

Галина Сергеевна Шерстнева,  
Людмила Канатовна Нурушева,...

**Таможня и ВЭД.**

**Практическое пособие**



Галина Шерстнева

**Таможня и ВЭД.  
Практическое пособие**

«Научная книга»

2009

## **Шерстнева Г. С.**

Таможня и ВЭД. Практическое пособие / Г. С. Шерстнева —  
«Научная книга», 2009

В последнее время многие предприятия, расширяя возможности своего бизнеса, выходят на международный уровень, налаживая экономические контакты с зарубежными партнерами. При этом им приходится сталкиваться со многими вопросами и проблемами, находящимися в компетенции таможенных органов РФ. В данном издании содержатся рекомендации по ведению внешнеэкономической деятельности с учетом изменений законодательства, раскрываются вопросы тарифного регулирования, особенности экспортно-импортных операций, порядок уплаты таможенных платежей и проблемы валютного контроля при ввозе товаров. Издание рассчитано на финансовых менеджеров, руководителей и бухгалтеров предприятий.

# Содержание

Глава 1	6
1.1	6
1.2	9
1.3	15
1.4	19
1.5	23
Глава 2	28
2.1	28
2.2	30
2.3	33
2.4	35
2.5	40
2.6	43
Глава 3	46
3.1	46
3.2	49
3.3	54
3.4	56
3.5	58
3.6	60
3.7	62
3.8	64
3.9	72
3.10	74
Глава 4	78
4.1	78
4.2	82
4.3	89
4.4	92
4.5	95
4.6	100
Глава 5	103
5.1	103
5.2	104
5.3	107
5.4	109
5.5	115
5.6	116
5.7	119
Глава 6	123
6.1	123
6.2	126
Глава 7	131
7.1	131
7.2	136
Глава 8	143

8.1	143
8.2	146
8.3	149
8.4	153
Приложения	157
Литература	159

# Л.К. Нурушева, О.В. Фадеева, Г.С. Шерстнева Таможня и ВЭД. Практическое пособие

## Глава 1 Таможенное регулирование в России

### 1.1 Структура таможенных органов

Таможенные органы представляют собой государственные органы исполнительной власти, специально предназначенные для непосредственного осуществления таможенного дела путем охраны таможенного режима и применения юридических средств воздействия по отношению к его нарушителям.

В соответствии с п. 1 ст. 401 Таможенного кодекса Российской Федерации (ТК РФ) таможенные органы составляют единую федеральную централизованную систему.

Структуру таможенных органов составляют: Федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный в области таможенного дела, подчиненные ему таможенные органы РФ, сочетающие административно-правовой и финансово-правовой статусы, осуществляющие исполнительно-распорядительную деятельность по принципам законности, приоритета прав и свобод человека и гражданина, единства и целостности системы таможенных органов, единства цели и задач, федерализма, централизации и децентрализации, сочетания единоначалия и коллегиальности, взаимодействия с другими субъектами таможенного права.

В соответствии с п. 1 ст. 402 ТК РФ **структуру таможенных органов составляют:**

- 1) федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный в области таможенного дела;
- 2) региональные таможенные управления;
- 3) таможни;
- 4) таможенные посты.

Пункт 4 ст. 402 ТК РФ указывает, что в состав структуры таможенных органов также входят не являющиеся правоохранительными органами учреждения, которые находятся в ведении федерального органа исполнительной власти, уполномоченного в области таможенного дела, не осуществляющие непосредственно таможенные функции, предназначенные для обеспечения деятельности таможенных органов.

Общее руководство таможенным делом в РФ осуществляет Правительство РФ.

На федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный в области таможенного дела, возложена ответственность за реализацию таможенного дела, обеспечение соблюдения законодательства о таможенном деле, эффективное функционирование системы таможенных органов РФ в целом. Этот орган осуществляет функции по выработке государственной политики и нормативно-правовому регулированию в области таможенного дела, обеспечивает непосредственную реализацию в таможенных целях задач в области таможенного дела, а также единообразное применение таможенного законодательства всеми таможенными органами на территории РФ (п. 3 ст. 1 ТК РФ).

Федеральный орган исполнительной власти в области таможенного дела включает такие подразделения, как отделы таможенного оформления и контроля, специализированные таможенные подразделения, специализированные акцизные таможенные посты и специализированные таможни, подразделения капитального строительства и эксплуатации объектов таможенной инфраструктуры, отделы нетарифного и экспортного контроля, отделы контроля за доставкой товаров, отделы валютного контроля, отделы таможенных режимов, отделы дознания, оперативные отделы, отделы по борьбе с таможенными правонарушениями, транспортная инспекция, медицинское, кадров, организации силового обеспечения, собственной безопасности и др.

Региональные органы исполнительной власти в области таможенного дела (региональные таможенные управления) являются юридическими лицами, создаются по территориальному принципу, т. е. осуществляют свою деятельность на территории подведомственного региона. Пределы региона деятельности региональных органов исполнительной власти совпадают с границами округа. Они подчиняются непосредственно вышестоящему по отношению к ним федеральному органу исполнительной власти в области таможенного дела и являются вышестоящими для находящихся в их ведении более мелких подразделений таможенной службы, расположенных на вверенной им территории конкретного региона (краевые, областные), через которые они решают возложенные на них задачи во взаимодействии с территориальными органами местного самоуправления, физическими и юридическими лицами других федеральных органов исполнительной власти субъектов РФ.

В соответствии с п. 3 ст. 402 ТК РФ региональные таможенные органы, таможни и таможенные посты действуют на основании общих или индивидуальных положений, утверждаемых федеральным органом исполнительной власти в области таможенного дела.

Таможня подведомствена региональному органу исполнительной власти того региона, на территории которого она создается. Участник ВЭД оформляет товар и все необходимые таможенные формальности в той таможне, на территории которой зарегистрирован его юридический адрес.

Центры таможенного оформления осуществляют все необходимые операции, связанные с осуществлением таможенного оформления, надлежащим образом.

Специализированные таможни выполняют наиболее сложные виды деятельности, регулируют перевоз через границу специфических грузов. Примером специализированных таможен является энергетическая таможня, осуществляющая оформление и контроль за перемещением каких бы то ни было энергоносителей через таможенную границу; акцизная таможня осуществляет оформление и контроль подакцизных товаров.

**Таможенный пост** согласно п. 1 общего положения о таможенном poste (утв. приказом Федеральной таможенной службы (ФТС) от 13 августа 2007 г. № 965 «Об утверждении Общего положения о таможенном poste») является таможенным органом, входящим в единую федеральную централизованную систему таможенных органов РФ и обеспечивающим реализацию полномочий ФТС России, задач и функций таможенных органов в регионе деятельности таможенного поста в пределах компетенции, определенной ТК РФ и положением о таможенном poste.

Таможенные посты, как правило, не являются юридическими лицами, но в отдельных случаях могут быть таковыми. **Таможенные посты подразделяются на:**

- 1) пограничные таможенные посты, находящиеся в местах пересечения транспортными магистралями границ государства, а также в аэропортах, морских и речных портах. К ним относятся пункты пропуска (перехода) всех видов транспорта через границу страны;
- 2) внутренние таможенные посты – находятся в местах концентрации участников ВЭД (получателей и отправителей) на таможенной территории страны.

На таможенные посты возложено непосредственное осуществление таможенного дела:

- 1) таможенное оформление и таможенный контроль;
- 2) борьба с административными правонарушениями в таможенной сфере.

**Таможенная инфраструктура** (учреждения, не выполняющие непосредственно таможенные, но тесно связанные с ними функции) – объекты, обеспечивающие функционирование таможен, таможенных постов, включают в себя служебно-производственные, жилищно-бытовые комплексы (склады, крытые автостоянки, таможенные лаборатории, медицинские пункты, восстановительные центры, пищеблоки и т. п.).



## 1.2

### Таможенный кодекс РФ

ТК РФ строится на основе Конституции РФ, закрепляющей равноправие субъектов хозяйственной деятельности, свободу предпринимательской и иной не запрещенной законом деятельности. Его нормы тесно переплетены с гражданским законодательством, законодательством о государственном регулировании внешнеэкономической деятельности, законодательством, регламентирующим ограничения и запреты на ввоз и вывоз с таможенной территории РФ отдельных видов товаров, валютным и налоговым законодательством. ТК РФ опирается на положения новой редакции Международной конвенции об упрощении и гармонизации таможенных процедур, предназначенной для достижения определенности и открытости при применении таможенных процедур.

Более подробную регламентацию получил процесс перемещения товаров через таможенную границу и помещения их под определенный таможенный режим. В ТК РФ стали преобладать нормы прямого действия, содержащие подробное описание процедур, механизмов, взаимодействия таможенных органов и участников внешнеэкономической деятельности. Все это направлено на то, чтобы ТК РФ стал законом прямого действия, позволяющим и таможене, и участникам внешнеэкономической деятельности на основании данных норм четко исполнять свои обязанности и отстаивать свои права. Другими словами, создаются ясные, стабильные правила для хозяйствующих субъектов и сужаются возможности для действий субъективного характера со стороны чиновников.

ТК РФ состоит из шести разделов: «Общие положения»; «Таможенные процедуры»; «Таможенные платежи»; «Таможенный контроль»; «Таможенные органы»; «Заключительные положения».

Раздел I «Общие положения» состоит из семи глав, 57 статей.

Глава 1 «Основные положения» включает в себя 11 статей.

Глава 2 «Основные принципы перемещения товаров и транспортных средств через таможенную границу» состоит из шести статей (12–17).

Глава 3 «Деятельность в области таможенного дела» включает в себя пять статей (18–22).

Глава 4 «Информирование и консультирование» включает ст. 23–25.

Глава 5 «Таможенная статистика» содержит три статьи (26–28).

Глава 6 «Страна происхождения товаров. Товарная номенклатура внешнеэкономической деятельности» в свою очередь составляет три параграфа (ст. 29–38, ст. 39–40, ст. 41–44):

§ 1 Страна происхождения товаров.

§ 2 Товарная номенклатура внешнеэкономической деятельности.

§ 3 Предварительное решение.

Глава 7 «Обжалование решений, действий (бездействия) таможенных органов и их должностных лиц» содержит 13 статей (45–57).

В общих положениях ТК РФ определяется состав таможенного законодательства. Устанавливается, что таможенное законодательство РФ состоит из ТК РФ и принятых в соответствии с ним иных федеральных законов, указов Президента РФ. При этом Правительство РФ издает постановления и распоряжения в области таможенного дела на основании и во исполнение таможенного законодательства, указов Президента РФ.

Положения актов таможенного законодательства, нормативных правовых актов в области таможенного дела должны быть сформулированы таким образом, чтобы каждое лицо точно знало, какие у него есть права и обязанности, а также какие действия, когда и в каком порядке следует совершать при перемещении товаров и транспортных средств через таможенную границу (ст. 6 ТК РФ).

Согласно п. 5 ст. 6 ТК РФ никто не может быть привлечен к ответственности за нарушение таможенных правил, если это нарушение вызвано неясностью правовых норм, содержащихся в нормативных правовых актах в области таможенного дела. Более того, государство обязано возместить убытки, причиненные лицам вследствие несвоевременного принятия, введения в действие и опубликования нормативных правовых актов, принятие которых предусмотрено ТК РФ, а также вследствие недостоверности информации, предоставленной таможенными органами, за счет казны РФ в порядке, предусмотренном законодательством РФ (п. 6 ст. 6 ТК РФ).

Упрощен допуск юридических лиц к осуществлению деятельности в области таможенного дела, а именно отказ от лицензирования при допуске хозяйствующих субъектов к деятельности в области таможенного дела, его замена регистрацией.

Таможенные органы обязаны информировать и консультировать участников внешнеэкономической деятельности. Таможенные службы обязаны консультировать заинтересованных лиц как в устной, так и в письменной форме по входящим в компетенцию этих органов вопросам. За предоставление несвоевременной или искаженной информации установлена ответственность. Увеличены возможности по обжалованию, как решений, так и действий таможенных органов и их должностных лиц. Таможенным кодексом упрощено обжалование действий должностных лиц таможенных органов. Лицо обращается с устной жалобой к вышестоящему должностному лицу, которая рассматривается безотлагательно, решение по ней принимается незамедлительно.

Раздел II «Таможенные процедуры» состоит из трех подразделов, 19 глав.

Подраздел 1 «Таможенное оформление».

Глава 8 «Основные положения, относящиеся к таможенному оформлению» содержит 12 статей (58–68).

Глава 9 «Прибытие товаров на таможенную территорию Российской Федерации» включает 10 статей (69–78).

Глава 10 «Внутренний таможенный транзит» – 14 статей (79–92).

Глава 11 «Таможенный перевозчик» состоит из шести статей (93–98).

Глава 12 «Временное хранение товаров» состоит из 20 статей (99–118).

Глава 13 «Убытие товаров с таможенной территории Российской Федерации» включает четыре статьи (119–122).

Глава 14 «Декларирование товаров» – 16 статей (123–138).

Глава 15 «Таможенный брокер (представитель)» – 10 статей (139–148).

Глава 16 «Выпуск товаров» содержит шесть статей (149–154).

Подраздел 2 «Таможенные режимы».

Глава 17 «Общие положения, относящиеся к таможенным режимам» состоит из восьми статей (155–162).

Глава 18 «Основные таможенные режимы»:

§ 1 «Выпуск для внутреннего потребления» включает ст. 163–164.

§ 2 «Экспорт статьи» (ст. 165–166).

§ 3 «Международный таможенный транзит» (ст. 167–172), всего шесть статей.

Глава 19 «Экономические таможенные режимы»:

§ 1 «Переработка на таможенной территории» включает 14 статей (173–186).

§ 2 «Переработка для внутреннего потребления» состоит из 10 статей (187–196).

§ 3 «Переработка вне таможенной территории» включает 12 статей (197–208).

§ 4 «Временный ввоз» содержит шесть статей (209–214).

§ 5 «Таможенный склад» – 19 статей (215–233).

Глава 20 «Завершающие таможенные режимы»:

§ 1 «Реимпорт» включает пять статей (234–238).

§ 2 «Реэкспорт» – четыре статьи (239–242).

§ 3 «Уничтожение» – пять статей (243–247).

§ 4 «Отказ в пользу государства» – четыре статьи (248–251).

Глава 21 «Специальные таможенные режимы»:

§ 1 «Временный вывоз» содержит шесть статей (252–257).

§ 2 «Беспошлинная торговля» – ст. 258–263, всего шесть статей.

§ 3 «Перемещение припасов» – четыре статьи (264–267).

§ 4 «Иные специальные режимы» (ст. 268 и 269).

Подраздел 3 «Специальные таможенные процедуры».

Глава 22 «Перемещение транспортных средств» включает 11 статей (270–280).

Глава 23 «Перемещение товаров физическими лицами» – 10 статей (281–290).

Глава 24 «Перемещение товаров в международных почтовых отправлениях» – семь статей (291–297).

Глава 25 «Перемещение товаров отдельными категориями иностранных лиц» – 11 статей (298–308).

Глава 26 «Перемещение товаров трубопроводным транспортом и по линиям электропередачи» – девять статей (309–317).

Таможенное оформление производится в порядке, определяемом ТК РФ и принимаемыми в соответствии с ним иными правовыми актами РФ (п. 1 ст. 59 ТК РФ). Согласно п. 2 ст. 59 ТК РФ требования таможенных органов при производстве таможенного оформления должны быть обоснованы и ограничены требованиями, установленными в соответствии с ТК для соблюдения таможенного законодательства РФ.

Федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный в области таможенного дела, вправе сокращать количество документов и сведений, установленных ТК РФ, необходимых для таможенного оформления.

Сокращены сроки принятия решения должностными лицами таможенных служб. Согласно п. 2 ст. 62 ТК РФ по мотивированному запросу декларанта либо иного заинтересованного лица отдельные таможенные операции при производстве таможенного оформления могут совершаться вне мест нахождения и вне времени работы таможенных органов, при этом установлены упрощенные процедуры таможенного оформления в отношении лиц, зарекомендовавших себя в качестве добросовестных, стабильных, устойчивых, открытых для таможенного контроля участников внешнеэкономической деятельности.

Транзитная декларация для таможенного органа подобна коммерческим, транспортным (перевозочным) документам и (или) таможенным документам, содержащим необходимые сведения.

Согласно ст. 124 ТК РФ декларирование товаров производится путем заявления таможенному органу в таможенной декларации или иным способом, предусмотренным ТК РФ, в письменной, устной, электронной или конклюдентной форме сведений о товарах, их таможенном режиме и других сведений, необходимых для таможенных целей. Перечень включает только те сведения, которые необходимы для целей исчисления и взимания таможенных платежей, формирования таможенной статистики и применения таможенного законодательства РФ. Данный перечень документов определяется непосредственно в ТК РФ. Факт подачи таможенной декларации и представления необходимых документов фиксируется в день их получения таможенным органом.

Согласно ст. 136 ТК РФ при регулярном перемещении через таможенную границу товаров одним и тем же лицом таможенный орган может разрешить подачу одной таможенной декларации на все товары, перемещаемые через таможенную границу в течение определенного периода времени.

Допускается периодическое временное декларирование товаров путем подачи временной таможенной декларации.

Значительно сокращен срок таможенного оформления товаров и транспортных средств: не позднее трех рабочих дней со дня принятия таможенной декларации, представления иных необходимых документов и сведений, а также со дня предъявления товаров таможенным органам.

Уточнены содержание таможенного режима, условия помещения под таможенный режим. Выделены:

1) основные таможенные режимы: выпуск для внутреннего потребления, экспорт и международный таможенный транзит;

2) экономические таможенные режимы (переработка):

а) на таможенной территории, для внутреннего потребления;

б) вне таможенной территории, временный ввоз, таможенный склад, свободная таможенная зона (свободный склад);

3) завершающие таможенные режимы: реимпорт, реэкспорт, уничтожение, отказ в пользу государства;

4) специальные таможенные режимы: временный вывоз, беспошлинная торговля, перемещение припасов.

Детализируется перемещение товаров физическими лицами, для которых установлен максимальный предел количества товаров, подпадающих под беспошлинный ввоз. Теперь без уплаты таможенных платежей может быть ввезен товар стоимостью, за исключением транспортных средств, не более 65 000 руб. (ст. 282 ТК РФ).

Расширились возможности устного декларирования товаров физическими лицами путем совершения действий, подтверждающих отсутствие в ручной клади и багаже физического лица товаров, подлежащих декларированию в письменной форме, т. е. система «зеленого» и «красного» каналов для физических лиц.

Из-за индивидуальной специфики перемещения энергетических и топливных ресурсов выделена глава, посвященная регулированию перемещения товаров по трубопроводам и по линиям электропередачи, с целью упрощения и облегчения процедур таможенного оформления. Допускается их периодическое временное декларирование (ст. 138 ТК РФ).

Раздел III «Таможенные платежи».

Глава 27 «Общие положения, относящиеся к таможенным платежам. Виды таможенных платежей» включает четыре статьи (318–321).

Глава 28 «Исчисление таможенных пошлин, налогов» – шесть статей (322–327).

Глава 29 «Порядок и сроки уплаты таможенных пошлин, налогов» – пять статей (328–332).

Глава 30 «Изменение срока уплаты таможенных пошлин, налогов» – четыре статьи (333–336).

Глава 31 «Обеспечение уплаты таможенных платежей» – 11 статей (337–347).

Глава 32 «Взыскание таможенных платежей» – семь статей (348–354).

Глава 33 «Возврат таможенных пошлин, налогов и иных денежных средств» – ст. 355, 356, 357.

Глава 33.1 «Таможенные сборы» состоит из 10 статей (375.1–375.10).

В ТК РФ четко определены моменты возникновения и прекращения обязательств по уплате таможенных пошлин и налогов, регламентированы вопросы определения и заявления таможенной стоимости товара.

В соответствии с п. 5 ст. 323 ТК РФ несогласие таможенного органа с заявленной таможенной стоимостью не может служить основанием для приостановления выпуска товара.

Важной является установленная законом обязанность таможни в письменной форме запрашивать у декларанта дополнительные документы и сведения, уведомлять о принятом решении в части определения таможенной стоимости.

Целая глава отведена порядку и срокам уплаты таможенных пошлин и налогов, в том числе: авансовым платежам, основаниям предоставления отсрочки или рассрочки процедуре и порядку возврата излишне взысканных сумм.

Раздел IV «Таможенный контроль».

Глава 34 «Общие положения, относящиеся к таможенному контролю» содержит восемь статей (358–365).

Глава 35 «Формы и порядок проведения таможенного контроля» – 12 статей (366–377).

Глава 36 «Экспертизы и исследования при осуществлении таможенного контроля» – восемь статей (378–385).

Глава 37 «Дополнительные положения, относящиеся к таможенному контролю» – семь статей (386–392).

Глава 38 «Меры, принимаемые таможенными органами в отношении отдельных товаров» – восемь статей (393–400).

Деятельность таможенных органов будет осуществляться по принципу выборочности, в формах, достаточных для обеспечения исполнения таможенного законодательства. В этих целях при выборе форм таможенного контроля предполагается использовать систему управления рисками, которая основывается на предотвращении наиболее часто повторяющихся нарушений таможенного законодательства, имеющих устойчивый характер и связанных с уклонением от уплаты таможенных пошлин, налогов.

В то же время согласно п. 1, 2 ст. 361 ТК РФ таможенные органы вправе осуществлять проверку достоверности заявленных при таможенном оформлении сведений после выпуска товаров и (или) транспортных средств в течение одного года со дня утраты товарами статуса находящихся под таможенным контролем.

ТК РФ содержит нормы о защите прав лиц, осуществляющих перемещение товаров и транспортных средств. Не допускается причинение вреда перевозчику, декларанту, их представителям, владельцам складов временного хранения, владельцам таможенных складов, иным заинтересованным лицам, а также товарам и транспортным средствам. Убытки, причиненные неправомерными решениями, действиями (бездействием) таможенных органов либо их должностных лиц при проведении таможенного контроля, подлежат возмещению в полном объеме, включая упущенную выгоду (неполученный доход) (ст. 365 ТК РФ).

ТК РФ закрепляет исчерпывающий перечень форм, в которых может осуществляться таможенный контроль: проверка документальных и устных сведений, таможенный осмотр и досмотр товаров и транспортных средств и помещений и территорий, личный досмотр, проверка маркировки товаров специальными марками и наличия на них идентификационных знаков, таможенной ревизии и наблюдения.

В качестве важного момента нужно отметить, что в ТК РФ решаются вопросы, связанные с защитой обладателя исключительных прав (интеллектуальной собственности) на объекты авторского права и смежных прав, товарные знаки, знаки обслуживания, обладателя права пользования наименованием места происхождения товара.

Специальная глава ТК РФ посвящена проблемам информационных систем и информационных технологий в таможенном деле, предусматривающая предоставление электронных форм документов, необходимых для таможенного оформления.

Раздел V «Таможенные органы».

Глава 39 «Таможенные органы и обеспечение их деятельности»:

§ 1 «Таможенные органы» состоит из семь статей (401407).

§ 2 «Обязанности, правомочия и ответственность таможенных органов» – шесть статей (408–413).

§ 3 «Применение должностными лицами таможенных органов физической силы, специальных средств и оружия» – четыре статьи (414–417).

§ 4 «Обеспечение деятельности таможенных органов» – пять статей (418–422).

Глава 40 «Информационные системы и информационные технологии в таможенном деле» – пять статей (423–427).

Глава 41 «Основания и порядок распоряжения товарами и транспортными средствами» – семь статей (428–434).

Глава 42 «Контролируемая поставка товаров, перемещаемых через таможенную границу» – ст. 435–436.

Существенно ограничена регулирующая роль таможенных органов, теперь на них возлагается исполнительная функция. Согласно ст. 14 ТК РФ при осуществлении таможенного оформления и таможенного контроля таможенные органы и их должностные лица не вправе устанавливать какие-либо требования и ограничения, не предусмотренные актами таможенного законодательства или иными правовыми актами РФ.

Раздел VI «Заключительные положения» включает следующие статьи:

1) ст. 437 «Сроки введения в действие ТК РФ»;

2) ст. 438 «Приведение актов законодательства Российской Федерации в соответствие с ТК РФ»;

3) ст. 439 «Переходные положения».

Таможенный кодекс является нормативным актом, учитывающим интересы всех участников внешнеэкономической деятельности, значительно снижающим административные барьеры в сфере таможенных правоотношений.

## 1.3

### Актуальные проблемы таможенного оформления

**Таможенное оформление** складывается из таможенных операций по отношению к товарам и транспортным средствам, пересекающим таможенную границу.

**Порядок таможенного оформления** определяется в зависимости от:

- 1) вида товаров, перемещаемых через таможенную границу РФ (быстро портящиеся товары, живые животные, драгоценные металлы и драгоценные камни, др.);
- 2) вида транспорта, посредством которого товары перемещаются через таможенную границу (автомобильный, морской (речной), воздушный, железнодорожный, трубопроводный транспорт и линии электропередачи);
- 3) категорий лиц, перемещающих товары и транспортные средства (как то: физические лица, перемещающие товары, не предназначенные для коммерческих целей, – гл. 23 ТК РФ, отдельные категории иностранных лиц – гл. 25 ТК РФ);
- 4) способа перемещения товаров через таможенную границу РФ (перемещение товаров в международных почтовых отправлениях (гл. 24 ТК РФ)).

**Таможенная процедура** – это совокупность положений, предусматривающих порядок совершения таможенных операций и определяющих статус товаров и транспортных средств для таможенных целей (п. 21 ст. 11 ТК РФ).

**Виды таможенных процедур.**

1. Предшествующие подаче таможенной декларации – все имеющие отношение к таможенному делу действия, предшествующие основному таможенному оформлению и помещению товаров и транспортных средств под определенный таможенный режим:

- 1) прибытие товаров и транспортных средств на таможенную территорию РФ;
- 2) внутренний таможенный транзит;
- 3) помещение товаров на временное хранение.

2. Предварительное таможенное декларирование товаров (ст. 130 ТК РФ).

3. Таможенное декларирование товаров.

4. Осуществляемые после завершения таможенного декларирования:

1) при убытии товаров с таможенной территории РФ (например, внутренний таможенный транзит);

2) при условном выпуске товаров с соблюдением определенных обязательств перед таможенными органами (например, по уплате таможенных платежей).

5. Оформление завершения действия таможенного режима (например, завершение действия режима временного ввоза, таможенного склада).

**Начало таможенного оформления** (п. 1 ст. 60 ТК РФ):

1) при ввозе товаров – в момент представления таможенному органу предварительной таможенной декларации либо документов в соответствии со ст. 72 ТК РФ (в зависимости от того, какое действие совершается ранее), а в случаях, предусмотренных ТК РФ, – устного заявления либо совершения иных действий, свидетельствующих о намерении лица осуществить таможенное оформление;

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

Согласно ст. 62 ТК РФ таможенное оформление товаров производится в местах нахождения таможенных органов во время работы этих органов. По мотивированному запросу декларанта либо иного заинтересованного лица (ст. 406, 407 ТК РФ) для совершения таможенных операций в иных местах (местонахождении товаров и транспортных средств, например, на тер-

ритории предприятия – экспортера или импортера товаров) требуется письменное разрешение начальника таможенного органа либо уполномоченного им лица.

