегии Евразийской экономической комиссии (ЕЭК) от 24.04.2018 № 62. Предварительная информация предоставляется не позднее чем за 2 часа до прибытия воздушного судна на таможенную территорию Союза [13].

3. Прибытие товаров на таможенную территорию ЕАЭС. В данной задаче пунктом пропуска, через который товары ввозятся на таможенную территорию ЕАЭС, является таможенный пост «Аэропорт Внуково (грузовой)». При прибытии товаров воздушным транспортом перевозчик обязан уведомить таможенный орган о прибытии товаров на территорию РФ в течение одного часа с момента постановки воздушного судна в место стоянки в аэропорту прибытия путем предоставления документов и сведений. В рамках международной перевозки воздушным транспортом при уведомлении таможенного органа о прибытии товаров на таможенную территорию Союза перевозчик предоставляет документы и сведения, перечисленные в пп. 3 п. 1 ст. 89 ТК ЕАЭС.

4. Временное хранение товаров. Перевозчик или иные лица, указанные в ст. 83 ТК ЕАЭС, в течение 12 часов рабочего времени таможенного органа с момента уведомления о прибытии обязаны совершить таможенные операции, связанные с помещением товаров на временное хранение. Для помещения товаров на временное хранение перевозчик или иное уполномоченное лицо

предоставляет таможенному органу транспортные, коммерческие и (или) таможенные документы, содержащие сведения о товарах, отправителе и получателе товаров, стране их отправления и стране назначения, либо документ, содержащий сведения о номере регистрации предварительной информации, предоставленной в виде электронного документа. Как правило, на практике товары помещаются на склад временного хранения (СВХ). В частности, в аэропорту Внуково функционирует СВХ ООО «Внуково-Карго» [76]. Срок временного хранения товаров составляет 4 месяца со дня, следующего за днем регистрации таможенным органом документов [2].

5. Таможенное декларирование товаров, помещение товаров под таможенную процедуру. Основным этапом совершения таможенных операций является таможенное декларирование товаров. Именно на этапе таможенного декларирования товары помещаются под таможенную процедуру. Помещение товаров под таможенную процедуру начинается с момента подачи ДТ. Для того чтобы поместить товары под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления, декларант должен подать ДТ и указать в графе 1 «ИМ 40». Порядок заполнения ДТ в процедуре выпуска для внутреннего потребления изложен во втором разделе Инструкции [15, 21].

6. Соблюдение условий заявленной таможенной процедуры. Условиями помещения товаров под процедуру выпуска для внутреннего потребления являются уплата таможенных платежей и особых видов пошлин, а также соблюдение запретов и ограничений.

6.1. В отношении предметов одежды (из товарных групп 61 и 62 ТН ВЭД ЕАЭС) уплачиваются ввозные таможенные пошлины и НДС [66]. Ставки ввозных пошлин приведены в Едином таможенном тарифе ЕАЭС [3], ставки НДС – в ст. 164 Налогового кодекса РФ [30]. Одежда не является подакцизным товаром, поэтому акциз не уплачивается. Также на начало 2021 г. одежда не облагается особыми (специальными, антидемпинговыми, компенсационными) пошлинами [71]. Кроме того отметим, что после регистрации ДТ и до выпуска товаров должны быть уплачены таможенные сборы за таможенные операции [32]. В процедуре выпуска для внутреннего потребления ставки таможенных сборов за таможенные операции зависят от таможенной стоимости товаров, ставки утверждены Постановлением Правительства РФ от 26.03.2020 № 342 [40].

6.2. В отношении предметов одежды (из товарных групп 61 и 62 ТН ВЭД ЕАЭС) применяются меры технического регулирования согласно требованиям технического регламента ТС «О безопасности продукции легкой промышленности» [24]. Соблюдение мер технического регулирования подтверждается документально, требуется документ об оценке (подтверждении) соответствия требованиям технического регламента: сертификат соответствия или декларация о соответствии. Другие виды запретов и ограничений в отношении предметов одежды не применяются [68].

7. Выпуск товаров. Если декларантом соблюдены условия помещения товаров под процедуру выпуска для внутреннего потребления и уплачены таможенные сборы за таможенные операции, таможенный орган осуществляет

выпуск товаров в течение 4 часов с момента регистрации ДТ. В отдельных случаях выпуск товаров может быть завершен не позднее 1 рабочего дня, следующего за днем регистрации ДТ, либо продлен до 10 рабочих дней со дня, следующего за днем регистрации ДТ [2]. После выпуска товаров организация вправе использовать товары на таможенной территории Союза без ограничений по владению, пользованию и (или) распоряжению ими.

1.3. Практика применения таможенной процедуры экспорта

Таможенная процедура экспорта регламентирована главой 21 ТК ЕАЭС и главой 18 ЗоТР [2, 32].

Таможенная процедура экспорта применяется в отношении товаров Союза (рис. 1.4), в соответствии с которой такие товары вывозятся с таможенной территории Союза для постоянного нахождения за ее пределами (ст. 139 ТК ЕАЭС).

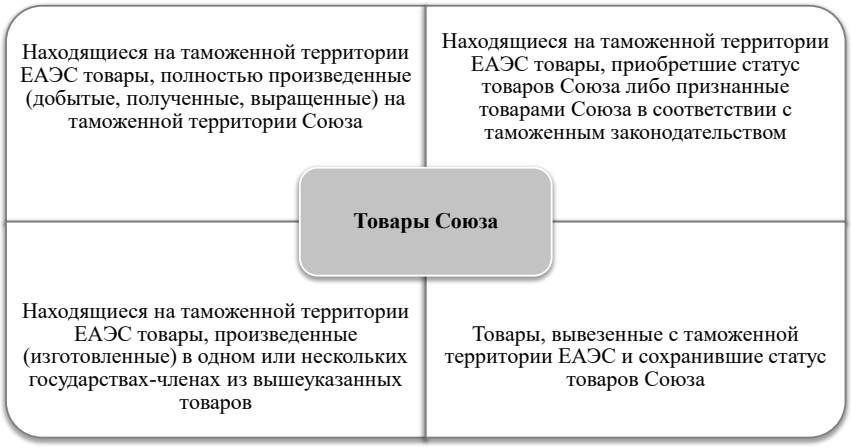

Рис. 1.4. *Товары, имеющие статус товаров Союза*

Товары, помещенные под процедуру экспорта и фактически вывезенные с таможенной территории Союза, утрачивают статус товаров Союза, за исключением случаев, такие товары сохраняют такой статус.

При помещении товаров под процедуру экспорта используется ДТ, процедура экспорта обозначается в графе 1 ДТ под кодом ЭК 10. Порядок заполнения ДТ в таможенной процедуре экспорта изложен в третьем разделе Инструкции [15, 21].

Условия помещения товаров под таможенную процедуру экспорта [2]:

1) уплата вывозных таможенных пошлин;

2) соблюдение запретов и ограничений;

3) соблюдение иных условий.

Рассмотрим практический кейс (ситуационную задачу) по применению таможенной процедуры экспорта.

Задача 2. *Российская организация осуществляет вывоз шкур крупного рогатого скота (код 4101505000 по ТН ВЭД ЕАЭС) железнодорожным транспортом из России (г. Улан-Удэ) в Китай (г. Харбин). Цель вывоза – продажа товаров китайской компании в рамках договора купли-продажи. Выбрать подходящую таможенную процедуру, определить порядок совершения таможенных операций.*

1. Выбор таможенной процедуры. Исходя из цели вывоза товары следует поместить под таможенную процедуру экспорта (ЭК 10). Данный выбор обусловлен тем, что только в рамках процедуры экспорта товары могут быть вывезены с таможенной территории Союза для постоянного нахождения за ее пределами, что и требуется при продаже товаров за пределы таможенной территории Союза. Отметим, что при экспорте товаров не применяются следующие таможенные операции: предварительное информирование таможенных органов РФ, прибытие товаров на таможенную территорию ЕАЭС и временное хранение товаров [56].

2. Ветеринарный контроль. Товары, подлежащие отдельным видам государственного контроля, помещаются под таможенную процедуру только после осуществления соответствующего вида государственного контроля. В частности, шкуры крупного рогатого скота подлежат ветеринарному контролю, только после успешного прохождения ветеринарного контроля шкуры могут быть помещены под процедуру экспорта [17].

3. Таможенное декларирование товаров, помещение товаров под таможенную процедуру. Основным этапом совершения таможенных операций является таможенное декларирование товаров. Именно на этапе таможенного декларирования товары помещаются под таможенную процедуру. Помещение товаров под таможенную процедуру начинается с момента подачи ДТ. Для того чтобы поместить товары под таможенную процедуру экспорта, декларант должен подать ДТ и указать в графе 1 «ЭК 10». Порядок заполнения ДТ в процедуре экспорта изложен в третьем разделе Инструкции [15, 21].

4. Соблюдение условий заявленной таможенной процедуры. Условиями помещения товаров под процедуру экспорта являются уплата вывозных таможенных пошлин, а также соблюдение запретов и ограничений.

4.1.В отношении шкур крупного рогатого скота (код 4101505000 по ТН ВЭД ЕАЭС) уплачиваются вывозные таможенные пошлины по ставке 200 евро за тонну [38]. Кроме того, отметим, что после регистрации ДТ и до выпуска товаров должны быть уплачены таможенные сборы за таможенные операции. Если в отношении вывозимых из РФ товаров установлены специфические ставки вывозных таможенных пошлин, таможенные сборы за таможенные операции уплачиваются по следующим ставкам [40]:

– 6 тыс. рублей – за таможенные операции в случае, если количество товаров в ДТ не превышает 50 товаров;

– 12 тыс. рублей – за таможенные операции в случае, если количество товаров в ДТ составляет 51 товар и более, но не свыше 100 товаров включительно;

– 20 тыс. рублей – за таможенные операции в случае, если количество товаров в ДТ составляет 101 товар и более.

4.2.Как уже ранее было отмечено, в отношении шкур крупного рогатого скота (код 4101505000 по ТН ВЭД ЕАЭС) применяются меры ветеринарного контроля [17, 28]. Соблюдение указанных мер подтверждается путем предоставления ветеринарного сертификата на экспортируемое из РФ сырье животного происхождения (Форма № 5f) [54]. Другие виды запретов и ограничений в отношении шкур крупного рогатого скота не применяются.

5. Выпуск товаров. Если декларантом соблюдены условия помещения товаров под процедуру экспорта и уплачены таможенные сборы за таможенные операции, таможенный орган осуществляет выпуск товаров в течение 4 часов с момента регистрации ДТ. В отдельных случаях выпуск товаров может быть завершен не позднее 1 рабочего дня, следующего за днем регистрации ДТ, либо продлен до 10 рабочих дней со дня, следующего за днем регистрации ДТ [2].

6. Убытие товаров с таможенной территории ЕАЭС. После выпуска товаров в процедуре экспорта фактический вывоз товаров за пределы таможенной территории ЕАЭС оформляется при их убытии. В данной задаче пунктом пропуска, через который товары вывозятся с таможенной территории ЕАЭС, является ЖДПП «Забайкальск». Для убытия товаров с таможенной территории Союза железнодорожный перевозчик обязан предоставить таможенному органу [2]:

– документы и сведения, предусмотренные пп.4 п.1 ст. 89 ТК ЕАЭС;

– сведения о декларации на товары, в которой имеются отметки о выпуске товаров;

– документы и (или) сведения, подтверждающие соблюдение мер ветеринарного контроля.

Убытие товаров с таможенной территории Союза допускается с разрешения таможенного органа. Разрешение таможенного органа на убытие товаров оформляется с использованием информационной системы таможенного органа и путем проставления соответствующих отметок на транспортных документах. Порядок подтверждения таможенными органами фактического вывоза товаров изложен в Решении Коллегии ЕЭК от 07.02.2018 № 25 [9].

1.4. Практика применения таможенной процедуры таможенного **транзита**

Таможенная процедура таможенного транзита регламентирована главой 22 ТК ЕАЭС и главой 19 ЗоТР [2, 32].

Таможенная процедура таможенного транзита применяется в случаях, когда товары перевозятся от таможенного органа отправления до таможенного органа назначения без уплаты таможенных платежей при соблюдении условий помещения товаров под эту процедуру (ст. 142 ТК ЕАЭС).

При помещении товаров под процедуру таможенного транзита используется транзитная декларация (ТД), процедура таможенного транзита обозначается в графе 1 ТД под кодом «ТТ». Порядок заполнения ТД в процедуре таможенного транзита изложен в Инструкции, утвержденной Решением Комиссии Таможенного союза от 18.06.2010 № 289 [16, 21].

Таможенная процедура таможенного транзита применяется при перевозке товаров [2, 63]:

1) от таможенного органа в месте прибытия до таможенного органа в месте убытия;

2) от таможенного органа в месте прибытия до внутреннего таможенного органа;

3) от внутреннего таможенного органа до таможенного органа в месте убытия;

4) от одного внутреннего таможенного органа до другого внутреннего таможенного органа;

5) между таможенными органами через территории третьих стран, и морем.

Иностранные товары, помещенные под процедуру таможенного транзита, сохраняют статус иностранных товаров. Товары Союза, помещенные под процедуру таможенного транзита, сохраняют статус товаров Союза.

Условиями помещения товаров под процедуру таможенного транзита для их перевозки по таможенной территории Союза являются [2]:

1) обеспечение уплаты ввозных пошлин, налогов и особых видов пошлин – в отношении иностранных товаров;

2) обеспечение возможности идентификации товаров предусмотренными способами (ст. 341 ТК ЕАЭС);

3) соответствие транспортного средства международной перевозки установленным требованиям, если на грузовых помещения транспортного средства налагаются таможенные пломбы и печати;

4) соблюдение запретов и ограничений.

При помещении товаров под процедуру таможенного транзита таможенный орган отправления устанавливает срок таможенного транзита, определяет место доставки товаров, осуществляет идентификацию товаров, документов на них.

В отношении товаров, перевозимых железнодорожным транспортом, срок таможенного транзита устанавливается из расчета 2 тысячи километров за 1 месяц, но не менее 7 календарных дней.

В отношении товаров, транспортировка которых выполнена другими видами транспорта, период транзита установлен в соответствии с обычным периодом транспортировки товаров на основе вида транспорта и возможностей транспортного средства, установленного маршрута транспортировки товаров,

других условий транспортировки, а также принятия во внимание требований способа работы и отдыха водителя транспортного средства, но не больше чем крайний срок для таможенного транзита.

Предельный срок таможенного транзита не может превышать срок, определяемый из расчета 2 тысячи километров за 1 месяц (2000 км за 3 месяца – товары 27-й группы ТН ВЭД ЕАЭС).

При размещении груза в соответствии с процедурой транзита таможенный орган отправления определяет место, куда должен быть доставлен груз. Место поставки товара определяется на основании информации о пункте назначения, указанной в отгрузочных документах.

Местом доставки товаров является зона таможенного контроля (ЗТК), находящаяся в регионе деятельности таможенного органа назначения. При этом товары, перевозимые из места их прибытия, доставляются в место нахождения таможенного органа.

Действие процедуры транзита завершается после доставки товаров в место доставки, определенное таможенным органом отправления. В месте доставки товаров до завершения действия процедуры транзита товары размещаются в ЗТК, в том числе без выгрузки товаров из транспортного средства.

Для завершения транзитной процедуры перевозчик или декларант обязан предоставить таможенному органу места назначения транзитную декларацию, а также другие имеющиеся в его распоряжении документы [2]:

– в отношении товаров, перевозимых автомобильным транспортом, – в течение 3 часов с момента их прибытия в место доставки товаров, а в случае прибытия товаров вне времени работы таможенного органа – в течение 3 часов с момента наступления времени начала работы этого таможенного органа;

– в отношении товаров, перевозимых с использованием водного, воздушного или железнодорожного транспорта, – в течение времени, установленного технологическим графиком порта, аэропорта или железнодорожной станции при осуществлении международной перевозки.

Таможенный орган назначения в течение 1 часа с момента предоставления документов регистрирует их подачу. Таможенный орган назначения завершает действие процедуры транзита в возможно короткие сроки, но не позднее 4 часов рабочего времени таможенного органа с момента регистрации подачи документов [2].

Если таможенный орган принимает решение о проведении таможенного досмотра, срок завершения процедуры транзита с письменного разрешения руководителя таможенного органа места назначения может быть продлен на время, необходимое для таможенного досмотра, но не более чем на 10 рабочих дней со дня, следующего за днем регистрации документов [32].

Завершение транзитной процедуры осуществляется с использованием информационной системы таможенного органа путем формирования электронного документа или путем нанесения соответствующих знаков на транзитную декларацию или другие документы, используемые в качестве транзитной декларации [8].

Рассмотрим практический кейс (ситуационную задачу) по применению

таможенной процедуры таможенного транзита.

Задача 3. *Российская организация осуществляет ввоз свежих томатов (из товарной позиции 0702 ТН ВЭД ЕАЭС) автомобильным транспортом из Турции (Анталья) в Россию (Москва). Маршрут перевозки: Турция–Болгария–Румыния–Молдова–Украина–Беларусь–Россия. Пересечение таможенной границы ЕАЭС: таможенный пост «Новая Гута» (Беларусь). Цель ввоза – реализация овощей на российском рынке. Выбрать подходящие таможенные процедуры, определить порядок совершения таможенных операций.*

1. Выбор таможенных процедур.

1.1.Исходя из цели ввоза товары следует поместить под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления (ИМ 40). Данный выбор обусловлен тем, что только в рамках процедуры выпуска для внутреннего потребления товары могут находиться и использоваться на таможенной территории Союза без ограничений по владению, пользованию, распоряжению ими.

1.2.Вместе с тем в связи с необходимостью автомобильной перевозки товаров по таможенной территории Союза до помещения товаров под процедуру выпуска для внутреннего потребления товары нужно будет поместить под процедуру таможенного транзита (ТТ). Частным случаем применения процедуры таможенного транзита является перевозка товаров от таможенного органа в месте прибытия до внутреннего таможенного органа.

2. Предварительное информирование таможенных органов РФ. Поскольку товары ввозятся на территорию РФ автомобильным транспортом, перевозчик обязан предоставить таможенному органу предварительную информацию в объеме сведений, предусмотренных п. 5 Решения Коллегии ЕЭК от 17.04.2018 № 56. Предварительная информация предоставляется не позднее чем за 2 часа до ввоза товаров на таможенную территорию Союза [11].

3. Прибытие товаров на таможенную территорию ЕАЭС. В данной задаче пунктом пропуска, через который товары ввозятся на таможенную территорию ЕАЭС, является таможенный пост «Новая Гута», находящийся на территории Республики Беларусь. При прибытии товаров автомобильным транспортом перевозчик обязан уведомить таможенный орган о прибытии товаров на таможенную территорию Союза в течение 1 часа с момента доставки товаров в место прибытия путем предоставления документов и сведений. В рамках международной перевозки автомобильным транспортом при уведомлении таможенного органа о прибытии товаров на таможенную территорию Союза перевозчик предоставляет документы и сведения, перечисленные в пп. 1 п. 1 ст. 89 ТК ЕАЭС [2].

Далее перевозчик в течение 3 часов рабочего времени таможенного органа с момента уведомления о прибытии обязан совершить таможенные операции, связанные с помещением товаров на временное хранение или таможенным декларированием товаров. Поскольку в задаче требуется дальнейшая перевозка товаров по таможенной территории Союза, не имеет никакого смысла помещать товары на СВХ, целесообразно их задекларировать.

4. Таможенное декларирование товаров, помещение товаров под таможенную процедуру таможенного транзита. В данной задаче таможенным

органом отправления является таможенный пост «Новая Гута» (Беларусь). При этом возможны два способа помещения товаров под процедуру таможенного транзита:

4.1. помещение под процедуру таможенного транзита путем подачи ТД с указанием в графе 1 «ТТ ИМ» [20]. Порядок заполнения транзитной декларации изложен в Решении Комиссии Таможенного союза от 18.06.2010 № 289 [16]. Отметим, что декларантом процедуры таможенного транзита может выступать перевозчик или экспедитор;

4.2.помещение под процедуру таможенного транзита с использованием книжки МДП – данный способ применим при условии перемещения товаров через российский участок таможенной границы ЕАЭС через пункты пропуска, указанные в приложении к Приказу Минфина России от 24.10.2017 № 159н [41].

5. Соблюдение условий таможенной процедуры таможенного транзита. Условиями помещения товаров под процедуру таможенного транзита являются обеспечение уплаты таможенных платежей и особых видов пошлин, обеспечение возможности идентификации товаров, а также соблюдение запретов и ограничений.

5.1. В отношении свежих томатов (из товарной позиции 0702 ТН ВЭД ЕАЭС) уплачиваются ввозные пошлины и НДС. Следовательно, при транзите декларант должен обеспечить их уплату одним из способов, указанных в ст. 63 ТК ЕАЭС. Размер обеспечения определяется исходя из сумм таможенных платежей, которые подлежали бы уплате, если бы на дату регистрации ТД товары помещались под процедуру ИМ 40 без применения тарифных преференций и льгот, но не менее сумм, которые подлежали бы уплате в других странах ЕАЭС, по территориям которых будет осуществляться транзит, если бы товар помещался на территориях этих стран под процедуру ИМ 40 без применения тарифных преференций и льгот. Поскольку ставки ввозных пошлин и НДС в РФ и Беларуси совпадают, вышеуказанное сравнение не требуется в данной задаче. При транзите обеспечение уплаты таможенных платежей может не предоставляться в некоторых случаях, например [2, 32]:

- размер обеспечения не превышает 500 евро по курсу ЦБ РФ, действующему на день регистрации ТД;
- в качестве декларанта выступает таможенный перевозчик или УЭО, имеющий свидетельство первого или третьего типа;
- таможенным органом принято решение о применении таможенного сопровождения.

5.2.Возможность идентификации товаров при транзите обеспечивается путем наложения средств идентификации, а именно таможенных пломб. Перевозчик обязан оборудовать транспортное средство таким образом, чтобы обеспечить таможенному органу отправления возможность наложения пломб.

5.3.В отношении свежих томатов (из товарной позиции 0702 ТН ВЭД ЕАЭС) применяется карантинный фитосанитарный контроль (надзор) на таможенной границе ЕАЭС. Порядок его осуществления изложен в Приложении № 2 к Решению Комиссии Таможенного союза от 18.06.2010 № 318 [18].

6. Завершение таможенной процедуры таможенного транзита. В данной задаче таможенный орган назначения находится в Москве (например, Акуловский таможенный пост). Для завершения транзитной процедуры перевозчик или декларант обязан предоставить таможенному органу назначения транзитную декларацию (либо книжку МДП), а также другие имеющиеся в его распоряжении документы в течение 3 часов с момента их прибытия в место доставки товаров. Таможенный орган назначения в течение 1 часа с момента предоставления документов регистрирует их подачу. Таможенный орган назначения завершает действие процедуры транзита в возможно короткие сроки, но не позднее 4 часов рабочего времени таможенного органа с момента регистрации подачи документов [2].

После регистрации таможенным органом назначения подачи документов декларант обязан совершить таможенные операции, связанные с помещением товаров на временное хранение или их таможенным декларированием в срок не позднее 8 часов рабочего времени таможенного органа после регистрации подачи документов [32]. В данной задаче, учитывая скоропортящийся характер товаров, целесообразно избежать временного хранения. Для этого декларанту необходимо подать ДТ с соблюдением вышеуказанного срока.

7. Повторный фитосанитарный контроль. Важно отметить, что в отношении свежих томатов (из товарной позиции 0702 ТН ВЭД ЕАЭС) применяется карантинный фитосанитарный контроль не только на таможенной границе ЕАЭС, но и на таможенной территории ЕАЭС. Порядок осуществления такого контроля изложен в Приложении № 3 к Решению Комиссии Таможенного союза от 18.06.2010 3 318. В данном контексте основным требованием является сопровождение каждой партии подкарантинной продукции фитосанитарным сертификатом сроком действия до 30 дней с даты его выдачи [18].

Товары, подлежащие отдельным видам государственного контроля, помещаются под таможенную процедуру только после осуществления соответствующего вида государственного контроля. В частности, только после успешного прохождения фитосанитарного контроля томаты могут быть помещены под процедуру выпуска для внутреннего потребления.

8. Таможенное декларирование товаров, помещение товаров под процедуру выпуска для внутреннего потребления. Для того чтобы поместить товары под процедуру выпуска для внутреннего потребления, декларант должен подать ДТ и указать в графе 1 «ИМ 40». Порядок заполнения ДТ в процедуре выпуска для внутреннего потребления изложен во втором разделе Инструкции [15, 21].

9. Соблюдение условий процедуры выпуска для внутреннего потребления. Условиями помещения товаров под процедуру выпуска для внутреннего потребления являются уплата таможенных платежей и особых видов пошлин, а также соблюдение запретов и ограничений.

9.1. В отношении свежих томатов (из товарной позиции 0702 ТН ВЭД ЕАЭС) уплачиваются ввозные таможенные пошлины и НДС. Ставки ввозных пошлин приведены в Едином таможенном тарифе ЕАЭС, ставки НДС – в ст. 164 Налогового кодекса РФ. Томаты не являются подакцизным товаром,

поэтому акциз не уплачивается. Также на начало 2021 г. томаты не облагаются особыми (специальными, антидемпинговыми, компенсационными) пошлинами [71]. Кроме того, отметим, что после регистрации ДТ и до выпуска товаров должны быть уплачены таможенные сборы за таможенные операции [32].

9.2.В отношении свежих томатов (из товарной позиции 0702 ТН ВЭД ЕАЭС) применяются меры технического регулирования согласно требованиям технического регламента ТС «О безопасности пищевой продукции» [27]. Соблюдение мер технического регулирования подтверждается документально, требуется документ об оценке (подтверждении) соответствия требованиям технического регламента: сертификат соответствия или декларация о соответствии. О соблюдении мер фитосанитарного контроля написано выше. Другие виды запретов и ограничений в отношении томатов не применяются.