Для получения разрешения на применение специальных упрощенных процедур таможенного оформления необходимо письменное заявление о применении специальных упрощенных процедур таможенного оформления, в котором указываются сведения о заявителе и его внешнеэкономической деятельности, которые заключаются в:

1) сокращении времени прохождения всех таможенных формальностей (оформление товаров, пересылаемых в международных почтовых отправлениях, производится в сроки, не превышающие трех дней, – п. 2 ст. 293 ТК РФ);

2) сокращении требований, предъявляемых к документам, которые необходимы для таможенных целей.

**Таможенное декларирование** – это заявление в определенной форме достоверных данных товара в соответствии с предъявляемыми требованиями таможенного режима или специальной таможенной процедуры.

Таможенному декларированию подлежат товары в соответствии со ст. 183, 184, 247, 391 ТК РФ:

1) при перемещении через таможенную границу;

2) при изменении таможенного режима (таможенного режима временного ввоза на режим таможенного склада) и др. Декларирование товаров производится путем заявления таможенному органу в таможенной декларации или иным способом, предусмотренным ТК РФ, в письменной, устной, электронной или конклюдентной форме сведений о товарах, об их таможенном режиме и других сведений, необходимых для таможенных целей (ст. 124 ТК РФ). Перечень указываемых сведений ограничивается сведениями, необходимыми для исчисления и взимания таможенных платежей, формирования таможенной статистики и применения таможенного законодательства РФ (п. 2 ст. 124 ТК РФ). Согласно п. 3 ст. 124 ТК РФ в таможенной декларации могут быть указаны следующие основные сведения:

1) заявляемый таможенный режим;

2) сведения о декларанте, таможенном брокере (представителе), лице, указанном в ст. 16 ТК РФ, об отправителе и о получателе товаров;

3) сведения о транспортных средствах, используемых для международной перевозки товаров и (или) их перевозки по таможенной территории РФ под таможенным контролем;

4) сведения о товарах:

а) наименование;

б) описание;

в) классификационный код товаров по товарной номенклатуре внешнеэкономической деятельности;

г) наименование страны происхождения;

д) наименование страны отправления (назначения);

е) описание упаковок (количество, вид, маркировка и порядковые номера);

ж) количество в килограммах (вес брутто и вес нетто) или в других единицах измерения;

з) таможенная стоимость;

5) сведения об исчислении таможенных платежей:

а) ставки ввозных или вывозных таможенных пошлин, налогов, таможенных сборов;

б) применение льгот по уплате таможенных пошлин, налогов, таможенных сборов;

в) применение тарифных преференций;

г) суммы исчисленных таможенных пошлин, налогов, таможенных сборов;

д) установленный Центральным банком РФ на день подачи таможенной декларации курс валюты для целей учета и таможенных платежей;

б) сведения о внешнеэкономической сделке и ее основных условиях;



- 7) сведения о соблюдении ограничений, установленных в соответствии с законодательством РФ о государственном регулировании внешнеторговой деятельности;
- 8) сведения о производителе товаров;
- 9) сведения, подтверждающие соблюдение условий помещения товаров под заявляемый таможенный режим;
- 10) сведения о представляемых документах, необходимых для декларирования (ст. 131 ТК РФ);
- 11) сведения о лице, составившем таможенную декларацию;
- 12) место и дата составления таможенной декларации.

Таможенная декларация удостоверяется лицом, ее составившим, и подписывается работником этого лица, путем проставления печати, если в соответствии с законодательством РФ лицо, составившее таможенную декларацию, должно иметь печать (п. 5 ст. 124 ТК РФ).

Декларантом может быть только российское лицо, за исключением случаев перемещения товаров через таможенную границу: физическими лицами для личных, семейных, домашних и иных нужд, не связанных с осуществлением предпринимательской деятельности; иностранными лицами, пользующимися таможенными льготами; иностранными перевозчиками при заявлении таможенного режима транзита и др. (п. 2 ст. 126 ТК РФ).

**Декларант вправе:**

- 1) осматривать и измерять подлежащие декларированию им товары, в том числе до подачи таможенной декларации;
- 2) с разрешения таможенного органа брать пробы и образцы подлежащих декларированию им товаров, ввезенных на таможенную территорию РФ. Отдельная таможенная декларация на пробы и образцы товаров не подается при условии, что такие пробы и образцы указываются в таможенной декларации на товары;
- 3) присутствовать при проведении таможенного осмотра и таможенного досмотра декларируемых им товаров (ст. 371, 372 ТК РФ), при взятии должностными лицами таможенных органов проб и образцов товаров (ст. 383 ТК РФ);
- 4) знакомиться с имеющимися в таможенных органах результатами проведенных исследований проб и образцов декларируемых им товаров;
- 5) предоставлять документы и сведения, необходимые для декларирования товаров, в форме электронных документов в соответствии с ТК РФ;
- 6) пользоваться иными полномочиями и правами, предусмотренными ТК РФ (п. 1 ст. 127 ТК РФ).

**Декларант обязан:**

- 1) подать таможенную декларацию и предоставить в таможенный орган необходимые документы и сведения (ст. 131 ТК РФ);
- 2) по требованию таможенного органа предъявить декларируемые товары;
- 3) уплатить таможенные платежи или обеспечить их уплату (п. 2 ст. 127 ТК РФ).

Таможенная декларация на товары, ввозимые на таможенную территорию РФ, подается не позднее 15 дней со дня предъявления товаров таможенным органам в месте их прибытия на таможенную территорию РФ или со дня завершения внутреннего таможенного транзита, если декларирование товаров производится не в месте их прибытия за исключением случаев, предусмотренных ст. 150, 286 и 293 ТК РФ (п. 1 ст. 129 ТК РФ).

Таможенная декларация может быть подана любому таможенному органу, который может находиться и вне места пересечения таможенной и Государственной границ РФ.

**Виды декларирования:**

- 1) предварительное таможенное декларирование товаров (подача таможенной декларации на иностранные товары за 15 дней до их прибытия на таможенную территорию РФ или до завершения внутреннего таможенного транзита) (ст. 130 ТК РФ);

2) подача неполной таможенной декларации в случае, когда декларант не располагает всей необходимой для заполнения таможенной декларации информацией по причинам, не зависящим от него, разрешается подача такой декларации при условии, что в ней заявлены сведения, необходимые для выпуска товаров, исчисления и уплаты таможенных платежей, подтверждающие соблюдение ограничений, установленных в соответствии с законодательством РФ о государственном регулировании внешнеторговой деятельности, а также позволяющие идентифицировать товары по совокупности их количественных и качественных характеристик (п. 1 ст. 135 ТК РФ);

3) подача одной таможенной декларации. При регулярном перемещении через таможенную границу товаров одним и тем же лицом таможенный орган может разрешить подачу одной таможенной декларации на все товары, перемещаемые через таможенную границу в течение определенного периода времени (ст. 136 ТК РФ).

Подача таможенной декларации должна сопровождаться предоставлением документов, подтверждающих заявленные в таможенной декларации сведения. Перечень таких документов приведен в п. 2 ст. 131 ТК РФ:

- 1) договоры международной купли-продажи или другие виды договоров, заключенных при совершении внешнеэкономической сделки;
- 2) коммерческие документы;
- 3) транспортные (перевозочные) документы;
- 4) разрешения, лицензии, сертификаты, документы, подтверждающие происхождение товаров;
- 5) платежные и расчетные документы;
- 6) документы, подтверждающие сведения о декларанте.

Факт подачи таможенной декларации и предоставления необходимых документов фиксируется в день их получения таможенным органом. По запросу лица таможенный орган незамедлительно выдает письменное подтверждение (в том числе в форме электронного документа) о получении таможенной декларации и предоставлении необходимых документов (п. 1 ст. 132 ТК РФ).

Согласно ст. 60 ТК РФ **таможенное оформление завершается** совершением таможенных операций, необходимых в соответствии с ТК РФ для применения к товарам таможенных процедур, для помещения товаров под таможенный режим или для завершения действия этого режима, если такой таможенный режим действует в течение определенного срока, а также для исчисления и взимания таможенных платежей.

Нередко к ответственности привлекаются получатели товаров, перемещаемых в соответствии с процедурой доставки под таможенным контролем, за отсутствие товаров на складах временного хранения после уведомления таможенного органа об их доставке в течение суток.

На самом деле Таможенный кодекс не обязывает ни лиц, перемещающих товары, ни иных лиц, имеющих достаточные полномочия для осуществления с товарами действий от своего имени, помещать товары на склады временного хранения.

**Упрощенный порядок таможенного оформления.** При вывозе российских товаров с таможенной территории РФ по желанию декларанта применяется упрощенный порядок декларирования в соответствии со ст. 135, 136 и 138 ТК РФ.

Единого нормативного акта, регламентирующего применение упрощенного порядка таможенного оформления, по сей день не существует, что объясняется крайне отличными друг от друга случаями применения такого порядка, обобщить которые в настоящее время невозможно: различны статус таких товаров, цели их перемещения через таможенную границу РФ, сведения о данных товарах, требуемые для осуществления последующего таможенного контроля таможенными органами.

## 1.4

### Таможенные режимы и их особенности

**Таможенный режим** – это группа норм, регламентирующих определение статуса перемещаемых через таможенную границу РФ товаров и транспортных средств. Таможенный режим определяет порядок перемещения товаров в зависимости от назначения товара, условия нахождения его на внетаможенной территории через таковую, устанавливает рамки, в которых может использоваться товар, права и обязанности лица, перемещающего товары, требования к товару, помещаемому под данный конкретный режим.

В соответствии со ст. 11 ТК РФ **таможенный режим** – это таможенная процедура, определяющая совокупность требований и условий, включающих порядок применения в отношении товаров и транспортных средств таможенных пошлин, налогов и запретов и ограничений, установленных в соответствии с законодательством РФ о государственном регулировании внешнеторговой деятельности, а также статус товаров и транспортных средств для таможенных целей в зависимости от целей их перемещения через таможенную границу и использования на таможенной территории РФ либо за ее пределами.

Статья 155 ТК РФ дает перечень и виды таможенных режимов.

В зависимости от их роли и предназначения выделено несколько **групп таможенных режимов**: основные, экономические, завершающие и специальные.

**В первую группу** включены режимы для совершения основного объема внешнеторгового оборота по вывозу товаров в зарубежные страны, по их ввозу для реализации на внутреннем российском рынке. К ним отнесены «выпуск для внутреннего потребления» и «экспорт». Для данных таможенных режимов установлены максимальные требования: уплата таможенных пошлин, налогов, а также всяческие запреты и ограничения, предусмотренные законодательством РФ. После соблюдения этих правил можно свободно использовать товары на внутреннем (выпуск для потребления внутри страны) и на внешнем (экспорт) рынке страны.

**Международный таможенный транзит** – это режим, при котором товары необязательно приобретаются на внутреннем рынке, но всегда пересекают таможенную границу РФ (доставка из одного иностранного государства в другое). При этом отсутствуют установленные законодательством РФ запреты и ограничения экономического и неэкономического характера на ввоз таких товаров на таможенную территорию РФ.

**Во второй группе** выделены таможенные режимы с экономическим значением.

К группе таких режимов отнесены: переработка на таможенной территории, переработка для внутреннего потребления, переработка вне таможенной территории, временный ввоз, таможенный склад. Новым для российского таможенного законодательства является таможенный режим переработки для внутреннего потребления, который позволяет использовать общепринятый в международной практике механизм стимулирования замещения импорта. Товары, помещенные под таможенный режим «переработка для внутреннего потребления», освобождаются от уплаты только ввозных таможенных пошлин, а не НДС и акцизов (по подакцизным товарам). Полученная продукция подлежит выпуску для свободного обращения на территории страны.

При временном ввозе товары лишь условно освобождаются от уплаты таможенных пошлин, налогов.

Согласно ст. 37 Федерального закона от 22 июля 2005 г. № 116-ФЗ «Об особых экономических зонах в Российской Федерации», свободная таможенная зона – это таможенный режим, при котором иностранные товары размещаются и используются в пределах особой экономической зоны без уплаты таможенных пошлин и налога на добавленную стоимость, а также без применения к указанным товарам запретов и ограничений экономического характера, уста-

новленных в соответствии с законодательством РФ о государственном регулировании внешне-торговой деятельности, а российские товары размещаются и используются на условиях, применяемых к вывозу в соответствии с таможенным режимом экспорта с уплатой акциза и без уплаты вывозных таможенных пошлин, если иное не предусмотрено ст. 37 ФЗ «Об особых экономических зонах в Российской Федерации» в отношении товаров, размещаемых и (или) используемых в портовой особой экономической зоне.

**Третья группа** режимов – завершающие таможенные режимы: реимпорт, реэкспорт, уничтожение, отказ в пользу государства.

Отличительной особенностью данных таможенных режимов является то, что товары приобретают для таможенных целей с постоянным, а не временным статусом. Таможенный контроль при помещении товаров под указанные таможенные режимы завершается.

**Реимпорт** устанавливает условия возврата товаров на таможенную территорию РФ, которые были ранее вывезены с нее, основания компенсации уплаченных таможенных пошлин при вывозе товаров.

**Реэкспорт** – фактически такие товары не участвовали в товарообороте на территории РФ и не влияли на его динамику (рост цен и иные экономические показатели), справедливо невзимание при обратном вывозе товара вывозных таможенных пошлин, налогов и возмещение уплаченных при ввозе таможенных пошлин, налогов.

**Уничтожение.** Разрешается помещать под этот таможенный режим иностранные товары, не подлежащие восстановлению в первоначальном состоянии экономически выгодным способом. Главным критерием, признающим уничтожение товара, является отсутствие экономической целесообразности его восстановления.

Согласно ст. 248 ТК РФ отказ в пользу государства – это таможенный режим, при котором товары безвозмездно передаются в федеральную собственность без уплаты таможенных пошлин, налогов, таможенных сборов за таможенное оформление, а также без применения к товарам запретов и ограничений экономического характера.

**Четвертую группу** таможенных режимов составляют специальные таможенные режимы: временный вывоз, беспошлинная торговля, перемещение припасов.

Согласно ст. 209 ТК РФ **временный ввоз** – таможенный режим, при котором иностранные товары используются в течение определенного срока (срока временного ввоза) на таможенной территории РФ с полным или частичным условным освобождением от уплаты таможенных пошлин, налогов и без применения к этим товарам запретов и ограничений экономического характера, установленных в соответствии с законодательством РФ о государственном регулировании внешнеторговой деятельности.

Срок обратного ввоза товаров, вывезенных в соответствии с режимом временного вывоза, не установлен, за исключением определенных законодательством товаров.

Согласно ст. 258 ТК РФ **беспошлинная торговля** – таможенный режим, при котором иностранные товары, ввезенные на таможенную территорию РФ, или российские товары продаются в розницу физическим лицам, выезжающим за пределы таможенной территории РФ, непосредственно в магазинах беспошлинной торговли без уплаты таможенных пошлин, налогов, а также без применения к товарам запретов и ограничений экономического характера. Российские поставщики имеют право на возмещение налога на добавленную стоимость в отношении российских товаров, которые подлежат продаже в магазине беспошлинной торговли.

Согласно ст. 264 ТК РФ **перемещение припасов** – таможенный режим, при котором товары, предназначенные для использования на морских (речных) судах, воздушных судах и в поездах, используемых для платной международной перевозки пассажиров либо для платной или бесплатной международной промышленной либо коммерческой перевозки товаров, а также товары, предназначенные для продажи членам экипажей и пассажирам таких морских (речных) судов, воздушных судов, перемещаются через таможенную границу без уплаты тамо-

женных пошлин, налогов и без применения запретов и ограничений экономического характера.

Помимо перечисленных, существуют еще иные специальные таможенные режимы, под которыми помещаются товары, имеющие специфическую направленность (ликвидация стихийных бедствий; обеспечение функционирования посольств, консульств, а также официальных представительств РФ за рубежом; российские товары, перемещаемые между таможенными органами через территорию иностранного государства, и т. п.). Они характеризуются освобождением от уплаты таможенных пошлин, налогов, а также неприменением нетарифных мер экономического характера. Особенности правового регулирования рассматриваемых отношений определены актами Правительства РФ.

Выбор и изменение таможенного режима регламентируется ст. 156 ТК РФ. Так, согласно этой статье, ввоз товаров на таможенную территорию РФ и их вывоз с этой территории влекут за собой обязанность лиц поместить товары под один из таможенных режимов, предусмотренных подразд. 2 разд. 2 ТК РФ, и соблюдать этот таможенный режим. Лицо вправе в любое время выбрать любой таможенный режим или изменить его на другой в соответствии с ТК РФ.

Наиболее целесообразный таможенный режим при ввозе товаров на таможенную территорию РФ либо вывозе с этой территории выбирается в зависимости от целей перемещения товаров. От положений выбранного таможенного режима и будет зависеть применение таможенных пошлин, налогов. Статья 156 ТК РФ закрепляет принцип, в соответствии с которым выбор таможенного режима находится в зависимости как от волеизъявления лица, так и от условий избираемого таможенного режима, и, как следствие, последующую замену режима.

Помещение товаров под таможенный режим прописывается в ст. 157 ТК РФ.

Согласно п. 1 ст. 157 ТК РФ помещение товаров под таможенный режим осуществляется с разрешения таможенного органа, выдаваемого в соответствии с ТК РФ. Кроме того, необходимо выполнить требования, установленные ст. 149 ТК РФ, а именно:

1) если при таможенном оформлении и проверке товаров таможенными органами не было выявлено нарушений таможенного законодательства РФ, за исключением случаев, когда выявленные нарушения, не являющиеся поводами к возбуждению дела об административном правонарушении, устранены, а также за исключением случая, предусмотренного ст. 154 ТК РФ;

2) если в таможенный орган представлены лицензии, сертификаты, разрешения и (или) иные документы, подтверждающие соблюдение ограничений, установленных в соответствии с законодательством РФ о государственном регулировании внешнеторговой деятельности или в соответствии с международными договорами РФ, за исключением случаев, когда указанные документы могут быть представлены после выпуска товаров;

3) если декларантом соблюдены необходимые требования и условия для помещения товаров под избранный таможенный режим или применения соответствующей таможенной процедуры в соответствии с ТК РФ;

4) если в отношении товаров уплачены таможенные пошлины, налоги либо предоставлено обеспечение уплаты таможенных платежей в соответствии с гл. 31 ТК РФ.

До фактического поступления денежных средств на счета таможенного органа товары подлежат условному выпуску. Важный аспект этого положения заключается в том, что ограничений по использованию таких товаров при выпуске для свободного обращения законом не установлено. В соответствии с п. 2 ст. 337 ТК РФ обеспечение уплаты таможенных платежей не предоставляется, если сумма подлежащих уплате таможенных пошлин, налогов, пеней и процентов составляет менее 20 000 руб.

Согласно ст. 157 ТК РФ при соблюдении необходимых условий таможенный орган обязан выдать разрешение на помещение товаров под заявленный таможенный режим.

Днем помещения товаров под таможенный режим является день выпуска товаров в соответствии с заявленным режимом.

## 1.5

### **Таможенный контроль: организация, основные принципы, льготы**

Таможенный контроль не может быть проведен в любом месте. В целях его осуществления вдоль таможенных границ РФ, в местах таможенного оформления, нахождения таможенных органов, в местах совершения таможенных операций, в местах временного хранения, в местах стоянки транспортных средств, перевозящих находящиеся под таможенным контролем товары, создаются зоны таможенного контроля. Зоны таможенного контроля создаются для проведения таможенного контроля в формах таможенного осмотра и таможенного досмотра товаров и транспортных средств, их хранения и перемещения под таможенным наблюдением (п. 1 ст. 362 ТК РФ).

**Зоны таможенного контроля могут быть:**

1) постоянными – в случаях регулярного нахождения в них товаров, подлежащих таможенному контролю;

2) временными – создаются для производства таможенного оформления товаров и транспортных средств вне мест совершения таможенных операций (ст. 406 ТК РФ) на время их совершения.

Товары и транспортные средства, ввезенные на территорию РФ, считаются находящимися под таможенным контролем с момента пересечения таможенной границы, при их прибытии на территорию РФ и до момента выпуска для свободного обращения, уничтожения, отказа в пользу государства, обращения товаров в федеральную собственность либо распоряжения ими иным способом, фактического вывоза товаров и транспортных средств с таможенной территории РФ (п. 1 ст. 360 ТК РФ).

Статья 366 ТК РФ содержит перечень форм проведения таможенного контроля, это:

1) проверка документов и сведений. К числу документов, необходимых для таможенного контроля, относятся:

а) транспортные, сопровождают перемещение товаров через таможенную границу (накладные, коносаменты, передаточные ведомости, багажные квитанции);

б) торговые – это контракты, счета, фактуры, упаковочные документы, составляемые поставщиком товаров;

в) таможенные, выданные, удостоверенные должностными лицами таможенных органов декларации, документы контроля, доставки, свидетельства о допуске транспортного средства под таможенными пломбами, лицензии и квалификационные аттестаты, выдаваемые таможенными органами;

2) устный опрос;

3) получение пояснений. Полученные пояснения оформляются в письменной форме (п. 2 ст. 369 ТК РФ);

4) таможенное наблюдение;

5) таможенный осмотр товаров и транспортных средств;

6) таможенный досмотр товаров и транспортных средств.

Уполномоченное должностное лицо таможенного органа, приняв решение о проведении таможенного досмотра, уведомляет об этом декларанта или иное лицо, обладающее полномочиями в отношении товаров и транспортных средств, если оно известно (лицо, управляющее транспортным средством) (п. 2 ст. 372 ТК РФ).

По результатам таможенного досмотра составляется акт в двух экземплярах, содержащий сведения о должностных лицах таможенного органа, досматривавших товар, лицах, при-

существовавших при досмотре, причины проведения таможенного досмотра в отсутствие декларанта, результаты таможенного досмотра. Второй экземпляр вручается лицу, обладающему полномочиями в отношении товаров и (или) транспортных средств (п. 6 ст. 372 ТК РФ);

7) личный досмотр. Может быть проведен по решению начальника таможенного органа при наличии оснований предполагать, что физическое лицо, находящееся в зоне таможенного контроля или транзитной зоне аэропорта, скрывает при себе и добровольно не выдает товары, запрещенные к ввозу (вывозу) на таможенную территорию РФ (п. 1 ст. 373 ТК РФ). Личный досмотр проводится должностным лицом таможенного органа одного пола с досматриваемым в присутствии двух понятых того же пола, в изолированном помещении, в корректной форме (п. 3 ст. 373 ТК РФ);

8) проверка маркировки товаров специальными марками, наличие на них идентификационных знаков;

9) осмотр помещений и территорий для целей таможенного контроля;

10) таможенная ревизия.

Проверка факта выпуска товаров, а также достоверности сведений, указанных в таможенной декларации и иных документах, представляемых при таможенном оформлении, проводится путем сопоставления этих сведений с данными бухучета и отчетности, со счетами с другой информацией лиц, указанных в ст. 376 ТК РФ. Повторная проверка в отношении одних и тех же товаров не допускается (п. 2 ст. 376 ТК РФ).

При таможенном оформлении товаров проверка декларации, других таможенных документов, товаров должна быть завершена не позднее трех рабочих дней со дня принятия таможенными органами таможенной декларации представления документов и предъявления товаров, за исключением случаев, когда ТК РФ установлены более короткие сроки (п. 1 ст. 359 ТК РФ).

При проведении таможенного контроля не допускается причинение вреда перевозчику, декларанту, их представителям, товарам и транспортным средствам (п. 1 ст. 365 ТК РФ).

Убытки, причиненные неправомерными решениями, действиями (бездействием) таможенных органов либо их должностных лиц при проведении таможенного контроля, подлежат возмещению в полном объеме, включая упущенную выгоду (неполученный доход) (п. 2 ст. 365 ТК РФ).

Убытки, причиненные лицам правомерными решениями, действиями должностного лица таможенного органа, возмещению не подлежат, за исключением случаев, предусмотренных Федеральными законами (п. 4 ст. 365 ТК РФ).

Как и все государственные органы, таможенные органы осуществляют таможенный контроль, руководствуясь рядом принципов (ст. 358 ТК РФ):

1) принцип выборочности. При проведении таможенного контроля таможенные органы исходят из этого принципа и, как правило, ограничиваются только теми формами контроля, которые достаточны для обеспечения соблюдения таможенного законодательства РФ.

Например, форма досмотра (т. е. процедура, обеспечивающая непосредственный доступ к содержимому контролируемого объекта путем вскрытия внешних и внутренних упаковок товаров, чтобы установить их назначение, свойства и параметры) проводится по решению должностного лица таможенного органа, принятого по причине подозрения, вызванного неправильно оформленными таможенными документами, нарушениями в упаковке товаров, контролируемые поставки товаров, нарушением атрибутов таможенного обеспечения товаров и др. Выборочность таможенного контроля, по сути, является выборочностью форм таможенного контроля, так как выборочной может быть лишь форма;

2) принцип использования системы управления рисками при выборе формы таможенного контроля, т. е. системы вероятностей несоблюдения таможенного законодательства РФ. Данный принцип осуществления таможенного контроля направлен на профилактику правона-



рушений в сфере таможенного дела, а именно использования ресурсов таможенных органов для предотвращения нарушений таможенного законодательства;

3) принцип применения метода анализа рисков для определения товаров, транспортных средств, документов и лиц, подлежащих проверке, и степени такой проверки, т. е. определение той группы товаров, видов документов, на которые при проведении таможенного контроля следует обращать более пристальное внимание и подробное (детальное) изучение;

4) принцип системы мер оценки рисков. Федеральные органы исполнительной власти, уполномоченные в области таможенного дела, определяют стратегию таможенного контроля, исходя из данного принципа;

5) принцип сотрудничества. В целях совершенствования таможенного контроля федеральный орган, уполномоченный в области таможенного дела, сотрудничает с таможенными органами иностранных государств, заключает с ними соглашения о взаимной помощи.

В случаях если таможенные органы иностранного государства устанавливают правонарушителей, а по каким-либо причинам не были задержаны на их территории, в таком случае ставят в известность таможенный орган того иностранного государства, от которого получена информация;

6) принцип огласки фактов таможенных правонарушений.

Федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный в области таможенного дела, и другие таможенные органы в целях повышения эффективности таможенного контроля стремятся ко взаимодействию с участниками ВЭД, перевозчиками и иными организациями, деятельность которых связана с осуществлением внешнеторговой деятельности, и их профессиональными объединениями (ассоциациями);

7) правом проводить таможенный контроль обладают исключительно таможенные органы и исключительно в рамках, установленных действующим таможенным законодательством.

**Таможенные льготы** – это определенные законодательством преимущества, состоящие в освобождении товаров от таможенных платежей.

Таможенные льготы применяются в отношении товаров: перемещаемых через границу дипломатическими, консульскими и иными официальными лицами иностранных государств, международных организаций, их персоналом; предназначенных для личного и семейного пользования; отдельных категорий иностранных лиц, пользующихся привилегиями и (или) иммунитетом на территории РФ в соответствии с международным договором РФ (п. 1 ст. 298 ТК РФ).

Таможенное оформление товаров, указанных в п. 1 ст. 298 ТК РФ, производится в упрощенном режиме.

Дипломатические представительства могут ввозить и вывозить предназначенные для официального пользования представительств товары, свободные от таможенных платежей, за исключением платежей за хранение, таможенное оформление товаров вне определенных для этого мест или вне времени работы таможенных органов РФ.

В ТК РФ имеется ряд статей, регулирующих перемещение консульской и дипломатической почты. Данная почта и консульская валіза не подлежат ни вскрытию, ни задержанию. Курьеры, перевозящие данную почту, могут ввозить и вывозить на территорию РФ (с нее) товары для их личного и семейного пользования без досмотра, таможенных пошлин, налога, запретов и ограничений.

Условно льготы можно разделить на льготы, предоставляемые:

- 1) представителям иностранного государства и их работникам;
- 2) иным иностранным лицам.

В соответствии со ст. 306 ТК РФ представителям иностранных государств, членам парламентских и правительственных делегаций, членам делегаций иностранных государств, которые

приезжают в РФ для участия в международных переговорах, конференциях и совещаниях, с другими официальными поручениями, предоставляются льготы для членов дипломатического персонала представительства иностранного государства (членам их семей).

В соответствии со ст. 308 ТК РФ таможенные льготы для международных межгосударственных и межправительственных организаций, представительств иностранных государств при них, персонала этих организаций и представительств и членов их семей определяются в соответствии с международными договорами РФ.

Статья 299 ТК РФ гласит, что дипломатические представительства иностранных государств, расположенные на территории РФ, могут ввозить на территорию РФ и вывозить с этой территории товары, предназначенные для официального пользования представительств с освобождением от уплаты таможенных пошлин, налогов, без применения запретов и ограничений экономического характера. Эти же правила относятся к перемещению товаров главой дипломатического представительства и членами дипломатического персонала, членами административно-технического персонала дипломатического представительства, обслуживающим персоналом этого представительства, а также членами их семей, не проживающими в РФ постоянно и не являющимися гражданами РФ (на основании специального соглашения с иностранным государством) (ст. 301 ТК РФ).

В соответствии со ст. 303 ТК РФ консульским учреждениям иностранных государств, консульским должностным лицам иностранных государств, включая главу консульского учреждения и консульских служащих, а также членам их семей предоставляются таможенные льготы, предусмотренные для дипломатических представительств иностранных государств или соответствующего персонала дипломатических представительств. На основании специальных соглашений с иностранным государством на обслуживающий персонал, членов их семей, не проживающих постоянно на территории РФ, могут быть распространены таможенные льготы для членов соответствующего персонала дипломатического представительства иностранного государства.

В соответствии со ст. 307 ТК РФ членам дипломатического персонала представительства иностранного государства и консульским должностным лицам иностранного государства, членам их семей, следующим транзитом через территорию РФ, предоставляются льготы в соответствии с ТК РФ.

Наряду с вышеперечисленными льготами, предусмотренными для представителей иностранных государств, существует другая группа льгот – тарифные льготы.

Тарифные льготы (тарифные преференции) в отношении товаров устанавливаются Правительством РФ. Согласно ст. 34 Закона РФ от 21 мая 1993 г. № 5003-1 «О таможенном тарифе» тарифные льготы (тарифные преференции) в отношении товаров устанавливаются Законом и не могут носить индивидуального характера, за исключением случаев, предусмотренных ст. 35, 36 и 37 Закона «О таможенном тарифе». Тарифные льготы предоставляются исключительно по решению Правительства РФ. При этом под тарифной льготой (тарифной преференцией) понимается предоставляемая на условиях взаимности или в одностороннем порядке при реализации торговой политики РФ льгота в отношении товара, перемещаемого через таможенную границу РФ, в виде возврата ранее уплаченной пошлины, освобождения от уплаты, снижения ставки пошлины, установления тарифных квот на преференциальный ввоз (вывоз) товара.

Порядок предоставления льгот, установленных Законом «О таможенном тарифе», определяется Правительством РФ.

Данный вид льгот распространяется на:

- 1) товары ввозимые и вывозимые, являющиеся безвозмездной помощью;
- 2) товары, ввозимые дипломатами, консульствами и другими официальными представителями иностранных государств;

3) ввоз культурных ценностей, перемещаемых под таможенный режим временного ввоза (вывоза) музеями, архивами, библиотеками, хранилищами государственных культурных ценностей с целью экспонирования;

4) товаров для демонстрации на выставках, в авиационных и космических салонах;

5) ввоз (вывоз) наличной валюты РФ Центральным банком РФ;

6) товаров, ввозимых на территорию РФ в течение одной недели в адрес одного получателя общей стоимостью не более 5000 руб.;

7) товаров под таможенным режимом «международный таможенный транзит»;

8) акцизных марок;

9) товаров, перемещаемых физическими лицами для личных и других не связанных с осуществлением предпринимательской деятельности целей;

10) товаров, пересылаемых в международных почтовых отправлениях, если не требуется специальное отдельное декларирование товара;

11) товаров, которые оказались уничтожены, безвозвратно утеряны либо повреждены вследствие аварии или действия непреодолимой силы и помещены под таможенный режим «уничтожение».

Перечень объектов, освобожденных от сборов за таможенное оформление, содержится в п. 1 ст. 357.9 ТК РФ.

## Глава 2

# Тарифное и нетарифное регулирование ВЭД

### 2.1

## Меры тарифного и нетарифного регулирования ВЭД

Согласно ст. 19 Федерального закона от 8 декабря 2003 г. № 164-ФЗ «Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности» для регулирования внешней торговли «видимыми» товарами, к тому же для защиты внутреннего рынка РФ и стимулирования прогрессивных структурных изменений, в экономике осуществляется установление ввозных и вывозных (импортных и экспортных) таможенных пошлин.

Согласно ст. 20 вышеназванного Закона нетарифное регулирование внешней торговли товарами может производиться только в случаях, предусмотренных ст. 21–24, 26 и 27 данного Закона при следовании указанным в них требованиям.

Соответственно нетарифное регулирование касательно «видимых» товаров **используется только в форме:**

1) количественных ограничений импорта и экспорта товаров в определенных случаях по решению Правительства РФ (например, введение временных ограничений или запретов экспорта товаров; ограничений импорта сельскохозяйственных товаров или водных биологических ресурсов);

2) введения Правительством квоты на импорт и экспорт товаров и установления метода распределения квоты в порядке конкурса или аукциона;

3) лицензирования, т. е. выдачи Министерством экономического развития РФ лицензий (разрешений) на экспорт и импорт товаров. Выдаваемые лицензии бывают следующих видов:

а) разовая;

б) генеральная;

в) исключительная.

4) предоставления в соответствии с федеральным законом организациям исключительного права на экспорт (импорт) определенных видов товаров, т. е. это определяется конкретным списком видов товаров для определенных организаций (ст. 26 ФЗ «Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности»);

5) введения специальных защитных, антидемпинговых, компенсационных мер, когда импортируются иностранные товары с целью защиты российских производителей подобных товаров.

Правительство РФ вправе к тому же временно вводить предотгрузочную инспекцию к товарам по специально установленным перечням с выдачей соответствующего сертификата для защиты прав и интересов потребителей, применения мер к недобросовестной практике искажения информации об импортируемых в РФ товарах, а также занижения их стоимости.

Федеральным законом «Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности» зафиксирована свобода международного транзита товаров, перевозимых через территорию России железнодорожным, водным, воздушным и автодорожным способом. Относительно отдельных транзитных товаров и транспортных средств могут вводиться требования по их ввозу (вывозу) только через установленные пункты пропуска. Свобода международного транзита не применяется к воздушным судам.

К тому же государство сохраняет за собой право в национальных (государственных) интересах реализовывать другие меры, которые затрагивают внешнюю торговлю.

Данные меры допустимы, если они требуются, в частности, в целях соблюдения общественной морали или правопорядка; для охраны жизни и здоровья граждан, охраны окружающей среды; охраны культурных ценностей; охраны интеллектуальной собственности; для выполнения международных обязательств РФ; для обороны страны и безопасности государства и для обеспечения соблюдения международных договоров РФ.

Этим Законом впервые в российском законодательстве введены системные положения, которые касаются международной торговли услугами. Это отдельный пример крупнейшей адаптации российской правовой системы к праву Всемирной торговой организации (ВТО).

Возможно ограничение внешней торговли услугами (либо конкретными секторами услуг) введением запретов, а также ограничений на способы оказания (доставки) услуг.

Согласно ст. 34 ФЗ «Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности»:

1) если иное не предусмотрено международными договорами РФ, ФЗ «Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности» или другими нормативными правовыми актами РФ в отношении мер, затрагивающих внешнюю торговлю услугами, иностранным исполнителям услуг и оказываемым способами, указанными в п. 2, 4, 6 и 8 ч. 1 ст. 33 ФЗ «Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности», услугам предоставляется режим не менее благоприятный, чем режим, предоставляемый аналогичным российским исполнителям услуг и оказываемым ими на территории РФ услугам. Режим считается менее благоприятным, если он изменяет условия конкуренции в пользу российских исполнителей услуг или оказываемых ими на территории РФ услуг по сравнению с аналогичными иностранными исполнителями услуг или оказываемыми способами, указанными в п. 2, 4, 6 и 8 ч. 1 ст. 33 ФЗ «Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности», услугами;

2) положения ч. 1 ст. 34 ФЗ «Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности» не применяются к оказанию услуг (выполнению работ) для государственных или муниципальных нужд.

В области внешней торговли услугами государство также может исполнять конкретные меры, диктуемые национальными (государственными) интересами, к примеру для создания целостности и стабильности финансовой системы, предотвращения недобросовестной практики и др.

## 2.2

### Таможенная стоимость

Основой для определения ввозных таможенных платежей обычно является таможенная стоимость. Для ее исчисления декларант заполняет специальные формы ДТС-1 или ДТС-2, которые утверждены приказом Федеральной таможенной службы от 1 сентября 2006 г. № 829 «Об утверждении формы бланков декларации таможенной стоимости (ДТС-1 и ДТС-2) и Инструкции о порядке заполнения декларации таможенной стоимости».

Согласно ст. 12 Закона РФ «О таможенном тарифе» **таможенная стоимость находится одним из шести методов:**

- 1) по стоимости сделки с ввозимыми товарами;
- 2) по стоимости сделки с идентичными товарами;
- 3) по стоимости сделки с однородными товарами;
- 4) методом вычитания;
- 5) методом сложения;
- 6) резервным методом.

Методы исчисления таможенной стоимости разобраны в ст. 19–24 Закона РФ «О таможенном тарифе».

К тому же в соответствии с п. 2 ст. 12 Закона «О таможенном тарифе» главным критерием для нахождения таможенной стоимости является цена сделки, фактически уплаченная или подлежащая уплате продавцу. Соответственно, речь идет об общей сумме всех платежей покупателя, которые причитаются именно продавцу или третьему лицу за ввозимые товары. К тому же платежи могут быть исполнены прямо или косвенно в любой форме.

К сведению: это и есть метод нахождения таможенной стоимости по цене сделки с ввозимыми товарами (ст. 19 Закона РФ «О таможенном тарифе»).

К тому же метод по стоимости сделки с ввозимыми товарами используется в том случае, если выполняются условия п. 2 ст. 19 Закона РФ «О таможенном тарифе»:

- 1) не существует ограничений в отношении прав покупателя на пользование и распоряжение товарами, за исключением ограничений, которые:
  - а) установлены федеральными законами, указами и распоряжениями Президента РФ, постановлениями и распоряжениями Правительства РФ, а также нормативными правовыми актами федеральных органов исполнительной власти;
  - б) ограничивают географический регион, в котором товары могут быть перепроданы;
  - в) существенно не влияют на стоимость товаров;
- 2) продажа товаров или их цена не зависят от соблюдения условий или обязательств, влияние которых на стоимость товаров не может быть количественно определено;
- 3) любая часть дохода, полученного в результате последующих продажи товаров, распоряжения товарами иным способом или их использования, не будет причитаться прямо или косвенно продавцу, за исключением случаев, когда в соответствии со ст. 19.1 Закона РФ «О таможенном тарифе» могут быть произведены дополнительные начисления;
- 4) покупатель и продавец не являются взаимосвязанными лицами, за исключением случаев, когда покупатель и продавец являются взаимосвязанными лицами, но стоимость сделки приемлема для таможенных целей в соответствии с п. 3 и 4 ст. 19 Закона РФ «О таможенном тарифе».

Иначе таможенный орган имеет право самостоятельно совершить расчет таможенной стоимости товаров. К тому же остальные методы применяются в строго определенной последовательности (п. 2 ст. 12 Закона РФ «О таможенном тарифе»):

1) сначала таможенная стоимость исчисляется по стоимости сделки с тождественными товарами, при невыполнимости – по стоимости сделки с однородными товарами;

2) если данными способами воспользоваться нельзя, то применяется другой метод – метод вычитания (или, если об этом прямо заявил декларант, метод сложения), потом метод сложения (или соответственно вычитания);

3) в последнюю очередь применяется резервный метод.

Помимо расходов, увеличивающих таможенную стоимость ввозимых товаров, Законом РФ «О таможенном тарифе» определены расходы, которые ее уменьшают: затраты на установку (строительство, возведение, сборку, монтаж) и техническое обслуживание товара, на его перевозку по таможенной территории РФ, а также пошлины, налоги и сборы, взимаемые в РФ согласно п. 7 ст. 19 Закона РФ «О таможенном тарифе».

К сведению: транспортные расходы прямым образом оказывают влияние на величину таможенной стоимости товара.

При исчислении таможенной стоимости ввозимых товаров к цене, фактически уплаченной или подлежащей уплате за эти товары, необходимо дополнительно начислять расходы по перевозке (транспортировке) товаров до места прибытия товаров на таможенную территорию РФ согласно подп. 5 п. 1 ст. 19.1 Закона РФ «О таможенном тарифе».

Расходы по перевозке (транспортировке) товаров после их прибытия на таможенную территорию РФ в таможенную стоимость товаров не включаются при условии, если они выделены из цены, заявлены декларантом и подтверждены им документально (согласно подп. 2 п. 7 ст. 19 Закона РФ «О таможенном тарифе»).

### **Пример**

Если товар отправлен из пункта А, прибыл на таможенную территорию РФ в пункт Б, а конечным пунктом назначения является пункт В, то транспортные расходы из пункта А в пункт Б будут включаться в исчисление таможенной стоимости товаров, а транспортные расходы из пункта Б в пункт В соответственно нет. Тем не менее на практике в основном транспортировка от пункта А до пункта В производится одним лицом – самой организацией-импортером или перевозчиком.

Может быть и так, что транспортные расходы по всему маршруту берет на себя иностранный поставщик, и в соответствии с условиями поставки данные расходы включены в цену сделки. Несмотря на это, транспортные расходы от А до В все равно должны быть разделены (АБ + БВ), а точность данного деления нужно подтвердить документально.

При исполнении перевозки (транспортировки) безвозмездно или при помощи собственных транспортных средств покупателя исчисление осуществляется на основании действующих на момент транспортировки груза тарифов по перевозке соответствующим типом транспорта. В случаях, когда у декларанта нет данных о единых тарифах, для исчислений необходимо использовать информацию бухгалтерского учета по калькулированию транспортных затрат с включением всех нужных статей или компонентов расходов. При заполнении ДТС-1 на товары нескольких видов расходы на перевозку (транспортировку) товаров до места прибытия на таможенную территорию РФ распределяются между товарами разных наименований пропорционально их весу брутто согласно Инструкции о порядке заполнения декларации таможенной стоимости (утв. приказ Федеральной таможенной службы от 1 сентября 2006 г. № 829 «Об утверждении формы бланков декларации таможенной стоимости (ДТС-1 и ДТС-2) и Инструкции о порядке заполнения декларации таможенной стоимости»).

В случае, если внешнеторговым контрактом предусмотрен базис поставки, расходы по доставке товара по территории РФ (после места ввоза) были включены в цену сделки, для

импортера есть вероятность вычета подобных расходов из цены сделки (при соответствующем документальном подтверждении).

В утратившей силу с 1 января 2007 г. Инструкции по заполнению декларации таможенной стоимости (утв. приказом Государственного таможенного комитета РФ от 8 сентября 2003 г. № 998) были определены обязательные условия, которые позволяют декларанту заявлять определенные расходы к вычету: отдельное указание в счете-фактуре, выставляемом продавцом покупателю для оплаты товаров, расходов по доставке до и после ввоза на таможенную территорию РФ, соответствующая оговорка во внешнеторговом контракте. Однако письмо Государственного таможенного комитета РФ от 13 марта 2000 г. № 01-06/6088 «Об учете затрат по доставке товаров при определении таможенной стоимости ввозимых товаров», ссылаясь на эту «старую» Инструкцию, силу не утратило, а соответственно, подход таможенных органов к этому вопросу не изменился. К сведению: методические рекомендации по учету затрат и доставке товаров, приведенные в письме, не являются нормативным актом (см. постановление Федерального арбитражного суда Поволжского округа от 11 мая 2004 г. № А65-23921/2003-СА1-29).

Вернемся к подходу таможенных органов, т. е. отдельное указание в счете-фактуре и внешнеторговом контракте расходов по доставке товаров до и после места ввоза является обязательным, но недостаточным для их учета (исключения из цены сделки) условием при исчислении таможенной стоимости ввозимых товаров. Например, в процессе контроля таможенной стоимости ГУТНР (главное управление тарифного и нетарифного регулирования) были выявлены случаи, когда на основании отдельного приведения соответствующих расходов в счете-фактуре декларантом существенно завышалась стоимость доставки товара по территории РФ. Следовательно, в результате этого данные о стоимости доставки товара по территории РФ нужно подтвердить документами, которые дают возможность однозначно доказать правомерность данных вычетов и исчислить их величину. В документах необходимо точно определить порядок исчисления стоимости транспортировки в зависимости от расстояния (дальности перевозки): к примеру, определена тарифная ставка перевозки груза за один километр соответствующего участка пути.

Таможенная стоимость, которая исчислена в ДТС, переносится в грузовую таможенную декларацию (ГТД), предъявляемую декларантом таможенным органам. В случае, когда таможенную стоимость, показанную в ГТД, нужно скорректировать (например, при обнаружении опечаток, арифметических, технических или методологических ошибок, которые повлияли на величину таможенной стоимости товара, несовпадения заявленной величины таможенной стоимости данным, предъявленных в подтверждение документов, и т. д.), заполняется форма КТС-1 или КТС-2 (утв. приказом Федеральной таможенной службы от 20 сентября 2007 г. № 1166 «Об утверждении комплектов бланков “Форма корректировки таможенной стоимости и таможенных платежей (КТС-1)”, “Добавочный лист (КТС-2)” и Инструкции о порядке заполнения форм корректировки таможенной стоимости и таможенных платежей»). В случаях, когда для целей исчисления таможенных пошлин, налогов, в том числе определения таможенной стоимости товаров, требуется произвести пересчет иностранной валюты, применяется курс иностранной валюты к валюте РФ, устанавливаемый Центральным банком РФ для целей учета и таможенных платежей и действующий на день принятия таможенной декларации таможенным органом. (ст. 326 ТК РФ).



## 2.3

### Паспорт сделки

Согласно ст. 20. Федерального закона от 10 декабря 2003 г. № 173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле» Центральным банком РФ для обеспечения учета и отчетности по валютным операциям могут определяться единые правила оформления резидентами в уполномоченных банках паспорта сделки при осуществлении валютных операций между резидентами и нерезидентами. Паспорт должен содержать информацию, необходимую для обеспечения учета и отчетности по валютным операциям между резидентами и нерезидентами, на основании подтверждающих документов, которые имеются в наличии в основном у резидентов. К тому же паспорт сделки может использоваться органами и агентами валютного контроля для осуществления мер валютного контроля согласно данному Федеральному закону.

Согласно Инструкции Центрального банка РФ от 15 июня 2004 г. № 117-И «О порядке представления резидентами и нерезидентами уполномоченным банкам документов и информации при осуществлении валютных операций, порядке учета уполномоченными банками валютных операций и оформления паспортов сделок» далее (Инструкция ЦБР «О порядке представления резидентами и нерезидентами уполномоченным банкам документов и информации при осуществлении валютных операций, порядке учета уполномоченными банками валютных операций и оформления паспортов сделок») при расчетах в иностранной валюте в обслуживающий банк представляется паспорт сделки, даже если расчеты ведутся через банк-нерезидент (п. 3.4 Инструкции).

Согласно п. 3.2 Инструкции паспорт сделки не требуется, когда партнером нерезидента является:

- 1) резидент – физическое лицо, не являющееся индивидуальным предпринимателем;
- 2) резидент – кредитная организация;
- 3) федеральный орган исполнительной власти, непосредственно уполномоченный Правительством РФ на проведение валютных операций;
- 4) резидент, если общая сумма контракта (кредитного договора) с учетом всех его изменений и дополнений не превышает в эквиваленте 5000 долл. США по курсу, который устанавливается Центральным банком РФ на дату заключения контракта (кредитного договора).

Для утверждения паспорта сделки в отдел валютного контроля банка подаются следующие документы (п. 3.5 Инструкции):

- 1) паспорт сделки (два экземпляра);
- 2) контракт;
- 3) разрешение органа валютного контроля на валютные операции по контракту и на открытие счета в банке-нерезиденте (в случаях, предусмотренных валютным законодательством РФ);
- 4) другие документы, указанные в п. 4 ст. 23 Федерального закона «О валютном регулировании и валютном контроле» (например, свидетельство о государственной регистрации, таможенные декларации и т. д.).

У физического лица, не являющегося индивидуальным предпринимателем, либо физического лица – индивидуального предпринимателя на паспорте сделки должны стоять подпись (либо его, либо уполномоченного лица, на которое выписана доверенность) и печать (при ее наличии). От юридического лица требуется две подписи (руководителя и главного бухгалтера) или одна (если в штате нет ответственного за бухгалтерский учет) с оттиском печати. Процесс заполнения паспорта сделки подробно изложен в Приложении 4 к Инструкции.

Паспорт сделки проверяется в течение трех рабочих дней. Если все заполнено и оформлено правильно, то ответственное лицо банка подписывает оба экземпляра (один экземпляр

паспорта сделки, а также копии представленных резидентом обосновывающих документов помещаются банком в досье по паспорту сделки, другой экземпляр возвращается резиденту) и ставит печать банка. При нахождении ошибок все придется оформлять заново. Без банковской подписи в паспорте сделки нельзя осуществить валютный платеж, соответственно лучше не замедлять с оформлением документа.

К сведению: оформлять паспорт сделки нужно будет и в том случае, если резидент заключает контракт с иностранным лицом через его филиал или представительство, которое находится на территории РФ, поскольку требования валютного законодательства по отношению к данной ситуации не содержат каких-либо исключений.

## 2.4

### Пошлины. Сборы

**Пошлины.** Согласно ст. 2. Закона РФ «О таможенном тарифе» таможенным тарифом РФ является свод ставок таможенных пошлин (таможенного тарифа), которые применяются к товарам, перевозимым через таможенную границу РФ и сгруппированным в соответствии с Товарной номенклатурой внешнеэкономической деятельности. Товарная номенклатура внешнеэкономической деятельности РФ устанавливается Правительством РФ на основании принятых в международной практике систем классификации товаров. Таможенный тариф используется по отношению к ввозу товаров на таможенную территорию РФ и вывозу товаров с данной территории.

Согласно ст. 3. Закона РФ «О таможенном тарифе» ставки таможенных пошлин являются едиными и не подлежат изменению в зависимости от лиц, перемещающих товары через таможенную границу РФ, видов сделок и других факторов, за исключением случаев, предусмотренных ранее указанным законом.

Устанавливаются ставки ввозных таможенных пошлин Правительством РФ.

По отношению к товарам, происходящим из стран, торгово-политические отношения с которыми предусматривают режим наибольшего благоприятствования, применяются базовые ставки ввозных таможенных пошлин (такие ставки называют минимальными).

По отношению к товарам, происходящим из стран, торгово-политические отношения с которыми не предусматривают режима наибольшего благоприятствования, ставки ввозных таможенных пошлин увеличиваются вдвое, за исключением случаев предоставления тарифных льгот (преференций). Данные скидки с таможенных пошлин предоставляются отдельным странам или группам стран. В настоящее время преференциальные ставки применяются обычно в торговле с развивающимися странами. Импорт из наименее развитых стран в мировой внешне-торговой практике реализуется в основном на беспошлинной основе, а из остальных развивающихся стран облагается таможенными пошлинами по ставкам в два раза меньше обычных (базовых). В РФ на сегодняшний день величина преференциальных ставок равна трем четвертым от базовых ставок.

По отношению к товарам, страна происхождения которых не установлена, используются ставки ввозных таможенных пошлин, применяемых к товарам, произведенным в странах, торгово-политические отношения с которыми предусматривают режим наибольшего благоприятствования. Исключением являются случаи, если таможенным органом обнаружены признаки того, что страной происхождения товаров является страна, торгово-политические отношения с которой не предусматривают режима наибольшего благоприятствования или предоставляется обеспечение уплаты таможенных пошлин по максимальным ставкам. Данные ставки называют еще генеральными (или общими).

За Правительством РФ закреплены полномочия по установлению ставок вывозных таможенных пошлин и перечня товаров, по отношению к которым они используются.

Принимая к учету особую фискальную роль сырой нефти (классификационная товарная позиция 2709 00 по ТН ВЭД), определяется (п. 4 ст. 3. Закона РФ «О таможенном тарифе») специализированный порядок установления Правительством РФ ставок вывозных таможенных пошлин на данный товар.

Процесс определения ставки вывозных таможенных пошлин на сырую нефть осуществляется Правительством РФ, отталкиваясь от средней цены на сырую нефть марки «Юралс» на мировых рынках нефтяного сырья (средиземноморском и роттердамском) за последний период мониторинга. Пошлины вводятся в действие с первого числа второго календарного месяца, следующего за окончанием периода мониторинга.

Правительство РФ реализовывает мониторинг цен на сырую нефть марки «Юралс» на мировых рынках нефтяного сырья (средиземноморском и роттердамском) для установления средней цены за период мониторинга.

Период мониторинга цен на сырую нефть на мировых рынках нефтяного сырья (средиземноморском и роттердамском) представляет собой каждые два календарных месяца, начало положено с 1 ноября 2001 г. Соответственно календарный год состоит из шести периодов мониторинга.

Согласно ст. 3 Закона РФ «О таможенном тарифе» ставки вывозных таможенных пошлин на сырую нефть не должны превышать размера **предельной ставки пошлины, рассчитываемый следующим образом** :

1) при сложившейся за период мониторинга средней цене на нефть сырую марки «Юралс» на мировых рынках нефтяного сырья (средиземноморском и роттердамском) до 109,5 долл. США за одну тонну (включительно) – в размере ноль процентов;

2) при превышении сложившейся за период мониторинга средней цены на нефть сырую марки «Юралс» на мировых рынках нефтяного сырья (средиземноморском и роттердамском) уровня 109,5 долл. США за одну тонну, но не более 146 долл. США за одну тонну (включительно) – в размере, не превышающем 35 % разницы между сложившейся за период мониторинга средней ценой данной нефти в долл. США за одну тонну и 109,5 долл. США;

3) при превышении сложившейся за период мониторинга средней цены на нефть сырую марки «Юралс» на мировых рынках нефтяного сырья (средиземноморском и роттердамском) уровня 146 долл. США за одну тонну, но не более 182,5 долл. США за одну тонну (включительно) – в размере, не превышающем суммы 12,78 долл. США за одну тонну и 45 % разницы между сложившейся за период мониторинга средней ценой данной нефти в долларах США за одну тонну и 146 долл. США;

4) при превышении сложившейся за период мониторинга средней цены на нефть сырую марки «Юралс» на мировых рынках нефтяного сырья (средиземноморском и роттердамском) уровня 182,5 долл. США за одну тонну в размере, не превышающем суммы 29,2 долл. США за одну тонну и 65 % разницы между сложившейся за период мониторинга средней ценой данной нефти в долларах США за одну тонну и 182,5 долл. США.