10. Выпуск товаров. Если декларантом соблюдены условия помещения товаров под процедуру выпуска для внутреннего потребления и уплачены таможенные сборы за таможенные операции, таможенный орган осуществляет выпуск товаров в течение 4 часов с момента регистрации ДТ. В отдельных случаях выпуск товаров может быть завершен не позднее 1 рабочего дня, следующего за днем регистрации ДТ, либо продлен до 10 рабочих дней со дня, следующего за днем регистрации ДТ [2]. После выпуска товаров организация вправе использовать товары на таможенной территории Союза без ограничений по владению, пользованию и (или) распоряжению ими.

Наконец отметим, что данный кейс можно разобрать также с учетом положений п. 1 ст. 81 и ст. 120 ТК ЕАЭС [2]. Предлагаем читателю самостоятельно решить эту задачу по схеме выпуска товаров до подачи ДТ.

Практические кейсы для самостоятельного решения

1. Российская организация осуществляет ввоз свежих апельсинов (код 0805102000 по ТН ВЭД ЕАЭС) морским транспортом из Египта (порт Александрия) в Россию (порт Новороссийск). Цель ввоза – реализация на российском рынке. Выбрать подходящую таможенную процедуру, определить порядок совершения таможенных операций.

2. Российская организация осуществляет вывоз авиационных запчастей (из товарных групп 84 и 85 ТН ВЭД ЕАЭС) воздушным транспортом из России (аэропорт Домодедово) во Вьетнам (Ханой). Цель вывоза – продажа запчастей вьетнамской авиакомпании. Выбрать подходящую таможенную процедуру, определить порядок совершения таможенных операций.

3. Российская организация осуществляет ввоз флористической пены (код 3921903000 по ТН ВЭД ЕАЭС) автомобильным транспортом из Германии (г. Грюнштадт) в Россию (г. Рославль). Маршрут перевозки: Германия–Польша–Беларусь–Россия. Пересечение таможенной границы ЕАЭС: таможенный пост «Берестовица» (Беларусь). Цель ввоза – реализация товаров на российском рынке. Выбрать подходящие таможенные процедуры, определить порядок совершения таможенных операций.

4. Российская организация осуществляет ввоз наручных часов (код 9102120000 по ТН ВЭД ЕАЭС) железнодорожным транспортом из Китая (г. Гонконг) в Россию (ст. Ворсино, Калужская обл.). Пересечение таможенной границы ЕАЭС: ЖДПП «Забайкальск». Цель ввоза – реализация товаров на российском рынке. Выбрать подходящие таможенные процедуры, определить порядок совершения таможенных операций.

ГЛАВА 2. ПРАКТИКА ПРИМЕНЕНИЯ ТАМОЖЕННЫХ ПРОЦЕДУР ПЕРЕРАБОТКИ ТОВАРОВ

2.1. Практика применения таможенной процедуры переработки на таможенной территории

Таможенная процедура переработки на таможенной территории регламентирована главой 24 ТК ЕАЭС и главой 21 ЗоТР [2, 32].

Таможенная процедура переработки на таможенной территории применяется в отношении иностранных товаров, в соответствии с которой с такими товарами совершаются операции по переработке на таможенной территории Союза в целях получения продуктов их переработки, предназначенных для последующего вывоза с таможенной территории Союза, без уплаты таможенных платежей (ст. 163 ТК ЕАЭС).

Схема применения процедуры переработки на таможенной территории показана на рис. 2.1.

Рис. 2.1. *Схема применения таможенной процедуры переработки на таможенной территории [59]*

При помещении товаров под процедуру переработки на таможенной территории используется ДТ, процедура переработки на таможенной территории обозначается в графе 1 ДТ под кодом ИМ 51. Порядок заполнения ДТ в процедуре переработки на таможенной территории изложен во втором разделе Решения Комиссии Таможенного союза от 20.05.2010 № 257 [15, 21].

Товары, помещенные под процедуру переработки на таможенной территории, сохраняют статус иностранных товаров, а товары, полученные в результате операций по переработке на таможенной территории Союза (продукты переработки, отходы и остатки), приобретают статус иностранных товаров.

Условия помещения товаров под процедуру переработки на таможенной территории и условия использования товаров в соответствии с данной процедурой отражены в табл. 1.2.

Таблица 2.1

Условия помещения товаров под процедуру переработки на таможенной территории и условия использования товаров в соответствии с ней [2]

Условия помещения товаров под процедуру	Условия использования товаров
1) наличие разрешения на переработку. В качестве такого документа может использоваться ДТ, если целью применения процедуры переработки на таможенной территории является ремонт товаров	1) соблюдение установленного срока действия процедуры переработки на таможенной территории (срок переработки товаров на таможенной территории Союза не может превышать 3 года)
2) возможность идентификации таможенными органами иностранных товаров в продуктах их переработки, за исключением случаев замены таких иностранных товаров эквивалентными товарами	2) соблюдение установленных требований при совершении операций с товарами, помещенными под процедуру переработки на таможенной территории
3) соблюдение запретов и ограничений	3) нахождение товаров у лиц, указанных в разрешении на переработку, и использование таких товаров этими лицами

Порядок выдачи разрешения на переработку товаров на таможенной территории изложен в Приказе Минфина России от 24.12.2019 № 246н [42].

Операции по переработке на таможенной территории Союза включают в себя [2]:

1) переработку или обработку товаров;

2) изготовление товаров, включая монтаж, сборку, разборку и подгонку;

3) ремонт товаров, включая их восстановление, замену составных частей, модернизацию;

4) использование товаров, которые содействуют производству продуктов переработки или облегчают его, даже если эти товары полностью или частично потребляются в процессе переработки.

В целях идентификации иностранных товаров в продуктах их переработки могут использоваться следующие способы [2]:

– проставление декларантом, лицом, совершающим операции по переработке, или должностными лицами таможенных органов печатей, штампов, нанесение цифровой и другой маркировки на иностранные товары;

– подробное описание, фотографирование, изображение в масштабе иностранных товаров;

– сопоставление предварительно отобранных проб и (или) образцов иностранных товаров и продуктов их переработки;

– использование имеющейся маркировки товаров, в том числе в виде серийных номеров;

– иные способы.

До истечения установленного срока действия процедуры переработки на таможенной территории действие этой процедуры завершается помещением товаров, полученных в результате операций по переработке (продуктов переработки, отходов, и (или) остатков), и (или) иностранных товаров, помещенных под процедуру переработки на таможенной территории и не подвергшихся операциям по переработке на таможенной территории Союза, под таможенную процедуру реэкспорта.

До истечения установленного срока действия процедуры переработки на таможенной территории действие этой процедуры может быть завершено [2]:

1) помещением товаров, полученных в результате операций по переработке, и (или) иностранных товаров, помещенных под процедуру переработки на таможенной территории и не подвергшихся операциям по переработке, под таможенную процедуру ИМ 40 или под иную процедуру, применимую в отношении иностранных товаров, за исключением процедур транзита, временного ввоза. При этом в отношении продуктов переработки не уплачиваются особые пошлины;

2) возобновлением действия процедуры временного ввоза, действие которой было приостановлено;

3) признанием таможенными органами факта уничтожения вследствие действия непреодолимой силы товаров, полученных в результате операций по переработке, и (или) иностранных товаров, не подвергшихся операциям по переработке на таможенной территории Союза;

4) признанием отходов непригодными для их дальнейшего коммерческого использования, либо предоставлением таможенному органу документов, подтверждающих факт захоронения, обезвреживания, утилизации или уничтожения образовавшихся отходов;

5) признанием таможенными органами части иностранных товаров, помещенных под процедуру переработки на таможенной территории, производственными потерями.

При помещении продуктов переработки под процедуру ИМ 40 таможенные платежи подлежат уплате в размере сумм, которые подлежали бы уплате, как если бы иностранные товары, помещенные под процедуру переработки на таможенной территории и использованные для изготовления продуктов переработки в соответствии с нормами выхода продуктов, помещались под процедуру ИМ 40. С сумм таможенных платежей подлежат уплате проценты, как если бы в отношении указанных сумм была предоставлена отсрочка их уплаты со дня помещения товаров под таможенную процедуру переработки на таможенной территории по день прекращения обязанности по уплате таможенных платежей.

Рассмотрим практический кейс (ситуационную задачу) по применению таможенной процедуры переработки на таможенной территории.

Задача 4. *Российская организация осуществляет ввоз авиационного*

двигателя гражданского назначения (код 8411123009 по ТН ВЭД ЕАЭС) воздушным транспортом из Азербайджана (г. Баку) в Россию (аэропорт Шереметьево, г. Москва). Цель ввоза: капитальный ремонт двигателя в Москве с последующим вывозом в Азербайджан. Выбрать подходящие таможенные процедуры, определить порядок совершения таможенных операций.

1. Выбор таможенных процедур:

1.1.Исходя из цели ввоза, сначала товары следует поместить под процедуру переработки на таможенной территории (ИМ 51). Данный выбор обусловлен тем, что в рамках процедуры переработки на таможенной территории в отношении товаров может осуществляться капитальный ремонт, после которого товары будут обратно вывезены с таможенной территории ЕАЭС.

1.2.Поскольку после ремонта двигатель планируется обратно вывезти с таможенной территории ЕАЭС, процедура переработки на таможенной территории должна быть завершена помещением двигателя под процедуру реэкспорта (ЭК 31). Таможенная процедура реэкспорта применяется в отношении товаров, полученных в результате операций по переработке на таможенной территории Союза, для завершения ее действия.

2. Предварительное информирование таможенных органов РФ. Поскольку товары ввозятся на территорию РФ воздушным транспортом, перевозчик обязан предоставить таможенному органу предварительную информацию в объеме сведений, предусмотренных п. 5 Порядка, утвержденного Решением Коллегии Евразийской экономической комиссии (ЕЭК) от 24.04.2018 № 62. Предварительная информация предоставляется не позднее чем за 2 часа до прибытия воздушного судна на таможенную территорию Союза [13].

3. Прибытие товаров на таможенную территорию ЕАЭС. В данной задаче пунктом пропуска, через который товары ввозятся на таможенную территорию ЕАЭС, является таможенный пост «Аэропорт Шереметьево (грузовой)». При прибытии товаров воздушным транспортом перевозчик обязан уведомить таможенный орган о прибытии товаров на территорию РФ в течение одного часа с момента постановки воздушного судна в место стоянки в аэропорту прибытия путем предоставления документов и сведений. В рамках международной перевозки воздушным транспортом при уведомлении таможенного органа о прибытии товаров на таможенную территорию Союза перевозчик предоставляет документы и сведения, перечисленные в пп. 3 п. 1 ст. 89 ТК ЕАЭС [2].

4. Временное хранение товаров. Перевозчик в течение 12 часов рабочего времени таможенного органа с момента уведомления о прибытии обязаны совершить таможенные операции, связанные с помещением товаров на временное хранение. Для помещения товаров на временное хранение перевозчик или иное уполномоченное лицо предоставляет таможенному органу транспортные, коммерческие и (или) таможенные документы, либо документ, содержащий сведения о номере регистрации предварительной информации. Как правило, на практике товары помещаются на СВХ. В частности, в аэропорту Шереметьево функционирует СВХ ООО «Шереметьево-Карго» [73]. Срок временного хранения товаров составляет 4 месяца со дня, следующего за днем

регистрации таможенным органом документов.

5. Таможенное декларирование товаров, помещение товаров под процедуру переработки на таможенной территории. Для того чтобы поместить товары под таможенную процедуру переработки на таможенной территории, декларант должен подать ДТ и указать в графе 1 «ИМ 51». Порядок заполнения ДТ в процедуре переработки на таможенной территории изложен во втором разделе Инструкции [15, 21].

6. Соблюдение условий процедуры переработки на таможенной территории. Условиями помещения товаров под процедуру переработки на таможенной территории являются наличие разрешения на переработку (либо ДТ, если целью переработки является ремонт товаров), возможность идентификации иностранных товаров в продуктах их переработки, а также соблюдение запретов и ограничений.

6.1.В данной задаче разрешение на переработку не требуется, поскольку целью переработки является капитальный ремонт двигателя; в качестве такого разрешения можно использовать ДТ.

6.2.В целях обеспечения возможности идентификации иностранных товаров в продуктах их переработки таможенный орган назначает таможенный досмотр, при проведении которого фиксируются идентификационные признаки товаров. В отношении авиационного двигателя целесообразно применить такие способы идентификации, как подробное описание и фотографирование; использование маркировки и серийных номеров; предоставление технической и технологической документации.

6.3.В отношении авиационного двигателя гражданского назначения (код 8411123009 по ТН ВЭД ЕАЭС) могут применяться меры технического регулирования согласно требованиям технического регламента ТС «О безопасности машин и оборудования» [23]. Однако в процедуре переработки на таможенной территории соблюдение мер технического регулирования не является обязательным [6]. Другие виды запретов и ограничений в отношении авиационного двигателя гражданского назначения не применяются.

7. Выпуск товаров в соответствии с процедурой переработки на таможенной территории. Если декларантом соблюдены условия помещения товаров под процедуру переработки на таможенной территории и уплачены таможенные сборы за таможенные операции, таможенный орган осуществляет выпуск товаров.

8. Совершение операций по переработке. После выпуска товаров организация вправе совершить операции по переработке. В данной задаче операцией по переработке товаров является капитальный ремонт двигателя.

9. Таможенное декларирование товаров, помещение товаров под процедуру реэкспорта. Поскольку двигатель после ремонта вывозится с таможенной территории ЕАЭС, процедура переработки на таможенной территории должна быть завершена помещением двигателя под процедуру реэкспорта. Для того чтобы поместить товары под таможенную процедуру реэкспорта, декларант должен подать ДТ и указать в графе 1 «ЭК 31». Порядок заполнения ДТ в процедуре реэкспорта изложен в третьем разделе Инструкции [15, 21].

10. Соблюдение условий процедуры реэкспорта. Условиями помещения товаров под процедуру реэкспорта являются:

– соблюдение запретов и ограничений;

– предоставление таможенному органу сведений об обстоятельствах ввоза товаров на таможенную территорию Союза, которые подтверждаются предоставлением документов либо сведений о таких документах.

10.1. При реэкспорте меры технического регулирования и экспортного контроля не применяются, поэтому соблюдение запретов и ограничений в данном случае не требуется.

10.2. Декларант должен подтвердить, что к реэкспорту заявлен тот товар, который ранее был ввезен на таможенную территорию ЕАЭС. Поскольку в задаче реэкспорту предшествовала процедура переработки на таможенной территории, в новой ДТ нужно указать сведения о ДТ, которая подавалась с целью помещения двигателя под процедуру переработки на таможенной территории. Отметим также, что при реэкспорте обычно проводится таможенный досмотр для сопоставления идентификационных признаков товара, которые были зафиксированы при первом помещении товара под таможенную процедуру. Если идентификационные признаки совпадают, таможенный орган не вправе отказать в выпуске товара.

11. Выпуск товаров в соответствии с процедурой реэкспорта. Если декларантом соблюдены условия помещения товаров под процедуру реэкспорта и уплачены таможенные сборы за таможенные операции, таможенный орган осуществляет выпуск товаров.

12. Убытие товаров с таможенной территории ЕАЭС. После выпуска товаров в процедуре реэкспорта фактический вывоз товаров за пределы таможенной территории ЕАЭС оформляется при их убытии. В данной задаче пунктом пропуска, через который товары вывозятся с таможенной территории ЕАЭС, является таможенный пост «Аэропорт Шереметьево (грузовой)». Для убытия двигателя с таможенной территории Союза перевозчик обязан предоставить таможенному органу [2]:

– документы и сведения, предусмотренные пп.3 п.1 ст. 89 ТК ЕАЭС;

– сведения о ДТ, в которой имеются отметки о выпуске товаров.

Убытие товаров с таможенной территории Союза допускается с разрешения таможенного органа. Разрешение таможенного органа на убытие товаров оформляется с использованием информационной системы таможенного органа и путем проставления соответствующих отметок на транспортных документах.

2.2. Практика применения таможенной процедуры переработки вне таможенной территории

Таможенная процедура переработки на таможенной территории

регламентирована главой 25 ТК ЕАЭС и главой 22 ЗоТР [2, 32].

Таможенная процедура переработки вне таможенной территории применяется в отношении товаров Союза, в соответствии с которой такие товары вывозятся с таможенной территории Союза в целях получения в результате совершения операций по переработке продуктов их переработки, предназначенных для последующего ввоза на таможенную территорию Союза, без уплаты вывозных таможенных пошлин (ст. 176 ТК ЕАЭС).

Схема применения таможенной процедуры переработки вне таможенной территории показана на рис. 2.2.

Порядок выдачи разрешения на переработку товаров вне таможенной территории изложен в Приказе Минфина России от 14.01.2020 № 7н [44]. Компетенция таможенных органов по выдаче разрешений на переработку вне таможенной территории приведена в Приказе ФТС России от 05.10.2011 № 2043 [48].

Рис. 2.2. *Схема применения таможенной процедуры переработки вне таможенной территории [59]*

При помещении товаров под процедуру переработки вне таможенной территории используется ДТ, процедура переработки вне таможенной территории обозначается в графе 1 ДТ под кодом «ЭК 21». Порядок заполнения ДТ в процедуре переработки вне таможенной территории изложен в третьем разделе Решения Комиссии Таможенного союза от 20.05.2010 № 257 [15, 21].

Товары, помещенные под процедуру переработки вне таможенной территории и фактически вывезенные с таможенной территории Союза, утрачивают статус товаров Союза.

Условия помещения товаров под таможенную процедуру переработки вне таможенной территории и условия использования товаров в соответствии с ней отражены в табл. 2.2.

До истечения установленного срока действия процедуры переработки вне таможенной территории действие этой процедуры завершается помещением продуктов переработки под таможенную процедуру ИМ 40, а продуктов переработки товаров, которые вывозились с таможенной территории Союза для их безвозмездного (гарантийного) ремонта, – под процедуру реимпорта.

Таблица 2.2

Условия помещения товаров под процедуру переработки вне таможенной территории и условия использования товаров в соответствии с ней [2]

Условия помещения товаров под процедуру	Условия использования товаров
1) наличие разрешения на переработку. В качестве такого документа может использоваться ДТ, если целью применения процедуры является ремонт товаров	1) соблюдение установленного срока действия процедуры переработки вне таможенной территории
2) возможность идентификации таможенными органами товаров Союза в продуктах их переработки, за исключением случаев замены продуктов переработки эквивалентными иностранными товарами	2) срок переработки товаров вне таможенной территории Союза не может превышать 2 года
3) обеспечение уплаты вывозных пошлин; 4) соблюдение запретов и ограничений	3) соблюдение установленных требований при совершении операций с товарами, помещенными под процедуру переработки вне таможенной территории

До истечения установленного срока действия процедуры переработки вне таможенной территории действие этой процедуры может быть завершено:

1) помещением товаров, помещенных под процедуру переработки вне таможенной территории, под процедуру экспорта или реимпорта;

2) помещением товаров, помещенных под процедуру переработки вне таможенной территории, под процедуру реэкспорта;

3) помещением продуктов переработки под процедуру экспорта в определенных случаях.

При помещении продуктов переработки под процедуру ИМ40 ввозные пошлины и НДС исчисляются исходя из стоимости операций по переработке товаров.

Рассмотрим практический кейс (ситуационную задачу) по применению таможенной процедуры переработки вне таможенной территории.

Задача 5. *Российская организация осуществляет вывоз норковых шкурок (из товарной позиции 430211 ТН ВЭД ЕАЭС) автомобильным транспортом из России (г. Чита) в Китай (г. Хулун-Буир). Цель вывоза – пошив одежды на китайской фабрике с последующим ввозом в Россию для реализации на внутреннем рынке. Ввоз готовой одежды осуществляется воздушным транспортом из Хулун-Буира в Читу. Выбрать подходящие таможенные процедуры, определить порядок совершения таможенных операций.*

1. Выбор таможенных процедур:

1.1.Исходя из цели ввоза, сначала товары следует поместить под процедуру переработки вне таможенной территории (ЭК 21). Данный выбор обусловлен тем, что в рамках процедуры переработки вне таможенной территории в отношении товаров может осуществляться обработка или переработка за пределами таможенной территории ЕАЭС, после которой товары могут обратно ввозиться на таможенную территорию ЕАЭС.

1.2.Поскольку после получения продуктов переработки планируется их обратный ввоз на таможенную территорию ЕАЭС, процедура переработки вне таможенной территории должна быть завершена помещением продуктов переработки под процедуру выпуска для внутреннего потребления (ИМ 40). Завершение переработки вне таможенной территории реимпортом в данной задаче невозможно, поскольку операцией по переработке не является гарантийный ремонт.

2. Разрешение на переработку товаров. Помещение товаров под процедуру переработки вне таможенной территории допускается при наличии разрешения на переработку, т.е. декларант должен получить разрешение на переработку заблаговременно до подачи ДТ. Порядок оформления разрешения на переработку изложен в Приказе Минфина России от 14.01.2020 № 7н [44].

3. Ветеринарный контроль. Товары, подлежащие отдельным видам государственного контроля, помещаются под таможенную процедуру только после осуществления соответствующего вида государственного контроля. В частности, норковые шкурки подлежат ветеринарному контролю, только после успешного прохождения ветеринарного контроля шкурки могут быть помещены под процедуру переработки вне таможенной территории [17].

4. Таможенное декларирование товаров, помещение товаров под процедуру переработки вне таможенной территории. Для того чтобы поместить товары под процедуру переработки вне таможенной территории, декларант должен подать ДТ и указать в графе 1 «ЭК 21». Порядок заполнения ДТ в процедуре переработки вне таможенной территории изложен в третьем разделе Решения Комиссии Таможенного союза от 20.05.2010 № 257 [15, 21].

5. Соблюдение условий процедуры переработки вне таможенной территории. Условиями помещения товаров под процедуру переработки вне таможенной территории являются наличие разрешения на переработку (либо ДТ, если целью переработки является ремонт товаров), возможность идентификации иностранных товаров в продуктах их переработки, предоставление обеспечения уплаты вывозных таможенных пошлин, а также соблюдение запретов и ограничений.

5.1.Как уже было отмечено выше, в данной задаче требуется разрешение на переработку товаров, использовать ДТ в качестве такого разрешения нельзя.

5.2.В целях обеспечения возможности идентификации иностранных товаров в продуктах их переработки таможенный орган назначает таможенный досмотр, при проведении которого фиксируются идентификационные признаки товаров. В отношении норковых шкурок целесообразно применить

такие способы идентификации, как сопоставление предварительно отобранных образцов товаров и продуктов их переработки, подробное описание и фотографирование; использование маркировки.

5.3.Как уже ранее было отмечено, в отношении норковых шкурок (из 430211 по ТН ВЭД ЕАЭС) применяются меры ветеринарного контроля. Соблюдение указанных мер подтверждается путем предоставления ветеринарного сертификата на экспортируемое из РФ сырье животного происхождения (Форма № 5f) [54]. Кроме того, возможно применение нетарифных мер в форме лицензирования, если шкурки относятся к видам дикой фауны, находящимся под угрозой исчезновения [7, 33]. Другие виды запретов и ограничений в отношении шкурок не применяются.

5.4.Поскольку норковые шкурки (из 430211 по ТН ВЭД ЕАЭС) не облагаются вывозными пошлинами, предоставление обеспечения их уплаты не требуется.

6. Выпуск товаров в соответствии с процедурой переработки вне таможенной территории. Если декларантом соблюдены условия помещения товаров под процедуру переработки вне таможенной территории и уплачены таможенные сборы за таможенные операции, таможенный орган осуществляет выпуск товаров.

7. Убытие товаров с таможенной территории ЕАЭС. После выпуска товаров в процедуре переработки вне таможенной территории фактический вывоз товаров за пределы таможенной территории ЕАЭС оформляется при их убытии. В данной задаче пунктом пропуска, через который товары вывозятся с таможенной территории ЕАЭС, является таможенный пост «Забайкальск». Для убытия товаров с таможенной территории Союза перевозчик обязан предоставить таможенному органу [2]:

– документы и сведения, предусмотренные пп.1 п.1 ст. 89 ТК ЕАЭС;
– сведения о ДТ, в которой имеются отметки о выпуске товаров.

8. Предварительное информирование таможенных органов РФ. Поскольку после совершения операций по переработке продукты переработки ввозятся на территорию РФ воздушным транспортом, перевозчик обязан предоставить таможенному органу предварительную информацию в объеме сведений, предусмотренных Решением Коллегии ЕЭК от 24.04.2018 № 62. Предварительная информация предоставляется не позднее чем за 2 часа до прибытия воздушного судна на таможенную территорию Союза [13].

9. Прибытие товаров на таможенную территорию ЕАЭС. В данной задаче пунктом пропуска, через который товары ввозятся на таможенную территорию ЕАЭС, является таможенный пост «Аэропорт Чита». При прибытии товаров воздушным транспортом перевозчик обязан уведомить таможенный орган о прибытии товаров на территорию РФ в течение одного часа с момента постановки воздушного судна в место стоянки в аэропорту прибытия путем предоставления документов и сведений. В рамках международной перевозки воздушным транспортом при уведомлении таможенного органа о прибытии товаров на таможенную территорию Союза перевозчик предоставляет документы и сведения, перечисленные в пп. 3 п. 1 ст. 89 ТК ЕАЭС [2].

10. Временное хранение товаров. Перевозчик в течение 12 часов рабочего времени таможенного органа с момента уведомления о прибытии обязан совершить таможенные операции, связанные с помещением товаров на временное хранение [32]. Для помещения товаров на временное хранение перевозчик или иное уполномоченное лицо предоставляет таможенному органу транспортные, коммерческие и (или) таможенные документы, либо документ, содержащий сведения о номере регистрации предварительной информации. Как правило, на практике товары помещаются на СВХ. Срок временного хранения товаров составляет 4 месяца со дня, следующего за днем регистрации таможенным органом документов [2].

11. Таможенное декларирование товаров, помещение товаров под процедуру выпуска для внутреннего потребления. Как уже было отмечено, процедура переработки вне таможенной территории должна быть завершена помещением продуктов переработки под процедуру выпуска для внутреннего потребления. Для того чтобы поместить товары под процедуру выпуска для внутреннего потребления, декларант должен подать ДТ и указать в графе 1 «ИМ 40». Порядок заполнения ДТ в процедуре выпуска для внутреннего потребления изложен во втором разделе Инструкции [15, 21].

12. Соблюдение условий заявленной таможенной процедуры. Условиями помещения товаров под процедуру выпуска для внутреннего потребления являются уплата таможенных платежей и особых видов пошлин, а также соблюдение запретов и ограничений.

12.1. В отношении предметов одежды из норки (код 4303109010 ТН ВЭД ЕАЭС) уплачиваются ввозные таможенные пошлины и НДС [65]. Причем для исчисления их сумм берется не таможенная стоимость, а стоимость операций по переработке исходного сырья. Кроме того, отметим, что после регистрации ДТ и до выпуска товаров должны быть уплачены таможенные сборы за таможенные операции.

12.2. В отношении предметов одежды из норки (код 4303109010 ТН ВЭД ЕАЭС) применяются меры технического регулирования согласно требованиям технического регламента ТС «О безопасности продукции легкой промышленности» [24]. Соблюдение мер технического регулирования подтверждается документально, требуется документ об оценке соответствия требованиям технического регламента: сертификат соответствия или декларация о соответствии. Кроме того, предметы одежды из норки маркируются контрольными (идентификационными) знаками (КИЗ) [5]. Другие виды запретов и ограничений в отношении предметов одежды не применяются.

13. Выпуск товаров. Если декларантом соблюдены условия помещения товаров под процедуру выпуска для внутреннего потребления и уплачены таможенные сборы за таможенные операции, таможенный орган осуществляет выпуск товаров. После выпуска товаров организация вправе использовать товары на таможенной территории Союза без ограничений по владению, пользованию и (или) распоряжению ими.

14. Отчетность об окончательной выверке. После выпуска товаров декларант обязан предоставить таможенному органу отчетность об

окончательной выверке количества продуктов переработки, указанного в разрешении на переработку товаров вне таможенной территории [47].

2.3. Практика применения таможенной процедуры переработки для внутреннего потребления

Таможенная процедура переработки для внутреннего потребления регламентирована главой 26 ТК ЕАЭС и главой 23 ЗоТР [2, 32].

Таможенная процедура переработки для внутреннего потребления применяется в отношении иностранных товаров, в соответствии с которой с такими товарами совершаются операции по переработке для внутреннего потребления в целях получения продуктов их переработки, предназначенных для последующего помещения под таможенную процедуру ИМ 40, без уплаты в отношении таких иностранных товаров ввозных таможенных пошлин при соблюдении условий помещения товаров под эту процедуру и их использования в соответствии с такой процедурой (ст. 188 ТК ЕАЭС).

Схема применения таможенной процедуры переработки для внутреннего потребления показана на рис. 2.3.

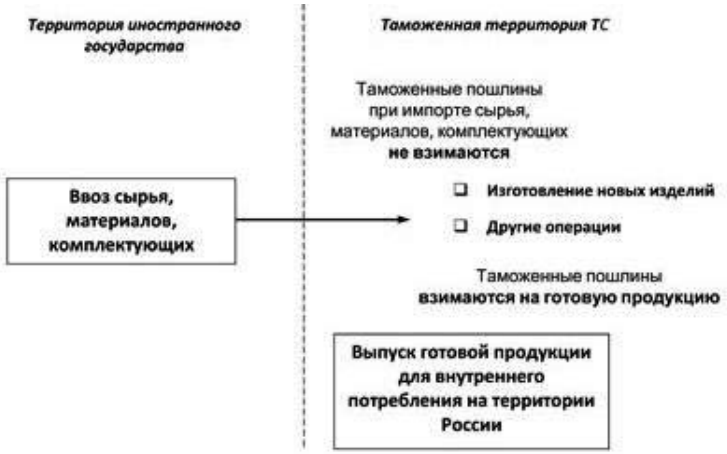

Рис. 2.3. *Схема применения таможенной процедуры переработки для внутреннего потребления [59]*

При помещении товаров под процедуру переработки для внутреннего потребления используется ДТ, процедура переработки для внутреннего потребления обозначается в графе 1 ДТ под кодом «ИМ 91». Порядок заполнения ДТ в процедуре переработки для внутреннего потребления изложен во втором разделе Решения Комиссии Таможенного союза от 20.05.2010 № 257 [15, 21].

Товары, помещенные под процедуру переработки для внутреннего потребления, сохраняют статус иностранных товаров, а товары, полученные в

результате операции по переработке для внутреннего потребления (продукты переработки, отходы и остатки), приобретают статус иностранных товаров.

Особенностью данной процедуры является тот факт, что процедура переработки для внутреннего потребления может применяться только в отношении товаров, перечень которых устанавливается Правительством РФ [35].

Условия помещения товаров под таможенную процедуру переработки для внутреннего потребления и условия использования товаров в соответствии с ней отражены в табл. 2.3.

Таблица 2.3

Условия помещения товаров под процедуру переработки для внутреннего потребления и условия использования товаров в соответствии с ней [2]

Условия помещения товаров под процедуру	Условия использования товаров
1) наличие разрешения на переработку 2) возможность идентификации иностранных товаров в продуктах их переработки	1) соблюдение установленного срока действия таможенной процедуры переработки для внутреннего потребления
3) если на день помещения товаров под процедуру переработки для внутреннего потребления суммы ввозных пошлин, исчисленные в отношении продуктов переработки, как если бы они помещались под процедуру ИМ 40 при их ввозе на таможенную территорию Союза, с учетом норм выхода продуктов переработки меньше сумм ввозных пошлин, исчисленных в отношении товаров, помещаемых под процедуру переработки для внутреннего потребления, как если бы такие товары помещались под процедуру ИМ 40	2) нахождение товаров, помещенных под процедуру переработки для внутреннего потребления, у лиц, указанных в разрешении на переработку товаров, и использование таких товаров для совершения операций по переработке товаров этими лицами
4)невозможность восстановления продуктов переработки до первоначального состояния экономически выгодным способом	3) соблюдение требований при совершении операций с товарами, помещенными под процедуру переработки для внутреннего потребления
5) уплата особых видов пошлин и налогов 6) соблюдение мер защиты внутреннего рынка, а также запретов и ограничений	Срок переработки товаров для внутреннего потребления не может превышать 1 год

Порядок выдачи разрешения на переработку товаров для внутреннего потребления изложен в Приказе Минфина России от 14.01.2020 № 5н [43].

До истечения установленного срока действия процедуры переработки для внутреннего потребления действие этой процедуры завершается помещением товаров, полученных в результате операций по переработке (продуктов переработки, отходов и (или) остатков), и (или) иностранных товаров, помещенных под процедуру переработки для внутреннего потребления и не подвергшихся операциям по переработке, под процедуру выпуска для внутреннего потребления [2].

Действие процедуры переработки для внутреннего потребления может быть также завершено помещением иностранных товаров, помещенных под процедуру переработки для внутреннего потребления и не подвергшихся опе-

рациям по переработке, отходов и (или) остатков, образовавшихся в результате операций по переработке для внутреннего потребления, под иную процедуру, за исключением процедуры таможенного транзита [2].

При помещении продуктов переработки под процедуру выпуска для внутреннего потребления ввозные таможенные пошлины исчисляются в отношении продуктов переработки и уплачиваются в общеустановленном порядке.

Основным отличием процедуры переработки для внутреннего потребления от процедуры переработки на таможенной территории ЕАЭС является обязательность выпуска продуктов переработки в свободное обращение на территории ЕАЭС. Другими словами, процедура переработки для внутреннего потребления представляет собой частный случай переработки на таможенной территории ЕАЭС.

Эта процедура может заинтересовать компании, которые используют иностранное сырье или компоненты для производства продукции на внутренний рынок России или ЕАЭС, если ставки таможенных пошлин на сырье или компоненты выше, чем ставки пошлин на готовую продукцию. Данная процедура применяется для нивелирования нарушений принципа эскалации таможенного тарифа, в соответствии с которым ставки таможенных пошлин на компоненты должны быть ниже, чем на конечную продукцию (изготавливаемые из этих компонентов готовые изделия).

Следует отметить, что процедура переработки для внутреннего потребления может быть применена в отношении ограниченного круга товаров, перечень которых утверждается Правительством РФ. На сегодняшний день в такой перечень включены некоторые сырье и материалы для производства автомобилей и электропоездов, однако перечень этот не закрытый, и любой производитель может обратиться в Правительство РФ с просьбой включить в него другие товары.

Практические кейсы для самостоятельного решения

1. Российская организация осуществляет вывоз лазерного станка (код 8456110000 по ТН ВЭД ЕАЭС) автомобильным транспортом из России (г. Москва) в Чехию (г. Прага). Маршрут перевозки: Россия–Беларусь (таможенный пост Пограничный) – Польша–Чехия. Цель вывоза – гарантийный ремонт оборудования с последующим ввозом на территорию России автомобильным транспортом по тому же маршруту. Выбрать подходящие таможенные процедуры, определить порядок совершения таможенных операций.

2. Российская организация осуществляет ввоз иностранных товаров, которые будут использоваться при сборке электропоездов (компрессоры из позиции 8414, клапаны из позиции 8481, подшипники из позиции 8482 ТН ВЭД ЕАЭС). Электропоезда будут эксплуатироваться на таможенной территории ЕАЭС. Товары ввозятся железнодорожным транспортом из Германии (г. Мюнхен) в Россию (г. Москва) по маршруту: Германия–Австрия–Чехия–Польша–

Беларусь (Брест) – Россия. Выбрать подходящие таможенные процедуры, определить порядок совершения таможенных операций.

3. Российская организация по договору толлинга осуществляет ввоз алюминиевого сырья (из товарной позиции 7601 по ТН ВЭД ЕАЭС) морским транспортом из Китая (порт Циндао) в Россию (порт Владивосток). Цель ввоза: производство изделий из алюминия (из товарной позиции 7606 по ТН ВЭД ЕАЭС) в России с последующим вывозом в Китай по тому же маршруту. Выбрать подходящие таможенные процедуры, определить порядок совершения таможенных операций.

ГЛАВА 3. ПРАКТИКА ПРИМЕНЕНИЯ ЭКОНОМИЧЕСКИХ ТАМОЖЕННЫХ ПРОЦЕДУР

3.1. Практика применения таможенной процедуры таможенного склада

Таможенная процедура таможенного склада регламентирована главой 23 ТК ЕАЭС и главой 20 ЗоТР [2, 32].

Таможенная процедура таможенного склада применяется в отношении иностранных товаров, в соответствии с которой такие товары хранятся на таможенном складе без уплаты таможенных платежей (ст. 155 ТК ЕАЭС).

При помещении товаров под процедуру таможенного склада используется ДТ, процедура таможенного склада обозначается в графе 1 ДТ под кодом «ИМ 70». Порядок заполнения ДТ в процедуре таможенного склада изложен во втором разделе Инструкции [15, 21].

Товары, помещенные под процедуру таможенного склада, сохраняют статус иностранных товаров. Допускается применение процедуры таможенного склада для приостановления действия [2]:

1) процедуры временного ввоза;

2) процедуры переработки на таможенной территории;

3) процедуры переработки для внутреннего потребления.

Условия помещения товаров под таможенную процедуру таможенного склада и условия использования товаров в соответствии с этой процедурой отражены в табл. 3.1.

Таблица 3.1

Условия помещения товаров под процедуру таможенного склада и условия использования товаров в соответствии с ней [2]

Условия помещения товаров под процедуру	Условия использования товаров
1) срок годности и (или) реализации товаров на день их таможенного декларирования составляет более 180 дней	1) размещение и нахождение товаров на таможенном складе
2) соблюдение запретов и ограничений	2) соблюдение срока действия процедуры таможенного склада
Срок действия процедуры таможенного склада не может превышать 3 года со дня помещения товаров под такую процедуру	3) соблюдение требований при совершении операций с товарами, помещенными под процедуру таможенного склада

Товары должны быть размещены на таможенном складе либо в местах, указанных в разрешении таможенного органа на хранение товаров в месте, не являющемся таможенным складом, в течение 5 рабочих дней со дня, следующего за днем их помещения под процедуру таможенного склада.

До истечения срока действия таможенной процедуры таможенного скла-

да действие этой таможенной процедуры завершается [2]:

1) помещением товаров под таможенные процедуры, применимые в отношении иностранных товаров, за исключением таможенного транзита;

2) возобновлением процедуры переработки на таможенной территории;

3) возобновлением процедуры переработки для внутреннего потребления;

4) возобновлением процедуры временного ввоза;

5) помещением под процедуру транзита, если товары помещены под эту процедуру для перевозки с территории одной страны ЕАЭС на территорию другой страны ЕАЭС;

6) выпуском товаров в качестве припасов и др.

Процедура таможенного склада особенно выгодна для начинающих предпринимателей, бюджет которых не позволяет уплачивать таможенные платежи в полном объеме. Помещая товары в таможенный склад, можно впоследствии выпускать товары для внутреннего потребления по частям и, тем самым, получить беспроцентную рассрочку уплаты таможенных платежей.

Рассмотрим практический кейс (ситуационную задачу) по применению таможенной процедуры таможенного склада.

Задача 6. *Российская организация осуществляет ввоз USB-носителей (код 8523511000 по ТН ВЭД ЕАЭС) воздушным транспортом из Эстонии (г. Таллин) в Россию (аэропорт Внуково, г. Москва) прямым рейсом. Цель ввоза: первая часть товарной партии планируется реализовать на российском рынке сразу после выпуска, вторая часть будет реализована в течение одного года, третья часть должна быть вывезена обратно в Эстонию сразу после прибытия (ошибка поставщика). Выбрать подходящие таможенные процедуры, определить порядок совершения таможенных операций.*

1. Выбор таможенных процедур:

1.1.Исходя из цели ввоза первую часть товарной партии следует поместить под процедуру выпуска для внутреннего потребления (ИМ 40). Данный выбор обусловлен тем, что только в рамках процедуры выпуска для внутреннего потребления иностранные товары могут быть реализованы на российском рынке.

1.2.Поскольку вторая часть товарной партии будет реализована в течение одного года, эту часть целесообразно поместить под процедуру таможенного склада. Выбор процедуры таможенного склада обусловлен тем, что срок временного хранения товаров ограничен 4 месяцами, в то время как хранение товаров на таможенном складе допускается до 3 лет [2].

1.3.В связи с ошибкой поставщика третья часть товарной партии может быть вывезена обратно в Эстонию без помещения под таможенную процедуру при условии нахождения этой части товаров в месте прибытия.

2. Предварительное информирование таможенных органов РФ. Поскольку товары ввозятся на территорию РФ воздушным транспортом, перевозчик обязан предоставить таможенному органу предварительную информацию в объеме сведений, предусмотренных п. 5 Порядка, утвержденного Решением Коллегии Евразийской экономической комиссии (ЕЭК) от 24.04.2018 № 62.

Предварительная информация предоставляется не позднее чем за 2 часа до прибытия воздушного судна на таможенную территорию Союза [13].

3. Прибытие товаров на таможенную территорию ЕАЭС. В данной задаче пунктом пропуска, через который товары ввозятся на таможенную территорию ЕАЭС, является таможенный пост «Аэропорт Внуково (грузовой)». При прибытии товаров воздушным транспортом перевозчик обязан уведомить таможенный орган о прибытии товаров на территорию РФ в течение одного часа с момента постановки воздушного судна в место стоянки в аэропорту прибытия путем предоставления документов и сведений. В рамках международной перевозки воздушным транспортом при уведомлении таможенного органа о прибытии товаров на таможенную территорию Союза перевозчик предоставляет документы и сведения, перечисленные в пп. 3 п. 1 ст. 89 ТК ЕАЭС.

4. Временное хранение товаров. Перевозчик в течение 12 часов рабочего времени таможенного органа с момента уведомления о прибытии обязаны совершить таможенные операции, связанные с помещением товаров на временное хранение. Для помещения товаров на временное хранение перевозчик или иное уполномоченное лицо предоставляет таможенному органу транспортные, коммерческие и (или) таможенные документы, либо документ, содержащий сведения о номере регистрации предварительной информации, предоставленной в виде электронного документа. Срок временного хранения товаров составляет 4 месяца со дня, следующего за днем регистрации таможенным органом документов [2].

5. Таможенное декларирование товаров, помещение товаров под процедуру выпуска для внутреннего потребления. Первая часть партии помещается под процедуру выпуска для внутреннего потребления. Для того чтобы поместить товары под процедуру выпуска для внутреннего потребления, декларант должен подать ДТ и указать в графе 1 «ИМ 40». Порядок заполнения ДТ в процедуре выпуска для внутреннего потребления изложен во втором разделе Решения Комиссии Таможенного союза от 20.05.2010 № 257 [15, 21].

6. Соблюдение условий процедуры выпуска для внутреннего потребления. Условиями помещения товаров под процедуру выпуска для внутреннего потребления являются уплата таможенных платежей и особых видов пошлин, а также соблюдение запретов и ограничений.

6.1.В отношении USB-носителей (код 8523511000 по ТН ВЭД ЕАЭС) уплачивается только НДС [30]. Кроме того, должны быть уплачены таможенные сборы за таможенные операции. В процедуре выпуска для внутреннего потребления ставки сборов за таможенные операции зависят от таможенной стоимости товаров [32].

6.2.В отношении внешних накопителей информации применяются меры технического регулирования. Подача ДТ сопровождается предоставлением декларации о соответствии требованиям технического регламента ЕАЭС «Об ограничении применения опасных веществ в изделиях электротехники и радиоэлектроники» (ТР ЕАЭС 037/2016) [4]. Другие виды запретов и ограничений в отношении USB-носителей не применяются.

7. Выпуск товаров в соответствии с процедурой выпуска для внутреннего потребления. Если декларантом соблюдены условия помещения товаров под процедуру выпуска для внутреннего потребления и уплачены таможенные сборы за таможенные операции, таможенный орган осуществляет выпуск товаров. После выпуска товаров организация вправе использовать первую часть товарной партии на таможенной территории Союза без ограничений по владению, пользованию и (или) распоряжению ими.

8. Таможенное декларирование товаров, помещение товаров под процедуру таможенного склада. Вторая часть партии помещается под процедуру таможенного склада. Для того чтобы поместить товары под процедуру таможенного склада, декларант должен подать ДТ и указать в графе 1 «ИМ 70». Порядок заполнения ДТ в процедуре таможенного склада изложен во втором разделе Решения Комиссии Таможенного союза от 20.05.2010 № 257.

9. Соблюдение условий процедуры таможенного склада. Условиями помещения товаров под процедуру таможенного склада являются превышение срока годности и (или) реализации товаров 180 дней, а также соблюдение запретов и ограничений.

9.1.По условиям задачи срок реализации USB-носителей составляет 1 год, т.е. превышает 180 дней, при этом товар не имеет срока годности.

9.2.Выше было отмечено, что в отношении внешних накопителей информации применяются меры технического регулирования. Однако в процедуре таможенного склада предоставление таможенному органу декларации о соответствии не требуется [6].

10. Выпуск товаров в соответствии с процедурой таможенного склада. Если декларантом соблюдены условия помещения товаров под процедуру таможенного склада и уплачены таможенные сборы за таможенные операции, таможенный орган осуществляет выпуск товаров. После выпуска вторая часть товарной партии должна быть перемещена с СВХ на таможенный склад в течение 5 дней. Например, товары могут быть перемещены с СВХ ООО «Внуково-Карго» на таможенный склад, владельцем которого является ОАО «Внуковский авиаремонтный завод № 400» [75, 76].

11. Убытие с таможенной территории ЕАЭС ошибочно поставленных товаров. Третья часть товарной партии может быть вывезена обратно в Эстонию без помещения под таможенную процедуру. В случае если иностранные товары после прибытия на таможенную территорию Союза не покидали места перемещения товаров через таможенную границу Союза, таможенное декларирование для убытия товаров с таможенной территории Союза не требуется (ст. 92 ТК ЕАЭС).

Убытие товаров с таможенной территории Союза допускается с разрешения таможенного органа. Разрешение таможенного органа на убытие товаров с таможенной территории Союза оформляется с использованием информационной системы таможенного органа и путем проставления соответствующих отметок таможенного органа на транспортных документах.

3.2. Практика применения таможенной процедуры свободной таможенной зоны

Таможенная процедура свободной таможенной зоны регламентирована главой 27 ТК ЕАЭС и главой 24 ЗоТР [2, 32].

Таможенная процедура свободной таможенной зоны применяется в отношении иностранных товаров и товаров Союза, в соответствии с которой такие товары размещаются и используются в пределах территории СЭЗ или ее части без уплаты таможенных платежей (ст. 201 ТК ЕАЭС).

При помещении товаров под процедуру свободной таможенной зоны (СТЗ) используется ДТ, процедура свободной таможенной зоны обозначается в графе 1 ДТ под кодом «ИМ 78» или «ЭК 78». Порядок заполнения ДТ в процедуре свободной таможенной зоны изложен в Решении Комиссии Таможенного союза от 20.05.2010 № 257 [15, 21]:

– во втором разделе Инструкции – в отношении иностранных товаров;

– в четвертом разделе Инструкции – в отношении товаров Союза.

Схема применения таможенной процедуры СТЗ показана на рис. 3.1.

Рис. 3.1. *Схема применения таможенной процедуры СТЗ [60]*

Под таможенную процедуру СТЗ помещаются товары, предназначенные для использования резидентами СЭЗ на территории СЭЗ в целях осуществления ими предпринимательской деятельности. В отношении товаров Союза, находящихся на территории СЭЗ и не помещенных под процедуру СТЗ, допускается совершение любых операций. Иностранные товары, помещенные под процедуру СТЗ, сохраняют статус иностранных товаров, а товары Союза, помещенные под таможенную процедуру СТЗ, сохраняют статус товаров Союза.

Условия помещения товаров под таможенную процедуру СТЗ и условия

использования товаров в соответствии с этой процедурой отражены в табл. 3.2.

Таблица 3.2

Условия помещения товаров под процедуру СТЗ и условия использования товаров в соответствии с ней [2]

Условия помещения товаров под процедуру	Условия использования товаров
1) товары предназначены для использования резидентами СЭЗ на территории СЭЗ в целях осуществления ими предпринимательской деятельности	1) размещение и нахождение товаров на территории СЭЗ в течение срока функционирования СЭЗ или срока применения на территории СЭЗ либо до утраты лицом статуса резидента СЭЗ
2) товары предназначены для размещения на территории портовой или логистической СЭЗ лицами, не являющимися резидентами и заключившими с резидентами СЭЗ договор об оказании услуг	2) использование товаров на территории СЭЗ в соответствии с: – соглашением об осуществлении деятельности на территории СЭЗ; – договором об оказании услуг, заключенным между нерезидентом, и резидентом логистической СЭЗ
3) соблюдение запретов и ограничений	3) совершение в отношении товаров, помещенных под процедуру СТЗ, действий в соответствии со статьей 205 ТК ЕАЭС
Декларантами могут выступать лица, являющиеся резидентами СЭЗ, на территории которой будут размещаться эти товары, а также иные лица на основании договора об оказании услуг	4) размещение и использование товаров на территории СЭЗ, осуществляемые: – декларантом таких товаров либо иными лицами; – резидентом логистической СЭЗ, если он осуществляет хранение товаров по договору об оказании услуг и не является декларантом таких товаров

Действие таможенной процедуры СТЗ должно быть завершено в следующих случаях [2]:

1) прекращение функционирования СЭЗ – в течение 6 месяцев со дня прекращения функционирования СЭЗ или принятия такого решения;

2) утрата лицом статуса резидента СЭЗ – в течение 6 месяцев со дня утраты лицом этого статуса;

3) вывоз товаров с территории СЭЗ, за исключением случаев вывоза таких товаров:

– в целях вывоза товаров, помещенных под процедуру СТЗ, и (или) товаров, изготовленных из них, с территории СЭЗ без завершения действия процедуры СТЗ;

– для их перевозки с одной территории СЭЗ на другую территорию СЭЗ в соответствии с процедурой транзита;

– для утилизации или уничтожения, если такие товары утратили свои потребительские свойства и стали непригодны для использования в том качестве, для которого они предназначены;

4) потребление товаров иное, чем расходование товаров при совершении операций по переработке товаров;

5) передача резидентом СЭЗ прав владения, пользования и (или) распоряжения товарами, помещенными под процедуру СТЗ, и (или) товарами, изготовленными из них, иному резиденту СЭЗ либо лицу, не являющемуся резидентом СЭЗ.

Для вывоза товаров с территории СЭЗ за пределы таможенной территории Союза действие процедуры СТЗ завершается помещением [2]:

1) под процедуру реэкспорта:

– иностранных товаров, помещенных под процедуру СТЗ и вывозимых в неизменном состоянии, кроме естественных изменений;

– товаров, изготовленных из иностранных товаров, помещенных под процедуру СТЗ, в случае если такие товары не признаны товарами Союза;

2) под процедуру экспорта:

– товаров Союза, помещенных под процедуру СТЗ;

– товаров, изготовленных из товаров Союза, в том числе не помещенных под процедуру свободной таможенной зоны;

– товаров, изготовленных из иностранных товаров, помещенных под процедуру СТЗ, в случае если товары, изготовленные из них, признаны товарами Союза;

3) под процедуру таможенного транзита иностранных товаров, помещенных под процедуру СТЗ и вывозимых в неизменном состоянии, кроме изменений естественного характера, с территории портовой СЭЗ или логистической СЭЗ.