Ставки вывозных таможенных пошлин на некоторые категории товаров, произведенных из нефти, определяются Правительством РФ с учетом средней цены на сырую нефть марки «Юралс» на мировых рынках нефтяного сырья (средиземноморском и роттердамском) за последний период мониторинга и вводятся в действие с первого числа второго календарного месяца, следующего за окончанием периода мониторинга.

Согласно п. 4 Закона РФ «О таможенном тарифе» решение Правительства РФ об изменении ставок вывозных таможенных пошлин на сырую нефть и некоторые категории товаров, произведенных из нефти, необходимо опубликовывать в одном из официальных изданий РФ не позже чем за 10 дней до дня вступления в силу данных решений.

**Сборы.** Таможенным сбором является платеж, уплата которого является одним из условий совершения таможенными органами действий, связанных с таможенным оформлением, хранением, сопровождением товаров (п. 31 ст. 11 ТК РФ).

В соответствии со ст. 357.1 ТК РФ **к таможенным относятся сборы:**

- 1) за таможенное оформление;
- 2) за таможенное сопровождение;
- 3) за хранение.

Исходя из правил п. 1 ст. 357.7 ТК РФ за оформление платят, декларируя товар, за сопровождение – согласно процедуре внутреннего или международного таможенного транзита, за хранение – при размещении товара на складе временного хранения или складе таможенного органа.

Согласно п. 1 ст. 357.9 ТК РФ перечислены случаи, когда таможенные сборы не взимаются в отношении:

1) товаров, ввозимых на таможенную территорию РФ и вывозимых с этой территории и относящихся в соответствии с законодательством РФ к безвозмездной помощи (содействию);

2) товаров, перемещаемых через таможенную границу РФ дипломатическими, консульскими и прочими официальными представительствами иностранных государств, международными организациями, персоналом данных представительств и организаций, а также товаров, специализированных для личного и семейного пользования некоторых категорий иностранных лиц, пользующихся привилегиями и (или) иммунитетом на таможенной территории РФ согласно международным договорам РФ;

3) культурных ценностей, помещаемых под таможенный режим временного ввоза или таможенный режим временного вывоза государственными или муниципальными музеями, архивами, библиотеками, другими государственными хранилищами культурных ценностей в целях их экспонирования;

4) товаров, перемещаемых через таможенную границу РФ для демонстрации на выставках, авиационно-космических салонах и на прочих подобных мероприятиях по решению Правительства РФ;

5) наличной валюты РФ, ввозимой или вывозимой Центральным банком РФ, за исключением памятных монет;

б) товаров, ввозимых на таможенную территорию РФ в течение одной недели в адрес одного получателя, общая таможенная стоимость которых не превышает 5000 руб.;

7) товаров, помещаемых под таможенный режим международного таможенного транзита, в случае, если таможенный орган отправления совпадает с таможенным органом назначения;

8) бланков книжек МДП, перемещаемых между Ассоциацией международных автомобильных перевозчиков России (АСМАП) и Международным союзом автомобильного транспорта (МСАТ), а также бланков карнетов АТА или их частей, предназначенных для выдачи на таможенной территории РФ и направляемых в адрес Торгово-промышленной палаты РФ;

9) акцизных марок, перемещаемых через таможенную границу РФ;

10) товаров, перемещаемых физическими лицами для личных, семейных, домашних и иных не связанных с осуществлением предпринимательской деятельности нужд, в отношении которых предоставляется полное освобождение от уплаты таможенных пошлин, налогов;

11) товаров, пересылаемых в международных почтовых отправлениях, за исключением случаев, когда декларирование указанных товаров осуществляется путем подачи отдельной таможенной декларации;

12) товаров, указанных в п. 1 ст. 265 ТК РФ, перемещаемых через таможенную границу РФ в соответствии с таможенным режимом перемещения припасов, за исключением товаров, предназначенных для продажи пассажирам и членам экипажей морских, речных или воздушных судов без цели потребления указанных припасов на борту этих судов;

13) товаров, указанных в подп. 1, 2, 4 и 5 ст. 268 ТК РФ и помещаемых под иные специальные таможенные режимы;

14) товаров, указанных в подп. 3 ст. 268 ТК РФ, в случаях, предусмотренных Правительством РФ;

15) отходов (остатков), образовавшихся в результате уничтожения иностранных товаров в соответствии с таможенным режимом уничтожения, в отношении которых не подлежат уплате таможенные пошлины, налоги;

16) товаров, которые оказались уничтожены, безвозвратно утеряны либо повреждены вследствие аварии или действия непреодолимой силы и помещены под таможенный режим уничтожения;

17) товаров, прибывших на таможенную территорию РФ, находящихся в пункте пропуска через Государственную границу РФ либо в иной зоне таможенного контроля, расположенной в непосредственной близости от пункта пропуска, не помещенных под какой-либо таможенный режим или специальную таможенную процедуру, помещаемых под таможенный режим реэкспорта и убывающих с таможенной территории РФ из указанного пункта пропуска;

18) иных товаров в случаях, определяемых Правительством РФ;

19) товаров, временно ввозимых с применением карнетов АТА, в случае соблюдения условий временного ввоза товаров с применением карнетов АТА;

20) запасных частей и оборудования, которые перемещаются через таможенную границу РФ одновременно с транспортным средством в соответствии со ст. 278 ТК РФ;

21) товаров, ввезенных на таможенную территорию РФ, помещенных под таможенный режим временного ввоза или таможенный режим свободной таможенной зоны и в дальнейшем используемых в международных перевозках в качестве транспортных средств;

22) профессионального оборудования при таможенном оформлении в соответствии с таможенным режимом временного вывоза для целей производства и выпуска средств массовой информации и при его обратном ввозе. Перечень профессионального оборудования, на которое распространяется действие настоящего подпункта, устанавливается Правительством РФ в соответствии с нормами международного права и общепринятой международной практикой;

23) товаров, предназначенных для проведения киносъемок, представлений, спектаклей и подобных мероприятий (театральных костюмов, цирковых костюмов, кинокостюмов, сценического оборудования, партитур, музыкальных инструментов и другого театрального реквизита, циркового реквизита, кинорекивизита), помещаемых под таможенный режим временного ввоза или таможенный режим временного вывоза, если в отношении таких товаров предоставляется полное условное освобождение от уплаты таможенных пошлин, налогов;

24) товаров, предназначенных для спортивных соревнований, показательных спортивных мероприятий или тренировок, помещаемых под таможенный режим временного ввоза или таможенный режим временного вывоза, если в отношении таких товаров предоставляется полное условное освобождение от уплаты таможенных пошлин, налогов;

25) товаров, ввезенных на территорию Калининградской области в соответствии с таможенным режимом свободной таможенной зоны, и продуктов их переработки, помещаемых под таможенный режим выпуска для внутреннего потребления.

Согласно п. 2 ст. 357.9 ТК РФ таможенные сборы за хранение не взимаются:

1) при помещении таможенными органами товаров на склад временного хранения или на таможенный склад таможенного органа;

2) в иных случаях, определяемых Правительством РФ.

К тому же Правительство РФ вправе устанавливать случаи освобождения от уплаты таможенных сборов за таможенное сопровождение (п. 3 ст. 357.9 ТК РФ).

Ставки сборов за таможенное оформление перечислены в постановлении Правительства РФ от 28 декабря 2004 г. № 863 «О ставках таможенных сборов за таможенное оформление товаров», за сопровождение и хранение – в п. 2 и 3 ст. 357.10 ТК РФ.

Согласно ст. 357.10 ТК РФ ставки таможенных сборов за таможенное оформление определяются Правительством РФ, размер таможенного сбора должен быть ограничен примерной стоимостью оказанных услуг и не может быть более 100 000 руб.

Таможенные сборы за таможенное сопровождение уплачиваются в следующих размерах:

1) за исполнение таможенного сопровождения каждого автотранспортного средства и каждой единицы железнодорожного подвижного состава на расстояние:

а) до 50 км – 2000 руб.;

б) от 51 до 100 км – 3000 руб.;

в) от 101 до 200 км – 4000 руб.;

г) свыше 200 км – 1000 руб. за каждые 100 км пути, но не менее 6000 руб.;

2) за осуществление таможенного сопровождения каждого морского, речного или воздушного судна – 20 000 руб. независимо от расстояния перемещения.

Размер таможенных сборов за хранение на складе временного хранения или на таможенном складе таможенного органа составляет один рубль с каждых 100 кг веса товаров в день, а в специально приспособленных (обустроенных и оборудованных) для хранения отдельных видов товаров помещениях – два рубля с каждых 100 кг веса товаров в день. При этом неполные 100 кг веса товаров приравниваются к полным 100 кг, а неполный день – к полному.

## 2.5 НДС

**«Ввозной» НДС.** В соответствии с подп. 4 п. 1 ст. 146 НК РФ объектом налогообложения по НДС признается стоимость товаров, перевозимых через границу РФ. Уплата налога осуществляется при декларировании ввозимых товаров. Уплата налога производится независимо от вида налогового режима (например, упрощенная система). К тому же налогообложение осуществляется исходя из избранного таможенного режима, к примеру при выпуске для свободного обращения НДС уплачивается в полном объеме (подп. 1 п. 1 ст. 151 НК РФ).

В ст. 150 НК РФ перечислены товары, которые освобождены от налогообложения. Содержащиеся в данном списке товары ввозит далеко не каждый налогоплательщик. В основном из указанного списка применяется льгота в отношении технологического оборудования, комплектующих и запасных частей к нему, ввозимых в качестве вклада в уставные (складочные) капиталы организаций. Во всех остальных случаях, которые не отражены в ст. 150 НК РФ, необходимо рассчитывать налоговую базу. В соответствии со ст. 160 НК РФ она складывается:

- 1) из таможенной стоимости товара;
- 2) из таможенной пошлины;
- 3) из акцизов (если они предусмотрены).

При этом налоговая база определяется отдельно по каждой группе импортируемых товаров одного наименования, вида и марки (п. 3 ст. 160 НК РФ), так как ставки таможенных пошлин для них могут быть различны. Ставки налога, который взимается за ввоз товаров в РФ, как и обычного НДС, – 10 или 18 % (ст. 164 НК РФ). Следовательно, сумма НДС, которую импортеру необходимо уплатить на таможне, рассчитывается следующим образом:

$$\text{НДС} = (\text{ТС} + \text{ВТП} + \text{А}) * 18 \%,$$

где ТС – таможенная стоимость ввозимого товара;

ВТП – ввозная таможенная пошлина;

А – сумма акциза (для подакцизного товара).

Сумма НДС рассчитывается в российских рублях (п. 3 ст. 324 ТК РФ) с округлением до второго знака после запятой (п. 30 Инструкции о порядке применения таможенными органами РФ налога на добавленную стоимость в отношении товаров, ввозимых на территорию РФ (утв. приказом Государственного таможенного комитета РФ от 7 февраля 2001 г. № 131)).

НДС, который уплачен при ввозе товаров, может или быть принят к вычету, или учтен в их стоимости.

Право на вычет НДС, уплаченного при ввозе товаров, имеет только **плательщик НДС при следовании следующим условиям**:

- 1) товары ввезены в порядке выпуска для беспрепятственного потребления;
- 2) товары приобретаются для операций, облагаемых НДС (подп. 1, 2 п. 2 ст. 171 НК РФ), и принимаются к учету (п. 1 ст. 172 НК РФ);

3) уплата НДС подтверждена соответствующими документами (п. 1 ст. 172 НК РФ) – ГТД и платежными документами, которые фиксируются в книге покупок. Согласно п. 5, 10 постановления Правительства РФ от 2 декабря 2000 г. № 914 «Об утверждении Правил ведения журналов учета полученных и выставленных счетов-фактур, книг покупок и книг продаж при расчетах по налогу на добавленную стоимость» таможенные декларации или их копии, которые заверяются руководителем и главным бухгалтером организации (индивидуальным предпринимателем), и платежные документы хранятся у покупателя в журнале учета полученных счетов-фактур.



Если покупка товаров за границей происходит через посредника, т. е. декларантом является комиссионер либо декларирование осуществляет таможенный брокер, то в реальной жизни имеют место случаи, когда посредники и брокеры выписывают импортеру счета-фактуры с указанием НДС, как начисленного по своим услугам, так и уплаченного ими на таможне. Если уплата НДС таможенным органам осуществляется комиссионером, то налог принимается к вычету у комитента после принятия к учету приобретенных товаров на основании документов, подтверждающих уплату налога комиссионером, а также таможенной декларации (ее копии) на ввозимые товары, полученной от комиссионера, а не на основании счета-фактуры (письмо Департамента налоговой и таможенно-тарифной политики от 23 марта 2006 г. № 0304-08/67 «О принятии к вычету у комитента НДС, уплаченного комиссионером при ввозе товаров на таможенную территорию РФ»).

Если после принятия таможенной декларации будет произведена ее корректировка, то размер сборов за таможенное оформление не пересчитывается. А вот согласно письму Федеральной налоговой службы России от 27 июня 2007 г. № 03-2-03/1236 «О взимании налога на добавленную стоимость при ввозе товаров на таможенную территорию РФ» сумму НДС в этом случае пересчитать можно.

В данном письме говорится, что в связи с корректировкой таможенной стоимости ввезенных товаров вычетам подлежат суммы НДС, фактически уплаченные налогоплательщиком на счет таможенного органа с учетом указанной корректировки.

### **Пример**

Организация импортирует из Китая на территорию РФ в таможенном режиме «выпуск для внутреннего потребления» партию цемента. Согласно условиям контракта право собственности на товар переходит в момент оформления ГТД.

Таможенная стоимость равна 70 000 долл. США и соответствует сумме договора.

Товар поступил на территорию России 20 июля 2008 г. Таможенное оформление и уплата всех таможенных сборов и пошлин осуществлены 31 июля 2008 г. Оплата иностранному поставщику произведена 5 августа 2008 г.

Курс Центрального банка РФ (примерный) на дату принятия ГТД равен 23,2 руб./долл. США, на дату оплаты товара – 23,4 руб./долл. США, на 31 июля – 23,45 руб./долл. США.

Таможенная стоимость в рублях составляет 1 624 000 руб. (70 000 долл. США \* 23,2 руб./долл. США).

Согласно Таможенному тарифу РФ указанный товар имеет код ТН ВЭД 2523 21 000 0 «Цемент белый, искусственно окрашенный или неокрашенный». Ставка пошлины по данному коду равна 0 %.

Таможенные платежи равны:

- 1) таможенная пошлина 0 руб. (1 624 000 руб.\*0 %);
- 2) сбор за таможенное оформление 5500 руб. (п. 1 постановления Правительства РФ № 863);
- 3) НДС (по ставке 18 %) 292 320 руб. (налоговая база по НДС равна 1 624 000 руб.).

Когда ГТД попадет в бухгалтерию, то суммы таможенных платежей бухгалтер увидит в графе 47 данного документа. Эти платежи отражаются в российских рублях, отдельно каждый вид платежа друг от друга (см. табл. 1).

*Таблица 1.*

Образец заполнения графы 47 «Исчисление платежей» (графы – Вид<sup>1</sup>, СП<sup>2</sup>)

	Вид	Основа начисления	Ставка	Сумма	СП
47. Исчисление платежей	10	1 624 000	5500 руб.	5500 руб.	БН
	20	1 624 000	0%	0	
	30	1 624 000	18%	292 320 руб.	БН
	Всего:			297 820 руб.	БН

В бухгалтерском учете данная ситуация будет отражена проводками в таблице 2.  
Таблица 2.

## Учет исчисления таможенных платежей

Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма
20 июля 2008 г.			
Отражен переход права собственности на ввозимые товары	10	60	1 624 000
Уплачен таможенный сбор за оформление	76	51	5500
Уплачен НДС	68-НДС	51	292 320
Отражен НДС, уплаченный таможенному органу	19	68-НДС	292 320
Принят к вычету НДС, уплаченный таможенному органу	68-НДС	19	292 320
Таможенный сбор включен в стоимость ввезенного товара	10	76	5500
31 июля 2008 г.			
Отражена отрицательная курсовая разница на отчетную дату (23,45 руб./долл. США – 23,2 руб./долл. США) × 70 000 долл. США	91-2	60	17 500
5 августа 2008 г.			
Произведена оплата иностранному поставщику (70 000 долл. США × 23,4 руб./долл. США)	60	52	1 638 000
Отражена положительная курсовая разница (23,4 руб./долл. США – 23,45 руб./долл. США) × 70 000 долл. США	60	91-1	3500

Согласно подп. 2, 5, 6 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» (утв. приказом Департамента налоговой и таможенно-тарифной политики от 9 июня 2001 г. № 44н) в бухгалтерском учете товары берутся по фактической себестоимости, следовательно, в сумме фактических затрат организации на приобретение, исключая НДС и другие возмещаемые налоги. В нашей ситуации это сумма, уплачиваемая исходя из договора иностранному контрагенту, к которой прибавились еще перечисленные таможенному органу ввозные таможенные пошлины и сборы за таможенное оформление.

Относительно налогового учета стоимость материально-производственных запасов, которые включаются в материальные расходы, рассчитывается согласно ценам на покупку (без учета НДС), включая комиссионные вознаграждения, уплачиваемые посредническим организациям, ввозные таможенные пошлины и сборы, расходы на транспортировку и другие расходы, связанные с покупкой материально-производственных запасов (п. 2 ст. 254 НК РФ). Исходя из этого стоимость импортных материалов в бухгалтерском и налоговом учете будет равной.

<sup>1</sup> Заполняется согласно Приложению № 11 «Классификатор видов налогов, сборов и иных платежей, взимание которых возложено на таможенные органы», где код 10 – таможенный сбор за таможенное оформление, 20 – ввозная таможенная пошлина, 30 – НДС.

<sup>2</sup> Заполняется согласно Приложению № 12 «Классификатор обозначений способов и особенностей уплаты пошлин, налогов и сборов», где код БН – в безналичной форме.

## 2.6

### Нетарифное регулирование

Нетарифное регулирование представляет собой метод государственного регулирования внешней торговли товарами, исполняемый путем внедрения количественных ограничений и других запретов и ограничений экономического характера.

Статьей 20 ФЗ «Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности» определено, что нетарифное регулирование внешней торговли товарами может реализовываться только в исключительных случаях, предусмотренных ст. 21–24, 26 и 27 ФЗ «Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности», при соблюдении указанных в них требований.

Как уже говорилось выше, нетарифное регулирование в отношении «видимых» товаров используется только в форме:

1) количественных ограничений импорта / экспорта товаров в отдельных случаях по решению Правительства РФ;

2) введения Правительством РФ квоты на импорт / экспорт товаров с распределением квоты в порядке конкурса или аукциона;

3) лицензирования, т. е. выдачи Министерством экономического развития и торговли лицензий (разрешений) на экспорт / импорт товаров;

4) предоставления согласно федеральному закону организациям исключительного права на экспорт / импорт отдельных видов товаров;

5) введения специальных защитных, антидемпинговых, компенсационных мер в случае импорта иностранных товаров в целях защиты российских производителей аналогичных товаров. Статьей 21 ФЗ «Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности» регламентируются вопросы количественных ограничений на проведение экспортных или импортных операций. Она дает возможность устанавливать указанные ограничения Правительству РФ в исключительных случаях.

В ч. 1 указанной статьи подчеркивается, что импорт и экспорт товаров производятся без количественных ограничений, исключая некоторые случаи.

Правительство РФ в редких случаях может определять количественные ограничения, к которым можно отнести:

1) временные ограничения или запреты экспорта товаров для предотвращения либо уменьшения критического недостатка на внутреннем рынке РФ продовольственных или иных товаров, которые являются очень важными для внутреннего рынка РФ. Устанавливать величину данного критического недостатка будет непосредственно Правительство РФ. Права по определению перечня очень важных товаров также переданы Правительству РФ. К тому же в ряде случаев могут вводиться ограничения импорта сельскохозяйственных товаров или продуктов рыболовства, а именно, если нужно сократить производство или продажу аналогичного товара российского происхождения или снять с рынка его временный излишек;

2) ограничения импорта сельскохозяйственных товаров или водных биологических ресурсов, ввозимых в РФ в любом виде, если необходимо:

а) сократить производство или продажу аналогичного товара российского происхождения. Под аналогичным товаром признается товар, который по своему функциональному назначению, использованию, качественным и техническим характеристикам целиком идентичен иному товару, или в отсутствие подобного полностью идентичного товара товар, имеющий характеристики, близкие к характеристикам другого товара;

б) сократить производство или продажу товара российского происхождения, который может быть непосредственно заменен импортным товаром, если в РФ не имеется значительного производства аналогичного товара;

в) снять с рынка временный излишек аналогичного товара российского происхождения путем предоставления имеющегося излишка такого товара некоторым группам российских потребителей бесплатно или по ценам ниже рыночных;

г) снять с рынка временный излишек товара российского происхождения, который может быть непосредственно заменен импортным товаром, если в РФ не имеется значительного производства аналогичного товара, путем предоставления имеющегося излишка такого товара некоторым группам российских потребителей бесплатно или по ценам ниже рыночных;

д) ограничить производство продуктов животного происхождения, производство которых зависит от импортируемого в РФ товара, если производство в РФ аналогичного товара является сравнительно незначительным. Продовольственные и сельскохозяйственные товары также должны определяться Правительством РФ.

Согласно ст. 22 ФЗ «Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности» установление количественных ограничений экспорта и (или) импорта товара используется вне зависимости от страны происхождения товара (п. 1). Если при установлении количественных ограничений импорта товара проводится распределение долей импорта товара между заинтересованными иностранными государствами, принимается во внимание предыдущий импорт товара из таких государств (п. 2). Данные предписания могут не использоваться в отношении товаров, произведенных в государствах (группах государств), с которыми у РФ нет взаимных договорных обязательств о режиме наибольшего благоприятствования (п. 3).

К компенсационным мерам не применяется принцип недискриминационного использования количественных ограничений экспорта / импорта (п. 4).

В соответствии со ст. 23 ФЗ «Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности», когда Правительство РФ решает ввести квоты, оно устанавливает метод распределения квоты и в соответствующем случае определяет порядок проведения конкурса или аукциона. Главные условия – это равноправие участников внешнеторговой деятельности в получении квоты и их недискриминация по признакам формы собственности, места регистрации или положения на рынке.

В ст. 24 вышеуказанного Закона говорится, что лицензирование в сфере внешней торговли товарами устанавливается в следующих случаях:

1) введения временных количественных ограничений экспорта или импорта отдельных видов товаров;

2) реализации разрешительного порядка экспорта и (или) импорта отдельных видов товаров, которые могут оказать неблагоприятное воздействие на безопасность государства, жизнь или здоровье граждан, имущество физических или юридических лиц, государственное или муниципальное имущество, окружающую среду, жизнь или здоровье животных и растений;

3) предоставления исключительного права на экспорт и (или) импорт отдельных видов товаров;

4) выполнение РФ международных обязательств.

В случае отсутствия лицензии, выдаваемой федеральным органом исполнительной власти, происходит отказ в выпуске товаров таможенными органами РФ.

К тому же существует исключительное право на экспорт и (или) импорт отдельных видов товаров, перечень которых определяется федеральными законами. Организации, которым предоставляется исключительное право на экспорт и (или) импорт отдельных видов товаров, тоже определяются федеральными законами (ст. 26 ФЗ «Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности»).

Также вводятся специальные защитные меры, антидемпинговые меры и компенсационные меры при импорте товаров для защиты экономических интересов российских производителей товаров (ст. 27 ФЗ «Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности»).

## Глава 3

# Экспортно-импортные операции и финансово-экономические инструменты их регулирования

### 3.1

## Порядок уплаты таможенных платежей, база налогообложения

Государственное регулирование ВЭД осуществляется посредством как административных, так и финансово-экономических мер, которые можно условно **разделить на следующие группы:**

- 1) таможенно-тарифные, т. е. применение импортного и экспортного тарифа;
- 2) квазитарифные (взимание таможенных сборов, акцизов и НДС);
- 3) валютно-финансовое регулирование (порядок совершения валютных операций и т. д.);
- 4) применение антидемпинговых и компенсационных пошлин;
- 5) введение государственной монополии на внешнюю торговлю определенными товарами;
- 6) установление различного рода технических барьеров;
- 7) квотирование и лицензирование внешнеторговых операций.

Порядок и формы уплаты таможенных пошлин, налогов регламентируются ст. 331 ТК РФ.

Согласно этой статье таможенные пошлины, налоги уплачиваются в кассу или на счет таможенного органа, открытый для этих целей в соответствии с законодательством РФ, за исключением случая, предусмотренного п. 4 ст. 295 ТК РФ.

Предварительная специальная пошлина, предварительная антидемпинговая пошлина и предварительная компенсационная пошлина взимаются по правилам, установленным ТК РФ в отношении взимания ввозной таможенной пошлины. Суммы указанных пошлин не подлежат перечислению в федеральный бюджет до принятия окончательного решения о введении соответственно специальной защитной меры, антидемпинговой меры или компенсационной меры в соответствии с законодательством РФ о специальных защитных, антидемпинговых и компенсационных мерах при импорте товаров.

Таможенные пошлины, налоги уплачиваются по выбору плательщика как в валюте РФ, так и в иностранной валюте, курс которой котируется Центральным банком РФ, в соответствии с валютным законодательством РФ (п. 2 ст. 331 ТК РФ).

Пересчет валюты РФ в иностранную валюту для целей уплаты таможенных пошлин, налогов, исчисленных в валюте РФ, согласно п. 3 ст. 331 ТК РФ производится по курсу, действующему на день принятия таможенным органом таможенной декларации, а в случаях, когда обязанность уплаты таможенных пошлин, налогов не связана с подачей таможенной декларации, – на день фактической уплаты.

Таможенные пошлины, налоги могут быть уплачены в любой форме в соответствии с законодательством РФ.

По требованию плательщика таможенные органы обязаны выдать подтверждение уплаты таможенных пошлин, налогов в письменной форме (п. 5 ст. 331 ТК РФ).

Согласно ст. 322 ТК РФ объектом обложения таможенными платежами являются товары, перемещаемые через таможенную границу РФ. Таможенная стоимость товаров определяется

декларантом в соответствии с методами, установленными законодательством РФ, и заявляется в таможенный орган при декларировании товаров (ст. 323 ТК РФ).

Базой налогообложения для целей исчисления таможенных пошлин и налогов, таким образом, будет являться таможенная стоимость товаров и (или) их количество (ст. 322 ТК РФ).

Таможенная стоимость ввозимых товаров служит налоговой базой **для расчета следующих видов платежей:**

- 1) таможенной пошлины по адвалорной ставке;
- 2) НДС и акциза, взимаемых при ввозе товаров на таможенную территорию РФ;
- 3) таможенных пошлин и налогов, подлежащих уплате физическими лицами по единым ставкам.

Постановление Правительства РФ от 13 августа 2006 г. № 500 «О порядке определения таможенной стоимости товаров, перемещаемых через таможенную границу Российской Федерации» в п. 10 определяет таможенную стоимость как цену, фактически уплаченную или подлежащую уплате при продаже товаров на экспорт, либо себестоимость идентичных или однородных товаров, включая затраты, связанные с их реализацией, и размер получаемой прибыли.