Для вывоза товаров с территории СЭЗ на остальную часть таможенной территории Союза действие процедуры СТЗ завершается помещением [2]:

1) под процедуры выпуска для внутреннего потребления, таможенного склада, переработки на таможенной территории, переработки для внутреннего потребления, временного ввоза, беспошлинной торговли, уничтожения, отказа в пользу государства иностранных товаров, помещенных под процедуру СТЗ и не подвергшихся операциям по переработке товаров;

2) под процедуру реимпорта:

– товаров Союза, помещенных под процедуру СТЗ, которые остались в неизменном состоянии, кроме изменений естественного характера;

– товаров, изготовленных исключительно из товаров Союза, помещенных под процедуру СТЗ, в том числе с использованием товаров Союза, не помещенных под процедуру СТЗ;

3) под процедуру транзита иностранных товаров, помещенных под процедуру СТЗ и вывозимых в неизменном состоянии, кроме изменений естественного характера, с территории портовой или логистической СЭЗ одного государства – члена Союза на территорию другого государства – члена Союза.

Действие процедуры СТЗ завершается без помещения товаров под процедуры в следующих случаях [2]:

1) товары утратили свои потребительские свойства и стали непригодны для использования в том качестве, для которого они предназначены, вывозятся с территории СЭЗ для захоронения, обезвреживания, утилизации или уничтожения. При этом действие процедуры СТЗ завершается в отношении части

товаров, соответствующей количеству товаров, захороненных, обезвреженных, утилизированных и (или) уничтоженных иным способом;

2) товары, помещенные под процедуру СТЗ, уничтожены и (или) безвозвратно утрачены вследствие действия непреодолимой силы, и такой факт признан таможенным органом;

3) товары, помещенные под процедуру СТЗ, и товары, изготовленные из них, потреблены;

4) иностранные товары, помещенные под процедуру СТЗ на территории портовой или логистической СЭЗ, которые остались в неизменном состоянии, кроме изменений естественного характера, вывозятся за пределы таможенной территории Союза через место убытия, к которому примыкает такая портовая СЭЗ или логистическая СЭЗ.

Рассмотрим практический кейс (ситуационную задачу) по применению таможенной процедуры СТЗ.

Задача 7. *Резидент Калининградской СЭЗ ввозит морским транспортом из Швеции (порт Мальме) на территорию СЭЗ оборудование для производства изделий из теста (из товарной позиции 8438 ТН ВЭД ЕАЭС). Оборудование планируется ввести в эксплуатацию и использовать резидентом СЭЗ для реализации соглашения об осуществлении деятельности на территории СЭЗ. По истечении 5 лет оборудование будет вывозиться морским транспортом за пределы Калининградской СЭЗ на остальную часть таможенной территории Союза (порт Санкт-Петербург) с целью реализации российской организации. Выбрать подходящие таможенные процедуры, определить порядок совершения таможенных операций.*

1. Выбор таможенных процедур:

1.1.Поскольку ввозимое оборудование планируется использовать на территории СЭЗ для реализации резидентом соглашения об осуществлении деятельности на территории СЭЗ, его следует поместить под процедуру СТЗ (ИМ 78). Данный выбор обусловлен тем, что только в рамках процедуры СТЗ товары размещаются и используются в пределах территории СЭЗ.

1.2.По истечении 5 лет оборудование будет вывозиться за пределы СЭЗ на остальную часть таможенной территории Союза с целью реализации российской организации. Исходя из этого, оборудование будет помещаться под процедуру выпуска для внутреннего потребления (ИМ 40). Данный выбор обусловлен тем, что для вывоза товаров с территории СЭЗ на остальную часть таможенной территории Союза действие процедуры СТЗ завершается помещением под процедуру выпуска для внутреннего потребления, чтобы товар мог быть реализован на российском рынке.

2. Предварительное информирование таможенных органов РФ. Поскольку товары ввозятся на территорию СЭЗ морским транспортом, перевозчик обязан предоставить таможенному органу предварительную информацию в объеме сведений, предусмотренных п. 5 Порядка, утвержденного Решением Коллегии ЕЭК от 10.04.2018 № 51. Предварительная информация предоставляется не позднее чем за 6 часов до планируемого времени захода судна в первый порт, расположенный на территории государства – члена Союза [10].

3. Прибытие товаров на таможенную территорию ЕАЭС. В данной задаче пунктом пропуска, через который товары ввозятся на таможенную территорию ЕАЭС, является таможенный пост «Морской порт Калининград имени Н. С. Хазова». При прибытии товаров морским транспортом перевозчик обязан уведомить таможенный орган о прибытии товаров на территорию РФ в течение 3-х часов с момента постановки водного судна к причалу или на якорную стоянку в порту прибытия. В рамках международной перевозки морским транспортом при уведомлении таможенного органа о прибытии товаров на таможенную территорию Союза перевозчик предоставляет документы и сведения, перечисленные в пп. 2 п. 1 ст. 89 ТК ЕАЭС [2].

4. Временное хранение товаров. Перевозчик в течение 12 часов рабочего времени таможенного органа с момента уведомления о прибытии обязан совершить таможенные операции, связанные с помещением товаров на временное хранение [32]. Для помещения товаров на временное хранение перевозчик или иное уполномоченное лицо предоставляет таможенному органу транспортные, коммерческие и (или) таможенные документы, либо документ, содержащий сведения о номере регистрации предварительной информации, предоставленной в виде электронного документа. Как правило, на практике товары помещаются на временное хранение в месте разгрузки и перегрузки товаров в пределах территории морского порта. Срок временного хранения товаров составляет 4 месяца со дня, следующего за днем регистрации таможенным органом документов [2].

5. Таможенное декларирование товаров, помещение товаров под процедуру СТЗ. Для того чтобы поместить товары под процедуру СТЗ, декларант должен подать ДТ и указать в графе 1 «ИМ 78». Порядок заполнения ДТ в процедуре СТЗ изложен во втором разделе Решения Комиссии Таможенного союза от 20.05.2010 № 257 [15, 21].

6. Соблюдение условий процедуры СТЗ:

6.1.Товар предназначен для использования резидентом СЭЗ на территории СЭЗ в целях осуществления им предпринимательской деятельности. По условиям задачи оборудование планируется использовать на территории СЭЗ для реализации резидентом соглашения об осуществлении деятельности на территории СЭЗ.

6.2.Соблюдение запретов и ограничений. В отношении оборудования применяются меры технического регулирования. В процедуре СТЗ подача ДТ сопровождается предоставлением декларации о соответствии требованиям технических регламентов ЕАЭС «О безопасности машин и оборудования» [23], «О безопасности низковольтного оборудования» [22] и «Электромагнитная совместимость технических средств» [26]. Другие виды запретов и ограничений в отношении оборудования не применяются.

6.3.Декларантом может выступать резидент Калининградской СЭЗ.

7. Выпуск товаров в соответствии с процедурой СТЗ. Если декларантом соблюдены условия помещения товаров под процедуру СТЗ и уплачены таможенные сборы за таможенные операции, таможенный орган осуществляет выпуск товаров. После выпуска резидент СЭЗ вправе использовать оборудование

на территории Калининградской СЭЗ.

8. Таможенное декларирование товаров, помещение товаров под процедуру выпуска для внутреннего потребления. Поскольку по истечении 5 лет оборудование будет вывозиться за пределы СЭЗ на остальную часть таможенной территории Союза с целью реализации российской организации, оборудование следует поместить под процедуру выпуска для внутреннего потребления (ИМ 40). Для того чтобы поместить товары под процедуру выпуска для внутреннего потребления, декларант должен подать ДТ и указать в графе 1 «ИМ 40». Порядок заполнения ДТ в процедуре выпуска для внутреннего потребления изложен во втором разделе Решения Комиссии Таможенного союза от 20.05.2010 № 257 [15, 21].

9. Соблюдение условий процедуры выпуска для внутреннего потребления. Условиями помещения товаров под процедуру выпуска для внутреннего потребления являются уплата таможенных платежей и особых видов пошлин, а также соблюдение запретов и ограничений.

9.1.В отношении оборудования для производства изделий из теста (из товарной позиции 8438 ТН ВЭД ЕАЭС) может уплачиваться только НДС. Если оборудование входит в перечень технологического оборудования, аналоги которого не производятся в РФ, тогда НДС тоже не уплачивается [34]. Кроме того, должны быть уплачены сборы за таможенные операции.

9.2.Выше было отмечено, что в отношении оборудования применяются меры технического регулирования. В процедуре ИМ 40 подача ДТ также сопровождается предоставлением декларации о соответствии требованиям технических регламентов ЕАЭС «О безопасности машин и оборудования», «О безопасности низковольтного оборудования» и «Электромагнитная совместимость технических средств». Другие виды запретов и ограничений в отношении оборудования не применяются.

10. Выпуск товаров в соответствии с процедурой выпуска для внутреннего потребления. Если декларантом соблюдены условия помещения товаров под процедуру выпуска для внутреннего потребления и уплачены таможенные сборы за таможенные операции, таможенный орган осуществляет выпуск товаров. После выпуска резидент СЭЗ вправе вывезти оборудование с территории СЭЗ на остальную часть таможенной территории Союза с целью реализации российской организации.

3.3. Практика применения таможенной процедуры свободного склада

Таможенная процедура свободного склада (СС) регламентирована главой 28 ТК ЕАЭС и главой 25 ЗоТР [2, 32].

Таможенная процедура свободного склада применяется в отношении иностранных товаров и товаров Союза, в соответствии с которой такие товары

размещаются и используются на свободном складе без уплаты таможенных платежей (ст. 211 ТК ЕАЭС).

При помещении товаров под процедуру свободного склада используется ДТ, процедура свободного склада обозначается в графе 1 ДТ под кодом «ИМ 77» или «ЭК 77». Порядок заполнения ДТ в процедуре свободного склада изложен в Решении Комиссии Таможенного союза от 20.05.2010 № 257 [15, 21]:

– во втором разделе Инструкции – в отношении иностранных товаров;

– в четвертом разделе Инструкции – в отношении товаров Союза.

На свободном складе могут размещаться и использоваться товары, помещенные под процедуру СС, а также товары Союза, не помещенные под такую процедуру, и иностранные товары, помещенные под иные таможенные процедуры.

Условием помещения товаров под процедуру свободного склада является соблюдение в отношении иностранных товаров запретов и ограничений. Декларантом товаров, помещаемых под процедуру СС, могут выступать владелец свободного склада, а также иные лица в некоторых случаях.

Условиями использования товаров в соответствии с процедурой свободного склада являются [2]:

1) размещение и нахождение товаров на территории свободного склада в течение срока его функционирования;

2) использование товаров декларантом, поместившим их под такую процедуру, либо иными лицами;

3) совершение в отношении товаров, помещенных под процедуру свободного склада, действий в соответствии со статьей 213 ТК ЕАЭС.

Действие таможенной процедуры свободного склада должно быть завершено в следующих случаях [2]:

1) прекращение функционирования свободного склада в течение 6 месяцев со дня прекращения функционирования;

2) вывоз товаров, помещенных под процедуру свободного склада, товаров, изготовленных из них, с территории свободного склада,

3) передача декларантом прав владения, пользования и (или) распоряжения товарами, помещенными под процедуру свободного склада, и (или) товарами, изготовленными из них, иному лицу в разрешенных случаях.

В табл. 3.3 показаны все возможные варианты завершения процедуры свободного склада.

Таблица 3.3

Варианты завершения таможенной процедуры свободного склада [2]

Например, перемещение товаров	Процедура	Категории товаров
Вывоз товаров с территории свободного склада за пределы таможенной территории Союза	Реэкспорт	иностранные товары, вывозимые в неизменном состоянии, кроме изменений естественного характера
		товары, изготовленные из иностранных товаров, помещенных под процедуру свободного склада, в случае если такие товары не признаны товарами Союза
	Экспорт	товары Союза, помещенные под процедуру свободного склада
		товары, изготовленные из товаров Союза, в том числе не помещенные под процедуру свободного склада
		товары, изготовленные из иностранных товаров, помещенных под процедуру свободного склада, в случае если товары, изготовленные из них, признаны товарами Союза
Вывоз товаров с территории свободного склада на остальную часть таможенной территории Союза	Реимпорт	товары Союза, помещенные под процедуру СС, которые остались в неизменном состоянии, кроме естественных изменений
		товары, изготовленные исключительно из товаров Союза, помещенные под процедуру свободного склада, при завершении действия этой процедуры в отношении товаров Союза
	иностранных товаров, вывозимых с территории свободного склада в неизменном состоянии, кроме изменений естественного характера, и товаров, изготовленных из них	Выпуск для внутреннего потребления
		Таможенный склад
		Переработка на таможенной территории
		Переработка для внутреннего потребления
		Временный ввоз
		Беспошлинная торговля
		Уничтожение
		Отказ в пользу государства

Отметим, что необходимо отличать свободные склады от других типов складов, которые применяются в сфере таможенного дела: складов временного хранения и таможенных складов. В табл. 3.4 показана сравнительная характеристика всех типов складов.

Таблица 3.4

Сравнительная характеристика свободных складов, складов временного хранения и таможенных складов [67]

НПА	№ п/п	Форма собственности	Сроки хранения	Оплата услуг
Места временного хранения товаров	Склад временного хранения	Частная	4 месяца	Рыночные тарифы
	Склад временного хранения таможенного органа	Государственная	4 месяца	Сборы за хранение
Таможенные процедуры	Таможенный склад	Частная	3 года	Рыночные тарифы
	Свободный склад	Частная	Не ограничены	Рыночные тарифы

Обобщая вышеизложенное, выделим основные преимущества применения процедуры свободного склада и хранения товаров на свободных складах.

1. Льготный характер процедуры свободного склада, освобождение от уплаты таможенных платежей (в отличие от процедур переработки товаров).

2. Максимально широкий перечень операций, который могут совершаться с товарами в рамках процедуры свободного склада, в том числе переработка товаров.

3. В отличие от таможенных процедур переработки товаров при помещении товаров под процедуру свободного склада, разрешение на переработку товаров не требуется.

4. Под процедуру свободного склада могут помещаться как иностранные товары, так и товары Союза (в отличие от процедур переработки товаров и процедуры таможенного склада).

5. Сроки учреждения свободного склада и хранения товаров на свободных складах не ограничены (в отличие от процедуры таможенного склада).

6. Создание и функционирование свободного склада намного дешевле по сравнению с особой экономической зоной, что делает применение процедуры свободного склада привлекательнее по сравнению с процедурой свободной таможенной зоны.

Несмотря на все очевидные преимущества свободных складов, на территории РФ до сих пор не создано ни одного свободного склада. В настоящее время на территории ЕАЭС функционирует 87 свободных складов, и все они были созданы на территории Республики Казахстан [72]. Свободные склады в Казахстане заточены на производство, переработку и сборку промышленной продукции: сельхозтехники, строительных материалов, упаковочной продукции, молочной продукции, напитков, пластиковых труб, нефтепродуктов, медикаментов, мясной продукции, кондитерских изделий и др.

Интересно заметить, что в 2019 г. ФТС России издала несколько приказов, регулирующих отдельные вопросы применения процедуры свободного склада:

– об утверждении формы реестра владельцев свободных складов [53];

– об утверждении Административного регламента ФТС по предоставлению государственной услуги по ведению реестра владельцев свободных складов [52];

– об установлении порядка ведения учета товаров, помещенных под таможенную процедуру свободного склада, форм отчетности о таких товарах, порядка заполнения таких форм и порядка и сроков предоставления в таможенный орган такой отчетности [51];

– о формах документов в целях вывоза товаров с территории свободного склада на остальную часть таможенной территории ЕАЭС без завершения действия процедуры свободного склада [49];

– об утверждении порядка уничтожения на территории свободного склада или вывоза с территории свободного склада в целях уничтожения пришедших в негодность товаров [50].

Анализ положений вышеуказанных приказов ФТС России позволяет констатировать, что национальным законодательством РФ достаточно подробно проработаны отдельные аспекты применения процедуры свободного склада.

Таким образом, на сегодняшний день имеются все предпосылки к созданию свободных складов на территории Российской Федерации. В связи с этим на уровне ФТС России необходимо проводить постоянную работу по стимулированию создания свободных складов на территории РФ.

Практические кейсы для самостоятельного решения

1. Российская организация осуществляет ввоз детской одежды (из товарных групп 61-62 ТН ВЭД ЕАЭС) автомобильным транспортом из Польши (г. Варшава) в Россию (г. Москва). Маршрут перевозки: Польша–Беларусь–Россия. Пересечение таможенной границы ЕАЭС: таможенный пост Пограничный (Беларусь). Цель ввоза: часть товарной партии планируется реализовать на российском рынке сразу после выпуска, остальная часть будет реализована в течение двух лет. Выбрать подходящие таможенные процедуры, определить порядок совершения таможенных операций.

2. Российская организация ввезла партию женской одежды из натурального меха лисы (код 4303109030 по ТН ВЭД ЕАЭС). Товары прибыли воздушным транспортом в аэропорт Шереметьево из Турции (г. Стамбул). Цель ввоза: реализация товаров на российском рынке. После помещения товарной партии на СВХ получатель обнаружил отсутствие на товарах маркировки единым знаком обращения ЕАС, а также отсутствие контрольных идентификационных знаков (КИЗ). Выбрать подходящие таможенные процедуры, определить порядок совершения таможенных операций.

3. Резидент СЭЗ Калуга ввозит автомобильным транспортом из Германии на территорию СЭЗ комплектующие для сборки легковых автомобилей (из товарной позиции 8708 по ТН ВЭД ЕАЭС). После сборки автомобили (из товарной позиции 8703 по ТН ВЭД ЕАЭС) вывозятся за пределы СЭЗ Калуга на остальную часть таможенной территории Союза (г. Москва) с целью реализации на российском рынке. Выбрать подходящие таможенные процедуры, определить порядок совершения таможенных операций.

ГЛАВА 4. ПРАКТИКА ПРИМЕНЕНИЯ ТАМОЖЕННЫХ ПРОЦЕДУР, СОДЕЙСТВУЮЩИХ ВНЕШНЕЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

4.1. Практика применения таможенной процедуры временного ввоза (допуска)

Таможенная процедура временного ввоза регламентирована главой 29 ТК ЕАЭС и главой 26 ЗоТР [2, 32].

Таможенная процедура временного ввоза применяется в отношении иностранных товаров, в соответствии с которой такие товары временно находятся и используются на таможенной территории Союза с частичной уплатой ввозных пошлин, налогов и без уплаты особых пошлин либо без уплаты ввозных пошлин, налогов и особых пошлин (ст. 219 ТК ЕАЭС).

При помещении товаров под процедуру временного ввоза используется ДТ, процедура временного ввоза обозначается в графе 1 ДТ под кодом «ИМ 53». Порядок заполнения ДТ в процедуре временного ввоза изложен во втором разделе Решения Комиссии Таможенного союза от 20.05.2010 № 257 [15, 21].

Товары, помещенные под процедуру временного ввоза, сохраняют статус иностранных товаров.

Таможенная процедура временного ввоза не применяется в отношении следующих категорий товаров [64]:

1) пищевые продукты, напитки, включая алкогольные, табак и табачные изделия, сырье и полуфабрикаты, расходуемые материалы и образцы, за исключением случаев их ввоза на таможенную территорию Союза в единичных экземплярах в рекламных и (или) демонстрационных целях или в качестве выставочных экспонатов либо промышленных образцов;

2) отходы, в том числе промышленные;

3) товары, запрещенные к ввозу на таможенную территорию Союза.

Условия помещения товаров под процедуру временного ввоза и условия использования товаров в соответствии с ней отражены в табл. 4.1.

Таблица 4.1

Условия помещения товаров под процедуру временного ввоза и условия использования товаров в соответствии с ней [2]

Условия помещения товаров под процедуру	Условия использования товаров
1) возможность идентификации товаров, помещаемых под процедуру временного ввоза, при их последующем помещении под процедуру в целях завершения действия этой процедуры временного ввоза	1) соблюдение срока действия таможенной процедуры временного ввоза, установленного таможенным органом

Окончание табл. 4.1

2) частичная уплата ввозных пошлин, налогов, за исключением случая, когда временный ввоз допускается без уплаты ввозных пошлин, налогов	2) соблюдение ограничений по владению и пользованию временно ввезенными товарами
3) соблюдение условий временного нахождения и использования товаров в соответствии с процедурой временного ввоза без уплаты таможенных пошлин, налогов	3) частичная уплата ввозных пошлин, налогов, за исключением случая, когда временный ввоз допускается без уплаты ввозных пошлин, налогов
4) соблюдение запретов и ограничений	4) соблюдение условий временного нахождения и использования товаров без уплаты таможенных пошлин, налогов

При помещении товаров под таможенную процедуру временного ввоза может применяться [64]:

– полное освобождение от уплаты таможенных платежей;
– частичная уплата таможенных платежей.

Полное освобождение от уплаты таможенных платежей применяется только в отношении товаров, перечень которых приведен в Решении Комиссии Таможенного союза от 18.06.2010 № 331 [19]. В остальных случаях применяется частичная уплата таможенных платежей.

Полное условное освобождение от уплаты таможенных пошлин, налогов предоставляется в отношении товаров, указанных в Перечне, срок временного ввоза которых не превышает одного года. В случае продления срока временного ввоза товаров, указанных в Перечне, свыше одного года, применяется частичное освобождение от уплаты таможенных пошлин и налогов [19].

Срок действия процедуры временного ввоза не может превышать 2 года со дня помещения товаров под эту процедуру. Для отдельных категорий товаров в зависимости от целей их ввоза на таможенную территорию Союза ЕЭК вправе определять более короткий или более продолжительный, чем 2 года, срок действия процедуры временного ввоза [2].

Допускается проведение испытаний, исследований, тестирования, проверки, проведение опытов или экспериментов с временно ввезенными товарами либо их использование в ходе испытаний, исследований, тестирования, проверки, проведения опытов или экспериментов [70].

При передаче временно ввезенных товаров во владение и пользование иному лицу декларант обязан письменно уведомить в произвольной форме таможенный орган, в котором производилось помещение этих товаров под процедуру, указав наименование и адрес лица, которому передаются товары, цели их передачи, а также место нахождения товаров, если стоимость таких товаров превышает 500 000 рублей [32].

В отношении товаров, помещаемых под процедуру временного ввоза с частичной уплатой таможенных платежей, ввозные пошлины, налоги подлежат уплате за период со дня их помещения под данную процедуру по день завершения ее действия.

При частичной уплате ввозных пошлин, налогов за каждый календарный месяц (полный или неполный) периода времени подлежат уплате 3 % исчисленной на день регистрации ДТ, поданной для помещения таких товаров под процедуру временного ввоза, суммы ввозных пошлин, налогов, которая подлежала бы уплате, если бы товары, помещенные под процедуру временного ввоза, помещались под таможенную процедуру ИМ 40.

При частичной уплате таможенных платежей их сумма уплачивается по выбору декларанта за весь период применения частичной уплаты или периодически. При периодической уплате ввозных таможенных пошлин, налогов такая уплата производится не менее чем за 1 календарный месяц. Периодичность уплаты сумм ввозных таможенных пошлин, налогов определяется декларантом в ДТ [2].

До истечения срока действия процедуры временного ввоза, установленного таможенным органом, действие этой процедуры завершается [2]:

1) помещением временно ввезенных товаров под процедуру реэкспорта;

2) признанием таможенными органами факта уничтожения и (или) безвозвратной утраты временно ввезенных товаров;

3) наступлением обстоятельств, определяемых ЕЭК, до наступления которых товары находятся под таможенным контролем.

До истечения срока действия процедуры временного ввоза, установленного таможенным органом, действие этой процедуры может быть завершено:

1) помещением временно ввезенных товаров под иные процедуры, применимые в отношении иностранных товаров, за исключением процедуры таможенного транзита;

2) возобновлением действия таможенной процедуры переработки на таможенной территории, действие которой было приостановлено;

3) помещением временно ввезенных товаров под процедуру таможенного транзита, если эти товары помещены под эту процедуру для перевозки по таможенной территории Союза с территории государства-члена, таможенным органом которого произведен выпуск товаров при их помещении под процедуру временного ввоза, на территорию иного государства – члена Союза.

При помещении временно ввезенных товаров под процедуру ИМ 40 таможенные платежи исчисляются исходя из ставок и курса валют, действующих на день регистрации ДТ, поданной для помещения товаров под процедуру временного ввоза.

При помещении временно ввезенных товаров под процедуру ИМ 40 ввозные пошлины, налоги подлежат уплате в размере разницы сумм, подлежащих уплате при помещении таких товаров под процедуру ИМ 40, и ввозных пошлин, налогов, уплаченных при частичной уплате декларантом товаров, помещаемых под процедуру ИМ 40, и (или) взысканных таможенным органом у этого декларанта.

С указанных сумм ввозных пошлин, налогов подлежат уплате проценты, как если бы в отношении указанных сумм была предоставлена отсрочка их уплаты со дня помещения товаров под процедуру временного ввоза по день прекращения обязанности по уплате ввозных пошлин, налогов.

Рассмотрим практический кейс (ситуационную задачу) по применению таможенной процедуры временного ввоза.

Задача 8. *Российская организация осуществляет ввоз легковых автомобилей (из товарной позиции 8703 ТН ВЭД ЕАЭС) автомобильным транспортом из Германии (г. Вольфсбург) в Россию (Крекшино, г. Москва). Маршрут ввоза: Германия–Польша–Беларусь (таможенный пост Пограничный) –Россия. Цель ввоза: проведение тестирования и испытаний автомобилей в Москве. Испытания автомобилей проводятся в течение 18 месяцев, после чего автомобили обратно вывозятся в Германию. Выбрать подходящие таможенные процедуры, определить порядок совершения таможенных операций.*

1. Выбор таможенных процедур.