Во всех случаях, когда процедура определения таможенной стоимости ввозимых и вывозимых товаров не завершена в срок, выпуск товаров производится при условии обеспечения уплаты таможенных платежей, которые могут быть дополнительно начислены, по правилам. Размер требуемого обеспечения в письменной форме доводится таможенным органом до декларанта. Это правило не относится к случаю экспорта биржевых товаров, цена реализации которых неизвестна на момент производства таможенного оформления (п. 6 ст. 323 ТК РФ).

Согласно п. 1 ст. 323 ТК РФ таможенная стоимость товаров определяется декларантом согласно методам определения таможенной стоимости, установленным законодательством РФ, и заявляется в таможенный орган при декларировании товаров.

Заявляемая декларантом таможенная стоимость товаров и представляемые им сведения, относящиеся к ее определению, должны основываться на достоверной и документально подтвержденной информации (п. 2 ст. 323 ТК РФ).

Контроль таможенной стоимости товаров осуществляется таможенными органами в порядке, определяемом федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным в области таможенного дела, совместно с федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным в области финансов, в соответствии с ТК РФ. Таможенный орган на основании документов и сведений, представленных декларантом, а также на основании имеющейся в его распоряжении информации, используемой при определении таможенной стоимости товаров, принимает решение о согласии с избранным декларантом методом определения таможенной стоимости товаров и о правильности определения заявленной декларантом таможенной стоимости товаров (п. 3 ст. 323 ТК РФ).

Пункт 4 ст. 323 ТК РФ гласит, что при недостаточности представленных декларантом документов и сведений для принятия решения в отношении заявленной таможенной стоимости товаров недостающие документы и сведения могут быть запрошены у декларанта таможенным органом. Данный запрос направляется декларанту в письменной форме и содержит срок для их представления. В ответ на запрос декларант обязан в установленный срок представить необходимые дополнительные документы и сведения либо в письменной форме сообщить о причинах, по которым запрашиваемые документы и сведения не могут быть представлены. Декларант вправе отстаивать правомерность использования избранного им метода определения таможенной стоимости товаров и достоверность представленных им сведений, в том числе в судебном порядке.

В п. 2 ст. 324 ТК РФ предусмотрены случаи, когда таможенные пошлины и налоги исчисляются таможенными органами:

1) осуществляется оформление в листах международного почтового обмена с использованием таможенного приходного ордера (п. 1 ст. 287, п. 3 ст. 295 ТК РФ);

2) выставляется требование об уплате таможенных платежей в соответствии со ст. 350 ТК РФ.

Ставки, применяемые для исчисления таможенных пошлин и налогов, должны соответствовать наименованию и классификации товаров в соответствии с таможенным тарифом РФ и НК РФ. Исключение составляют случаи, когда при перемещении товаров физическими лицами применяются единые ставки налогов и сборов в порядке, установленном Правительством РФ (п. 2 ст. 325 ТК РФ).

При необходимости произведения перерасчета иностранной валюты для целей исчисления таможенных пошлин и налогов, в том числе для определения таможенной стоимости товаров, применяется курс иностранной валюты к валюте РФ, устанавливаемый Центральным банком РФ для целей таможенных платежей и действующий на день принятия таможенной декларации таможенным органом (ст. 326 ТК РФ).



## 3.2

### **Таможенные платежи: основные виды, порядок уплаты и возврата**

**Таможенные платежи** представляют собой систему платежей, которые лицо, осуществляющее перемещение товаров и транспортных средств через таможенную границу РФ, обязано уплатить в доход государства. Данные платежи взимаются таможенными органами, а их уплата является обязательным условием применения таможенных режимов или специальных таможенных процедур. В данную систему включены платежи, имеющие различную правовую природу, но осуществляющие единую функцию, – пошлины, налоги и сборы.

В соответствии со ст. 318 ТК РФ к **системе таможенных платежей отнесены**:

- 1) ввозная таможенная пошлина;
- 2) вывозная таможенная пошлина;
- 3) налог на добавленную стоимость, взимаемый при ввозе товаров на таможенную территорию РФ;
- 4) акциз, взимаемый при ввозе товаров на таможенную территорию РФ;
- 5) таможенные сборы.

Ответственность за уплату указанных таможенных платежей лежит на лице, осуществляющем декларирование товара, – декларанте, либо на таможенном брокере (представителе). В некоторых случаях ответственными за уплату таможенных пошлин и налогов являются владелец склада временного хранения (СВХ) либо таможенного склада, перевозчик или иные лица, на которых возложена обязанность по соблюдению таможенного режима (п. 1–2 ст. 320 ТК РФ).

**Ввозная и вывозная таможенные пошлины.** Ввозная и вывозная таможенные пошлины являются основными инструментами тарифного регулирования таможенно-правовых отношений (п. 24 ст. 2 ФЗ «Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности»). По мнению большинства авторов, данные платежи имеют особую природу и сферу применения, отличную от применяемых в налоговом праве понятий «налог» и «сбор».

Законом РФ «О таможенном тарифе» в п. 1, 3 ст. 3 установлено: ставки таможенных пошлин являются едиными и не подлежат изменению в зависимости от лиц, перемещающих товары через таможенную границу РФ, видов сделок и других факторов, за исключением случаев, предусмотренных Законом РФ «О таможенном тарифе».

Возникновение обязательств по уплате пошлин лицом, осуществляющим внешнеэкономическую деятельность, установлены ст. 319 ТК РФ.

1. При перемещении товаров через таможенную границу обязанность по уплате таможенных пошлин возникает:

- 1) при ввозе товаров (подп. 8 п. 1 ст. 11 ТК РФ) – с момента пересечения таможенной границы;
- 2) при вывозе товаров (подп. 9 п. 1 ст. 11 ТК РФ) – с момента подачи таможенной декларации (подп. 27 п. 1 ст. 11 ТК РФ) или совершения действий, непосредственно направленных на вывоз товаров с таможенной территории РФ.

2. Таможенные пошлины не уплачиваются: в случае, если в соответствии с действующим законодательством товары не облагаются таможенными пошлинами или в отношении товаров предоставлено условное полное освобождение от уплаты таможенных пошлин, налогов – в период действия такого освобождения и при соблюдении условий, в связи с которыми предоставлено такое освобождение.

**Налог на добавленную стоимость (НДС).** По вопросам обложения внешнеэкономических операций НДС ТК РФ отсылает к действующему налоговому законодательству. В НК РФ рассматриваемому налогу посвящена глава 21. Кроме того, в соответствии с положениями налогового и таможенного законодательства порядок уплаты НДС в отношении перемещаемых через таможенную границу РФ товаров дополнительно регламентируется иными правовыми актами, включая приказы Федеральной таможенной службы (ФТС), Федеральной налоговой службы (ФНС) (в том числе совместными) в рамках их компетенции в соответствии с требованиями, установленными положениями налогового и таможенного законодательства РФ.

Согласно ст. 143 НК РФ плательщиками НДС являются лица, перемещающие товары через таможенную границу РФ.

В соответствии со ст. 147 НК РФ местом реализации товаров признается территория РФ при наличии одного из следующих условий:

- 1) товар находится на территории РФ, не отгружается и не транспортируется;
- 2) товар в момент начала отгрузки или транспортировки находится на территории РФ.

**Акциз.** Обложению акцизом при ввозе на таможенную территорию РФ подлежат операции с подакцизными товарами и подакцизным минеральным сырьем. **К таковым НК РФ относит:**

- 1) спирт этиловый из всех видов сырья, за исключением спирта коньячного;
- 2) спиртосодержащую продукцию (растворы, эмульсии, суспензии и другие виды продукции в жидком виде) с объемной долей этилового спирта более девяти процентов;
- 3) алкогольную продукцию (спирт питьевой, водку, ликеро-водочные изделия, коньяки, вино и иную пищевую продукцию с объемной долей этилового спирта более полутора процента, за исключением виноматериалов);
- 4) пиво;
- 5) табачную продукцию;
- 6) автомобили легковые и мотоциклы с мощностью двигателя свыше 112,5 кВт (150 л.с.);
- 7) автомобильный бензин;
- 8) дизельное топливо;
- 9) моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей;
- 10) прямогонный бензин.

Хотя в п. 1 ст. 3 Закона РФ «О таможенном тарифе» прямо указано, что ставки таможенных платежей являются едиными и не подлежат изменению в зависимости от лиц, перемещающих товары через таможенную границу РФ, видов сделок и иного, существует определенная дифференциация акцизных ставок в зависимости от определенных факторов.

Цена одной акцизной марки на подакцизные товары, ввозимые на таможенную территорию РФ, установлена в размере (п. 6 Приложения 2 к приказу Государственного таможенного комитета РФ от 28 декабря 2000 г. № 1230 «О маркировке отдельных подакцизных товаров акцизными марками»):

- 1) 0,75 руб. – на алкогольную продукцию;
- 2) 0,075 руб. – на табак и табачные изделия.

**Таможенные сборы.** Порядок взимания таможенных сборов, их виды, формы и сроки уплаты регулируются ТК РФ и постановлением Правительства РФ «О ставках таможенных сборов за таможенное оформление товаров».

Таможенные сборы самостоятельно исчисляются лицами, ответственными за их уплату, а также таможенными органами при выставлении требований об уплате таможенных платежей. Исчисление сумм, подлежащих уплате таможенных сборов, производится в валюте РФ.

**Таможенные сборы уплачиваются:**

- 1) за таможенное оформление – при декларировании товаров;

2) за таможенное сопровождение – при сопровождении транспортных средств, перевозящих товары в соответствии с процедурой внутреннего таможенного транзита либо с таможенным режимом международного таможенного транзита;

3) за хранение – при хранении товаров на складе временного хранения или на таможенном складе таможенного органа. В соответствии с п. 45 приказа Государственного таможенного комитета РФ от 3 октября 2000 г. № 897 «Об утверждении положения о таможенном сопровождении товаров и транспортных средств» и п. 2 ст. 357.10 ТК РФ таможенные **сборы за таможенное сопровождение перевозимых товаров уплачиваются в следующих размерах:**

1) за осуществление таможенного сопровождения каждого автотранспортного средства и каждой единицы железнодорожного подвижного состава на расстояние: до 50 км – 2000 руб.; от 50 до 100 км – 3000 руб.; от 100 до 200 км – 4000 руб.; свыше 200 км – 1000 руб. за каждые 100 км пути, но не менее 6000 руб.;

2) за осуществление таможенного сопровождения каждого морского, речного или воздушного судна – 20 000 руб. независимо от расстояния перемещения.

Таможенные сборы за хранение на складе временного хранения или на таможенном складе таможенного органа уплачиваются в размере один рубль с каждых 100 кг веса товаров в день, а в специально приспособленных (обустроенных и оборудованных) для хранения отдельных видов товаров помещениях – два рубля с каждых 100 кг веса товаров в день. Неполные 100 кг веса товаров приравниваются к полным 100 кг, а неполный день – к полному (п. 3 ст. 357.10 ТК РФ).

Таможенные сборы за таможенное оформление товаров, в том числе транспортных средств, перемещаемых через таможенную границу РФ в качестве товаров, уплачиваются по следующим ставкам (постановление Правительства РФ «О ставках таможенных сборов за таможенное оформление товаров» и п. 1 ст. 357.10 ТК РФ):

1) 500 руб. – за таможенное оформление товаров, таможенная стоимость которых не превышает 200 000 руб.;

2) 1000 руб. – за таможенное оформление товаров, таможенная стоимость которых составляет 200 000,01 руб. и более, но не превышает 450 000 руб.;

3) 2000 руб. – за таможенное оформление товаров, таможенная стоимость которых составляет 450 000,01 руб. и более, но не превышает 1 200 000 руб.;

4) 5500 руб. – за таможенное оформление товаров, таможенная стоимость которых составляет 1 200 000,01 руб. и более, но не превышает 2 500 000 руб.;

5) 7500 руб. – за таможенное оформление товаров, таможенная стоимость которых составляет 2 500 000,01 руб. и более, но не превышает 5 000 000 руб.;

6) 20 000 руб. – за таможенное оформление товаров, таможенная стоимость которых составляет 5 000 000,01 руб. и более, но не превышает 10 000 000 руб.;

7) 50 000 руб. – за таможенное оформление товаров, таможенная стоимость которых составляет 10 000 000,01 руб. и более, но не превышает 30 000 000 руб.;

8) 100 000 руб. – за таможенное оформление товаров, таможенная стоимость которых составляет 30 000 000,01 руб. и более.

Товары, относящиеся к подакцизным, ввезенные на таможенную территорию РФ, заявленные к помещению под таможенный режим выпуска для внутреннего потребления, подлежат обложению акцизами. Порядок расчета сумм акцизов установлен Инструкцией о порядке применения таможенными органами РФ акцизов в отношении товаров, ввозимых на таможенную территорию РФ (утв. приказом Федеральной таможенной службы от 11 января 2007 г. № 7 «Об утверждении Инструкции о порядке применения таможенными органами Российской Федерации акцизов в отношении товаров, ввозимых на таможенную территорию Российской Федерации»).

Таможенные сборы при таможенном оформлении товаров определяются в соответствии с постановлением Правительства РФ «О ставках таможенных сборов за таможенное оформление товаров».

**Возврат излишне уплаченных или взысканных таможенных платежей.** Когда сумма денежных средств, фактически уплаченных в качестве таможенных платежей, превышает сумму таможенных платежей, причитающихся к уплате в соответствии с действующим законодательством РФ, такая сумма считается излишне уплаченной (п. 1 ст. 355 ТК РФ).

Порядок возврата излишне уплаченных или взысканных таможенных платежей (утв. Государственным таможенным комитетом РФ от 28 июля 1995 г. № 01–20/12098) применяется в части, не противоречащей ст. 78 и 79 НК РФ.

Согласно п. 8 ст. 355 ТК РФ возврат излишне уплаченных или излишне взысканных таможенных пошлин, налогов по желанию плательщика может производиться в форме зачета в счет исполнения обязанностей по уплате других таможенных платежей, пеней, процентов или штрафов. Зачет излишне уплаченных или излишне взысканных таможенных платежей осуществляется в соответствии со ст. 355 ТК РФ применительно к порядку возврата с учетом положений (п. 9 ст. 355 ТК РФ).

В соответствии с п. 2 ст. 78 НК РФ и п. 2 ст. 79 НК РФ таможенные органы обязаны в 10-дневный срок сообщать в налоговый орган по месту учета налогоплательщика обо всех излишне уплаченных и взысканных суммах налогов, которые были зачтены в счет предстоящих налогов или были возвращены таможенными органами.

Пунктами 1 и 12 ст. 78 НК РФ установлен порядок, согласно которому сумма излишне уплаченных таможенных платежей:

- 1) подлежит зачету в счет предстоящих платежей, погашения недоимки;
- 2) подлежит возврату в порядке, предусмотренном ст. 78 НК РФ.

Не позднее одного месяца со дня обнаружения факта излишней уплаты и взыскания таможенных платежей таможенный орган обязан сообщить о таком факте плательщику с указанием суммы излишне уплаченных таможенных платежей (п. 3 ст. 355 ТК РФ и п. 3 ст. 79 НК РФ).

В соответствии с п. 5 и 13 ст. 78 НК РФ таможенный орган вправе самостоятельно произвести зачет сумм излишне уплаченных таможенных платежей на погашение недоимок либо пеней. На основании п. 9 ст. 79 НК РФ в отношении пени применяется порядок зачета и возврата излишне взысканных сумм таможенных платежей. Сумма излишне уплаченных или взысканных таможенных платежей подлежит возврату по письменному заявлению плательщика, поданному в таможенный орган не позднее трех лет со дня уплаты указанной суммы (п. 2 ст. 355 ТК РФ и п. 3 ст. 79 НК РФ).

Возврат излишне уплаченных таможенных платежей производится в течение одного месяца со дня подачи заявления о возврате (п. 3 ст. 355 ТК РФ). Днем подачи заявления о возврате считается день регистрации такого заявления в таможенном органе.

При нарушении таможенным органом указанного срока на сумму излишне уплаченных таможенных платежей, не возвращенных в установленный срок, на основании п. 4 ст. 355 ТК РФ и п. 10 ст. 78 НК РФ начисляются проценты. Проценты начисляются на каждый день нарушения срока возврата по ставке рефинансирования Центрального банка РФ, действовавшей на дни нарушения срока возврата. Однако органом исполнительной власти до сих пор не установлен источник, из которого выплачиваются проценты, и их фактическая выплата заморожена.

Зачет или возврат излишне уплаченных или взысканных таможенных платежей производится исключительно в валюте РФ, независимо от даты, когда произошла их излишняя уплата (п. 13 ст. 78 НК РФ и п. 8 ст. 79 НК РФ).

Согласно п. 1 ст. 79 НК РФ при наличии у плательщика недоимки или задолженности по пеням возврат плательщику излишне взысканной суммы производится только после зачета в счет погашения недоимки (задолженности).

### 3.3

## Денежный залог и авансовые платежи

В соответствии со ст. 330 ТК РФ предусмотрена возможность внесения плательщиком таможенных платежей в авансовом порядке.

Денежные средства, внесенные в кассу или на счет таможенного органа в уплату предстоящих таможенных платежей и не идентифицированные плательщиком в качестве конкретных видов и сумм таможенных платежей в отношении конкретных товаров, являются **авансовыми платежами** (п. 1 ст. 330 ТК РФ). Авансовые платежи могут уплачиваться как в валюте РФ, так и в иностранной валюте с соблюдением законодательства РФ о валютном регулировании и валютном контроле (п. 2 ст. 330 ТК РФ).

Авансовые платежи признаются имуществом лица, их внесшего, и не могут рассматриваться в качестве таможенных платежей до момента, пока это лицо не сделает распоряжение таможенному органу либо таможенный орган не обратит взыскания на авансовые платежи в порядке ст. 353 ТК РФ. Распоряжением лица, внесшего авансовые платежи, могут считаться подача им или от его имени таможенной декларации либо осуществление иных действий, свидетельствующих о намерении лица, осуществляющего перемещение товаров через таможенную границу, использовать данные средства в качестве таможенных платежей (п. 3 ст. 330 ТК РФ).

Следовательно, авансовые платежи по своей сущности и правовой природе не могут быть отнесены к таможенным платежам как не отвечающие двум основным требованиям данных платежей:

- 1) они не идентифицированы плательщиком в качестве конкретных видов и сумм таможенных платежей в отношении конкретного товара или товарной партии (п. 1 ст. 330 ТК РФ);
- 2) с момента их внесения они не переходят в доход государства, а сохраняются на депозите таможенного органа до распоряжения плательщика (п. 3 ст. 330 ТК РФ).

Таможенный орган по требованию плательщика обязан не позднее 30 дней со дня получения требования представить ему письменный отчет о расходовании денежных средств, внесенных в качестве авансовых платежей. При необходимости плательщиком проводится совместная с таможенным органом выверка расходовании денежных средств плательщика с составлением акта выверки. Акт составляется в двух экземплярах, по одному для каждой из сторон, и подписывается таможенным органом и плательщиком (п. 4 ст. 330 ТК РФ).

Возврат авансовых платежей осуществляется по правилам, предусмотренным ТК РФ для возврата таможенных пошлин, налогов (гл. 33), если заявление об их возврате подано в течение трех лет со дня внесения их в кассу или поступления на счет таможенного органа.

**Денежный залог** – внесение денежных средств в кассу или на счет таможенного органа в качестве обеспечения уплаты таможенных платежей – производится в валюте РФ или в иностранной валюте, курс которой котируется Центральным банком РФ (п. 1 ст. 345 ТК РФ).

Внесение денежного залога подтверждается таможенной распиской, которая выдается при внесении денежных средств в кассу или на счет таможенного органа, форму и порядок использования устанавливает федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный в области таможенного дела, по согласованию с федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным в области финансов, в соответствии со ст. 357 ТК РФ. Таможенная расписка передаче другому лицу не подлежит (п. 5 ст. 345 ТК РФ).

Согласно п. 4 ст. 345 ТК РФ после исполнения обязательства остаток неиспользованной суммы подлежит возврату или по желанию плательщика – использованию для уплаты таможенных платежей, зачету в счет будущих таможенных платежей либо для обеспечения уплаты таможенных платежей по другому обязательству перед таможенными органами.

Денежный залог возвращают плательщику только после совершения обязательства и письменного заявления поданного в таможенный орган в течение трех лет со дня, следующего за днем исполнения обязательства. По истечении указанного срока невостребованные суммы денежного залога перечисляются в федеральный бюджет и возврату не подлежат (п. 1 ст. 357 ТК РФ). В случае уплаты сумм денежного залога в иностранной валюте таможенный орган при отсутствии у него денежных средств в этой валюте вправе вернуть такой залог в иной иностранной валюте, курс которой котируется Центральным банком РФ, либо по желанию плательщика – в валюте РФ. Для целей пересчета иностранных валют применяется курс Центрального банка РФ на день возврата сумм денежного залога (п. 3 ст. 357 ТК РФ).

Если суммы денежного залога были внесены в кассу таможенного органа наличными деньгами, по желанию плательщика возврат денежного залога может быть осуществлен в безналичном порядке на счет, указанный плательщиком (п. 4 ст. 357 ТК РФ).

Но если таможенный платеж будет оплачен не полностью, возврат денежного залога не производится.

При возврате сумм денежного залога проценты с них не выплачиваются, суммы не индексируются и комиссионное вознаграждение по банковским операциям выплачивается за счет переводимых средств (п. 6 ст. 357 ТК РФ).

## 3.4

### Тарифные льготы и порядок их применения

Статья 19 ФЗ «Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности» устанавливает, что таможенно-тарифное регулирование осуществляется посредством установления ввозных и вывозных таможенных пошлин. Государство таким способом осуществляет регулирование внешней торговли в целях защиты внутреннего рынка РФ и стимулирование деятельности по развитию той или иной отрасли производства и перераспределения товаров.

Важной составляющей данного метода таможенно-тарифного регулирования ВЭД являются льготы по уплате таможенных платежей, прежде всего – ввозных и вывозных таможенных пошлин.

Предоставление участникам внешнеторгового оборота льгот положительно влияет не только на внешнеэкономическую деятельность, но и на внутреннюю экономику страны, международные социально-политические отношения. В таможенном праве такие льготы принято выделять особо, в отличие от льгот по иным видам таможенных платежей (таких как НДС, акцизы, сборы) льготы по уплате таможенной пошлины принято именовать таможенно-тарифными.

**Таможенно-тарифные льготы в целом подразделяются на две группы:**

- 1) собственно таможенно-тарифные льготы;
- 2) таможенно-тарифные преференции.

Тарифные льготы предоставляются государством участникам ВЭД в одностороннем либо взаимном порядке по товарам, перемещаемым через таможенную границу РФ. Тарифные льготы в зависимости от избранного таможенного режима, цели ввоза товаров или их предназначения могут существовать в следующих разновидностях: возврат ранее уплаченной пошлины, снижение ставки пошлины, в исключительных случаях – полное освобождение от пошлины.

Согласно ст. 37 Закона «О таможенном тарифе» тарифные льготы предоставляются в виде возврата ранее уплаченной пошлины, снижения ставки пошлины и освобождения в исключительных случаях от пошлины в отношении товаров:

- 1) ввозимых на таможенную территорию РФ и (или) вывозимых с этой территории временно под таможенным контролем в рамках соответствующих таможенных режимов, установленных ТК РФ;
- 2) вывозимых в составе комплектных поставок для сооружения объектов инвестиционного сотрудничества за рубежом в соответствии с межправительственными соглашениями, участницей которых является РФ;
- 3) вывозимых с таможенной территории РФ в пределах объемов поставок на экспорт для федеральных государственных нужд, определяемых в соответствии с законодательными актами РФ;
- 4) ввозимых на таможенную территорию РФ в качестве вклада в уставные фонды предприятий с иностранными инвестициями и иностранных предприятий, а также вывозимых этими предприятиями отдельных видов товаров собственного производства в случаях, предусмотренных соглашениями о разделе продукции, заключенными Правительством РФ или уполномоченным им государственным органом в соответствии с законами РФ, или в течение периода окупаемости иностранных инвестиций в порядке, определяемом Верховным Советом РФ.

В отличие от тарифных льгот тарифные преференции – это льготы, предоставляемые в зависимости от страны происхождения товаров участникам ВЭД, предоставляемые также



в одностороннем либо взаимном порядке. Преференции предоставляются в виде снижения ставок таможенных пошлин, освобождения от оплаты пошлиной, установления тарифных квот на преференциальный ввоз или вывоз товаров (ст. 34 Закона РФ «О таможенном тарифе»).

Согласно ст. 36 Закона «О таможенном тарифе» при осуществлении торгово-политических отношений РФ с иностранными государствами допускается предоставление тарифных преференций по таможенному тарифу РФ в виде:

1) установления тарифных квот на преференциальный ввоз сельскохозяйственных товаров, аналоги которых производятся (добываются, выращиваются) в РФ;

2) освобождения от оплаты ввозных пошлин, снижения ставок ввозных таможенных пошлин в отношении товаров:

а) происходящих из государств, образующих вместе с РФ зону свободной торговли или таможенный союз либо подписавших соглашения, имеющие целью создание такой зоны или такого союза;

б) происходящих из развивающихся стран, пользующихся национальной системой преференций РФ, пересматриваемой Правительством РФ периодически, но не реже чем один раз в пять лет.

Тарифные льготы и преференции применяются по действующему законодательству на основе равенства и запрета индивидуализации их предоставления.

Статьи 34–37 Закона РФ «О таможенном тарифе» указывают на то, что в определенных случаях предоставления льгот применяются международные договоры и соглашения, ратифицированные РФ.

Законодательная основа регулирования порядка и условий предоставления тарифных льгот в настоящее время несовершенна, что создает условия для злоупотреблений и правонарушений в данной сфере.

Государство должно сформировать и детализировать нормативно-правовую базу в области предоставления таможенных льгот и преференций с учетом сложившейся практики их применения, а также с использованием судебных прецедентов.

## 3.5

### Особенности применения и расчетов таможенных пошлин

Расчет таможенных платежей, в том числе таможенных пошлин, производится на основе таможенной стоимости перемещаемых через таможенную границу РФ товаров.

Таможенные пошлины, так же как НДС, акцизы, исчисляются самостоятельно декларантом или иными лицами, ответственными за их уплату (п. 1 ст. 324 ТК РФ). При этом в законе специально оговорены исключения, при которых **исчисление этих таможенных платежей производится таможенными органами**:

1) п. 3 ст. 295 ТК РФ устанавливает, что исчисление таможенных пошлин, НДС, акцизов на товары, которые пересылаются в международных почтовых отправлениях и в отношении которых не требуется подача отдельной таможенной декларации, производится таможенными органами, осуществляющими таможенное оформление в местах международного почтового обмена;

2) п. 2 ст. 324 ТК РФ указывает, что исчисление таможенных пошлин, НДС и акцизов производится таможенным органом при выставлении требования об уплате таможенных платежей в соответствии со ст. 350 ТК РФ.

Таможенные пошлины, подлежащие уплате, рассчитываются в валюте РФ. Пересчет иностранной валюты для целей исчисления таможенных платежей производится в соответствии со ст. 326 ТК РФ.

При этом таможенные платежи (таможенные пошлины, НДС, акцизы) могут уплачиваться по выбору плательщика как в валюте РФ, так и в иностранной валюте в соответствии с официальным курсом Центрального банка РФ, согласно законодательству РФ о валютном регулировании и валютном контроле (п. 2 ст. 331 ТК РФ). Пересчет валюты РФ в иностранную валюту для целей уплаты таможенных платежей, которые исчислялись в валюте РФ, производится по курсу, действующему на день принятия таможенным органом таможенной декларации, а в случаях, когда обязанность уплаты таможенных платежей не связана с подачей таможенной декларации, – на день фактической уплаты (п. 3 ст. 331 ТК РФ).