1.1.В связи с необходимостью автомобильной перевозки товаров по таможенной территории Союза товары нужно будет поместить под процедуру таможенного транзита (ТТ). Частным случаем применения процедуры таможенного транзита является перевозка товаров от таможенного органа в месте прибытия (таможенный пост Пограничный) до внутреннего таможенного органа (Крекшинский таможенный пост).

1.2.Исходя из цели ввоза, товары следует поместить под процедуру временного ввоза (ИМ 53). Данный выбор обусловлен тем, что только в рамках процедуры временного ввоза в отношении товаров могут проводиться тестирование и испытания.

1.3.Поскольку после проведения тестирования и испытаний автомобили будут вывозиться обратно в Германию, процедура временного ввоза должна быть завершена реэкспортом.

2. Предварительное информирование таможенных органов РФ. Поскольку товары ввозятся на территорию РФ автомобильным транспортом, перевозчик обязан предоставить таможенному органу предварительную информацию в объеме сведений, предусмотренных Решением Коллегии ЕЭК от 17.04.2018 № 56. Предварительная информация предоставляется не позднее чем за 2 часа до ввоза товаров на таможенную территорию Союза [11].

3. Прибытие товаров на таможенную территорию ЕАЭС. В данной задаче пунктом пропуска, через который товары ввозятся на таможенную территорию ЕАЭС, является таможенный пост «Пограничный», находящийся на территории Республики Беларусь. При прибытии товаров автомобильным транспортом перевозчик обязан уведомить таможенный орган о прибытии товаров на таможенную территорию Союза в течение 1 часа с момента доставки товаров в место прибытия путем предоставления документов и сведений. В рамках международной перевозки автомобильным транспортом при уведомлении таможенного органа о прибытии товаров на таможенную территорию Союза перевозчик предоставляет документы и сведения, перечисленные в пп. 1 п. 1 ст. 89 ТК ЕАЭС [2].

Далее перевозчик в течение 3 часов рабочего времени таможенного органа с момента уведомления о прибытии обязан совершить таможенные операции, связанные с помещением товаров на временное хранение или с

таможенным декларированием товаров [32]. Поскольку в задаче требуется дальнейшая перевозка товаров по таможенной территории Союза, не имеет никакого смысла помещать товары на СВХ, целесообразно их задекларировать.

4. Таможенное декларирование товаров, помещение товаров под процедуру таможенного транзита. В данной задаче таможенным органом отправления является таможенный пост «Пограничный». При этом возможны 2 способа помещения товаров под процедуру таможенного транзита:

4.1. Помещение под процедуру таможенного транзита путем подачи ТД с указанием в графе 1 «ТТ ИМ». Порядок заполнения транзитной декларации изложен в Решении Комиссии Таможенного союза от 18.06.2010 № 289 [16]. Отметим, что декларантом процедуры таможенного транзита может выступать перевозчик или экспедитор;

4.2. Помещение под процедуру таможенного транзита с использованием книжки МДП – данный способ применим при условии перемещения товаров через российский участок таможенной границы ЕАЭС через пункты пропуска, указанные в приложении к Приказу Минфина России от 24.10.2017 № 159н [41].

5. Соблюдение условий таможенной процедуры таможенного транзита. Условиями помещения товаров под процедуру таможенного транзита являются обеспечение уплаты таможенных платежей и особых видов пошлин, обеспечение возможности идентификации товаров, а также соблюдение запретов и ограничений.

5.1. В отношении легковых автомобилей (из товарной позиции 8703 ТН ВЭД ЕАЭС) уплачиваются ввозные пошлины, акциз и НДС. Следовательно, при транзите декларант должен обеспечить их уплату одним из способов, указанных в ст. 63 ТК ЕАЭС. Размер обеспечения определяется исходя из сумм таможенных платежей, которые подлежали бы уплате, если бы на дату регистрации ТД товары помещались под процедуру ИМ 40 без применения тарифных преференций и льгот, но не менее сумм, которые подлежали бы уплате в других странах ЕАЭС, по территориям которых будет осуществляться транзит, если бы товар помещался на территориях этих стран под процедуру ИМ 40 без применения тарифных преференций и льгот [2].

5.2. Возможность идентификации товаров при транзите обеспечивается путем наложения средств идентификации, а именно таможенных пломб. Перевозчик обязан оборудовать транспортное средство таким образом, чтобы обеспечить таможенному органу отправления возможность наложения пломб.

6. Завершение процедуры таможенного транзита. В данной задаче таможенный орган назначения находится в Москве (Крекшинский таможенный пост). Для завершения транзитной процедуры перевозчик или декларант обязан предоставить таможенному органу назначения транзитную декларацию (либо книжку МДП), а также другие имеющиеся в его распоряжении документы в течение 3 часов с момента их прибытия в место доставки товаров. Таможенный орган назначения в течение 1 часа с момента предоставления документов регистрирует их подачу. Таможенный орган назначения завершает

действие процедуры транзита в возможно короткие сроки, но не позднее 4 часов рабочего времени таможенного органа с момента регистрации подачи документов.

После регистрации таможенным органом назначения подачи документов декларант обязан совершить таможенные операции, связанные с помещением товаров на временное хранение или с их таможенным декларированием в срок не позднее 8 часов рабочего времени таможенного органа после регистрации подачи документов. В данной задаче можно избежать временного хранения. Для этого декларанту необходимо подать ДТ с соблюдением вышеуказанного срока.

7. Таможенное декларирование товаров, помещение товаров под процедуру временного ввоза. Для того чтобы поместить товары под процедуру временного ввоза, декларант должен подать ДТ и указать в графе 1 «ИМ 53». Порядок заполнения ДТ в процедуре временного ввоза изложен во втором разделе Инструкции [15, 21].

8. Соблюдение условий процедуры временного ввоза. Условиями помещения товаров под процедуру временного ввоза являются возможность идентификации товаров, частичная уплата таможенных платежей либо соблюдение условий временного ввоза без уплаты таможенных платежей, а также соблюдение запретов и ограничений.

8.1. В целях обеспечения возможности идентификации легковых автомобилей таможенный орган назначает таможенный досмотр, при проведении которого фиксируются их идентификационные признаки. В отношении легковых автомобилей целесообразно применить такие способы идентификации, как подробное описание и фотографирование; использование маркировки и серийных номеров; предоставление технической и технологической документации.

8.2. Для того чтобы выбрать схему уплаты таможенных платежей при временном ввозе, обратимся к положениям Решения Комиссии Таможенного союза от 18.06.2010 № 331 [19]. Товары, временно ввозимые для проведения с ними или с их использованием испытаний, освобождаются от уплаты ввозных пошлин и налогов в случае, если их использование не имеет целью извлечение дохода. Полное условное освобождение от уплаты таможенных пошлин, налогов предоставляется в отношении товаров, срок временного ввоза которых не превышает одного года. Поскольку в задаче срок временного ввоза превышает 1 год (18 месяцев), применяется частичное освобождение от уплаты таможенных пошлин и налогов.

При частичной уплате ввозных пошлин, налогов за каждый календарный месяц периода времени подлежат уплате 3 % исчисленной на день регистрации ДТ, поданной для помещения таких товаров под процедуру временного ввоза, суммы ввозных пошлин, налогов, которая подлежала бы уплате, если бы товары, помещенные под процедуру временного ввоза, помещались под таможенную процедуру ИМ 40. Таким образом, за весь срок временного ввоза легковых автомобилей будет уплачено 54 % (3 %×18 месяцев) суммы ввозных пошлин, налогов (акциза и НДС), исчисленной в процедуре ИМ 40.

8.3.Легковые автомобили (из товарной позиции 8703 ТН ВЭД ЕАЭС) подлежат обязательному подтверждению соответствия требованиям технического регламента ТС «О безопасности колесных транспортных средств» (ТР ТС 018/2011): одобрение типа транспортного средства или одобрение типа шасси или свидетельство о безопасности конструкции транспортного средства [25]. Другие виды запретов и ограничений в отношении легковых автомобилей не применяются.

9. Выпуск товаров в соответствии с процедурой временного ввоза. Если декларантом соблюдены условия помещения товаров под процедуру временного ввоза и уплачены таможенные сборы за таможенные операции, таможенный орган осуществляет выпуск легковых автомобилей.

10. Проведение тестирование автомобилей и испытаний с ними. После выпуска организация вправе провести тестирование автомобилей и испытания с ними. В процедуре временного ввоза подобные операции с товарами разрешены.

11. Таможенное декларирование товаров, помещение товаров под процедуру реэкспорта. Поскольку после проведения тестирования и испытаний автомобили будут вывозиться обратно в Германию, процедура временного ввоза должна быть завершена реэкспортом. Для того чтобы поместить товары под таможенную процедуру реэкспорта, декларант должен подать ДТ и указать в графе 1 «ЭК 31». Порядок заполнения ДТ в процедуре реэкспорта изложен в третьем разделе Инструкции [15, 21].

12. Соблюдение условий процедуры реэкспорта. Условиями помещения товаров под процедуру реэкспорта являются:

– соблюдение запретов и ограничений;

– предоставление таможенному органу сведений об обстоятельствах ввоза товаров на таможенную территорию Союза, которые подтверждаются предоставлением документов либо сведений о таких документах.

12.1. При реэкспорте меры технического регулирования не применяются, поэтому соблюдение запретов и ограничений в данном случае не потребуется.

12.2. Декларант должен подтвердить, что к реэкспорту заявлены те автомобили, которые ранее были ввезены на таможенную территорию ЕАЭС. Поскольку в задаче реэкспорту предшествовала процедура временного ввоза, в новой ДТ нужно указать сведения о ДТ, которая подавалась с целью помещения легковых автомобилей под процедуру временного ввоза. Отметим также, что при реэкспорте обычно проводится таможенный досмотр для сопоставления идентификационных признаков, которые были зафиксированы при первом помещении легковых автомобилей под таможенную процедуру. Если идентификационные признаки совпадают, таможенный орган не вправе отказать в выпуске товара.

13. Выпуск товаров в соответствии с процедурой реэкспорта. Если декларантом соблюдены условия помещения товаров под процедуру реэкспорта и уплачены таможенные сборы за таможенные операции, таможенный орган осуществляет выпуск товаров.

14. Таможенное декларирование товаров, помещение товаров под процедуру таможенного транзита. После выпуска товаров в соответствии с процедурой реэкспорта легковые автомобили будут перевозиться по таможенной территории ЕАЭС автомобильным транспортом. В связи с этим легковые автомобили должны быть помещены под процедуру таможенного транзита (п. 1 ст. 240 ТК ЕАЭС). В данной задаче таможенным органом отправления является Крекшинский таможенный пост, а таможенным органом назначения – таможенный пост «Пограничный» (Беларусь).

15. Порядок помещения товаров под процедуру таможенного транзита и соблюдение условий процедуры таможенного транзита были рассмотрены выше.

16. Завершение процедуры таможенного транзита. Порядок завершения процедуры таможенного транзита также рассмотрен выше.

17. Убытие товаров с таможенной территории ЕАЭС. После выпуска товаров в процедуре реэкспорта и завершения процедуры таможенного транзита фактический вывоз легковых автомобилей за пределы таможенной территории ЕАЭС оформляется при их убытии. В данной задаче пунктом пропуска, через который товары вывозятся с таможенной территории ЕАЭС, является таможенный пост «Пограничный (Беларусь)». Для убытия легковых автомобилей с таможенной территории Союза перевозчик обязан предоставить таможенному органу [2]:

– документы и сведения, предусмотренные пп.1 п.1 ст. 89 ТК ЕАЭС;
– сведения о декларации на товары или о транзитной декларации.

Убытие товаров с таможенной территории Союза допускается с разрешения таможенного органа. Разрешение таможенного органа на убытие товаров оформляется с использованием информационной системы таможенного органа и путем проставления соответствующих отметок на транспортных документах.

4.2. Практика применения таможенной процедуры временного вывоза

Таможенная процедура временного вывоза регламентирована главой 30 ТК ЕАЭС и главой 27 ЗоТР [2, 32].

Таможенная процедура временного вывоза применяется в отношении товаров Союза, в соответствии с которой такие товары вывозятся с таможенной территории Союза для их временного нахождения и использования за ее пределами без уплаты вывозных пошлин (ст. 219 ТК ЕАЭС).

При помещении товаров под процедуру временного вывоза используется ДТ, процедура временного вывоза обозначается в графе 1 ДТ под кодом «ЭК 23». Порядок заполнения ДТ в процедуре временного вывоза изложен в третьем разделе Инструкции [15, 21].

Товары, помещенные под таможенную процедуру временного вывоза и

фактически вывезенные с таможенной территории Союза, утрачивают статус товаров Союза.

Условия помещения товаров под процедуру временного вывоза и условия использования товаров в соответствии с ней отражены в табл. 4.2.

Таблица 4.2

Условия помещения товаров под процедуру временного вывоза и условия использования товаров в соответствии с ней [2]

Условия помещения товаров под процедуру	Условия использования товаров
1) возможность идентификации товаров, помещаемых под процедуру временного вывоза, при их последующем помещении под иную процедуру в целях завершения действия процедуры временного вывоза	1) соблюдение срока действия таможенной процедуры временного вывоза, установленного таможенным органом
2) соблюдение запретов и ограничений	2) соблюдение ограничений по пользованию и распоряжению временно вывезенными товарами

Срок действия процедуры временного вывоза не ограничен. В зависимости от целей вывоза товаров с таможенной территории Союза, а также для товаров, в отношении которых установлена обязательность их возврата, может определяться срок действия таможенной процедуры временного вывоза.

При помещении товаров под процедуру временного вывоза таможенный орган на основании заявления декларанта исходя из целей и обстоятельств вывоза товаров с таможенной территории Союза устанавливает срок действия этой процедуры.

При временном вывозе товаров по заявлению декларанта таможенный орган определяет идентификационные признаки товаров и указывает их в документах декларанта. При обратном ввозе (реимпорте) ранее временно вывезенных товаров таможенный орган проверяет совпадение идентификационных признаков. При совпадении указанных признаков и отсутствии прямых доказательств подмены товаров таможенные органы не вправе отказать в помещении товаров под процедуру реимпорта.

До истечения срока действия процедуры временного вывоза действие этой процедуры завершается помещением временно вывезенных товаров под таможенную процедуру реимпорта.

До истечения срока действия процедуры временного вывоза действие этой процедуры может быть завершено помещением временно вывезенных товаров под процедуры экспорта, переработки вне таможенной территории, временного вывоза, за исключением случая, если временно вывезенные товары подлежат обязательному обратному ввозу на таможенную территорию Союза.

Действие таможенной процедуры прекращается [2]:

1) по истечении срока действия процедуры временного вывоза, установленного таможенным органом, если ее действие не было продлено;

2) при выявлении до завершения действия процедуры факта совершения в отношении временно вывезенных товаров операций по капитальному ремонту, модернизации.

Ввезенные на таможенную территорию Союза товары, в отношении которых действие процедуры временного вывоза прекращено, для нахождения на таможенной территории Союза подлежат помещению под таможенные процедуры, применимые в отношении иностранных товаров, за исключением таможенной процедуры реимпорта, а для вывоза с таможенной территории Союза – помещению под процедуру экспорта.

При помещении временно вывезенных товаров под процедуру экспорта вывозные пошлины исчисляются исходя из ставок вывозных пошлин, курса валют, действующих на день регистрации ДТ, поданной для помещения товаров под процедуру экспорта. С сумм вывозных пошлин, помещаемых под процедуру экспорта, подлежат уплате проценты, как если бы в отношении указанных сумм была предоставлена отсрочка их уплаты.

При помещении под процедуру экспорта товаров, в отношении которых действие процедуры временного вывоза прекращено, вывозные пошлины исчисляются исходя из ставок вывозных пошлин, курса валют, действовавших на день регистрации ДТ, поданной для помещения товаров под процедуру временного вывоза.

С сумм вывозных пошлин, уплачиваемых в отношении помещаемых под процедуру экспорта товаров, в отношении которых действие процедуры временного вывоза прекращено, подлежат уплате проценты, как если бы в отношении этих сумм была предоставлена отсрочка их уплаты.

Рассмотрим практический кейс (ситуационную задачу) по применению таможенной процедуры временного вывоза.

Задача 9. *Российская организация вывезла сроком на 3 месяца специальную тару (пустая металлическая конструкция) из России (аэропорт Домодедово) на территорию Украины (аэропорт Киев). До истечения указанного срока тара была обратно ввезена на территорию РФ тем же маршрутом. При этом на обратном пути указанная тара содержала товары украинского происхождения (изделия из стали) для реализации на территории РФ. Выбрать подходящие таможенные процедуры, определить порядок совершения таможенных операций.*

1. Выбор таможенных процедур:

1.1. Исходя из цели вывоза сначала товары следует поместить под процедуру временного вывоза (ЭК 23). Данный выбор обусловлен тем, что специальная тара вывозится за пределы таможенной территории ЕАЭС сроком на 3 месяца с последующим возвратом на таможенную территорию ЕАЭС.

1.2. Поскольку специальная тара будет обратно ввезена на таможенную территорию ЕАЭС, процедура временного вывоза должна быть завершена помещением тары под процедуру реимпорта (ИМ 60).

1.3. В связи с тем что специальная тара при обратном ввозе содержит украинские товары, эти товары должны быть помещены под процедуру выпуска для внутреннего потребления (ИМ 40).

2. Таможенное декларирование товаров, помещение товаров под процедуру временного вывоза. Для того чтобы поместить товары под процедуру временного вывоза, декларант должен подать ДТ и указать в графе 1 «ЭК 23». Порядок заполнения ДТ в процедуре временного вывоза изложен в третьем разделе Решения Комиссии Таможенного союза от 20.05.2010 № 257.

3. Соблюдение условий процедуры временного вывоза. Условиями помещения товаров под процедуру временного вывоза являются возможность идентификации товаров, а также соблюдение запретов и ограничений.

3.1. В целях обеспечения возможности идентификации специальной тары таможенный орган назначает таможенный досмотр, при проведении которого фиксируются ее идентификационные признаки. В отношении тары целесообразно применить такие способы идентификации, как подробное описание и фотографирование; использование маркировки; предоставление технической и технологической документации.

3.2. В отношении металлической конструкции запреты и ограничения при временном вывозе не применяются.

4. Выпуск товаров в соответствии с процедурой временного вывоза. Если декларантом соблюдены условия помещения товаров под процедуру временного вывоза и уплачены таможенные сборы за таможенные операции, таможенный орган осуществляет выпуск товаров.

5. Убытие товаров с таможенной территории ЕАЭС. После выпуска товаров в процедуре временного вывоза фактический вывоз товаров за пределы таможенной территории ЕАЭС оформляется при их убытии. В данной задаче пунктом пропуска, через который тара вывозится с таможенной территории ЕАЭС, является таможенный пост «Аэропорт Домодедово (грузовой)».

6. Предварительное информирование таможенных органов РФ. Поскольку временно вывезенная тара обратно ввозится на территорию РФ воздушным транспортом, перевозчик обязан предоставить таможенному органу предварительную информацию в объеме сведений, предусмотренных п. 5 Порядка, утвержденного Решением Коллегии ЕЭК от 24.04.2018 № 62. Предварительная информация предоставляется не позднее чем за 2 часа до прибытия воздушного судна на таможенную территорию Союза [13].

7. Прибытие товаров на таможенную территорию ЕАЭС. В данной задаче пунктом пропуска, через который товары ввозятся на таможенную территорию ЕАЭС, является таможенный пост «Аэропорт Домодедово (грузовой)». При прибытии товаров воздушным транспортом перевозчик обязан уведомить таможенный орган о прибытии товаров на территорию РФ в течение одного часа с момента постановки воздушного судна в место стоянки в аэропорту прибытия путем предоставления документов и сведений. В рамках международной перевозки воздушным транспортом при уведомлении таможенного органа о прибытии товаров перевозчик предоставляет документы и сведения, перечисленные в пп. 3 п. 1 ст. 89 ТК ЕАЭС [2].

8. Временное хранение товаров. Перевозчик в течение 12 часов рабочего времени таможенного органа с момента уведомления о прибытии обязан совершить таможенные операции, связанные с помещением товаров на

временное хранение [32]. Для помещения товаров на временное хранение перевозчик или иное уполномоченное лицо предоставляет таможенному органу транспортные, коммерческие и (или) таможенные документы, либо документ, содержащий сведения о номере регистрации предварительной информации.

Специальная тара с украинскими товарами помещается на СВХ. При этом тара и товары должны декларироваться отдельно, поскольку помещаются под разные таможенные процедуры.

9. Таможенное декларирование товаров, помещение тары под процедуру реимпорта. Как уже было отмечено, процедура временного вывоза должна быть завершена помещением специальной тары под процедуру реимпорта. Для того чтобы поместить тару под процедуру реимпорта, декларант должен подать ДТ и указать в графе 1 «ИМ 60». Порядок заполнения ДТ в процедуре реимпорта изложен во втором разделе Инструкции [15, 21].

10. Соблюдение условий процедуры реимпорта. Условиями помещения товаров под процедуру реимпорта являются:

– ввоз товаров в течение срока действия процедуры временного вывоза;

– сохранение неизменным состояния товаров;

– предоставление в таможенный орган сведений об обстоятельствах вывоза товаров;

– соблюдение запретов и ограничений.

10.1. В задаче специальная тара ввозится обратно на территорию РФ до истечения срока временного вывоза (3 месяца).

10.2. При реимпорте проводится таможенный досмотр для сопоставления идентификационных признаков тары, которые были зафиксированы при временном вывозе. Если идентификационные признаки совпадают, таможенный орган не вправе отказать в выпуске товара.

10.3. Поскольку в задаче реимпорту предшествовала процедура временного вывоза, в ДТ на реимпорт нужно указать сведения о ДТ, которая подавалась с целью помещения тары под процедуру временного вывоза.

10.4. В отношении металлической конструкции запреты и ограничения при реимпорте после временного вывоза не применяются.

11. Выпуск тары в соответствии с процедурой реимпорта. Если декларантом соблюдены условия помещения тары под процедуру реимпорта и уплачены таможенные сборы за таможенные операции, таможенный орган осуществляет выпуск тары. После выпуска организация вправе использовать тару на таможенной территории Союза без ограничений по владению, пользованию и (или) распоряжению ими.

12. Таможенное декларирование товаров, помещение товаров под процедуру выпуска для внутреннего потребления. Как уже было отмечено, украинские товары должны быть помещены под процедуру выпуска для внутреннего потребления. Для того чтобы поместить товары под процедуру выпуска для внутреннего потребления, декларант должен подать ДТ и указать в графе 1 «ИМ 40». Порядок заполнения ДТ в процедуре выпуска для внутреннего потребления изложен во втором разделе Инструкции [15, 21].

13. Соблюдение условий процедуры выпуска для внутреннего

потребления. Условиями помещения товаров под процедуру выпуска для внутреннего потребления являются уплата таможенных платежей и особых видов пошлин, а также соблюдение запретов и ограничений.

13.1. В отношении изделий из стали (из товарной группы 73 ТН ВЭД ЕАЭС) уплачиваются ввозные пошлины и НДС. Также некоторые изделия из стали украинского происхождения облагаются антидемпинговой пошлиной [71]. Кроме того, отметим, что после регистрации ДТ и до выпуска товаров должны быть уплачены таможенные сборы за таможенные операции.

13.2. В отношении изделий из стали (из товарной группы 73 ТН ВЭД ЕАЭС) могут применяться меры нетарифного и технического регулирования в зависимости от вида изделия и области его применения [58].

14. Выпуск товаров в соответствии с процедурой выпуска для внутреннего потребления. Если декларантом соблюдены условия помещения товаров под процедуру выпуска для внутреннего потребления и уплачены таможенные сборы за таможенные операции, таможенный орган осуществляет выпуск товаров. После выпуска товаров организация вправе использовать товары на таможенной территории Союза без ограничений по владению, пользованию и (или) распоряжению ими.

4.3. Практика применения таможенной процедуры беспошлинной торговли

Таможенная процедура беспошлинной торговли регламентирована главой 33 ТК ЕАЭС и главой 30 ЗоТР [2, 32].

Таможенная процедура беспошлинной торговли применяется в отношении иностранных товаров и товаров Союза, в соответствии с которой такие товары находятся и реализуются в розницу в магазинах беспошлинной торговли без уплаты в отношении иностранных товаров ввозных пошлин, налогов, особых пошлин (ст. 219 ТК ЕАЭС).

При помещении товаров под процедуру беспошлинной торговли используется ДТ, процедура беспошлинной торговли обозначается в графе 1 ДТ под кодом «ИМ 96» либо «ЭК 96». Порядок заполнения ДТ в процедуре беспошлинной торговли изложен [15, 21]:

– во втором разделе Инструкции – в отношении иностранных товаров;

– в третьем разделе Инструкции – в отношении товаров Союза.

Товары, помещенные под таможенную процедуру беспошлинной торговли, реализуются [2]:

1) физическим лицам, убывающим с таможенной территории Союза;

2) физическим лицам, прибывающим на таможенную территорию Союза;

3) физическим лицам, выезжающим из одного государства-члена в другое государство-член, и физическим лицам, въезжающим в одно государство-член из другого государства-члена;

4) дипломатическим представительствам, консульским учреждениям, представительствам государств при международных организациях, международным организациям или их представительствам, расположенным на таможенной территории Союза;

5) иным организациям или их представительствам и их персоналу.

Товары, помещенные под процедуру беспошлинной торговли, реализуются физическим лицам в магазинах беспошлинной торговли (МБТ), функционирующих в местах перемещения товаров через таможенную границу Союза.

Реализация товаров физическим лицам, прибывающим на таможенную территорию Союза, допускается в МБТ, функционирующих в местах перемещения товаров через таможенную границу Союза воздушным и водным видом транспорта.

Товары Союза, помещенные под процедуру беспошлинной торговли, реализованные физическим лицам, убывающим с таможенной территории Союза, утрачивают статус товаров Союза. Товары Союза, помещенные под процедуру беспошлинной торговли, реализованные остальным лицам, сохраняют статус товаров Союза.

Условия помещения товаров под процедуру беспошлинной торговли и условия использования товаров в соответствии с ней отражены в табл. 4.3.

Таблица 4.3

Условия помещения товаров под процедуру беспошлинной торговли и условия использования товаров в соответствии с ней [2]

Условия помещения товаров под процедуру	Условия использования товаров
1) декларантом товаров, помещаемых под процедуру беспошлинной торговли, может выступать только лицо, являющееся владельцем МБТ	1) нахождение товаров в магазинах беспошлинной торговли; 2) реализация товаров в МБТ только вышеуказанным лицам
2) соблюдение запретов и ограничений	3) соблюдение условия реализации отдельных категорий товаров, помещенных под процедуру беспошлинной торговли

При реализации иностранных товаров, помещенных под процедуру беспошлинной торговли, физическим лицам, выезжающим из одной страны ЕАЭС в другую страну ЕАЭС, и физическим лицам, въезжающим в одну страну ЕАЭС из другой страны ЕАЭС, действие процедуры завершается помещением этих иностранных товаров под процедуру выпуска для внутреннего потребления. ДТ в отношении иностранных товаров для их помещения под процедуру ИМ 40 должна быть подана владельцем МБТ не позднее 10-го числа месяца, следующего за месяцем реализации этих товаров.

Варианты завершения действия процедуры беспошлинной торговли отражены в табл. 4.4.

Таблица 4.4

Варианты завершения действия процедуры беспошлинной торговли [2]

В отношении иностранных товаров	В отношении товаров Союза
1) помещением товаров под таможенные процедуры, применимые в отношении иностранных товаров	1) помещением товаров под таможенную процедуру экспорта
2) выпуском товаров для использования в качестве припасов, вывозимых с таможенной территории Союза на бортах водных или воздушных судов	2) вывозом товаров из МБТ на таможенную территорию Союза на основании заявления декларанта таких товаров

В случае прекращения функционирования МБТ в течение 3 месяцев со дня, следующего за днем прекращения функционирования, иностранные товары, помещенные под процедуру беспошлинной торговли, подлежат помещению под процедуры, применимые к иностранным товарам, а товары Союза – помещению под процедуру экспорта или вывозу из МБТ на таможенную территорию Союза.

4.4. Практика применения специальной таможенной процедуры

Специальная таможенная процедура регламентирована главой 36 ТК ЕАЭС и главой 33 ЗоТР [2, 32].

Специальная таможенная процедура – таможенная процедура, применяемая в отношении отдельных категорий иностранных товаров и товаров Союза, в соответствии с которой такие товары перемещаются через таможенную границу Союза, находятся и (или) используются на таможенной территории Союза или за ее пределами без уплаты таможенных платежей (ст. 253 ТК ЕАЭС).

При помещении товаров под специальную таможенную процедуру используется ДТ, специальная таможенная процедура обозначается в графе 1 ДТ под кодом «ИМ 90» либо «ЭК 90». Порядок заполнения ДТ в специальной таможенной процедуре беспошлинной торговли изложен [15, 21]:

– во втором разделе Инструкции – в отношении иностранных товаров;

– в третьем разделе Инструкции – в отношении товаров Союза.

Специальная таможенная процедура применяется в отношении следующих категорий товаров [2]:

1) вывозимые с таможенной территории Союза товары, предназначенные для обеспечения функционирования дипломатических представительств, консульских учреждений, представительств при международных организациях, расположенных за пределами таможенной территории Союза;

2) перемещаемые через таможенную границу Союза товары, предназначенные для официального пользования дипломатическими представительс-

твами и консульскими учреждениями, расположенными на таможенной территории Союза, за исключением консульских учреждений, возглавляемых почетными консульскими должностными лицами;

3) ввозимые на таможенную территорию Союза государственные гербы, флаги, вывески, печати и штампы, книги, официальный печатный материал, канцелярская мебель, канцелярское оборудование и другие подобные товары, получаемые консульскими учреждениями из представляемого государства или по требованию представляемого государства, предназначенные для официального пользования консульскими учреждениями, расположенными на таможенной территории Союза, возглавляемыми почетными консульскими должностными лицами;

4) перемещаемые через таможенную границу Союза товары, предназначенные для пользования представительствами государств при международных организациях, международными организациями или их представительствами, расположенными на таможенной территории Союза, в отношении которых предусмотрено освобождение от уплаты таможенных платежей;

5) перемещаемые через таможенную границу Союза товары, предназначенные для официального пользования иными организациями или их представительствами, расположенными на территории государства-члена, в отношении которых предусмотрено освобождение от уплаты таможенных платежей;

6) вооружение, военная техника, боеприпасы и иные материальные средства, являющиеся товарами Союза, перемещаемые через таможенную границу Союза в целях поддержания боевой готовности, создания благоприятных условий для выполнения поставленных задач воинских частей (учреждений, формирований) государств-членов, дислоцированных на таможенной территории Союза и (или) за ее пределами;

7) вооружение, военная техника, боеприпасы и иные материальные средства, перемещаемые через таможенную границу Союза для участия вооруженных сил (других войск и воинских формирований, уполномоченных организаций) государств-членов и государств, не являющихся членами Союза, в совместных (международных) учениях, соревнованиях, а также парадах и иных торжественных мероприятиях;

8) перемещаемые через таможенную границу Союза товары и транспортные средства, предназначенные для предупреждения стихийных бедствий и иных чрезвычайных ситуаций и ликвидации их последствий, в том числе товары, предназначенные для бесплатной раздачи государственными органами государств-членов, их структурными подразделениями или организациями, пострадавшим лицам;

9) перемещаемые через таможенную границу Союза товары, предназначенные для проведения научно-исследовательских работ в Арктике и Антарктике в интересах государств-членов на некоммерческой основе, а также для обеспечения деятельности научно-исследовательских экспедиций государств-членов, организованных для проведения указанных работ;

10) перемещаемые через таможенную границу Союза товары, предназначенные для целей допинг-контроля.

11) перемещаемые через таможенную границу Союза иностранные товары (лекарственные средства, специальное спортивное питание, биологически активные добавки к пище), предназначенные для проведения лечебных и восстановительных мероприятий в отношении кандидатов в национальные и сборные команды по видам спорта;

12) перемещаемые через таможенную границу Союза спортивное снаряжение и оборудование, иные товары, предназначенные исключительно для использования при организации и проведении официальных международных спортивных мероприятий или по подготовке к ним при проведении тренировочных мероприятий;

13) иностранные товары, предназначенные, для строительства (создания, сооружения), обеспечения функционирования искусственных островов, установок, сооружений или иных объектов, находящихся за пределами территории государства-члена, в отношении которых данное государство-член обладает исключительной юрисдикцией;

14) товары, предназначенные для использования в рамках международного сотрудничества в области исследования и использования космического пространства, в том числе оказания услуг по запуску космических аппаратов;

15) перемещаемые через таможенную границу Союза иностранные товары, предназначенные для организации и проведения международных выставок, характеристики которых определяются ЕЭК.

В зависимости от категорий товаров, в отношении которых применяется специальная таможенная процедура, ЕЭК и законодательством стран ЕАЭС, определяются условия помещения товаров под специальную таможенную процедуру, в т.ч. применение мер нетарифного регулирования, технического регулирования, санитарных, ветеринарно-санитарных и карантинных фитосанитарных мер, и порядок применения специальной процедуры, включая:

– определение статуса товаров, ввозимых на таможенную территорию Союза и (или) вывозимых с таможенной территории Союза;

– срок и иные условия использования товаров в соответствии со специальной таможенной процедурой;

– порядок завершения действия специальной таможенной процедуры;

– случаи и порядок приостановления и возобновления действия специальной таможенной процедуры;

– обстоятельства возникновения и прекращения обязанности по уплате таможенных пошлин, налогов, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин, обстоятельства, при которых обязанность по уплате таможенных пошлин, налогов, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин подлежит исполнению, и срок их уплаты в отношении товаров, помещаемых (помещенных) под специальную таможенную процедуру;

– таможенные процедуры, под которые могут помещаться товары для завершения и приостановления действия специальной таможенной процедуры, особенности исчисления и уплаты таможенных пошлин, налогов, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин при помещении товаров под эти таможенные процедуры и срок их уплаты.

Сроки нахождения товаров под специальной таможенной процедурой, случаи возникновения и прекращения обязанности по уплате таможенных пошлин, налогов, а также наступления срока их уплаты при применении специальной таможенной процедуры, порядок завершения, приостановления и возобновления действия специальной таможенной процедуры, ограничения по пользованию и (или) распоряжению товарами, помещенными под специальную таможенную процедуру, устанавливаются Постановлением Правительства РФ от 13.03.2015 № 218 [39].

Возврат уплаченных сумм таможенных пошлин, налогов, а также освобождение от уплаты, возврат или возмещение внутренних налогов при помещении товаров под специальную таможенную процедуру не производятся, за исключением случая, если избранная специальная таможенная процедура изменена на таможенную процедуру экспорта.

Порядок таможенного декларирования товаров, перечень сведений, которые подлежат указанию в ДТ при их помещении под специальную таможенную процедуру, а также перечень документов, которые должны предоставляться декларантом одновременно с ДТ, устанавливаются ФТС России, в соответствии с таможенным законодательством ЕАЭС и законодательством РФ о таможенном деле.

Практические кейсы для самостоятельного решения

1. Российская организация осуществляет ввоз товаров (ювелирные изделия из товарной группы 71 ТН ВЭД ЕАЭС) из Франции (г. Париж) в демонстрационных целях в Россию (аэропорт Шереметьево). Компетенцией по оформлению ювелирных изделий обладает Специализированный таможенный пост Центральной акцизной таможни. Спустя 3 месяца товары вывозятся обратно в Париж. Выбрать подходящие таможенные процедуры, определить порядок совершения таможенных операций.

2. Индивидуальный предприниматель вывозит для участия в скачках лошадей спортивной породы сроком на 4 месяца. Лошади вывозятся из России (Ростовская область, г. Новошахтинск) в Азербайджан (г. Баку) на специализированном автомобиле. Местом убытия товаров с таможенной территории ЕАЭС является Магарамкентский таможенный пост Дагестанской таможни. По окончании скачек лошади обратно ввозятся в Россию по тому же маршруту. Выбрать подходящие таможенные процедуры, определить порядок совершения таможенных операций.

3. Владелец магазина беспошлинной торговли ввозит из Италии (аэропорт Милан) в Россию (аэропорт Домодедово) красное вино. Цель ввоза: реализация товаров в розницу физическим лицам в магазине беспошлинной торговли. К владельцу магазина беспошлинной торговли обращается российская организация, желающая приобрести оптом часть партии вина. Выбрать подходящие таможенные процедуры, определить порядок совершения таможенных операций.

ГЛАВА 5. ПРАКТИКА ПРИМЕНЕНИЯ ЗАВЕРШАЮЩИХ ТАМОЖЕННЫХ ПРОЦЕДУР

5.1. Практика применения таможенной процедуры реимпорта

Таможенная процедура реимпорта регламентирована главой 31 ТК ЕАЭС и главой 28 ЗоТР [2, 32].

Таможенная процедура реимпорта – таможенная процедура, применяемая в отношении иностранных товаров, в соответствии с которой такие товары, ранее вывезенные с таможенной территории Союза, ввозятся на таможенную территорию Союза без уплаты ввозных пошлин, налогов, особых пошлин (ст. 235 ТК ЕАЭС).

При помещении товаров под процедуру реимпорта используется ДТ, процедура реимпорта обозначается в графе 1 ДТ под кодом «ИМ 60». Порядок заполнения ДТ в процедуре реимпорта изложен во втором разделе Решения Комиссии Таможенного союза от 20.05.2010 № 257 [15, 21].

Схема применения процедуры реимпорта показана на рис. 5.1.

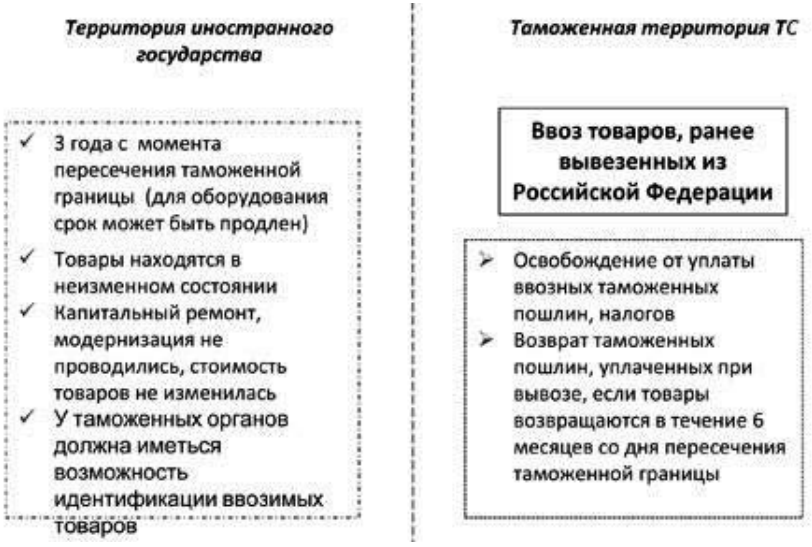

Рис. 5.1. *Схема применения таможенной процедуры реимпорта [61]*

Таможенная процедура реимпорта применяется в отношении ранее вывезенных с таможенной территории Союза товаров, в отношении которых применялась [2]:

1) таможенная процедура экспорта;

2) таможенная процедура переработки вне таможенной территории для завершения действия этой процедуры;

3) таможенная процедура временного вывоза для завершения действия этой процедуры.

Товары, помещенные под процедуру реимпорта, приобретают статус товаров Союза, за исключением ранее вывезенных с таможенной территории Союза товаров, в отношении которых применялась процедура временного вывоза или процедура переработки вне таможенной территории.

Допускается применение процедуры реимпорта в отношении [2]:

1) товаров Союза для завершения действия процедур свободной таможенной зоны или свободного склада;

2) продуктов переработки товаров, помещенных под процедуру переработки вне таможенной территории, которые вывозились с таможенной территории Союза для их безвозмездного (гарантийного) ремонта.

Условия помещения товаров под таможенную процедуру реимпорта отражены в табл. 5.1.

В отношении товаров, помещенных под процедуру реимпорта, производится возврат (зачет) уплаченных сумм вывозных пошлин при условии, что указанные товары помещены под процедуру реимпорта не позднее 6 месяцев со дня, следующего за днем помещения товаров под процедуру экспорта.

В случае если при помещении товаров под процедуру экспорта применялись особенности таможенного декларирования товаров, в отношении таких товаров, помещенных под процедуру реимпорта, производится возврат (зачет) уплаченных сумм вывозных пошлин при условии, что указанные товары помещены под процедуру реимпорта не позднее установленного срока.

При помещении товаров под процедуру реимпорта подлежат уплате на счет Федерального казначейства:

1) суммы налогов и (или) проценты с них, если суммы таких налогов и (или) проценты с них не взимались либо были возвращены в связи с вывозом товаров за пределы таможенной территории Союза;

2) 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 за пределы таможенной территории Союза.

Суммы налогов исчисляются по правилам определения подлежащих уплате сумм налогов при помещении продуктов переработки под процедуру выпуска для внутреннего потребления.

Рассмотрим практический кейс (ситуационную задачу) по применению таможенной процедуры реимпорта.

Таблица 5.1

Условия помещения товаров под таможенную процедуру реимпорта [2]

Общие условия	Реимпорт после экспорта	Реимпорт после временного вывоза	Реимпорт после переработки вне таможенной территории (товары не подвергались переработке)	Реимпорт после переработки вне таможенной территории (продукты переработки)
1) соблюдение запретов и ограничений	1) сохранение неизменным состояния товаров	1) сохранение неизменным состояния товаров	1) сохранение неизменным состояния товаров	1) вывоз товаров для их безвозмездного (гарантийного) ремонта
2) представление в таможенный орган сведений об обстоятельствах вывоза товаров с таможенной территории Союза, ремонтных операциях	2) помещение товаров под процедуру реимпорта в течение 3 лет со дня, следующего за днем их фактического вывоза	2) ввоз товаров на таможенную территорию Союза в течение срока действия процедуры временного вывоза	2) ввоз товаров на таможенную территорию Союза в течение срока действия процедуры переработки вне таможенной территории	2) помещение продуктов переработки под процедуру реимпорта в течение срока действия процедуры переработки вне таможенной территории
3) иные условия, установленные в отношении отдельных категорий товаров	3) возмещение налогов и (или) процентов с них в связи с вывозом товаров, а также сумм субсидий и иных льгот			

Задача 10. *Российская организация вывезла в рамках сделки купли-продажи отходы и лом легированной стали (код 7204219000 по ТН ВЭД ЕАЭС) из России (ЖДПП Брянск-Орловский) в Польшу (ст. Кузница Белостоцкая) железнодорожным транспортом. Маршрут перевозки: Россия (ЖДПП Брянск-Орловский) –Беларусь (ст. Брузги) –Польша (ст. Кузница Белостоцкая). После проверки качества покупатель отказался принимать товары, и спустя 3 месяца отходы и лом стали были возвращены российской организации тем же маршрутом. Выбрать подходящие таможенные процедуры, определить порядок совершения таможенных операций.*

1. Выбор таможенных процедур:

1.1. Исходя из цели вывоза, товары следует поместить под процедуру экспорта (ЭК 10). Данный выбор обусловлен тем, что отходы и лом легированной стали вывозятся за пределы таможенной территории ЕАЭС в рамках сделки купли-продажи для продажи в Польше.

1.2. В связи с необходимостью при обратном ввозе перевозки товаров по таможенной территории Союза товары нужно будет поместить под процедуру таможенного транзита (ТТ). Частным случаем применения процедуры таможенного транзита является перевозка товаров от таможенного органа в месте прибытия (таможенный пост Брузги) до внутреннего таможенного органа (ЖДПП Брянск-Орловский).

1.3. В связи с тем что покупателя не устроило качество товаров, отходы и лом легированной стали обратно ввозятся на таможенную территорию ЕАЭС, поэтому товары можно поместить под процедуру реимпорта (ИМ 60).

2. Таможенное декларирование товаров, помещение товаров под процедуру экспорта. Для того чтобы поместить товары под процедуру экспорта, декларант должен подать ДТ и указать в графе 1 «ЭК 10». Порядок заполнения ДТ в процедуре экспорта изложен в третьем разделе Инструкции, утвержденной Решением Комиссии Таможенного союза от 20.05.2010 № 257 [15, 21].

3. Соблюдение условий процедуры экспорта. Условиями помещения товаров под процедуру экспорта являются уплата вывозных таможенных пошлин, а также соблюдение запретов и ограничений.

3.1. В отношении отходов и лома легированной стали (код 7204219000 по ТН ВЭД ЕАЭС) уплачиваются вывозные таможенные пошлины по ставке 5 %, но не менее 5 евро за тонну [38]. Кроме того, отметим, что после регистрации ДТ и до выпуска товаров должны быть уплачены таможенные сборы за таможенные операции [32].

3.2. Лицензируется экспорт отходов металлов и сплавов, в состав которых входят: сурьма, кадмий, селен, теллур, таллий. Отметим также, что отходы и лом черных металлов попадают в перечень стратегически важных товаров и ресурсов для целей статьи 226.1 УК РФ [31, 36]. Другие виды запретов и ограничений в отношении отходов и лома стали не применяются.

4. Выпуск товаров в соответствии с процедурой экспорта. Если декларантом соблюдены условия помещения товаров под процедуру экспорта и уплачены таможенные сборы за таможенные операции, таможенный орган осуществляет выпуск товаров.

5. Убытие товаров с таможенной территории ЕАЭС. После выпуска товаров в процедуре экспорта фактический вывоз товаров за пределы таможенной территории ЕАЭС оформляется при их убытии. В данной задаче пунктом пропуска, через который товары вывозятся с таможенной территории ЕАЭС, является ЖДПП «Брузги». Для убытия товаров с таможенной территории Союза железнодорожный перевозчик обязан представить таможенному органу [2]:

– документы и сведения, предусмотренные пп.4 п.1 ст. 89 ТК ЕАЭС;

– сведения о декларации на товары, в которой имеются отметки о выпуске товаров.

6. Предварительное информирование таможенных органов РФ. Поскольку отходы и лом легированной стали обратно ввозятся на территорию РФ железнодорожным транспортом, перевозчик обязан представить таможенному органу предварительную информацию в объеме сведений, предусмотренных п. 5 Порядка, утвержденного Решением Коллегии ЕЭК от 17.04.2018 № 57. Предварительная информация предоставляется не позднее чем за 2 часа до ввоза товаров на таможенную территорию Союза [12].

7. Прибытие товаров на таможенную территорию ЕАЭС. В данной задаче пунктом пропуска, через который товары ввозятся на таможенную территорию ЕАЭС, является таможенный пост «Брузги-2». При прибытии товаров железнодорожным транспортом перевозчик обязан уведомить таможенный орган о прибытии товаров на территорию РФ в течение 4-х часов с момента с момента постановки железнодорожного состава в ЗТК в пункте пропуска путем представления документов и сведений. В рамках международной перевозки железнодорожным транспортом при уведомлении таможенного органа о прибытии товаров перевозчик представляет документы и сведения, перечисленные в пп. 4 п. 1 ст. 89 ТК ЕАЭС [2].

Далее перевозчик в течение 3 часов рабочего времени таможенного органа с момента уведомления о прибытии обязан совершить таможенные операции, связанные с помещением товаров на временное хранение или таможенным декларированием товаров [32]. Поскольку в задаче требуется дальнейшая перевозка товаров по таможенной территории Союза, не имеет никакого смысла помещать товары на СВХ, целесообразно их задекларировать.

8. Таможенное декларирование товаров, помещение товаров под процедуру таможенного транзита. В данной задаче таможенным органом отправления является таможенный пост «Брузги». Помещение под процедуру таможенного транзита осуществляется путем подачи ТД с указанием в графе 1 «ТТ ИМ». Порядок заполнения транзитной декларации изложен в Решении Комиссии от 18.06.2010 № 289 [16]. Отметим, что декларантом процедуры таможенного транзита может выступать перевозчик или экспедитор;

9. Соблюдение условий таможенной процедуры таможенного транзита. Условиями помещения товаров под процедуру таможенного транзита являются обеспечение уплаты таможенных платежей и особых видов пошлин, обеспечение возможности идентификации товаров, а также соблюдение запретов и ограничений.

9.1. При перевозке товаров железнодорожным транспортом обеспечение уплаты таможенных платежей для транзита не требуется.

9.2. Возможность идентификации товаров при транзите обеспечивается путем наложения средств идентификации, а именно таможенных пломб.

10. Завершение процедуры таможенного транзита. В данной задаче таможенным органом назначения является ЖДПП Брянск-Орловский. Для завершения процедуры транзита перевозчик или декларант обязан предоставить таможенному органу назначения транзитную декларацию, а также другие имеющиеся в его распоряжении документы в течение 3 часов с момента их прибытия в место доставки товаров. Таможенный орган назначения в течение 1 часа с момента представления документов регистрирует их подачу. Таможенный орган назначения завершает действие процедуры транзита в возможно короткие сроки, но не позднее 4 часов рабочего времени таможенного органа с момента регистрации подачи документов [2].

После регистрации таможенным органом назначения подачи документов декларант обязан совершить таможенные операции, связанные с помещением товаров на временное хранение или их таможенным декларированием в срок не позднее 12 часов рабочего времени таможенного органа после регистрации подачи документов [32]. В данной задаче можно избежать временного хранения. Для этого декларанту необходимо подать ДТ с соблюдением вышеуказанного срока.

11. Таможенное декларирование товаров, помещение товаров под процедуру реимпорта. Как уже было отмечено, отходы и лом легированной стали обратно ввозятся на таможенную территорию ЕАЭС, поэтому их можно поместить под процедуру реимпорта. Для того чтобы поместить товары под процедуру реимпорта, декларант должен подать ДТ и указать в графе 1 «ИМ 60». Порядок заполнения ДТ в процедуре реимпорта изложен во втором разделе Инструкции [15, 21].

12. Соблюдение условий процедуры реимпорта. Условиями помещения товаров под процедуру реимпорта после экспорта являются:

– помещение товаров под процедуру реимпорта до истечения 3 лет;

– сохранение неизменным состояния товаров;

– возмещение налогов и (или) процентов с них;

– предоставление в таможенный орган сведений об обстоятельствах вывоза товаров;

– соблюдение запретов и ограничений.

12.1. В задаче отходы и лом стали ввозятся обратно на территорию РФ до истечения 3 лет (через 3 месяца после экспорта).

12.2. Поскольку в задаче реимпорту предшествовала процедура экспорта, в ДТ на реимпорт нужно указать сведения о ДТ, которая подавалась с целью помещения товаров под процедуру экспорта.

12.3. При реимпорте проводится таможенный досмотр для сопоставления идентификационных признаков товаров, которые были зафиксированы при экспорте. Если идентификационные признаки совпадают, таможенный орган не вправе отказать в выпуске товара.

12.4. Если декларант успел получить из бюджета возмещение НДС при экспорте товаров, то при реимпорте необходимо вернуть в бюджет суммы налогов. Если же возмещение НДС на момент реимпорта экспортером не было получено, в таможенный орган необходимо предоставить справку из налоговой инспекции, подтверждающую данный факт [2, 30].

12.5. Импорт отходов металлов и сплавов, в состав которых входят сурьма, кадмий, селен, теллур, таллий, также лицензируется. Другие запреты и ограничения при реимпорте не применяются.