В целях упорядочения и единообразия применения положений ТК РФ, регламентирующих применение таможенных платежей, Распоряжением Государственного таможенного комитета РФ от 27 ноября 2003 г. № 647-р были утверждены Методические указания о порядке применения таможенными органами положений Таможенного кодекса, относящихся к таможенным платежам. Приложение 4 к данным Методическим указаниям содержит Порядок исчисления таможенных пошлин, налогов. В частности, установлен порядок исчисления таможенных пошлин, которыми облагаются товары в таможенных целях.

1. Исчисление таможенной пошлины в отношении товаров, облагаемых таможенной пошлиной по адвалорным ставкам, производится по формуле:

$$C_{п_а} = T_c * P_{а_а} / 100 \%,$$

где  $C_{п_а}$  – сумма таможенной пошлины;

$T_c$  – таможенная стоимость товара (в руб.);

$P_{а_а}$  – ставка таможенной пошлины, установленная в процентах к таможенной стоимости товара.

2. Исчисление таможенной пошлины в отношении товаров, облагаемых таможенной пошлиной по специфическим ставкам, производится по формуле:

$$С_{пс} = В_{т} * П_{с} * К_{е},$$

где  $С_{пс}$  – сумма таможенной пошлины;

$В_{т}$  – количественная или физическая характеристика товара в натуральном выражении;

$П_{с}$  – ставка таможенной пошлины в евро за единицу товара;

$К_{е}$  – курс евро, установленный Центральным банком РФ.

При исчислении сумм таможенных пошлин, взимаемых по специфическим ставкам, установленным в евро за один килограмм массы товара, или комбинированным ставкам со специфической составляющей в евро за один килограмм массы товара, в качестве основы исчисления используется масса товара с учетом его первичной упаковки – упаковки, которая неотделима от товара до его потребления и в которой товар представляется для розничной продажи.

3. При применении комбинированной ставки «П в процентах, но не менее П в евро за количество товара» сначала исчисляется сумма таможенной пошлины по адвалорной ставке в процентах к таможенной стоимости по формуле, приведенной в пункте 1, затем исчисляется сумма таможенной пошлины по специфической ставке в евро за единицу товара по формуле, приведенной в пункте 2. Для определения таможенной пошлины, подлежащей уплате, используется наибольшая из полученных сумм.

4. При исчислении таможенной пошлины по комбинированной ставке «П в процентах плюс П в евро за количество товара» исчисление суммы таможенной пошлины производится по адвалорной ставке в процентах к таможенной стоимости по формуле, приведенной в пункте 1, затем исчисляется сумма таможенной пошлины по специфической ставке в евро за единицу товара по формуле, приведенной в пункте 2. Для определения таможенной пошлины, подлежащей уплате, используется общая сумма исчисленных сумм таможенной пошлины.

Особенности применения таможенных пошлин можно **определить в зависимости от следующих факторов** :

1) направления перемещения товаров (ввоз или вывоз), что предполагает применение ввозных пошлин и внутренних налогов в соответствии с налоговым законодательством;

2) избранного таможенного режима. Так, наибольший объем таможенных платежей, подлежащих взиманию, предполагает режим выпуска товаров для внутреннего потребления. Что касается экономических и специальных таможенных режимов, в них предусматриваются определенные условия полного или частичного освобождения от уплаты таможенных платежей при условии соблюдения участником ВЭД всех требований таможенного и налогового законодательства;

3) особый порядок исчисления и уплаты установлен законом для продуктов переработки товаров при избрании следующих экономических таможенных режимов:

- а) переработка на таможенной территории;
- б) переработка для внутреннего потребления;
- в) переработка вне таможенной территории.

## 3.6

### Экспортный и импортный тарифы

Экспортный и импортный тарифы относятся к важнейшим таможенно-тарифным инструментам регулирования внешнеторговой деятельности.

Постановлением Правительства РФ от 27 ноября 2006 г. № 718 «О таможенном тарифе Российской Федерации и товарной номенклатуре, применяемой при осуществлении внешнеэкономической деятельности», введенным в действие с 1 января 2007 г., утвержден действующий Таможенный тариф РФ, являющийся сводом ставок ввозных таможенных пошлин, в соответствии с Товарной номенклатурой внешнеэкономической деятельности РФ.

Согласно п. 2 ст. 3 Закона РФ «О таможенном тарифе» ставки вывозных таможенных пошлин и перечень товаров, в отношении которых они применяются, устанавливаются Правительством РФ, если иное не установлено ст. 3 Закона РФ «О таможенном тарифе», в отношении товаров, указанных в п. 4 ст. 3 Закона РФ «О таможенном тарифе».

В отношении товаров, происходящих из развивающихся стран – пользователей национальной схемы преференций, устанавливаются ставки в размере 75 % от действующих ставок (абз. 3 п. 2 постановления Правительства РФ от 6 мая 1995 г. № 454 «Об утверждении ставок ввозных таможенных пошлин»).

С товаров, происходящих из наименее развитых стран, таможенные пошлины не взимаются, т. е. применяются тарифные льготы в виде полного освобождения от пошлины.

И, наконец, к товарам, ввозимым из иных стран, либо в случаях, когда страна происхождения товаров не установлена, предусмотрено применение двойных базовых ставок таможенных пошлин.

В соответствии со ст. 4 Закона РФ «О таможенном тарифе» **ввозные таможенные пошлины классифицируются по следующим видам :**

- 1) адвалорные (от лат. ad valorem – с цены), начисляемые в процентах к таможенной стоимости облагаемых товаров;
- 2) специфические, начисляемые в установленном размере за единицу облагаемых товаров;
- 3) комбинированные, сочетающие оба названных вида таможенного обложения.

Законом РФ «О таможенном тарифе» предусмотрено еще несколько видов пошлин:

- 1) сезонные пошлины, которые могут устанавливаться Правительством РФ для оперативного регулирования ввоза и вывоза товаров, имеющих сезонный характер и срок действия которых не может превышать шесть месяцев в году (ст. 6 указанного Закона);
- 2) особые пошлины, носящие защитный характер.

**Особые пошлины в свою очередь подразделяются на:**

1) специальные пошлины, которые используются в качестве защитной меры, когда товары ввозятся в РФ в количествах и на условиях, наносящих или угрожающих нанести ущерб отрасли российской экономики, а также как ответная мера на дискриминационные и иные действия, ущемляющие интересы РФ, со стороны других государств и их союзов;

2) антидемпинговые пошлины, взимаемые при ввозе на таможенную территорию РФ товаров по цене более низкой, чем их нормальная стоимость в стране вывоза в момент этого ввоза, что может нанести материальный ущерб отрасли российской экономики;

3) компенсационные пошлины, применяемые в случаях ввоза товаров, при производстве или вывозе которых прямо или косвенно использовались субсидии, если такой ввоз наносит или угрожает нанести материальный ущерб отрасли российской экономики.

Применение особых видов пошлин осуществляется на основе расследования, проводимого в соответствии с действующим таможенным законодательством.

Вывозные таможенные пошлины, в отличие от ввозных, применяются к ограниченному кругу товаров, вывозимых за пределы РФ.

Ставки вывозных пошлин в конце 1990-х гг. были отменены на законодательном уровне и не взимались вообще с середины 1996 г. до января 1999 г. Возобновление взимания данных видов таможенных платежей произошло в связи с острым финансовым кризисом 1998 г., когда государству понадобились средства для пополнения бюджета. В настоящее время ставки импортных пошлин установлены постановлением Правительства РФ от 23 декабря 2006 г. № 795 «Об утверждении ставок вывозных таможенных пошлин на товары, вывозимые с территории РФ за пределы государств – участников соглашений о Таможенном союзе, и признании утратившими силу некоторых актов Правительства Российской Федерации».

Данные ставки также строго систематизированы по кодам товаров в соответствии с ТН ВЭД. В частности, вывозными пошлинами облагаются некоторые виды рыбы и морепродуктов, сырье для химической промышленности и химическая продукция, древесина, нефтепродукты и т. д.

## 3.7

### Ставки импортных таможенных пошлин и методики их определения

Ставки импортных (ввозных) таможенных пошлин, дифференцированные в соответствии с Товарной номенклатурой, применяемой при осуществлении внешнеэкономической деятельности, содержатся в постановлении Правительства РФ «О Таможенном тарифе Российской Федерации и товарной номенклатуре, применяемой при осуществлении внешнеэкономической деятельности».

Для целей исчисления таможенных пошлин применяются ставки, которые действуют на день принятия таможенным органом таможенной декларации (п. 1 ст. 325 ТК РФ).

Объектом обложения импортной таможенной пошлиной являются товары, ввозимые в РФ через таможенную границу (ст. 322 ТК РФ).

В случае, когда в одной товарной партии содержатся товары различных наименований, декларанту в соответствии со ст. 128 ТК РФ предоставлено право подавать декларацию с указанием одного классификационного кода по ТН ВЭД, которому соответствует ставка таможенной пошлины наиболее высокого уровня.

Если же товарам данной партии соответствует несколько классификационных кодов по ТН ВЭД с одинаковыми ставками таможенных пошлин, избирается тот классификационный код товара, которому соответствует наиболее высокий уровень ставки акциза, а при равных ставках акциза – наиболее высокий уровень ставки НДС.

Соответственно, в этом случае независимо от классификационных кодов товаров в отношении всех таких товаров применяются ставки импортных таможенных пошлин, соответствующие данному, указанному в декларации, классификационному коду (п. 2 ст. 325 ТК РФ).

Ставки таможенных пошлин являются едиными на всей территории РФ и не подлежат изменению в зависимости от лиц, которые перемещают товары через российскую таможенную границу, видов сделок и других обстоятельств (п. 1 ст. 3 Закона РФ «О таможенном тарифе»).

Особо следует остановиться на преференциальных ставках таможенных пошлин. Данная разновидность льготных ставок предоставляется в отношении товаров из отдельных стран, в первую очередь – развивающихся. Россия имеет собственную систему преференций, которая подлежит пересмотру не реже одного раза в пять лет (ст. 36 Закона РФ «О таможенном тарифе»).

**Национальная система преференций содержит три основных элемента :**

- 1) перечень развивающихся стран – пользователей системой преференций РФ;
- 2) перечень наименее развитых стран – пользователей системой преференций РФ;
- 3) список товаров, на которые при импорте на российскую таможенную территорию распространяется преференциальный режим.

Особенностями применения преференциального режима являются необходимость предоставления лицом, ответственным за уплату таможенных платежей, сертификата происхождения товара формы «А» (п. 1 Распоряжения Государственного таможенного комитета РФ от 13 мая 2003 г. № 223-р «О сертификатах происхождения товара формы “А”»), а также соблюдение правила прямой отгрузки (поставки) и непосредственной закупки товара.

Прямой отгрузкой (поставкой) считается поставка товаров, транспортируемых из развивающейся страны, на которую распространяется тарифный преференциальный режим, в страну, предоставившую тарифные преференции, без провоза через территорию другого государства. Данное правило применимо к товарам, транспортируемым через территорию одной или нескольких стран вследствие географических, транспортных, технических или экономи-

ческих причин, при условии, что товары в странах транзита, в том числе при их временном складировании на территории этих стран, находятся под таможенным контролем. Непосредственная закупка – приобретение товара импортером у лица, зарегистрированного в качестве субъекта предпринимательской деятельности в развивающейся стране, на которую распространяется тарифный преференциальный режим<sup>3</sup>.

---

<sup>3</sup> <http://www.tamognia.ru>

## 3.8

### Особенности применения таможенных пошлин при различных таможенных режимах

Избрание того или иного таможенного режима влияет на возможность перемещения отдельных категорий товаров, на порядок таможенного оформления и таможенного контроля, на размер таможенных платежей, подлежащих уплате в отношении перемещаемых товаров и транспортных средств, а также определяет совокупность действий, которые могут быть осуществлены в отношении данных товаров.

Соответственно, все описанные выше таможенные платежи исчисляются по-разному в зависимости от таможенного режима, избранного в отношении товаров, подлежащих перемещению через таможенную границу РФ.

Статья 155 ТК РФ устанавливает **следующие виды таможенных режимов** :

1) основные таможенные режимы:

а) выпуск для внутреннего потребления;

б) экспорт;

в) международный таможенный транзит;

2) экономические таможенные режимы:

а) переработка на таможенной территории;

б) переработка для внутреннего потребления;

в) переработка вне таможенной территории;

г) временный ввоз;

д) таможенный склад;

е) свободная таможенная зона (свободный склад);

3) завершающие таможенные режимы:

а) реимпорт;

б) реэкспорт;

в) уничтожение;

г) отказ в пользу государства;

4) специальные таможенные режимы:

а) временный вывоз;

б) беспошлинная торговля;

в) перемещение припасов;

г) иные специальные таможенные режимы.

В п. 2 ст. 155 ТК РФ предусматривается также таможенный режим свободной таможенной зоны (свободного склада), который устанавливается в соответствии с законодательством РФ, регулирующим правоотношения по установлению и применению таможенного режима свободной таможенной зоны (свободного склада).

В основе определения (выбора) таможенных режимов лежит **классификация товаров по следующим признакам** :

1) происхождение товара (российский / зарубежный товар);

2) направление перемещения товара (ввоз – вывоз);

3) порядок обложения таможенными платежами, предоставление льгот;

4) помещение под таможенный режим непосредственно в силу закона (ТК РФ) или только с разрешения таможенного органа;

5) срок нахождения товара под таможенным режимом;

6) статус товара после завершения таможенного оформления и др.



**Выпуск товаров для внутреннего потребления** (ст. 163, 164 ТК РФ) – это таможенный режим, при котором ввезенные на таможенную территорию РФ товары остаются на этой территории без обязательства об их вывозе с этой территории.

Данный таможенный режим отличается тем, что предусматривает полную уплату всех таможенных платежей.

В ст. 164 ТК РФ прямо указано, что товары приобретают для таможенных целей статус находящихся в свободном обращении на таможенной территории РФ после уплаты таможенных пошлин, налогов и соблюдения всех ограничений, установленных в соответствии с законодательством РФ о государственном регулировании внешнеторговой деятельности. В противном случае товары подлежат условному выпуску в соответствии со ст. 151 ТК РФ.

Согласно ст. 165 ТК РФ **экспорт** – таможенный режим, при котором товары, находящиеся в свободном обращении на таможенной территории РФ, вывозятся с этой территории без обязательства об обратном ввозе. Экспорт товаров предусматривает полную уплату вывозных таможенных пошлин в порядке, предусмотренном ТК РФ, с учетом ограничений, установленных в соответствии с законодательством РФ о государственном регулировании внешнеторговой деятельности, и выполнения иных требований и условий, установленных действующим законодательством.

В режиме **международного таможенного транзита** (ст. 167 ТК РФ) иностранные товары перемещаются по таможенной территории РФ под таможенным контролем между местом их прибытия на таможенную территорию РФ и местом их убытия с этой территории. В период действия данного режима товары перемещаются без уплаты таможенных пошлин, налогов, а также без применения к товарам иных запретов и ограничений экономического характера, установленных в соответствии с законодательством РФ.

От участника ВЭД требуется обеспечение уплаты таможенных платежей, рассчитанных исходя из стоимости товаров, с предоставлением соответствующих документов, подтверждающих внесение обеспечения уплаты таможенных платежей (банковской гарантии, договора поручительства, денежного залога или договора залога при внутреннем таможенном транзите).

Данный режим может завершаться также вывозом транзитных товаров с таможенной территории РФ. Перевозчик обязан предъявить транзитные товары, представить транзитную декларацию и иные документы на транзитные товары, используемые для целей международного таможенного транзита, таможенному органу назначения (п. 1 ст. 92 ТК РФ).

Согласно ст. 173 ТК РФ **переработка на таможенной территории** – таможенный режим, при котором ввезенные товары используются на таможенной территории РФ в течение установленного срока (срока переработки товаров) для целей проведения операций по переработке товаров с полным условным освобождением от уплаты таможенных пошлин, налогов при условии вывоза продуктов переработки с таможенной территории РФ в определенный срок.

Продукты переработки товаров под данным таможенным режимом в соответствии со ст. 182 ТК РФ освобождаются от вывозных таможенных пошлин, однако к ним применяются запреты и ограничения, установленные в соответствии с законодательством РФ о государственном регулировании внешней торговли.

Отходы, образовавшиеся на таможенной территории, подлежат уплате таможенных пошлин и налогов, как если бы указанные отходы были ввезены на таможенную территорию РФ в этом состоянии.

Таможенная стоимость отходов определяется в соответствии с законодательством РФ о налогах и сборах с учетом особенностей, установленных п. 3 ст. 183 ТК РФ.

Что же касается остатков товаров, помещенных под таможенный режим переработки на таможенной территории, согласно ст. 184 ТК РФ остатки товаров, помещенных под таможенный режим переработки на таможенной территории, могут быть вывезены с таможенной территории РФ без уплаты вывозных таможенных пошлин либо помещены под таможенный

режим переработки на таможенной территории. В отношении невывезенных остатков подлежат уплате суммы ввозных таможенных пошлин, налогов, как если бы они были ввезены на таможенную территорию РФ в этом состоянии.

**Переработка для внутреннего потребления** – таможенный режим, при котором ввезенные товары используются на таможенной территории РФ в течение установленного срока для целей проведения операций по переработке товаров с полным условным освобождением от уплаты таможенных пошлин с последующим выпуском продуктов переработки для свободного обращения с уплатой таможенных пошлин по ставкам, применяемым к продуктам переработки (п. 1 ст. 187 ТК РФ).

Переработка для внутреннего потребления допускается с разрешения таможенных органов.

Отходы и остатки, образовавшиеся в результате переработки для внутреннего потребления, облагаются таможенными пошлинами и налогами по правилам, предусмотренным для отходов и остатков в режиме переработки на таможенной территории.

Таможенный режим переработки для внутреннего потребления завершается выпуском продуктов переработки для свободного обращения. При выпуске продуктов переработки для свободного обращения таможенные пошлины исчисляются исходя из ставок, применимых к продуктам переработки.

Статья 196 ТК РФ устанавливает особенности применения ставок таможенных пошлин в отношении продуктов переработки, в зависимости от страны происхождения товаров, ввезенных для переработки.

**Режим переработки вне таможенной территории** – таможенный режим, при котором товары вывозятся с таможенной территории РФ для целей проведения операций по переработке товаров в течение установленного срока (срока переработки товаров) с последующим ввозом продуктов переработки с полным или частичным освобождением от уплаты ввозных таможенных пошлин, налогов (п. 1 ст. 197 ТК РФ).

Товары вывозятся с таможенной территории РФ в соответствии с таможенным режимом переработки вне таможенной территории с полным условным освобождением от уплаты ввозных таможенных пошлин. К вывозимым товарам не применяются запреты и ограничения экономического характера, установленные в соответствии с законодательством РФ о государственном регулировании внешнеторговой деятельности (п. 2 ст. 197 ТК РФ).

Для помещения товаров под данный таможенный режим товары должны иметь для таможенных целей статус находящихся в свободном обращении. Допускается помещение под таможенный режим переработки вне таможенной территории товаров, в отношении которых предоставлены льготы по уплате таможенных пошлин, налогов в соответствии с законодательством РФ, в случае, если операцией по переработке товаров является ремонт (п. 3 ст. 198 ТК РФ).

В отношении продуктов переработки ст. 207 ТК РФ устанавливает порядок полного или частичного освобождения от уплаты таможенных пошлин, налогов.

Акцизы в отношении продуктов переработки подлежат уплате в полном объеме, за исключением случая, когда операцией по переработке товаров является ремонт вывезенных товаров (п. 3 ст. 207 ТК РФ).

Таможенный режим переработки вне таможенной территории завершается ввозом продуктов переработки на таможенную территорию РФ либо иным способом, предусмотренным п. 1 ст. 208 ТК РФ.

Согласно п. 5 ст. 208 ТК РФ, если ввозятся продукты переработки товаров, в отношении которых были предоставлены льготы по уплате таможенных пошлин, налогов до их вывоза (п. 3 ст. 198 ТК РФ), при выпуске таких товаров для свободного обращения наряду с суммами таможенных пошлин, налогов, подлежащих уплате в соответствии со ст. 207 ТК РФ, подлежат

уплате суммы ввозных таможенных пошлин, налогов, в отношении которых были предоставлены льготы до вывоза товаров на переработку.

Статья 209 ТК РФ определяет **режим временного ввоза** как таможенный режим, при котором иностранные товары используются в течение определенного срока на таможенной территории РФ с полным или частичным условным освобождением от уплаты таможенных пошлин, налогов и без применения к этим товарам запретов и ограничений экономического характера, установленных в соответствии с законодательством РФ о государственном регулировании внешнеторговой деятельности.

Полное условное освобождение от уплаты таможенных пошлин, налогов допускается, если временный ввоз товаров не наносит существенного экономического ущерба РФ и соответствует п. 1 ст. 212 ТК РФ.

В отношении иных категорий товаров, а также при несоблюдении условий полного условного освобождения от уплаты таможенных пошлин, налогов, установленных в соответствии с п. 1 ст. 212 ТК РФ, применяется частичное условное освобождение от уплаты таможенных пошлин, налогов. При частичном условном освобождении от уплаты таможенных пошлин, налогов за каждый полный и неполный календарный месяц нахождения товаров на таможенной территории РФ уплачивается три процента суммы таможенных пошлин, налогов, которая подлежала бы уплате, если бы товары были выпущены для свободного обращения (п. 2 ст. 212 ТК РФ).

При реэкспорте временно ввезенных товаров либо помещении их под иные таможенные режимы суммы таможенных пошлин, налогов, уплаченные при частичном условном освобождении от уплаты таможенных пошлин, налогов, возврату не подлежат (п. 6 ст. 212 ТК РФ).

Согласно п. 2 ст. 214 ТК РФ при завершении таможенного режима временного ввоза выпуском товаров для свободного обращения таможенная стоимость и количество товаров определяются на день помещения товаров под таможенный режим временного ввоза, а ставки таможенных пошлин, налогов – на день выпуска товаров для свободного обращения, за исключением случая, предусмотренного п. 5 ст. 212 ТК РФ. Корректировка таможенной стоимости товаров и (или) их количества может производиться, если декларант представляет в таможенный орган достоверную и документально подтвержденную информацию. При определении сумм таможенных пошлин, налогов, подлежащих уплате при выпуске товаров для свободного обращения, производится зачет сумм таможенных платежей, уплаченных при частичном освобождении от уплаты таможенных пошлин, налогов в соответствии с п. 2 и 3 ст. 212 ТК РФ.

При выпуске для свободного обращения товаров, в отношении которых применялось частичное условное освобождение от уплаты таможенных пошлин, налогов, за период, когда применялось такое освобождение, подлежат уплате проценты с сумм таможенных пошлин, налогов, которые подлежали бы уплате, если бы в отношении этих сумм была предоставлена рассрочка со дня применения частичного освобождения от уплаты таможенных пошлин, налогов, за исключением случая, предусмотренного п. 5 ст. 212 ТК РФ.

Содержание **режима таможенного склада** установлено ст. 215 ТК РФ. Это таможенный режим, при котором ввезенные на таможенную территорию РФ товары хранятся под таможенным контролем без уплаты таможенных пошлин, налогов и без применения запретов и ограничений экономического характера, установленных в соответствии с законодательством РФ о государственном регулировании внешнеторговой деятельности, а товары, предназначенные для вывоза, хранятся под таможенным контролем на условиях, предусмотренных § 4 ТК РФ.

При помещении на таможенный склад иностранных товаров, ранее помещенных под другие таможенные режимы и предназначенных для вывоза с таможенной территории РФ, в отношении указанных товаров не уплачиваются ввозные таможенные пошлины, налоги либо уплаченные суммы указанных таможенных пошлин, налогов возвращаются таможенными

органами, если такие освобождение или возврат предусмотрены при фактическом вывозе товаров с таможенной территории РФ. В обратном случае должны быть выплачены все таможенные платежи (п. 1 ст. 220 ТК РФ).

При помещении на таможенный склад российских товаров, предназначенных для вывоза с таможенной территории РФ в соответствии с таможенным режимом экспорта, предоставляются освобождение от уплаты, возмещение или возврат сумм внутренних налогов в соответствии с п. 2 ст. 220 ТК РФ.

При выпуске товаров после их хранения на таможенном складе для свободного обращения, для целей исчисления таможенных пошлин, налогов в соответствии с ст. 222 ТК РФ используются таможенная стоимость товаров и (или) их количество на день выпуска товаров для свободного обращения.

Завершение действия таможенного режима производится заявлением данных товаров к иному таможенному режиму с соблюдением требований и условий, установленных ТК РФ.

**Реимпорт** согласно п. 1 ст. 234 ТК РФ – это таможенный режим, при котором товары, ранее вывезенные с таможенной территории РФ, ввозятся на таможенную территорию РФ в установленные сроки без уплаты таможенных пошлин, налогов и без применения к товарам запретов и ограничений экономического характера, установленных в соответствии с законодательством РФ о государственном регулировании внешнеторговой деятельности. Товары, помещенные под данный таможенный режим, рассматриваются для таможенных целей как выпущенные для свободного обращения (п. 2 ст. 234 ТК РФ).

Помещение товаров под таможенный режим реимпорта допускается при выполнении условий, предусмотренных ст. 235 ТК РФ.

Законом в рамках данного режима предусмотрена также возможность возврата сумм ввозных таможенных пошлин и иных таможенных платежей.

Суммы ввозных таможенных пошлин, налогов исчисляются по правилам, установленным п. 4 ст. 185 ТК РФ.

Статья 238 ТК РФ устанавливает порядок возврата сумм вывозных таможенных пошлин при реимпорте товаров. Возврат уплаченных сумм вывозных таможенных пошлин производится таможенными органами, если товары ввозятся на таможенную территорию РФ в соответствии с таможенным режимом реимпорта не позднее шести месяцев со дня, следующего за днем пересечения товарами таможенной границы при их вывозе с таможенной территории РФ.

**Таможенный режим реэкспорта** – таможенный режим, при котором товары, ранее ввезенные на таможенную территорию РФ, вывозятся с этой территории без уплаты или с возвратом уплаченных сумм ввозных таможенных пошлин, налогов и без применения к товарам запретов и ограничений экономического характера, установленных в соответствии с законодательством РФ о государственном регулировании внешнеторговой деятельности (ст. 239 ТК РФ).

Под таможенный режим реэкспорта согласно п. 1 ст. 240 ТК РФ помещаются иностранные товары, в том числе ввезенные на таможенную территорию РФ с нарушением установленных в соответствии с законодательством РФ о государственном регулировании внешнеторговой деятельности запретов на ввоз (п. 1 ст. 13 ТК РФ).

При реэкспорте товаров освобождение от уплаты ввозных таможенных пошлин, налогов предоставляется или возврат уплаченных сумм производится, если такие освобождение или возврат предусмотрены при завершении действия таможенного режима, в соответствии с которым товары находились на таможенной территории РФ. При вывозе реэкспортируемых товаров вывозные таможенные пошлины не уплачиваются ст. 241 ТК РФ).

Согласно п. 2 ст. 242 ТК РФ при реэкспорте товаров в соответствии с п. 1 ст. 242 ТК РФ производится возврат уплаченных сумм таможенных пошлин, налогов в соответствии со ст. 356 ТК РФ.

**Уничтожение** – таможенный режим, при котором иностранные товары уничтожаются под таможенным контролем без уплаты таможенных пошлин, налогов, а также без применения к товарам запретов и ограничений экономического характера, установленных в соответствии с законодательством РФ о государственном регулировании внешнеторговой деятельности (ст. 243 ТК РФ).

Для целей взимания таможенных пошлин, налогов отходы рассматриваются как товары, ввозимые на таможенную территорию РФ (п. 2 ст. 247 ТК РФ).

Согласно п. 1 ст. 247 ТК РФ в отношении отходов, образовавшихся в результате уничтожения иностранных товаров, подлежат уплате таможенные пошлины, налоги, как если бы указанные отходы были ввезены на таможенную территорию РФ в этом состоянии, за исключением случаев, когда указанные отходы вывезены с таможенной территории РФ или переработаны в состояние, непригодное для их дальнейшего коммерческого использования на таможенной территории РФ, и не могут быть восстановлены в первоначальном состоянии экономически выгодным способом. Таможенная стоимость отходов определяется по правилам, предусмотренным ст. 183 ТК РФ. Отходы, в отношении которых подлежат уплате таможенные пошлины, налоги, подлежат декларированию.

Ответственность за уплату таможенных пошлин, налогов в отношении отходов несет декларант (п. 4 ст. 247 ТК РФ).

Статья 248 ТК РФ посвящена содержанию таможенного режима **отказа в пользу государства** – это таможенный режим, при котором товары безвозмездно передаются в федеральную собственность без уплаты таможенных пошлин, налогов, таможенных сборов за таможенное оформление, а также без применения к товарам запретов и ограничений экономического характера, установленных в соответствии с законодательством РФ о государственном регулировании внешнеторговой деятельности.

Отказ от товаров в пользу государства не должен повлечь для государственных органов РФ каких-либо расходов, которые не могут быть возмещены за счет средств, вырученных от реализации товаров (п. 1 ст. 249 ТК РФ).

Согласно п. 1 ст. 250 ТК РФ товары, помещенные под таможенный режим отказа в пользу государства, обращаются в федеральную собственность в соответствии с ТК РФ.

С момента передачи товаров, от которых лицо отказалось в пользу государства, таможенным органам указанные товары имеют для таможенных целей статус находящихся в свободном обращении на таможенной территории РФ (п. 2 ст. 250 ТК РФ).

Ответственность за правомерность распоряжения товарами путем их помещения под таможенный режим отказа в пользу государства несет декларант. Таможенные органы не возмещают каких-либо имущественных претензий лиц, обладающих полномочиями в отношении товаров, от которых декларант отказался в пользу государства (ст. 251 ТК РФ).

**Временный вывоз** – таможенный режим, при котором товары, находящиеся в свободном обращении на таможенной территории РФ, могут временно использоваться за пределами таможенной территории РФ с полным условным освобождением от уплаты вывозных таможенных пошлин и без применения к товарам запретов и ограничений экономического характера, установленных в соответствии с законодательством РФ о государственном регулировании внешнеторговой деятельности. При временном вывозе товаров освобождение от уплаты, возврат или возмещение внутренних налогов не производятся (ст. 252 ТК РФ).

При невозвращения временно вывезенных товаров уплачиваются суммы вывозных таможенных пошлин, исчисленных исходя из таможенной стоимости товаров и (или) их количества при их вывозе, а также ставок таможенных пошлин, действующих на день заявления товаров к таможенному режиму временного вывоза. С указанных сумм уплачиваются проценты по ставкам рефинансирования Центрального банка РФ, как если бы в отношении этих сумм была предоставлена отсрочка в день помещения товаров под таможенный режим временного

вывоза. При заявлении таможенного режима экспорта в отношении природного газа, временно вывезенного трубопроводным транспортом в целях его помещения в подземные хранилища газа, расположенные за пределами таможенной территории РФ, проценты с сумм вывозных таможенных пошлин не взимаются (п. 2 ст. 255 ТК РФ).

Ответственность за уплату таможенных пошлин несет лицо, поместившее товары под таможенный режим временного вывоза.

**Режим беспошлинной торговли** – таможенный режим, при котором иностранные товары, ввезенные на таможенную территорию РФ, или российские товары продаются в розницу физическим лицам, выезжающим за пределы таможенной территории РФ, непосредственно в магазинах беспошлинной торговли без уплаты таможенных пошлин, налогов, а также без применения к товарам запретов и ограничений экономического характера, установленных в соответствии с законодательством РФ о государственном регулировании внешнеторговой деятельности (п. 1 ст. 258 ТК РФ).

Согласно п. 4 ст. 258 ТК РФ при помещении иностранных товаров под таможенный режим беспошлинной торговли производится возврат ранее уплаченных сумм ввозных таможенных пошлин, налогов, если такой возврат предусмотрен при фактическом вывозе товаров с таможенной территории РФ в соответствии с ТК РФ.

Согласно п. 3 ст. 259 ТК РФ помещение товаров под таможенный режим беспошлинной торговли допускается, если:

- 1) товары предназначены для продажи в магазине беспошлинной торговли, открытом в соответствии со ст. 261 ТК РФ;
- 2) предоставлено обеспечение уплаты таможенных платежей в соответствии с гл. 31 ТК РФ.

В случае закрытия магазина беспошлинной торговли иностранные товары, помещенные под таможенный режим беспошлинной торговли, подлежат помещению под иной таможенный режим в течение 15 дней со дня, следующего за днем закрытия указанного магазина (ст. 263 ТК РФ).

**Перемещение припасов** – таможенный режим, при котором товары, предназначенные для использования на морских (речных) судах, воздушных судах и в поездах, используемых для платной международной перевозки пассажиров либо для платной или бесплатной международной промышленной либо коммерческой перевозки товаров, а также товары, предназначенные для продажи членам экипажей и пассажирам таких морских (речных) судов, воздушных судов, перемещаются через таможенную границу без уплаты таможенных пошлин, налогов и без применения запретов и ограничений экономического характера, установленных в соответствии с законодательством РФ о государственном регулировании внешнеторговой деятельности (ст. 264 ТК РФ).

При вывозе товаров, помещенных под таможенный режим перемещения припасов, освобождение от уплаты, возврат или возмещение внутренних налогов не производятся, если иное не установлено законодательством РФ о налогах и сборах (п. 2 ст. 264 ТК РФ).

Общим условием для освобождения от ввозных таможенных пошлин, налогов является тот факт, что припасы остаются на борту этих судов или в поездах во время их нахождения на таможенной территории РФ.

При вывозе с таможенной территории РФ припасов, находящихся на борту морских (речных), воздушных судов, не уплачиваются вывозные таможенные пошлины, если припасы вывозятся в количестве, соответствующем численности пассажиров и членов экипажей, продолжительности рейса и достаточном для обеспечения нормальной эксплуатации и технического обслуживания указанных судов, с учетом припасов, имеющихся на борту этих судов (п. 4 ст. 266 ТК РФ). Не уплачиваются вывозные таможенные пошлины при вывозе с таможенной территории РФ припасов, необходимых для обеспечения нормальной эксплуатации и техни-

ческого обслуживания поездов, а также припасов, предназначенных для потребления пассажирами поездов и работниками поездных бригад, если припасы вывозятся в количестве, достаточном для обеспечения нормальной эксплуатации и технического обслуживания поездов и необходимом для потребления пассажирами и работниками поездных бригад в пути следования (п. 5 ст. 266 ТК РФ).

**Иные специальные таможенные режимы** устанавливаются в отношении товаров, перемещаемых через таможенную границу согласно ст. 268 ТК РФ:

1) товаров, вывозимых с таможенной территории РФ и предназначенных для обеспечения функционирования посольств, консульств, представительств при международных организациях и иных официальных представительств РФ за рубежом;

2) товаров, перемещаемых через таможенную границу между воинскими частями РФ, дислоцированными на таможенной территории РФ и за пределами этой территории;

3) товаров, перемещаемых через таможенную границу и предназначенных для предупреждения и ликвидации стихийных бедствий и иных чрезвычайных ситуаций, в том числе товаров, предназначенных для бесплатной раздачи лицам, пострадавшим в результате чрезвычайных ситуаций, и товаров, необходимых для проведения аварийно-спасательных и других неотложных работ и жизнедеятельности аварийно-спасательных формирований;

4) товаров, вывозимых в государства – бывшие республики СССР и предназначенных для обеспечения деятельности расположенных на территориях этих государств лечебных, спортивно-оздоровительных и иных учреждений социальной сферы, имущество которых находится в собственности РФ или субъектов РФ, а также для проведения на территориях указанных государств российскими организациями научно-исследовательских работ в интересах РФ на некоммерческой основе;

5) российских товаров, перемещаемых между таможенными органами через территорию иностранного государства. Специальные таможенные режимы предусматривают полное освобождение товаров от таможенных пошлин, налогов, а также неприменение к ним запретов и ограничений экономического характера, установленных в соответствии с законодательством РФ о государственном регулировании внешнеторговой деятельности (п. 1 ст. 269 ТК РФ).

Возврат уплаченных сумм таможенных пошлин, налогов, а также освобождение от уплаты, возврат или возмещение внутренних налогов при помещении товаров под специальные таможенные режимы не производятся, за исключением случаев, когда избранный специальный таможенный режим изменен на таможенный режим экспорта (п. 2 ст. 264 ТК РФ).

## 3.9

### Стоимость товара при таможенной очистке: порядок расчета

**Таможенной очисткой товаров** в общем смысле именуется уплата экспортных и импортных пошлин. Данный термин не упомянут в действующем ТК РФ, однако широко применяется в международном законодательстве и на практике.

В Международных правилах толкования торговых терминов «Инкотермс-2000» указаны все случаи и особенности применения термина «таможенная очистка». Термин «таможенная очистка» вызывает непонимание. При ссылках в международных контрактах на обязанность продавца или покупателя принимать на себя обязательства, связанные с таможенной очисткой товара, необходимо разъяснять, что данные обязательства включают в себя не только оплату пошлин и иных таможенных платежей, но также выполнение всех административных действий, связанных с прохождением товара через таможню и информированием административных органов.

В целях уточнения данных положений в ст. А.2., Б.2., А.6. и Б.6. «Инкотермс-2000» были добавлены слова «если это потребуется», чтобы термины использовались без какой-либо двусмысленности в случаях, когда таможенные процедуры не нужны.

Обычно желательно, чтобы таможенная очистка была организована стороной, постоянно проживающей в стране, в которой должна происходить эта очистка, или по крайней мере кем-либо действующим от имени этой стороны. Таким образом, экспортер обычно проводит таможенную очистку для экспорта, в то время как импортер должен очищать товар для импорта.

В ранее действующих «Инкотермс-1990» по торговым терминам EXW и FAS обязанность таможенной очистки лежала на покупателе, по термину DEQ обязанность таможенной очистки лежала на продавце. В современной редакции «Инкотермс-2000» термины FAS и DEQ возлагают обязанность таможенной очистки товара для экспорта на продавца, а товара для импорта – соответственно на покупателя, в то время как термин EXW, представляющий собой минимальные обязанности продавца, оставлен без изменений (обязанность таможенной очистки для экспорта возлагается на покупателя). В соответствии с термином DDP продавец отдельно соглашается очистить товар для импорта и оплатить любые вытекающие из этого пошлины, т. е. буквально сделать то, что вытекает из самого названия термина: «Доставлено. Пошлина Оплачена».

Таким образом, расчет таможенной стоимости товара для целей очистки, т. е. уплаты ввозных и вывозных таможенных пошлин и иных платежей, осуществляется в соответствии с методами таможенной оценки товара, установленными законодательством РФ. Исчисленная таким способом таможенная стоимость товаров как база налогообложения для целей исчисления таможенных пошлин и налогов заявляется в таможенный орган при декларировании товаров лицом, осуществляющим таможенное оформление. Помимо таможенной стоимости, учитывается также количество товаров, подлежащих таможенной очистке.

Возможна также ситуация, когда товар, не прошедший таможенной очистки, оказался на внутреннем рынке РФ. При этом нарушается не только порядок помещения товаров под тот или иной таможенный режим с установленными для данного режима особенностями, но и нормы административного законодательства, а также законодательства о внутренних налогах и сборах РФ. По смыслу ст. 90, 320 ТК РФ обязанность по уплате таможенных платежей несет лицо, в результате действий или бездействия которого были ввезены такие товары.

В соответствии с п. 2 ст. 320 ТК РФ при несоблюдении положений ТК РФ о пользовании и распоряжении товарами или о выполнении иных требований и условий, установленных



ТК РФ для применения таможенных процедур и таможенных режимов, содержание которых предусматривает полное или частичное освобождение от уплаты таможенных пошлин, налогов лицами, ответственными за уплату таможенных пошлин, налогов в случаях, прямо предусмотренных ТК РФ, являются владелец склада временного хранения, владелец таможенного склада, перевозчик, лица, на которые возложена обязанность по соблюдению таможенного режима.

При незаконном перемещении товаров и транспортных средств через таможенную границу ответственность за уплату таможенных пошлин, налогов несут лица, незаконно перемещающие товары и транспортные средства, лица, участвующие в незаконном перемещении, если они знали или должны были знать о незаконности такого перемещения, а при ввозе – также лица, которые приобрели в собственность или во владение незаконно ввезенные товары и транспортные средства, если в момент приобретения они знали или должны были знать о незаконности ввоза, что надлежащим образом подтверждено в порядке, установленном законодательством РФ. Указанные лица несут такую же ответственность за уплату таможенных пошлин, налогов, как если бы они выступали в качестве декларанта незаконно вывозимых или незаконно ввезенных товаров (п. 4 ст. 320 ТК РФ).

При незаконном ввозе товаров на таможенную территорию РФ, в отношении которых не уплачены таможенные пошлины, суммы подлежащих уплате таможенных платежей исчисляются исходя из ставок, действующих на день пересечения таможенной границы. Если такой день установить невозможно, берутся ставки на день обнаружения таможенными органами таких товаров. Если же товары были незаконно вывезены с таможенной территории РФ, суммы подлежащих уплате таможенных пошлин исчисляются исходя из ставок таможенных пошлин, действующих на день пересечения таможенной границы, а если такой день установить невозможно – то на первое число месяца или на первое число первого месяца года, в течение которых товары были вывезены (п. 1 ст. 327 ТК РФ).

### 3.10

## Методы определения и корректировка таможенной стоимости товара

Определение таможенной стоимости товаров имеет решающее значение для расчета таможенных платежей, подлежащих уплате при перемещении товаров через таможенную границу РФ. Данная процедура представляет собой определенную сложность, поскольку зависит от множества факторов – вида товаров, страны их происхождения и др. Проблема оценки стоимости импортного товара обусловлена также существованием разных методов оценки, знание которых может существенно повлиять на размер взимаемой пошлины.

В разных странах также применяются различные методологии оценки таможенной стоимости. Одни государства практикуют систему взимания пошлин с цены СИФ, что приводит к увеличению взимаемых платежей на 5—10 %, другие – с использованием цен на аналогичные товары. Это приводит к затруднению, а порой и к невозможности определения конечной цены товара на стадии заключения международного контракта.

Повышение интенсивности и разнообразия международных торговых операций привело к необходимости унификации методологии определения таможенной стоимости товара.

Разделом IV Закона РФ «О таможенном тарифе» **установлены шесть методов определения таможенной стоимости товара, а также порядок их применения :**

- 1) метод по стоимости сделки с ввозимыми товарами;
- 2) метод по стоимости сделки с идентичными товарами;
- 3) метод по стоимости сделки с однородными товарами;
- 4) метод вычитания стоимости;
- 5) метод сложения стоимости;
- 6) резервный метод.

Данные методы расположены в порядке убывания их предпочтительности, т. е. применять следующий метод можно только в том случае, если таможенная стоимость не может быть определена путем использования предыдущего.

**Метод определения по стоимости сделки с ввозимыми товарами** является основным методом оценки таможенной стоимости.

Статья 19 Закона РФ «О таможенном тарифе», посвященная данному методу, содержит понятие «цена сделки» – цена, фактически уплаченная или подлежащая уплате за ввозимый товар на момент пересечения им таможенной границы РФ (до порта или иного места ввоза).

**Таможенной стоимостью товаров является стоимость сделки при условии, если:**

- 1) не существует ограничений в отношении прав покупателя на пользование и распоряжение товарами, за исключением ограничений, которые:
  - а) установлены федеральными законами, указами и распоряжениями Президента РФ, постановлениями и распоряжениями Правительства РФ, а также нормативными правовыми актами федеральных органов исполнительной власти;
  - б) ограничивают географический регион, в котором товары могут быть перепроданы;
  - в) существенно не влияют на стоимость товаров;
- 2) продажа товаров или их цена не зависят от соблюдения условий или обязательств, влияние которых на стоимость товаров не может быть количественно определено;
- 3) любая часть дохода, полученного в результате последующих продажи товаров, распоряжения товарами иным способом или их использования, не будет причитаться прямо или

косвенно продавцу, за исключением случаев, когда в соответствии со ст. 19.1 Закона РФ «О таможенном тарифе» могут быть произведены дополнительные начисления;

4) покупатель и продавец не являются взаимосвязанными лицами, за исключением случаев, когда покупатель и продавец являются взаимосвязанными лицами, но стоимость сделки приемлема для таможенных целей в соответствии с п. 3 и 4 ст. 19 Закона РФ «О таможенном тарифе».

При осуществлении продажи между взаимосвязанными лицами стоимость сделки должна быть принята таможенными органами и товары оценены в соответствии с условиями, установленными п. 1 ст. 19 Закона РФ «О таможенном тарифе», если декларант путем сравнения докажет, что такая стоимость близка к имевшей место в тот же или соответствующий ему период времени либо к:

1) стоимости сделки при продаже идентичных или однородных товаров на экспорт в РФ покупателям, не являющимся взаимосвязанными лицами с продавцом;

2) таможенной стоимости идентичных или однородных товаров, определяемой в соответствии со ст. 22 Закона РФ «О таможенном тарифе»;

3) таможенной стоимости идентичных или однородных товаров, определяемой в соответствии со ст. 23 Закона РФ «О таможенном тарифе».

**Методу определения таможенной стоимости сделки с идентичными товарами** посвящена ст. 20 Закона РФ «О таможенном тарифе».

Стоимостью сделки с идентичными товарами является таможенная стоимость этих товаров, принятая таможенным органом в соответствии со ст. 19 Закона РФ «О таможенном тарифе».

Для определения таможенной стоимости товаров в соответствии с вышеуказанной статьей используется стоимость сделки с идентичными товарами, проданными на том же коммерческом уровне (оптовом, розничном и ином) и, по существу, в том же количестве, что и оцениваемые товары.

Если таких продаж не выявлено, используется стоимость сделки с идентичными товарами, проданными на ином коммерческом уровне (оптовом, розничном и ином) и (или) в иных количествах, при условии проведения корректировки такой стоимости, учитывающей различия в коммерческом уровне (оптовом, розничном и ином) и (или) в количестве. Такая корректировка проводится на основе сведений, подтверждающих обоснованность и точность этой корректировки, независимо от того, приводит она к увеличению или уменьшению стоимости сделки с идентичными товарами. При отсутствии таких сведений метод по стоимости сделки с идентичными товарами для целей определения таможенной стоимости товаров не используется.

Если выявлено наличие более одной стоимости сделки с идентичными товарами (с учетом корректировок в соответствии с п. 2 и 3 ст. 20 Закона РФ «О таможенном тарифе»), для определения таможенной стоимости оцениваемых товаров применяется самая низкая из них.

Статья 21 Закона РФ «О таможенном тарифе» содержит условия применения **метода определения таможенной стоимости сделки с однородными товарами**.

Стоимостью сделки с однородными товарами является таможенная стоимость товаров, принятая таможенным органом в соответствии со ст. 19 Закона РФ «О таможенном тарифе».

При определении таможенной стоимости оцениваемых товаров по методу по стоимости сделки с однородными товарами при необходимости проводится корректировка таможенной стоимости однородных товаров для учета значительной разницы в указанных в подп. 5–7 п. 1 ст. 19.1 Закона РФ «О таможенном тарифе» расходах между оцениваемыми и однородными товарами, обусловленной различиями в расстояниях перевозки товаров и использованных при этом видах транспорта.

Если выявлено наличие более одной стоимости сделки с однородными товарами (с учетом корректировок в соответствии с п. 2 и 3 ст. 21 Закона РФ «О таможенном тарифе»), для определения таможенной стоимости оцениваемых товаров применяется самая низкая из них.

**Метод определения таможенной стоимости товара на основе вычитания** раскрывается в ст. 22 Закона РФ «О таможенном тарифе».

Согласно п. 2 ст. 22 Закона РФ «О таможенном тарифе», если оцениваемые товары либо идентичные или однородные им товары продаются в РФ в том же состоянии, в котором они ввозятся на таможенную территорию РФ, в качестве основы для определения таможенной стоимости товаров принимается цена единицы товара, по которой наибольшее совокупное количество оцениваемых, идентичных или однородных товаров продается лицам, не являющимся взаимосвязанными лицами с лицами, осуществляющими продажу на территории РФ, в тот же или соответствующий ему период времени, в который осуществляется ввоз оцениваемых товаров на таможенную территорию РФ. **При этом производятся вычеты следующих сумм:**

1) вознаграждений агенту (посреднику), обычно выплачиваемых или подлежащих выплате, либо надбавок к цене, обычно производимых для получения прибыли и покрытия коммерческих и управленческих расходов в связи с продажей в РФ товаров того же класса или вида, в том числе ввезенных из других стран;

2) обычных расходов на осуществленные на таможенной территории РФ перевозку (транспортировку), страхование, а также связанных с такими операциями расходов в РФ;

3) таможенных пошлин, налогов, сборов, а также установленных в соответствии с законодательством РФ налогов, подлежащих уплате в связи с ввозом товаров на таможенную территорию РФ или с их продажей на этой территории, включая налоги и сборы субъектов РФ и местные налоги и сборы.

Если ни оцениваемые, ни идентичные, ни однородные товары не продаются в РФ в тот же или соответствующий ему период времени, в который оцениваемые товары пересекали таможенную границу РФ, таможенная стоимость оцениваемых товаров определяется на основе цены единицы товара, по которой соответственно оцениваемые, или идентичные с оцениваемыми, или однородные с оцениваемыми товарами продаются в РФ и в количестве, достаточном для установления цены за единицу такого товара, в том же состоянии, в котором они были ввезены, на самую раннюю дату по отношению ко дню пересечения оцениваемыми товарами таможенной границы РФ, но не позднее чем по истечении 90 дней после этого дня (п. 3 ст. 22. Закона РФ «О таможенном тарифе»).

Статья 23 Закона РФ «О таможенном тарифе» посвящена **методу оценки товара на основе сложения стоимости**. При использовании данного метода основой для определения таможенной стоимости товара является цена товара, рассчитанная **путем сложения следующих компонентов:**

1) стоимости материалов и издержек, понесенных изготовителем в связи с производством оцениваемого товара;

2) общих затрат, характерных для продажи в РФ из страны вывоза товаров того же вида, в том числе расходов на транспортировку, погрузочные и разгрузочные работы, страхование до места пересечения таможенной границы РФ, и иных затрат;

3) прибыли, обычно получаемой экспортером в результате поставки в РФ таких товаров (п. 1 ст. 23 Закона РФ «О таможенном тарифе»).

При невозможности определения декларантом таможенной стоимости товара на основе последовательного применения указанных в ст. 19–23 Закона РФ «О таможенном тарифе» методов определения таможенной стоимости, оценка товаров производится с учетом мировой практики. **Резервный метод** используется также в случае обоснованного мнения таможенного органа о том, что иные методы определения таможенной стоимости в данном случае не могут быть использованы.

В целях применения резервного метода таможенный орган РФ представляет декларанту ценовую информацию о товарах, имеющуюся в его распоряжении. При этом в качестве основы для определения таможенной стоимости товара по резервному методу не **могут быть использованы**:

- 1) цена на товары на внутреннем рынке страны экспорта (страны вывоза);
- 2) цена товара, поставляемого из страны его вывоза в третьи страны;
- 3) цена на внутреннем рынке РФ на товары, произведенные в РФ;
- 4) иные расходы, нежели расчетная стоимость, которая была определена для идентичных или однородных товаров в соответствии со ст. 23 Закона РФ «О таможенном тарифе»;
- 5) цена, которая предусматривает принятие для таможенных целей наивысшей из двух альтернативных стоимостей;
- 6) произвольные или фиктивные стоимости;
- 7) минимальные таможенные стоимости (п. 3 ст. 24 Закона РФ «О таможенном тарифе»).

## Глава 4

### Внешнеторговые сделки

#### 4.1

#### Нормативно-правовая регламентация внешнеторговых сделок

Нормативно-правовая база, регулирующая внешнеторговую деятельность, включает в себя законодательство РФ о внешнеторговой деятельности, общепризнанные требования и правила международного права.

**Внутреннее (национальное) законодательство о внешнеторговой деятельности:**

- 1) Конституция Российской Федерации;
- 2) Федеральный закон от 8 декабря 2003 г. № 164-ФЗ «Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности»;
- 3) другие федеральные законы и иные правовые акты РФ.

Конституция РФ в п. «л» ст. 71 определяет правовое регулирование внешнеэкономических отношений РФ. Пункт «о» ст. 72 Конституции РФ к совместному ведению РФ и ее субъектов относит координацию международных и внешнеэкономических связей субъектов РФ, исполнение международных договоров РФ. Статья 74 Конституции РФ закрепляет, что:

1) на территории РФ не допускается установление таможенных границ, пошлин, сборов и каких-либо иных препятствий для свободного перемещения товаров, услуг и финансовых средств;

2) ограничения перемещения товаров и услуг могут вводиться в соответствии с федеральным законом, если это необходимо для обеспечения безопасности, защиты жизни и здоровья людей, охраны природы и культурных ценностей. Конституционные нормы получают развитие в федеральных законах. Основным законодательным актом является ФЗ «Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности».

Федеральные законы, регулирующие внешнеторговую деятельность:

- 1) Федеральный закон от 8 декабря 2003 г. № 165-ФЗ «О специальных защитных, антидемпинговых и компенсационных мерах при импорте товаров»;
- 2) Федеральный закон от 19 июля 1998 г. № 114-ФЗ «О военно-техническом сотрудничестве Российской Федерации с иностранными государствами»;
- 3) Федеральный закон от 18 июля 1999 г. № 183-ФЗ «Об экспортном контроле»;
- 4) Федеральный закон от 4 января 1999 г. № 4-ФЗ «О координации международных и внешнеэкономических связей субъектов Российской Федерации» и др.

Кроме того, некоторые нормы содержатся в федеральных законах, предметом которых не является внешнеторговая деятельность, они связаны с внешнеторговой проблематикой прямо или опосредованно:

- 1) Таможенный кодекс Российской Федерации (ТК РФ);
- 2) Налоговый кодекс Российской Федерации (НК РФ);
- 3) Гражданский кодекс Российской Федерации (ГК РФ);
- 4) законы:
  - а) ФЗ от 10 декабря 2003 г. № 173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле»;

- б) ФЗ от 21 мая 1993 г. № 5003-1 «О таможенном тарифе»;
- в) Закон РФ от 7 июля 1993 г. № 5340-1 «О торгово-промышленных палатах в Российской Федерации»;
- г) ФЗ от 27 декабря 2002 г. № 184-ФЗ «О техническом регулировании»;
- д) ФЗ от 30 декабря 1995 г. № 225-ФЗ «О соглашениях о разделе продукции»;
- е) ФЗ от 9 июля 1999 г. № 160-ФЗ «Об иностранных инвестициях в Российской Федерации» и др.