13. Выпуск тары в соответствии с процедурой реимпорта. Если декларантом соблюдены условия помещения тары под процедуру реимпорта и уплачены таможенные сборы за таможенные операции, таможенный орган осуществляет выпуск товаров. После выпуска организация вправе использовать товары на таможенной территории Союза без ограничений по владению, пользованию и (или) распоряжению ими.

14. Возврат уплаченных сумм вывозных пошлин. Поскольку при экспорте товаров были уплачены вывозные пошлины, при реимпорте указанные суммы могут быть возвращены декларанту. Возврат уплаченных сумм вывозных пошлин возможен при условии, что товары помещены под процедуру реимпорта не позднее 6 месяцев со дня, следующего за днем помещения товаров под процедуру экспорта. Возврат (зачет) сумм таможенных платежей производится в соответствии с главой 10 ТК ЕАЭС [2].

5.2. Практика применения таможенной процедуры реэкспорта

Таможенная процедура реэкспорта регламентирована главой 32 ТК ЕАЭС и главой 29 ЗоТР [2, 32].

Таможенная процедура реэкспорта – таможенная процедура, применяемая в отношении иностранных товаров и товаров Союза, в соответствии с которой иностранные товары вывозятся с таможенной территории Союза без уплаты ввозных пошлин, налогов, особых пошлин и (или) с возвратом (зачетом) таких сумм, а товары Союза – без уплаты вывозных пошлин при соблюдении условий помещения товаров под эту процедуру (ст. 235 ТК ЕАЭС).

При помещении товаров под процедуру реэкспорта используется ДТ, процедура реэкспорта обозначается в графе 1 ДТ под кодом «ЭК 31». Порядок заполнения ДТ в процедуре реэкспорта изложен в третьем разделе Инструкции [15, 21].

Таможенная процедура реэкспорта применяется в отношении [2]:

1) иностранных товаров, ввезенных на таможенную территорию Союза и находящихся на этой территории, в том числе иностранных товаров, помещенных под таможенные процедуры;

2) товаров, полученных в результате операций по переработке на таможенной территории Союза (продуктов переработки, отходов и (или) остатков), для завершения действия процедуры переработки на таможенной территории;

3) отходов и (или) остатков, образовавшихся в результате совершения

операций по переработке для внутреннего потребления, для завершения действия процедуры переработки для внутреннего потребления;

4) товаров, изготовленных из иностранных товаров, помещенных под процедуру СТЗ, для завершения действия этой процедуры;

5) товаров, изготовленных из иностранных товаров, помещенных под процедуру свободного склада, для завершения действия этой процедуры;

6) товаров Союза, в отношении которых применена процедура ИМ 40, если товары вывозятся с таможенной территории Союза по причине неисполнения условий сделки, на основании которой товары перемещались через таможенную границу Союза, в том числе по количеству, качеству, описанию или упаковке;

7) товаров, помещенных под процедуру ИМ 40, в отношении которых применены более низкие ставки ввозных таможенных пошлин, чем установленные ЕТТ ЕАЭС, если указанные товары вывозятся с таможенной территории Союза по причине неисполнения условий сделки, на основании которой товары перемещались через таможенную границу Союза, в том числе по количеству, качеству, описанию или упаковке.

Товары Союза, помещенные под таможенную процедуру реэкспорта и фактически вывезенные с таможенной территории Союза, утрачивают статус товаров Союза.

Условия помещения товаров под таможенную процедуру реэкспорта показаны на рис. 5.2.

Для перевозки по таможенной территории Союза товары, помещенные под процедуру реэкспорта, помещаются под процедуру таможенного транзита, за исключением:

– товаров Союза, в отношении которых применена таможенная процедура ИМ40, если товары вывозятся с таможенной территории Союза по причине неисполнения условий сделки;

– товаров, которые вывозятся с территории портовой СЭЗ или логистической СЭЗ и местом убытия таких товаров является место перемещения товаров через таможенную границу Союза, к которому примыкает такая портовая СЭЗ или логистическая СЭЗ;

– иных категорий товаров, определяемых ЕЭК.

Товары, помещенные под процедуру реэкспорта, должны быть вывезены с таможенной территории Союза в срок, не превышающий 4 месяцев со дня, следующего за днем помещения таких товаров под данную процедуру. В случае если в течение 3 рабочих дней, следующих за днем помещения иностранных товаров под процедуру реэкспорта, такие товары не были помещены под процедуру таможенного транзита либо не убыли с таможенной территории Союза, они должны быть помещены на временное хранение [2].

При невывозе с таможенной территории Союза иностранных товаров, помещенных под процедуру реэкспорта, за исключением случаев их уничтожения и (или) безвозвратной утраты, до истечения установленного срока действие процедуры реэкспорта прекращается, а такие иностранные товары задерживаются таможенным органом.

Рис. 5.2. *Условия помещения товаров под процедуру реэкспорта [2]*

В отношении товаров, помещенных под процедуру реэкспорта и фактически вывезенных с таможенной территории Союза, производится возврат (зачет) сумм ввозных пошлин, налогов, особых пошлин, уплаченных (взысканных) в связи с применением процедуры ИМ 40, за исключением случая, когда указанные суммы уплачены (взысканы) в связи с совершением действий в нарушение целей и условий предоставления льгот по уплате ввозных пошлин, налогов и (или) в нарушение ограничений по пользованию этими товарами в связи с применением таких льгот.

Возврат (зачет) сумм таможенных платежей производится в соответствии с главой 10 ТК ЕАЭС.

Рассмотрим практический кейс (ситуационную задачу) по применению таможенной процедуры реэкспорта.

Задача 11. *Российская организация ввезла в рамках сделки купли-продажи инфракрасные термометры (код 9025192000 по ТН ВЭД ЕАЭС) из Китая (аэропорт Гуанчжоу) в Россию (аэропорт Шереметьево) воздушным транспортом. Цель ввоза: продажа термометров на российском рынке. Спустя месяц после выпуска товаров организация обнаружила брак в товарной партии, в результате чего было решено вернуть бракованные товары*

поставщику тем же маршрутом. Выбрать подходящие таможенные процедуры, определить порядок совершения таможенных операций.

1. Выбор таможенных процедур:

1.1. Исходя из цели ввоза, товары следует поместить под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления (ИМ 40). Данный выбор обусловлен тем, что только в рамках процедуры выпуска для внутреннего потребления иностранные товары могут быть проданы на таможенной территории Союза без ограничений.

1.2. Поскольку организация решила вернуть бракованные товары поставщику, товары следует поместить под таможенную процедуру реэкспорта (ЭК 31). В рамках процедуры реэкспорта товары, ранее ввезенные на таможенную территорию ЕАЭС, могут вывозиться за пределы этой территории.

2. Предварительное информирование таможенных органов РФ. Поскольку товары ввозятся на территорию РФ воздушным транспортом, перевозчик обязан предоставить таможенному органу предварительную информацию в объеме сведений, предусмотренных п. 5 Порядка, утвержденного Решением Коллегии ЕЭК от 24.04.2018 № 62. Предварительная информация предоставляется не позднее чем за 2 часа до прибытия воздушного судна на таможенную территорию Союза [13].

3. Прибытие товаров на таможенную территорию ЕАЭС. В данной задаче пунктом пропуска, через который товары ввозятся на таможенную территорию ЕАЭС, является таможенный пост «Аэропорт Шереметьево (грузовой)». При прибытии товаров воздушным транспортом перевозчик обязан уведомить таможенный орган о прибытии товаров на территорию РФ в течение одного часа с момента постановки воздушного судна в место стоянки в аэропорту прибытия путем предоставления документов и сведений. В рамках международной перевозки воздушным транспортом при уведомлении таможенного органа о прибытии товаров на таможенную территорию Союза перевозчик предоставляет документы и сведения, перечисленные в пп. 3 п. 1 ст. 89 ТК ЕАЭС [2].

4. Временное хранение товаров. Перевозчик в течение 12 часов рабочего времени таможенного органа с момента уведомления о прибытии обязан совершить таможенные операции, связанные с помещением товаров на временное хранение [32]. Для помещения товаров на временное хранение перевозчик или иное уполномоченное лицо предоставляет таможенному органу транспортные, коммерческие и (или) таможенные документы, либо документ, содержащий сведения о номере регистрации предварительной информации, предоставленной в виде электронного документа.

5. Таможенное декларирование товаров, помещение товаров под процедуру выпуска для внутреннего потребления. Для того чтобы поместить товары под процедуру выпуска для внутреннего потребления, декларант должен подать ДТ и указать в графе 1 «ИМ 40». Порядок заполнения ДТ в процедуре выпуска для внутреннего потребления изложен во втором разделе Инструкции [15, 21].

6. Соблюдение условий процедуры выпуска для внутреннего

потребления. Условиями помещения товаров под процедуру выпуска для внутреннего потребления являются уплата таможенных платежей и особых видов пошлин, а также соблюдение запретов и ограничений.

6.1. В отношении инфракрасных термометров (код 9025192000 по ТН ВЭД ЕАЭС) уплачиваются только ввозные пошлины [3]. Декларант вправе получить освобождение от уплаты НДС при наличии регистрационного удостоверения на медицинское изделие, которое выдается Росздравнадзором [30, 37, 55]. Кроме того, отметим, что после регистрации ДТ и до выпуска товаров должны быть уплачены таможенные сборы за таможенные операции [32].

6.2. В отношении инфракрасных термометров (код 9025192000 по ТН ВЭД ЕАЭС) применяются меры технического регулирования. Соблюдение мер технического регулирования подтверждается документально, требуется декларация о соответствии [6]. Кроме того, таможенному органу необходимо предоставить регистрационное удостоверение на медицинское изделие. Другие виды запретов и ограничений в отношении термометров не применяются.

7. Выпуск товаров. Если декларантом соблюдены условия помещения товаров под процедуру выпуска для внутреннего потребления и уплачены таможенные сборы за таможенные операции, таможенный орган осуществляет выпуск товаров.

8. Таможенное декларирование товаров, помещение товаров под процедуру реэкспорта. Поскольку термометры обратно вывозятся с таможенной территории ЕАЭС по причине брака, товары должны быть помещены под процедуру реэкспорта. Для того чтобы поместить товары под процедуру реэкспорта, декларант должен подать ДТ и указать в графе 1 «ЭК 31». Порядок заполнения ДТ в процедуре реэкспорта изложен в третьем разделе Инструкции [15, 21].

9. Соблюдение условий процедуры реэкспорта. Условиями помещения товаров под процедуру реэкспорта после ИМ 40 являются [2]:

– помещение товаров под процедуру реэкспорта в течение 1 года;

– неиспользование товаров на таможенной территории Союза и непроведение их ремонта;

– возможность идентификации товаров таможенным органом;

– соблюдение запретов и ограничений;

– предоставление таможенному органу сведений об обстоятельствах ввоза товаров на таможенную территорию Союза, которые подтверждаются представлением документов либо сведений о таких документах.

9.1. Термометры помещаются под процедуру реэкспорта спустя один месяц после выпуска для внутреннего потребления, т.е. срок соблюден.

9.2. Термометры никак не использовались на таможенной территории Союза, их ремонт не проводился.

9.3. Декларант должен подтвердить, что к реэкспорту заявлен тот товар, который ранее был ввезен на таможенную территорию ЕАЭС. Поскольку в задаче реэкспорту предшествовала процедура ИМ 40, в новой ДТ нужно указать сведения о ДТ, которая подавалась с целью помещения термометров под процедуру ИМ 40. Отметим также, что при реэкспорте обычно проводится

таможенный досмотр для сопоставления идентификационных признаков товара, которые были зафиксированы при первом помещении товара под таможенную процедуру. Если идентификационные признаки совпадают, таможенный орган не вправе отказать в выпуске товара.

9.4. При реэкспорте соблюдение запретов и ограничений в отношении термометров не требуется.

10. Выпуск товаров в соответствии с процедурой реэкспорта. Если декларантом соблюдены условия помещения товаров под процедуру реэкспорта и уплачены таможенные сборы за таможенные операции, таможенный орган осуществляет выпуск товаров.

11. Убытие товаров с таможенной территории ЕАЭС. После выпуска товаров в процедуре реэкспорта фактический вывоз товаров за пределы таможенной территории ЕАЭС оформляется при их убытии. В данной задаче пунктом пропуска, через который товары вывозятся с таможенной территории ЕАЭС, является таможенный пост «Аэропорт Шереметьево (грузовой)». Для убытия товаров с таможенной территории Союза перевозчик обязан предоставить таможенному органу [2]:

– документы и сведения, предусмотренные пп.3 п.1 ст. 89 ТК ЕАЭС;
– сведения о ДТ, в которой имеются отметки о выпуске товаров.

12. Возврат уплаченных сумм ввозных пошлин. Поскольку при выпуске для внутреннего потребления термометров были уплачены ввозные пошлины, после реэкспорта их сумма может быть возвращена декларанту. Возврат (зачет) сумм таможенных платежей производится в соответствии с главой 10 ТК ЕАЭС [2].

5.3. Практика применения таможенной процедуры уничтожения

Таможенная процедура уничтожения регламентирована главой 34 ТК ЕАЭС и главой 31 ЗоТР [2, 32].

Таможенная процедура уничтожения – таможенная процедура, применяемая в отношении иностранных товаров, в соответствии с которой такие товары уничтожаются без уплаты таможенных платежей (ст. 248 ТК ЕАЭС).

При помещении товаров под процедуру уничтожения используется ДТ, процедура уничтожения обозначается в графе 1 ДТ под кодом «ИМ 93». Порядок заполнения ДТ в процедуре уничтожения изложен во втором разделе Решения Комиссии Таможенного союза от 20.05.2010 № 257 [15, 21].

Уничтожение товаров – приведение товаров в состояние, при котором они частично или полностью уничтожаются либо утрачивают свои потребительские и (или) иные свойства и не могут быть восстановлены в первоначальном состоянии экономически выгодным способом.

Случаи неприменения процедуры уничтожения отражены в табл. 5.2.

Таблица 5.2

Случаи неприменения таможенной процедуры уничтожения [2]

Категории товаров:	Если уничтожение товаров:
1) культурные, археологические, исторические ценности	1) может причинить вред окружающей среде или представляет опасность для жизни и здоровья людей
2) животные и растения, относящиеся к охраняемым видам, за исключением случаев, когда требуется их уничтожение в целях пресечения эпидемий, эпизоотий и распространения карантинных объектов	2) производится путем потребления товаров в соответствии с их обычным предназначением
3) товары, принятые таможенными органами в качестве предмета залога, до прекращения отношений залога	3) может повлечь расходы для государственных органов государств – членов ЕАЭС
4) изъятые товары или товары, на которые наложен арест, в т.ч. являющиеся вещественными доказательствами	

Условия помещения товаров под таможенную процедуру уничтожения:

– наличие заключения уполномоченного государственного органа государства – члена ЕАЭС о возможности уничтожения товаров, в котором указываются способ и место их уничтожения;

– соблюдение запретов и ограничений.

Помещение товаров под таможенную процедуру уничтожения допускается с разрешения таможенного органа. Для получения разрешения лицо, которое может быть декларантом товаров, подает письменное заявление, в котором указываются наименование и код товаров по ТН ВЭД ЕАЭС, подлежащих уничтожению, их количество, стоимость, место нахождения, предполагаемые способ, место и дата уничтожения, а также краткое изложение причин, по которым декларант выводит товары из оборота [45].

В случаях если под процедуру уничтожения помещаются товары, которые оказались уничтожены, безвозвратно утеряны или повреждены вследствие аварии или действия непреодолимой силы, декларант сообщает в заявлении место и дату, когда произошли указанные события, а также сообщает об отходах, образовавшихся в результате уничтожения (их наименование, количество, стоимость (при возможности дальнейшего коммерческого использования отходов) и о возможности коммерческого использования таких отходов.

К заявлению на помещение товаров под процедуру уничтожения декларантом прилагается заключение о возможности уничтожения, способе и месте уничтожения товаров, за исключением случая, если товары безвозвратно утрачены вследствие аварии или действия непреодолимой силы. В качестве заключения о возможности уничтожения, способе и месте уничтожения товаров могут быть использованы [2]:

1) в случае если товары уничтожены или повреждены при проведении с ними испытаний, исследований, проведения опытов или демонстрации - акт об уничтожении, выданный организацией, их проводившей;

2) лицензия на проведение операций по уничтожению с соответствующей категорией товаров, выданная организации, с которой декларантом заключен договор на уничтожение данных товаров.

Уничтожение товаров производится за счет декларанта товаров. Отходы, образовавшиеся в результате уничтожения товаров, приобретают статус иностранных товаров.

Отходы, образовавшиеся в результате уничтожения товаров, подлежат помещению под процедуры, применимые в отношении иностранных товаров, за исключением случаев, когда образовавшиеся отходы непригодны для их дальнейшего коммерческого использования либо подлежат утилизации.

Отходы, образовавшиеся в результате уничтожения, не подлежащие помещению под процедуры, приобретают статус товаров Союза и считаются не находящимися под таможенным контролем со дня признания отходов непригодными для их дальнейшего коммерческого использования.

После уничтожения товаров декларант обязан предоставить таможенному органу подтверждающие документы (акты или отчеты об уничтожении или утилизации, иные документы согласно сложившейся практике).

Процедура уничтожения особенно часто применяется при осуществлении выставочно-ярмарочной деятельности. Для того чтобы не вывозить после завершения выставки или ярмарки стенды, оборудование, рекламные и раздаточные материалы, экспонаты и другие товары, стоимость транспортировки которых может оказаться нерентабельной, экспоненты принимают решение уничтожить их под таможенным контролем.

Зачастую таможенную процедуру уничтожения используют и в тех случаях, когда иностранные товары, ввезенные на ТТ ЕАЭС под обязательство обратного вывоза, были уничтожены, безвозвратно утрачены вследствие аварии или действия непреодолимой силы.

Нередко иностранные товары в результате длительного хранения на таможенном складе могут оказаться просроченными или утратившими свои потребительские качества. По этой причине их также подвергают таможенной процедуре уничтожения.

Иностранные товары могут быть помещены под процедуру уничтожения и в связи с тем, что их либо невозможно, либо экономически нецелесообразно выпускать в свободное обращение на внутреннем рынке государств – членов ЕАЭС.

Рассмотрим практический кейс (ситуационную задачу) по применению таможенной процедуры уничтожения.

Задача 12. *Российская организация осуществляет ввоз партии свежего винограда (код 0806101000 по ТН ВЭД ЕАЭС) автомобильным транспортом из Турции (г. Измир) в Россию (г. Москва). Маршрут перевозки: Турция–Болгария–Румыния–Молдова–Украина–Россия. Пересечение таможенной границы ЕАЭС: таможенный пост «Новые Юрковичи» (Россия). Цель ввоза –*

продажа фруктов на российском рынке. После пересечения таможенной границы ЕАЭС в процессе перевозки товаров по таможенной территории ЕАЭС часть товарной партии была уничтожена в результате ДТП. Выбрать подходящие таможенные процедуры, определить порядок совершения таможенных операций.

1. Выбор таможенных процедур.

1.1.В связи с необходимостью перевозки товаров по таможенной территории Союза товары следует поместить под процедуру таможенного транзита (ТТ). Частным случаем применения процедуры таможенного транзита является перевозка товаров от таможенного органа в месте прибытия до внутреннего таможенного органа.

1.2.Исходя из цели ввоза, товары должны быть помещены под процедуру выпуска для внутреннего потребления (ИМ 40). Данный выбор обусловлен тем, что только в рамках процедуры выпуска для внутреннего потребления товары могут быть проданы на таможенной территории Союза.

1.3.Поскольку в результате ДТП часть товарной партии была уничтожена, эти товары должны быть помещены под таможенную процедуру уничтожения (ИМ 93).

2. Предварительное информирование таможенных органов РФ. Поскольку товары ввозятся на территорию РФ автомобильным транспортом, перевозчик обязан предоставить таможенному органу предварительную информацию в объеме сведений, предусмотренных Решением Коллегии ЕЭК от 17.04.2018 № 56. Предварительная информация предоставляется не позднее чем за 2 часа до ввоза товаров на таможенную территорию Союза [11].

3. Прибытие товаров на таможенную территорию ЕАЭС. В данной задаче пунктом пропуска, через который товары ввозятся на таможенную территорию ЕАЭС, является таможенный пост «Новые Юрковичи», находящийся на территории РФ. При прибытии товаров автомобильным транспортом перевозчик обязан уведомить таможенный орган о прибытии товаров на таможенную территорию Союза в течение 1 часа с момента доставки товаров в место прибытия путем предоставления документов и сведений. В рамках международной перевозки автомобильным транспортом при уведомлении таможенного органа о прибытии товаров перевозчик предоставляет документы и сведения, перечисленные в пп. 1 п. 1 ст. 89 ТК ЕАЭС [2].

Далее перевозчик в течение 3 часов рабочего времени таможенного органа с момента уведомления о прибытии обязан совершить таможенные операции, связанные с помещением товаров на временное хранение или таможенным декларированием товаров [32]. Поскольку в задаче требуется дальнейшая перевозка товаров по таможенной территории Союза, не имеет никакого смысла помещать товары на СВХ, целесообразно их задекларировать.

4. Таможенное декларирование товаров, помещение товаров под процедуру таможенного транзита. В данной задаче таможенным органом отправления является таможенный пост «Новые Юрковичи». При этом возможны 2 способа помещения товаров под процедуру таможенного транзита:

4.1.помещение под процедуру таможенного транзита путем подачи ТД с

указанием в графе 1 «ТТ ИМ». Порядок заполнения транзитной декларации изложен в Решении Комиссии от 18.06.2010 № 289 [16];

4.2.помещение под процедуру таможенного транзита с использованием книжки МДП – данный способ применим при условии перемещения товаров через российский участок таможенной границы ЕАЭС через пункты пропуска, указанные в приложении к Приказу Минфина России от 24.10.2017 № 159н [41].

5. Соблюдение условий таможенной процедуры таможенного транзита. Условиями помещения товаров под процедуру таможенного транзита являются обеспечение уплаты таможенных платежей и особых видов пошлин, обеспечение возможности идентификации товаров, а также соблюдение запретов и ограничений.

5.1.В отношении свежего винограда (код 0806101000 по ТН ВЭД ЕАЭС) уплачиваются ввозные пошлины и НДС [4, 30]. Следовательно, при транзите декларант должен обеспечить их уплату одним из способов, указанных в ст. 63 ТК ЕАЭС. Размер обеспечения определяется исходя из сумм таможенных платежей, которые подлежали бы уплате, если бы на дату регистрации ТД товары помещались под процедуру ИМ 40 без применения тарифных преференций и льгот [2]. В первой главе уже было отмечено, что в некоторых случаях при транзите обеспечение уплаты таможенных платежей может не предоставляться.

5.2.Возможность идентификации товаров при транзите обеспечивается путем наложения средств идентификации, а именно таможенных пломб. Перевозчик обязан оборудовать транспортное средство таким образом, чтобы обеспечить таможенному органу отправления возможность наложения пломб.

5.3.В отношении свежего винограда (код 0806101000 по ТН ВЭД ЕАЭС) применяется карантинный фитосанитарный контроль (надзор) на таможенной границе ЕАЭС. Порядок его осуществления изложен в Приложении № 2 к Решению Комиссии Таможенного союза от 18.06.2010 № 318 [18].

6. Обязанности перевозчика при ДТП. При аварии, действии непреодолимой силы или иных обстоятельствах перевозчик обязан принять все меры для обеспечения сохранности товаров и транспортных средств, незамедлительно сообщить в ближайший таможенный орган об этих обстоятельствах и месте нахождения товаров, а также перевезти товары или обеспечить их перевозку в ближайший таможенный орган либо иное место, указанное таможенным органом. Таможенный орган, получивший сообщение об этих обстоятельствах, обязан известить таможенный орган отправления и назначения о возникших обстоятельствах. Порядок совершения таможенных операций при аварии, действии непреодолимой силы или иных обстоятельствах, возникших при перевозке товаров в соответствии с процедурой таможенного транзита, изложен в Решении Коллегии ЕЭК от 13.12.2017 № 170 [8].

7. Завершение таможенной процедуры таможенного транзита. По условиям задачи ДТП произошло до завершения процедуры таможенного транзита, в результате которого часть партии была уничтожена. Несмотря на указанные обстоятельства, процедура транзита все равно должна быть завершена

в установленном порядке. Таможенный орган назначения находится в Москве (например, Акуловский таможенный пост). Для завершения процедуры транзита перевозчик или декларант обязан предоставить таможенному органу назначения транзитную декларацию (либо книжку МДП), а также другие имеющиеся в его распоряжении документы в течение 3 часов с момента их прибытия в место доставки товаров. Таможенный орган назначения в течение 1 часа с момента предоставления документов регистрирует их подачу и завершает действие процедуры транзита в возможно короткие сроки. После регистрации таможенным органом назначения подачи документов декларант обязан совершить таможенные операции, связанные с помещением товаров на временное хранение или их таможенным декларированием в срок не позднее 8 часов рабочего времени таможенного органа после регистрации подачи документов [2, 32]. В данной задаче, учитывая скоропортящийся характер товаров, целесообразно избежать временного хранения. Для этого декларанту необходимо подать ДТ с соблюдением вышеуказанного срока.

8. Повторный фитосанитарный контроль. Важно отметить, что в отношении свежего винограда (код 0806101000 по ТН ВЭД ЕАЭС) применяется фитосанитарный контроль не только на таможенной границе ЕАЭС, но и на таможенной территории ЕАЭС. Порядок осуществления такого контроля изложен в Приложении № 3 к Решению Комиссии Таможенного союза от 18.06.2010 № 318 [18].

9. Таможенное декларирование товаров, помещение товаров под процедуру выпуска для внутреннего потребления. Уцелевшая часть товарной партии помещается под процедуру ИМ 40. Для того чтобы поместить товары под процедуру выпуска для внутреннего потребления, декларант должен подать ДТ и указать в графе 1 «ИМ 40». Порядок заполнения ДТ в процедуре выпуска для внутреннего потребления изложен во втором разделе Инструкции [15, 21].

10. Соблюдение условий процедуры выпуска для внутреннего потребления. Условиями помещения товаров под процедуру выпуска для внутреннего потребления являются уплата таможенных платежей и особых видов пошлин, а также соблюдение запретов и ограничений.

10.1. В отношении свежего винограда (код 0806101000 по ТН ВЭД ЕАЭС) уплачиваются ввозные пошлины и НДС [3, 30]. Кроме того, отметим, что после регистрации ДТ и до выпуска товаров должны быть уплачены таможенные сборы за таможенные операции [32].

10.2. В отношении свежего винограда (код 0806101000 по ТН ВЭД ЕАЭС) применяются меры технического регулирования согласно требованиям технического регламента ТС «О безопасности пищевой продукции» [27]. Соблюдение мер технического регулирования подтверждается документально, требуется декларация о соответствии [6]. О соблюдении мер фитосанитарного контроля написано выше. Другие виды запретов и ограничений в отношении винограда не применяются.

11. Выпуск товаров в соответствии с процедурой ИМ 40. Если декларантом соблюдены условия помещения товаров под процедуру выпуска для внутреннего потребления и уплачены таможенные сборы за таможенные операции,

таможенный орган осуществляет выпуск товаров. После выпуска товаров организация вправе реализовать уцелевшую часть партии винограда на таможенной территории Союза.

12. Таможенное декларирование товаров, помещение товаров под процедуру уничтожения. Поскольку в результате ДТП часть товарной партии была уничтожена, эта часть помещается под процедуру уничтожения (ИМ 93). Для того чтобы поместить товары под процедуру уничтожения, декларант должен подать ДТ и указать в графе 1 «ИМ 93». Порядок заполнения ДТ в процедуре уничтожения изложен во втором разделе Инструкции [15, 21].

13. Соблюдение условий процедуры уничтожения. Условиями помещения товаров под процедуру уничтожения являются наличие заключения о возможности уничтожения товаров, а также соблюдение запретов и ограничений.

13.1. В качестве заключения о возможности уничтожения может быть использована заверенная копия лицензии на проведение операций по утилизации соответствующей категории товаров, выданной специализированной организации, с которой декларантом заключен договор на уничтожение товаров. Поскольку в задаче заявляемый к уничтожению товар уже уничтожен в результате ДТП, декларанту следует заключить договор со специализированной организацией с целью утилизации товара. Заверенная копия лицензии этой организации может быть использована в качестве заключения о возможности уничтожения.

13.2. Как уже было отмечено, в отношении свежего винограда применяются меры технического регулирования, однако в процедуре уничтожения подтверждение мер технического регулирования необязательно.

14. Выпуск товаров в соответствии с процедурой уничтожения. Если декларантом соблюдены условия помещения товаров под процедуру уничтожения и уплачены таможенные сборы за таможенные операции, таможенный орган осуществляет выпуск товаров.

5.4. Практика применения таможенной процедуры отказа в пользу государства

Таможенная процедура отказа в пользу государства регламентирована главой 35 ТК ЕАЭС и главой 32 ЗоТР [2, 32].

Таможенная процедура отказа в пользу государства – таможенная процедура, применяемая в отношении иностранных товаров, в соответствии с которой такие товары безвозмездно передаются в собственность (доход) государства –члена ЕАЭС без уплаты таможенных платежей (ст. 248 ТК ЕАЭС).

При помещении товаров под процедуру отказа в пользу государства используется ДТ, процедура отказа в пользу государства обозначается в графе 1 ДТ под кодом «ИМ 94». Порядок заполнения ДТ в процедуре отказа в пользу государства изложен во втором разделе Решения Комиссии Таможенного союза от 20.05.2010 № 257 [15, 21].

Товары, помещенные под таможенную процедуру отказа в пользу государства, приобретают статус товаров Союза.

Таможенная процедура отказа в пользу государства не применяется в отношении следующих товаров [2]:

1) товары, запрещенные к обороту в государстве – члене ЕАЭС;

2) товары с истекшим сроком годности (потребления, реализации).

Товары, помещенные под процедуру отказа в пользу государства, передаются Федеральному агентству по управлению государственным имуществом (Росимущество) [77].

Перечень товаров, не подлежащих к помещению под таможенную процедуру отказа в пользу государства [2]:

1. Товары, в отношении которых применение процедуры отказа в пользу государства может повлечь для государственных органов членов ЕАЭС расходы, которые не могут быть возмещены за счет средств от реализации таких товаров, а также товары, в отношении которых меры технического регулирования и отсутствуют документы, удостоверяющие соответствие товаров требованиям технических регламентов ЕАЭС.

2. Иные товары, включенные в единый перечень товаров, к которым применяются меры нетарифного регулирования в торговле с третьими странами [7].

Условиями помещения товаров под таможенную процедуру отказа в пользу государства являются [2]:

– соблюдение запретов и ограничений;

– отсутствие в результате применения указанной процедуры расходов государственных органов, которые не могут быть возмещены за счет средств, полученных от реализации товаров;

– соблюдение требований законодательства стран ЕАЭС.

Помещение товаров под процедуру отказа в пользу государства допускается с разрешения таможенного органа. Для получения разрешения лицо, которое может быть декларантом товаров, подает письменное заявление, в котором указываются наименование и код товаров по ТН ВЭД, их количество, стоимость, место нахождения, а также краткое изложение причин, по которым декларант отказывается от товаров в пользу государства.

Таможенный орган рассматривает заявление на помещение товаров под процедуру отказа в пользу государства и приложенные к нему документы и принимает решение о выдаче разрешения или об отказе в такой выдаче в течение 10 дней со дня принятия заявления [46].

Процедура отказа в пользу государства избирается в тех случаях, когда реализация товаров на внутреннем рынке государств – членов ЕАЭС оказывается невозможной либо малоэффективной. Так, в результате длительных транспортных простоев, уплаты штрафов при международных авиа-, автомобильных, морских и железнодорожных перевозках импортируемые товары могут существенно подорожать.

С другой ситуацией чаще всего сталкиваются участники ВЭД. Это изменение ставок таможенных пошлин в сторону их увеличения, которое влечет

удорожание иностранного товара, что в свою очередь делает его неконкурентоспособным с аналогичной продукцией на внутреннем рынке государств – членов ЕАЭС. Кроме того, на практике нередко возникают ситуации, когда вывозить иностранные товары за пределы ТТ ЕАЭС также оказывается экономически невыгодно, и, чтобы избежать уплаты таможенных платежей, владелец таких товаров обычно принимает решение отказаться от них в пользу государства.

При сравнении таможенных процедур уничтожения товаров и отказа в пользу государства с позиции хозяйственной целесообразности в большинстве случаев предпочтительнее оказывается остановить свой выбор на таможенной процедуре отказа в пользу государства, поскольку таможенная процедура уничтожения производится за счет средств заинтересованного лица и приводит при прочих равных условиях к дополнительным издержкам. Кроме того, отказ в пользу государства может повлиять на формирование положительного имиджа участника ВЭД.

Практические кейсы для самостоятельного решения

1. Российская организация заключила договор с производителем из Китая на переработку товаров – шкуры крупного рогатого скота (код 4101205000 по ТН ВЭД ЕАЭС). Цель переработки – производство готовых кожаных изделий. Шкуры были вывезены из России (аэропорт Домодедово) в Китай (аэропорт Пекин), но в силу отказа производителя совершить операции по переработке шкуры ввезли обратно на территорию РФ в течение одного месяца со дня их вывоза. Выбрать подходящие таможенные процедуры, определить порядок совершения таможенных операций.

2. Российская организация осуществляет ввоз кальянного табака (код 2403110000 по ТН ВЭД ЕАЭС) морским транспортом из ОАЭ (Аджман) в Россию (г. Санкт-Петербург). Пересечение таможенной границы ЕАЭС: таможенный пост «Лесной порт». Цель ввоза – реализация товаров на российском рынке. Поставщик не выполнил требование покупателя к упаковке табака, в результате чего табак не удалось реализовать на российском рынке. По этой причине российская организация решила через 6 месяцев вернуть товар поставщику тем же маршрутом. Выбрать подходящие таможенные процедуры, определить порядок совершения таможенных операций [69].

3. Российская организация осуществляет ввоз нескольких образцов обуви (код 6404199000 по ТН ВЭД ЕАЭС) воздушным транспортом из Бразилии (Рио-де-Жанейро) в Россию (Внуково). Цель ввоза – участие в международной выставке в Москве. По окончании выставки организация решила избавиться от товаров, так как покупателей не нашлось, а обратный вывоз стал экономически невыгоден. Выбрать подходящие таможенные процедуры, определить порядок совершения таможенных операций с учетом двух вариантов:

– на обувь оформлены карнет АТА и декларация о соответствии;
– карнет АТА и декларация о соответствии отсутствуют.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Договор о Евразийском экономическом союзе (подписан в г. Астане 29.05.2014) // СПС «Консультант Плюс».

2. Таможенный кодекс Евразийского экономического союза (приложение № 1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза) // СПС «Консультант Плюс».

3. Решение Совета ЕЭК от 16.07.2012 № 54 «Об утверждении единой Товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности Евразийского экономического союза и Единого таможенного тарифа Евразийского экономического союза» // СПС «Консультант Плюс».

4. Решение Совета ЕЭК от 18.10.2016 № 113 «О техническом регламенте Евразийского экономического союза "Об ограничении применения опасных веществ в изделиях электротехники и радиоэлектроники"» // СПС «Консультант Плюс».

5. Решение Совета ЕЭК от 23.11.2015 № 70 «Об утверждении отдельных документов по маркировке товаров товарной позиции "Предметы одежды, принадлежности к одежде и прочие изделия, из натурального меха"» // СПС «Консультант Плюс».

6. Решение Коллегии ЕЭК от 25.12.2012 № 294 «О Положении о порядке ввоза на таможенную территорию Таможенного союза продукции (товаров), в отношении которой устанавливаются обязательные требования в рамках Таможенного союза» // СПС «Консультант Плюс».

7. Решение Коллегии ЕЭК от 21.04.15 г. № 30 «О мерах нетарифного регулирования» // СПС «Консультант Плюс».

8. Решение Коллегии ЕЭК от 13.12.2017 № 170 «О некоторых вопросах применения таможенной процедуры таможенного транзита» // СПС «Консультант Плюс».

9. Решение Коллегии ЕЭК от 07.02.2018 № 25 «О Порядке подтверждения таможенными органами государств – членов Евразийского экономического союза фактического вывоза товаров с таможенной территории Союза» // СПС «Консультант Плюс».

10. Решение Коллегии ЕЭК от 10.04.2018 № 51 «Об утверждении Порядка представления предварительной информации о товарах, предполагаемых к ввозу на таможенную территорию Евразийского экономического союза водным транспортом» // СПС «Консультант Плюс».

11. Решение Коллегии ЕЭК от 17.04.2018 № 56 «Об утверждении Порядка представления предварительной информации о товарах, предполагаемых к ввозу на таможенную территорию Евразийского экономического союза автомобильным транспортом» // СПС «Консультант Плюс».

12. Решение Коллегии ЕЭК от 17.04.2018 № 57 «Об утверждении Порядка представления предварительной информации о товарах, предполагаемых к ввозу на таможенную территорию Евразийского экономического союза железнодорожным транспортом» // СПС «Консультант Плюс».

13. Решение Коллегии ЕЭК от 24.04.2018 З 62 «Об утверждении Порядка

представления предварительной информации о товарах, предполагаемых к ввозу на таможенную территорию Евразийского экономического союза воздушным транспортом» // СПС «Консультант Плюс».

14. Решение Коллегии ЕЭК от 11.12.2018 № 203 «О некоторых вопросах применения таможенных процедур» // СПС «Консультант Плюс».

15. Решение Комиссии Таможенного союза от 20.05.2010 № 257 «О форме декларации на товары и порядке ее заполнения» // СПС «Консультант Плюс».

16. Решение Комиссии Таможенного союза от 18.06.2010 № 289 «О форме и порядке заполнения транзитной декларации» // СПС «Консультант Плюс».

17. Решение Комиссии Таможенного союза от 18.06.2010 № 317 «О применении ветеринарно-санитарных мер в Евразийском экономическом союзе» // СПС «Консультант Плюс».

18. Решение Комиссии Таможенного союза от 18.06.2010 № 318 «Об обеспечении карантина растений в Евразийском экономическом союзе» // СПС «Консультант Плюс».

19. Решение Комиссии Таможенного союза от 18.06.2010 № 331 «Об утверждении перечня товаров, временно ввозимых с полным условным освобождением от уплаты таможенных пошлин, налогов, а также об условиях такого освобождения, включая его предельные сроки» // СПС «Консультант Плюс».

20. Решение Комиссии Таможенного союза от 17.08.2010 № 438 «О Порядке совершения таможенными органами таможенных операций, связанных с подачей, регистрацией транзитной декларации и завершением таможенной процедуры таможенного транзита» // СПС «Консультант Плюс».

21. Решение Комиссии Таможенного союза от 20.09.2010 № 378 «О классификаторах, используемых для заполнения таможенных документов» // СПС «Консультант Плюс».

22. Решение Комиссии Таможенного союза от 16.08.2011 № 768 «О принятии технического регламента Таможенного союза "О безопасности низковольтного оборудования"» // СПС «Консультант Плюс».

23. Решение Комиссии Таможенного союза от 18.10.2011 № 823 «О принятии технического регламента Таможенного союза "О безопасности машин и оборудования"» // СПС «Консультант Плюс».

24. Решение Комиссии Таможенного союза от 09.12.2011 № 876 «О принятии технического регламента Таможенного союза "О безопасности продукции легкой промышленности"» // СПС «Консультант Плюс».

25. Решение Комиссии Таможенного союза от 09.12.2011 № 877 «О принятии технического регламента Таможенного союза "О безопасности колесных транспортных средств"» // СПС «Консультант Плюс».

26. Решение Комиссии Таможенного союза от 09.12.2011 № 879 «О принятии технического регламента Таможенного союза "Электромагнитная совместимость технических средств"» // СПС «Консультант Плюс».

27. Решение Комиссии Таможенного союза от 09.12.2011 3 880 «О

принятии технического регламента Таможенного союза "О безопасности пищевой продукции"» // СПС «Консультант Плюс».

28. Закон РФ от 14.05.1993 № 4979-1 «О ветеринарии» // СПС «Консультант Плюс».

29. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001 № 195-ФЗ // СПС «Консультант Плюс».

30. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ // СПС «Консультант Плюс».

31. Уголовный кодекс Российской Федерации от 13.06.1996 № 63-ФЗ // СПС «Консультант Плюс».

32. Федеральный закон от 03.08.2018 № 289-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» // СПС «Консультант Плюс».

33. Постановление Правительства РФ от 04.05.2008 № 337 «О мерах по обеспечению выполнения обязательств Российской Федерации, вытекающих из Конвенции о международной торговле видами дикой фауны и флоры, находящимися под угрозой исчезновения, от 3 марта 1973 г., в отношении видов дикой фауны и флоры, находящихся под угрозой исчезновения, кроме осетровых видов рыб» // СПС «Консультант Плюс».

34. Постановление Правительства РФ от 30.04.2009 № 372 «Об утверждении перечня технологического оборудования (в том числе комплектующих и запасных частей к нему), аналоги которого не производятся в Российской Федерации, ввоз которого на территорию Российской Федерации не подлежит обложению налогом на добавленную стоимость» // СПС «Консультант Плюс».

35. Постановление Правительства РФ от 12.07.2011 № 565 «Об утверждении перечня товаров, в отношении которых допускается переработка для внутреннего потребления» // СПС «Консультант Плюс».

36. Постановление Правительства РФ от 13.09.2012 № 923 «Об утверждении перечня стратегически важных товаров и ресурсов для целей статьи 226.1 УК РФ, а также об определении видов стратегически важных товаров и ресурсов, для которых крупным размером признается стоимость, превышающая 100 тыс. рублей» // СПС «Консультант Плюс».

37. Постановление Правительства РФ от 27.12.2012 № 1416 «Об утверждении Правил государственной регистрации медицинских изделий» // СПС «Консультант Плюс».

38. Постановление Правительства РФ от 30.08.2013 № 754 «Об утверждении ставок вывозных таможенных пошлин на товары, вывозимые из Российской Федерации за пределы государств - участников соглашений о Таможенном союзе, и о признании утратившими силу некоторых актов Правительства Российской Федерации» // СПС «Консультант Плюс».

39. Постановление Правительства РФ от 13.03.2015 № 218 «Об утверждении Положения о сроках нахождения товаров под специальной таможенной процедурой, случаях возникновения и прекращения обязанности по уплате таможенных пошлин, налогов, а также наступления срока их уплаты при

применении специальной таможенной процедуры, порядке завершения, приостановления и возобновления действия специальной таможенной процедуры, ограничениях по пользованию и (или) распоряжению товарами, помещенными под специальную таможенную процедуру» // СПС «Консультант Плюс».

40. Постановление Правительства РФ от 26.03.2020 № 342 «О ставках и базе для исчисления таможенных сборов за совершение таможенных операций, связанных с выпуском товаров» // СПС «Консультант Плюс».

41. Приказ Минфина России от 24.10.2017 № 159н «О перемещении товаров в соответствии с Таможенной конвенцией о международной перевозке грузов с применением книжки МДП» // СПС «Консультант Плюс».

42. Приказ Минфина России от 24.12.2019 № 246н «Об утверждении порядка выдачи разрешения на переработку товаров на таможенной территории, передачи разрешения на переработку товаров на таможенной территории…» // СПС «Консультант Плюс».

43. Приказ Минфина России от 14.01.2020 № 5н «Об утверждении порядка выдачи разрешения на переработку товаров для внутреннего потребления, отзыва и аннулирования, восстановления разрешения на переработку товаров для внутреннего потребления…» // СПС «Консультант Плюс».

44. Приказ Минфина России от 14.01.2020 № 7н «Об утверждении порядка выдачи разрешения на переработку товаров вне таможенной территории, отзыва, аннулирования, восстановления разрешения на переработку товаров вне таможенной территории…» // СПС «Консультант Плюс».

45. Приказ ФТС России от 07.02.2011 № 216 «Об утверждении порядка осуществления таможенными органами действий, связанных с выдачей разрешения на помещение товаров под таможенную процедуру уничтожения» // СПС «Консультант Плюс».

46. Приказ ФТС РФ от 21.02.2011 № 357 «Об утверждении Порядка осуществления таможенными органами действий, связанных с выдачей разрешения на помещение товаров под таможенную процедуру отказа в пользу государства» // СПС «Консультант Плюс».

47. Приказ ФТС России от 13.04.2011 № 778 «Об утверждении форм отчетности, представляемой в таможенный орган при применении таможенных процедур переработки на таможенной территории, для внутреннего потребления и вне таможенной территории» // СПС «Консультант Плюс».

48. Приказ ФТС России от 05.10.2011 № 2043 «О компетенции таможенных органов по выдаче разрешений на переработку вне таможенной территории» // СПС «Консультант Плюс».

49. Приказ ФТС России от 04.02.2019 № 169 «О формах документов, предусмотренных статьей 158 Федерального закона от 3 августа 2018 г. N 289-ФЗ "О таможенном регулировании в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации", в целях вывоза товаров, помещенных под таможенную процедуру свободного склада, и (или) товаров, изготовленных (полученных) из товаров, помещенных под таможенную процедуру свободного склада, с территории свободного склада на остальную часть таможенной территории Евразийского экономического

союза без завершения действия таможенной процедуры свободного склада» // СПС «Консультант Плюс».

50. Приказ ФТС России от 25.02.2019 № 322 «Об утверждении порядка уничтожения на территории свободного склада или вывоза с территории свободного склада в целях уничтожения пришедших в негодность товаров, помещенных под таможенную процедуру свободного склада, которые утратили свои потребительские свойства и стали непригодны для использования в том качестве, для которого они предназначены, и (или) товаров, изготовленных (полученных) из товаров, помещенных под таможенную процедуру свободного склада, которые утратили свои потребительские свойства и стали непригодны для использования в том качестве, для которого они предназначены, а также ввезенных вместе с товарами на территорию свободного склада упаковки и упаковочных материалов, полностью или частично утративших свое первоначальное предназначение и свои потребительские свойства» // СПС «Консультант Плюс».

51. Приказ ФТС России от 12.03.2019 № 380 «Об установлении порядка ведения учета товаров, помещенных под таможенную процедуру свободного склада, и товаров, изготовленных (полученных) с использованием товаров, помещенных под таможенную процедуру свободного склада, форм отчетности о таких товарах, порядка заполнения таких форм и порядка и сроков представления в таможенный орган такой отчетности» // СПС «Консультант Плюс».

52. Приказ ФТС России от 25.03.2019 № 491 «Об утверждении Административного регламента Федеральной таможенной службы по предоставлению государственной услуги по ведению реестра владельцев свободных складов» // СПС «Консультант Плюс».

53. Приказ ФТС России от 17.07.2019 № 1169 «Об утверждении формы реестра владельцев свободных складов» // СПС «Консультант Плюс».

54. Приказ Минсельхоза России от 27.12.2016 № 589 «Об утверждении ветеринарных правил организации работы по оформлению ветеринарных сопроводительных документов, порядка оформления ветеринарных сопроводительных документов в электронной форме и порядка оформления ветеринарных сопроводительных документов на бумажных носителях» // СПС «Консультант Плюс».

55. Приказ Росздравнадзора от 16.01.2013 № 40-Пр/13 »Об утверждении формы регистрационного удостоверения на медицинское изделие» // СПС «Консультант Плюс».

56. Воротынцева Т.М. Таможенные операции: учеб. пособие / Т.М. Воротынцева. – СПб.: Троицкий мост, 2018. – 123 с.: табл.

57. Государственное регулирование внешнеторговой деятельности: учеб. пособие / Т.М. Воротынцева, Т.Н. Сауренко, М.Б. Худжатов. — М.: Изд-во РУДН, 2018. — 244 с.

58. Запреты и ограничения внешнеторговой деятельности: учеб. пособие / Т.М. Воротынцева, Т.Н. Сауренко, М.Б. Худжатов.— М.: Изд-во РУДН, 2020. — 114 с.

59. Ерополова Е.С. Таможенные процедуры (переработка на

таможенной территории, переработка для внутреннего потребления, переработка вне таможенной территории): учеб. пособие / Е.С. Ерополова, О.В. Шишкина. — М.: РТА, 2012. — 150 с.

60. Пиманов А.К. Таможенные процедуры: учеб. пособие/ А.К. Пиманов. — СПб.: Интермедия, 2017. — 652 с.

61. Тимченко Т.Н. Таможенные процедуры: учеб. пособие / Т.Н. Тимченко, Е.Б. Филатова. — СПб.: Троицкий мост, 2019. — 159 с.

62. Худжатов М.Б. Ценообразование во внешней торговле. Практикум: учеб. пособие/ М.Б. Худжатов, Т.М. Воротынцева. — СПб.: Интермедия, 2019. — 120 с.

63. Худжатов М.Б. Актуальные проблемы применения таможенной процедуры таможенного транзита // Маркетинг и логистика. 2018. № 3 (17). С. 113—122.

64. Худжатов М.Б. Особенности таможенного декларирования при временном ввозе иностранных товаров на таможенную территорию ЕАЭС // Маркетинг и логистика. 2018. № 4 (18). С. 75—85.

65. Худжатов М.Б. Особенности таможенного декларирования товаров: изделия из натурального меха // Маркетинг и логистика. 2017. № 1 (9). С. 152—161.

66. Худжатов М.Б. Особенности таможенного декларирования товаров: предметы одежды // Маркетинг и логистика. 2016. № 6 (8). С. 107—115.

67. Худжатов М.Б. Оценка перспектив создания свободных складов в Российской Федерации // Таможенное регулирование. Таможенный контроль. 2020. № 6. С. 11—18.

68. Худжатов М.Б. Совершенствование таможенного контроля при ввозе предметов одежды на таможенную территорию Таможенного Союза // Маркетинг и логистика. 2016. № 4 (6). С. 87—94.

69. Худжатов М.Б. Совершенствование таможенных операций и таможенного контроля при ввозе табачной продукции на территорию Российской Федерации // Маркетинг и логистика. 2017. № 5 (13). С. 91—103.

70. Худжатов М.Б., Абовян А.В. Совершенствование таможенных операций в отношении товаров, перемещаемых с применением карнета АТА // В сборнике «Цифровое пространство: экономика, управление, социум»: сборник научных статей I Всероссийской научной конференции. Смоленский государственный университет. 2019. С. 274—279.

71. Меры защиты внутреннего рынка: [Электронный ресурс]. Доступ: http://www.eurasiancommission.org/ru/act/trade/podm/investigations/Measures.aspx

72. Общий реестр владельцев свободных складов: [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://www.eurasiancommission.org/ru/act/tam_sotr/dep_tamoj_zak/Pages/reestrjvaya-deyatelnost.aspx

73. Официальный сайт АО «Шереметьево-Карго»: [Электронный ресурс]. Режим доступа: https://www.shercargo.ru/

74. Официальный сайт Евразийской экономической комиссии: [Электронный ресурс]. Режим доступа: http://www.eurasiancommission.org/

75. Официальный сайт ОАО «Внуковский авиаремонтный завод № 400»: [Электронный ресурс]. Режим доступа: http://varz-400.ru/

76. Официальный сайт ООО «Внуково-Карго»: [Электронный ресурс]. Режим доступа: http://cargo.vnukovo.ru/

77. Официальный сайт Росимущества: [Электронный ресурс]. Режим доступа: https://www.rosim.ru/

78. Официальный сайт Федеральной таможенной службы: [Электронный ресурс]. Режим доступа: https://customs.gov.ru/

ДЛЯ ЗАМЕТОК

ДЛЯ ЗАМЕТОК

ДЛЯ ЗАМЕТОК