На отдельных территориях РФ внешнеторговая деятельность определяется, например, федеральными законами:

- 1) ФЗ от 10 января 2006 г. № 16-ФЗ «Об Особой экономической зоне в Калининградской области и о внесении изменений в некоторые законодательные акты Российской Федерации»;
- 2) ФЗ от 31 мая 1999 г. № 104-ФЗ «Об особой экономической зоне в Магаданской области».

Федеральные законы и законы РФ, посвященные порядку совершения экспортно-импортных операций с отдельными видами товаров (группами товаров):

- 1) от 13 декабря 1996 г. № 150-ФЗ «Об оружии»;
- 2) от 2 января 2000 г. № 29-ФЗ «О качестве и безопасности пищевых продуктов»;
- 3) от 15 апреля 1993 г. № 4804-1 «О вывозе и ввозе культурных ценностей»;
- 4) от 17 декабря 1997 г. № 149-ФЗ «О семеноводстве»;
- 5) от 14 мая 1993 г. № 4979-1 «О ветеринарии»;
- 6) от 15 июля 2000 г. № 99-ФЗ «О карантине растений»;
- 7) от 21 ноября 1995 г. № 170-ФЗ «Об использовании атомной энергии»;
- 8) от 22 ноября 1995 г. № 171-ФЗ «О государственном регулировании производства и оборота этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции»;
- 9) от 22 августа 1996 г. № 126-ФЗ «О государственной поддержке кинематографии Российской Федерации»;
- 10) от 19 июля 1997 г. № 109-ФЗ «О безопасном обращении с пестицидами и агрохимикатами»;
- 11) от 8 января 1998 г. № 3-ФЗ «О наркотических средствах и психотропных веществах»;
- 12) от 26 марта 1998 г. № 41-ФЗ «О драгоценных металлах и драгоценных камнях»;
- 13) от 22 июня 1998 г. № 86-ФЗ «О лекарственных средствах»;
- 14) от 24 июня 1998 г. № 89-ФЗ «Об отходах производства и потребления»;
- 15) от 5 декабря 1998 г. № 183-ФЗ «О государственном контроле за качеством и рациональным использованием зерна и продуктов его переработки»;
- 16) от 30 марта 1999 г. № 52-ФЗ «О санитарно-эпидемиологическом благополучии населения»;
- 17) от 10 января 2002 г. № 7-ФЗ «Об охране окружающей среды» и др.

## Область применения нормативно-правовых актов

**Подзаконные акты** принимаются по прямому предписанию, содержащемуся в законе, которым данный вопрос не был подробно урегулирован.

**Указы Президента РФ** регулируют те сферы внешней торговли, которые непосредственно отнесены к его ведению соответствующими законами: военно-техническое сотрудничество с иностранными государствами, экспортный контроль, внешнеторговый оборот драгоценных металлов и драгоценных камней.

**Постановления Правительства РФ** могут приниматься по прямому предписанию, содержащемуся в законе, или в случае, когда закон предполагает перенести его в сферу правительственного нормотворчества. Постановлениями Правительства РФ устанавливаются ставки

ввозных и вывозных таможенных пошлин (постановление от 30 ноября 2001 г. № 830 «О таможенном тарифе Российской Федерации и товарной номенклатуре, применяемой при осуществлении внешнеэкономической деятельности»).

Организируются мероприятия в рамках экспортного контроля (постановление от 14 июня 2001 г. № 462 «Об утверждении положения об осуществлении контроля за внешнеэкономической деятельностью в отношении оборудования и материалов двойного назначения, а также соответствующих технологий, применяемых в ядерных целях») и т. д.

**Нормативные правовые акты федеральных органов исполнительной власти** – самый многочисленный вид подзаконных актов, регулирующих внешнеторговую деятельность.

Согласно п. 3 Указа Президента РФ от 9 марта 2004 г. № 314 «О системе и структуре федеральных органов исполнительной власти» федеральное министерство на основании и во исполнение законодательства самостоятельно осуществляет правовое регулирование в установленной сфере деятельности, за исключением вопросов, правовое регулирование которых в соответствии с Конституцией РФ, федеральными конституционными законами, федеральными законами, актами Президента РФ и Правительства РФ осуществляется исключительно федеральными конституционными законами, федеральными законами, актами Президента РФ и Правительства РФ.

**Порядок регламентирования нормотворческих полномочий федеральных органов исполнительной власти.** Минэкономразвитие России свои полномочия заключает в п. 5 положения о Министерстве экономического развития Российской Федерации (утв. постановлением Правительства РФ от 5 июня 2008 г. № 437 «О Министерстве экономического развития Российской Федерации»).

Федеральная таможенная служба (ранее – Государственный таможенный комитет РФ) в приказе от 8 сентября 2003 г. № 973 «Об утверждении Инструкции о совершении таможенных операций при внутреннем и международном таможенном транзите товаров».

Комитет по военно-техническому сотрудничеству с иностранными государствами, например в приказе от 23 февраля 2001 г. № 16 «Об утверждении Положения об установлении размеров платы за оформление и выдачу лицензий на ввоз (вывоз) продукции военного назначения».

Иные органы отраслевого управления – министерства в нормативных правовых актах, по отдельным аспектам внешнеторговой деятельности.

Министерство сельского хозяйства РФ в приказе от 11 марта 2003 г. № 381 «Об утверждении ветеринарно-санитарных требований при импорте в Российскую Федерацию кормов для кошек и собак» и др.

Министерство финансов РФ в приказе от 17 сентября 2001 г. № 250 «О порядке определения общей стоимости вывозимых драгоценных металлов и драгоценных камней».

Министерство здравоохранения и социального развития РФ в приказе от 27 августа 1997 г. № 259 «О порядке ввоза в Российскую Федерацию и вывоза из Российской Федерации лекарственных средств и фармацевтических субстанций».

Министерство культуры и массовых коммуникаций РФ в постановлении Правительства РФ от 6 июня 2007 г. № 354 «Об утверждении Положения о Федеральной службе по надзору в сфере массовых коммуникаций, связи и охраны культурного наследия».

Международные правовые акты имеют преимущественную силу по сравнению с актами внутреннего российского законодательства, ст. 15 Конституции РФ: «Если международным договором Российской Федерации установлены иные правила, чем предусмотренные законом, то применяются правила международного договора».

**Согласно Уставу ООН разработаны принципы международного права:**

1) основные, общепризнанные принципы – суверенного равенства государств, сотрудничества, неприменения силы и угрозы силой, мирного разрешения международных споров, все-



общего уважения прав человека, добросовестного выполнения международных обязательств и др.;

2) специальные принципы международного экономического права – недискриминации, принцип наиболее благоприятствуемой нации (принцип наибольшего благоприятствования), национального режима, взаимной выгоды, преференциального режима и др.

#### **Международные договоры РФ:**

1) многосторонние (Стамбульская конвенция о временном ввозе 1990 г., Соглашение о единой товарной номенклатуре внешнеэкономической деятельности Содружества Независимых Государств 1995 г. и др.);

2) двусторонние (Торговое соглашение между Правительством Российской Федерации и Правительством Украины 1992 г.). Порядок заключения, выполнения и прекращения международных договоров РФ определен Федеральным законом от 15 июля 1995 г. № 101-ФЗ «О международных договорах Российской Федерации». Но законодатель может устанавливать особые правила для международных договоров РФ по внешнеторговым вопросам.

Федеральным законом «О драгоценных металлах и драгоценных камнях» в п. 1 ст. 24 предусмотрено, что в целях обеспечения экономических, научных и социально-культурных интересов РФ настоящим Федеральным законом устанавливаются особенности заключения международных договоров РФ, а также заключаемых в соответствии с гражданским законодательством РФ соглашений субъектов РФ с субъектами либо административно-территориальными образованиями иностранных государств и иностранными юридическими лицами в области добычи, производства, использования и обращения указанных ценностей.

**Международные соглашения субъектов РФ и муниципальных образований.** Субъекты РФ могут заключать международные соглашения на межправительственном и межведомственном уровнях (Соглашение Правительства Москвы и Правительства Казахстана о торгово-экономическом, научно-техническом и культурном строительстве 1996 г.).

Статья 34 Федерального закона от 6 октября 2003 г. № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» предоставляет право органам местного самоуправления осуществлять внешнеэкономическую деятельность, заключая договоры и соглашения на местном уровне. Данные акты чаще являются соглашениями о намерении по осуществлению сторонами в дальнейшем деятельности по расширению контактов между хозяйствующими субъектами, расположенными на территориях муниципальных образований (городов), созданию благоприятных условий для их работы (Договор о сотрудничестве между городами Саранск Республики Мордовия и Аньшань Китайской Народной Республики 2000 г.).

## 4.2

### Договоры во внешнеэкономической деятельности

Федеральный закон «Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности» определяет внешнеторговую деятельность как деятельность по осуществлению сделок внешней торговли товарами, услугами, информацией и интеллектуальной собственностью.

Участниками внешнеторговой деятельности выступают российские и иностранные лица, занимающиеся внешнеторговой деятельностью (ст. 2 ФЗ «Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности»).

#### **Российским лицом признается:**

- 1) юридическое лицо, созданное в соответствии с законодательством РФ;
- 2) физическое лицо, имеющее постоянное или преимущественное место жительства на территории РФ, являющееся гражданином РФ или имеющее право постоянного проживания на территории РФ и либо зарегистрированное в качестве индивидуального предпринимателя в соответствии с законодательством РФ (п. 23 ст. 2 ФЗ «Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности»). Наиболее часто во внешнеэкономической деятельности применяют термин: «иностранное юридическое или физическое лицо»).

**Иностранное лицо** – физическое лицо, юридическое лицо или не являющаяся юридическим лицом по праву иностранного государства организация, которые не являются российскими лицами (п. 11 ст. 2 ФЗ «Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности»).

**Договор (сделка)** – действия граждан и юридических лиц, направленные на установление, изменение или прекращение гражданских прав и обязанностей (ст. 153 ГК РФ).

Различают двусторонние, односторонние договоры (сделки). В международном частном праве наиболее значимыми являются внешнеэкономические договоры (сделки).

В международном деловом обороте применяется термин «договор международной купли-продажи» – это договоры купли-продажи, заключенные между сторонами, коммерческие предприятия которых находятся в разных государствах (ст. 1 Конвенции Организации Объединенных Наций о договорах международной купли-продажи товаров (Вена, 11 апреля 1980 г.)).

#### **Виды договоров:**

1) традиционные. По договору купли-продажи одна сторона (продавец) обязуется передать вещь (товар) в собственность другой стороне (покупателю), а покупатель обязуется принять этот товар и уплатить за него определенную денежную сумму (цену) (ст. 454 ГК РФ);

2) договоры по экспорту и импорту товаров;

3) товарообменные и компенсационные договоры (сделки) на безвалютной основе (бартерные сделки, обмен согласованных количеств одного товара на другой). В таком договоре указываются либо количество взаимопоставляемых товаров, либо сумма стоимости поставляемого товара;

4) внешнеэкономические договоры – договоры при осуществлении предпринимательской деятельности лицами, коммерческие предприятия которых находятся в разных государствах;

5) договоры финансовой аренды (лизинг), финансирования под уступку денежного требования (факторинг), коммерческой концессии (франчайзинг), договоры поручения и комиссии, подрядные договоры, договоры (контракты) по оказанию технического содействия в строительстве предприятий, по созданию промышленных комплексов, сотрудничеству в производстве оборудования, проведению совместных конструкторских и научно-исследователь-

ских работ, лицензионные договоры об использовании изобретений, научно-технических достижений (ноу-хау), договоры о передаче научно-технической документации, инжиниринга и др.

Договоры перевозки составляют обособленную группу (морской, железнодорожной, воздушной, автомобильный).

Возможности международной унификации неограничены. Конкретизируя вопросы по договорам международной купли-продажи и других видов договоров, приходится применять внутреннее право, перед чем стоит определить, законодательство какого именно государства подлежит применению. Это объясняется тем, что невозможно в конкретном контракте предвидеть все ситуации и как следует оговорить условия на все случаи, возникающие в ходе исполнения договора.

Значительная часть внешнеэкономических контрактов предшествует заключению сделок международной купли-продажи товаров, а также реализации обычно сопутствующих им операций (как то: комиссия, поручение, перевозка и т. п.), которые в своей совокупности можно объединить в группу внешнеторговых сделок.

Перевоз через границу нематериальных объектов (интеллектуальной собственности, работ, услуг и др.) происходит через заключение таких договоров, как договоры подряда, лицензионные и концессионные договоры (соглашения) в области научно-технического сотрудничества.

Понятие «внешнеэкономический контракт» есть только в подзаконных нормативных актах, а ГК РФ (п. 3 ст. 162 и п. 2 ст. 1209) введен термин «внешнеэкономическая сделка».

Российское право пока никак не трактует понятия внешнеторговой и внешнеэкономической сделки, хотя практика оперирует обоими этими понятиями. Законодатель вообще не делает никакого разграничения между внешнеэкономической и внешнеторговой сделкой, хотя различие между ними явно и принципиально: в последнем случае речь идет только о договоре купли-продажи (поставки, мены), а внешнеэкономическая сделка содержит абсолютно весь спектр сделок, известных гражданскому праву.

Под внешнеторговыми понимаются сделки, в которых хотя бы одна из сторон является иностранным гражданином или иностранным юридическим лицом и предметом которых являются операции по ввозу (вывозу) товаров через границу либо какие-нибудь подобные операции, связанные с вывозом или ввозом товаров<sup>4</sup>.

#### **Признаки, характерные для такой сделки:**

1) одна из ее сторон находится в другом государстве и в большинстве случаев является иностранцем;

2) предметом является внешнеторговая операция (поставка товара, наем имущества, перевозка груза, оказание услуг внешнеторгового характера и т. п.).

Следующее определение внешнеторговой сделки – сделка, совершенная в коммерческих целях лицами различной государственной принадлежности и влекущая возникновение, изменение и прекращение гражданских прав и обязанностей по созданию, использованию или реализации материальных благ (результатов человеческой деятельности).

Более точное понятие внешнеторговой сделки – «сделка, совершаемая в хозяйственных целях между лицами, представительства которых расположены в различных государствах».

На сегодняшний день термин внешнеторговой сделки сменился на внешнеэкономическую в силу того, что увеличился масштаб обмена между странами, а новые технологии обусловили появление новых правил и законов. Взаимоотношения между странами стали носить глобальный характер, отсюда внешнеэкономическая сделка – «действие, направленное на установление, изменение или прекращение гражданских прав и обязанностей по экспорту и (или)

---

<sup>4</sup> [http://society.polbu.ru/boguslavsky\\_privatelaw/ch46\\_i.html](http://society.polbu.ru/boguslavsky_privatelaw/ch46_i.html)

импорту товаров, услуг и результатов творческой деятельности, тесно связанных с внешней торговлей гражданских прав и обязанностей организационного характера».

**Факторы, определяющие характер сделки:**

1) сторонами выступают лица различной государственной принадлежности (иностран- ный элемент);

2) проводятся операции по экспорту / импорту товаров, услуг.

Одним из определений является формулировка «предпринимательская деятельность в области международного обмена товарами, работами, услугами, информацией, результатами интеллектуальной деятельности, в том числе исключительными правами на них (интеллекту- альная собственность)».

Вывод: внешнеэкономическая сделка (договор) – это сделка (договор), через которую осуществляется предпринимательская деятельность в сфере международного обмена товарами, работами, услугами, информацией, а также интеллектуальной собствен- стью.

В качестве универсального принципа определения порядка по внешнеэкономическим сделкам признается автономия воли сторон. При заключении договора стороны могут само- стоятельно выбирать право страны, регулирующее их правоотношения. Другими словами, стороны выбирают, правом какой страны будут регулироваться отношения, вытекающие из сделки. Автономия воли сторон действует в законодательстве многих государств, но с различ- ной вариацией ее допустимых пределов:

1) ничем не ограничивается;

2) ограничивается правом, наиболее тесно связанным с данной сделкой – принцип лока- лизации договора (преимущественно страны англосаксонской системы права).

Общее ограничение свободы выбора права состоит в невозможности исключения приме- нения соответствующих норм императивного характера и правовых предписаний, в большей степени отвечающих интересам потребителя или работника (в трудовом договоре).

В РФ законодательно закреплён принцип автономии воли сторон (от лат. *lex voluntatis* – закон, выбранный сторонами в сделке) в ст. 1210 ГК РФ. Этот принцип предполагает возмож- ность выбора права конкретной страны, регулирующего в дальнейшем договорные отношения, что указывается в самом тексте документа и решает коллизионную проблему.

Форма сделки подчиняется праву места ее совершения. Однако сделка, совершенная за границей, не может быть признана недействительной вследствие несоблюдения формы, если соблюдены требования российского права (п. 1 ст. 1209 ГК РФ).

Форма сделки в отношении недвижимого имущества подчиняется праву страны, где находится это имущество, а в отношении недвижимого имущества, которое внесено в государ- ственный реестр в РФ, российскому праву (п. 3 ст. 1209 ГК РФ).

Форма внешнеэкономической сделки, хотя бы одной из сторон которой является россий- ское юридическое лицо, подчиняется независимо от места совершения этой сделки россий- скому праву. Это правило применяется и в случаях, когда хотя бы одной из сторон такой сделки выступает осуществляющее предпринимательскую деятельность физическое лицо, личным законом которого в соответствии со ст. 1195 ГК РФ является российское право (п. 2 ст. 1209 ГК РФ). Императивными нормами являются положения п. 2 ст. 1209 и п. 3 ст. 162 ГК РФ об обязательной письменной форме внешнеэкономической сделки.

Для таможенных органов первостепенный интерес представляют те сведения, которые связаны с пересечением товаром таможенной границы.

Для органов валютного контроля важны прежде всего условия о платежах и расчетах.

Для налоговых органов наряду с наличием в контракте валютной оговорки важно отра- жение различной государственно-территориальной принадлежности сторон контракта (факт

реального экспорта), от чего зависит правомерность использования участниками сделки налоговых льгот.

Получается, что проблема квалификации сделки как внешнеэкономической и применения соответствующих этому правовых последствий переносится на местный уровень. В каждом конкретном случае в каждом конкретном государственном органе участник ВЭД должен принять отдельное решение, опираясь на существующую нормативную базу, от чего и будут зависеть судьба внешнеэкономической сделки и экономический эффект от нее.

В конечном итоге внешнеэкономическую сделку можно определить как сделку, совершаемую с хозяйственными целями, используя при этом иностранную валюту, между сторонами, коммерческие предприятия которых находятся в разных государствах.

Внешнеэкономическая сделка оформляется контрактом, именуемым международным договором купли-продажи. В соответствии с Венской конвенцией ООН договор считается международным, если коммерческие организации договаривающихся сторон находятся на территории разных государств.

Статья 11 Венской конвенции ООН не требует, чтобы договор купли-продажи заключался или подтверждался в письменной форме. Он может доказываться любыми средствами, включая свидетельские показания. Но это правило может быть неприменимо к стране – участнице Конвенции, если она сделает такое заявление.

В соответствии с ГК РФ внешнеэкономическая сделка должна заключаться в простой письменной форме. Статья 162 ГК РФ гласит, что несоблюдение простой письменной формы внешнеэкономической сделки влечет ее недействительность.

В соответствии со ст. 434 ГК РФ письменный договор может быть заключен путем составления одного документа, подписанного сторонами. Также допускается обмен документами посредством почтовой, телеграфной, телетайпной, телефонной, электронной или иной связи, достоверно устанавливающей принадлежность документа стороне договора.

**Форма сделки** – способ выражения волеизъявления сторон. Выделяются устная, письменная (простая или нотариальная форма), конклюдентная (совершение каких-либо действий, подтверждающих намерение заключить сделку) формы. Несоблюдение установленной законом формы сделки влечет ее недействительность. В отечественном законодательстве есть общие правила в отношении формы обычных сделок (договоров) и специальные – в отношении внешнеэкономических сделок (договоров).

Внешнеэкономические договоры должны заключаться в письменной форме. Это строго императивная норма в отношении изменения, продления или расторжения договора.

Следует руководствоваться нормами императивного характера российского законодательства об обязательности письменной формы внешнеэкономических сделок.

Порядок подписания внешнеторговых сделок предусматривается учредительными документами (уставами, учредительными договорами) конкретных российских участников внешнеторговых сделок.

**Договор должен состоять из четырех основных частей:**

- 1) преамбула (вводная часть);
- 2) предмет договора, права и обязанности сторон;
- 3) дополнительные условия договора;
- 4) прочие условия договора.

**Преамбула (вводная часть) договора.** Данная часть договора включает в себя следующие элементы.

1. Наименование договора (купли-продажи, поставки, комиссии, на оказание брокерских услуг, аренды, о совместной деятельности и т. д.).

Закон не требует указывать наименование договора. Но на практике в процессе ознакомления с договором в первую очередь обращается внимание на его название, именно оно поз-

воляет получить первое впечатление о договоре и его содержании. К тому же многие субъекты часто используют ту или иную схему договора с целью прикрыть истинное содержание своих отношений. Для этого указывается наименование, которое не соответствует его содержанию. Арбитражные суды, а также налоговые органы при осуществлении своей деятельности руководствуются принципом приоритета содержания договора над его наименованием (формой). И поэтому попытки скрыть фактическое содержание договора, используя наименование другого договора, окажутся безрезультатными.

2. Дата подписания договора.

Датой подписания договора определяются: момент начала действия договора, начало и окончание срока исполнения обязательства. В случае подписания сторонами договора в разное время договор считается заключенным с момента подписания его последней стороной.

В соответствии со ст. 422 ГК РФ договор должен соответствовать обязательным для сторон правилам, установленным законом и иными правовыми актами (императивным нормам), действующим в момент его заключения. Если после заключения договора принят закон, устанавливающий обязательные для сторон правила иные, чем те, которые действовали при заключении договора, условия заключенного договора сохраняют силу, кроме случаев, когда в законе установлено, что его действие распространяется на отношения, возникшие из ранее заключенных договоров.

3. Место подписания договора (указывается населенный пункт).

Место совершения сделки имеет юридическое значение при определении:

1) правоспособности и дееспособности лиц, совершающих сделку;

2) формы сделки;

3) обязательств, возникающих из сделки (договором может предусматриваться иное положение).

4. Фирменное наименование сторон.

Приводится как полное, так и сокращенное наименование юридического лица. Важно наличие в преамбуле договора организационно-правовой формы юридического лица.

5. Условное обозначение сторон по договору («подрядчик», «поставщик», «арендатор» и т. д.) для отсутствия повторов в тексте договора полного фирменного наименования стороны.

6. Точное указание должности, фамилии, имени, отчества лица, подписывающего договор, указание документа, подтверждающего его полномочия на подписание договора.

Один из самых распространенных способов мошенничества и отказа от исполнения обязательств по договору – ссылка, что лицо, которое подписывало договор, полномочий на его подписание не имело.

**Проверка полномочий лица, подписывающего договор, предусматривает следующие действия.**

1. Удостовериться в личности того, кто подписывает договор. Убедиться, что представившееся лицо в действительности является таковым (нужно потребовать паспорт или иной документ, удостоверяющий личность).

2. Директор предприятия-контрагента действует от имени предприятия без доверенности. В этом случае требуется подтверждение факта занятия им этой должности, т. е. приказ о назначении лица директором, соответствующее удостоверение, протокол собрания учредителей предприятия, так как учредители могут в той или иной мере ограничивать полномочия директора по распоряжению имуществом предприятия. В уставе в разделе «Компетенция исполнительного органа» может быть указано право директора совершать сделки на сумму более 100 000 000 руб. только с согласия Совета директоров акционерного общества. В некоторых фирмах наряду с директором могут быть президент, председатель общего собрания и т. д. В этом случае трудно определить, кто является действительным и полномочным руково-

директором предприятия. Следует обратиться к уставу предприятия, закрепляющему полномочия каждого должностного лица.

Руководители представительств и филиалов назначаются юридическим лицом и действуют на основании его доверенности (ст. 55 ГК РФ).

3. Если лицо действует по доверенности, то после удостоверения его личности следует ознакомиться с доверенностью:

- 1) завизирована ли доверенность руководителем (только руководителем и никем больше) организации и подтверждена печатью;
- 2) указана ли дата выдачи доверенности (без таковой доверенность недействительна);
- 3) срок действия доверенности;
- 4) объем полномочий, однозначно и ясно выражающий компетентность лица на заключение именно таких сделок, о которых идет речь, а не только вести переговоры.

**Предмет договора. Права и обязанности сторон.** Данная часть договора зависит от вида договора и от каждой конкретной ситуации при его заключении. Она включает в себя:

- 1) предмет договора;
- 2) обязанности и права первой стороны по договору;
- 3) обязанности и права второй стороны по договору;
- 4) срок выполнения своих обязательств сторонами;
- 5) место исполнения обязательств каждой из сторон;
- 6) способ исполнения обязательств каждой из сторон (порядок действий, их последовательность и сроки).

**Дополнительные условия договора.** Это условия, которые не обязательно включаются в договор, но их наличие может существенно влиять на права и обязанности сторон, порядок их исполнения.

1. Срок действия договора.

Нужен для определения момента прекращения договора и предъявления соответствующих требований и претензий к контрагенту за отказ от его исполнения.

2. Ответственность сторон.

Предусмотрена на случай нарушения одной из сторон условий договора. Определяет санкции в виде неустоек (пени, штрафа), уплачиваемых одной стороной, за невыполнение своих обязательств перед другой.

3. Способы обеспечения обязательств.

Важно, чтоб договор был исполнен надлежащим образом. Для этого наиболее эффективными являются меры имущественного воздействия на виновную сторону (неустойка, залог, поручительство (гарантия), задаток, удержание, банковская гарантия).

4. Основания и порядок одностороннего расторжения договора.

В этом пункте договора предусматриваются условия возвращения авансовых платежей за определенный период времени.

5. Условия о конфиденциальности информации по договору.

Указывается, какие условия договора считаются конфиденциальными и не подлежат разглашению сторонами.

6. Порядок разрешения споров между сторонами по договору.

Стороны могут установить положение рассмотрения споров не арбитражным, а третейским судом, создаваемым самими сторонами, или постоянно действующим третейским судом.

Целесообразно указать в договоре, в судебных органах какого именно государства и по законодательству какой именно страны будут решаться спорные вопросы.

**Прочие условия договора.**

1. Законодательство, регулирующее отношения сторон. Необходимо, так как отдельные хозяйствующие субъекты отказываются принимать нормы закона, ссылаясь на отсутствие соответствующих требований в самом договоре.

Рекомендуется поместить в договоре следующую формулировку: «В случаях, не предусмотренных настоящим договором, стороны руководствуются действующим законодательством».

При заключении внешнеторговых контрактов необходимо включать условие о законодательстве (законодательством какой страны), регламентирующем исполнение данного контракта.

2. Условия о согласовании связи между сторонами:

1) лица, правомочные действовать во исполнение договора (персональное указание лица (лиц) и его (их) должностей);

2) вид связи (телефон, факс, телекс, телеграф, телетайп, электронная почта с указанием их номеров и иных данных).

3. Преддоговорная работа и ее результаты после подписания договора.

Здесь следует указать, что после подписания договора все предварительные акты переговоров сторон утрачивают свою силу.

4. Реквизиты сторон:

1) наименование предприятия, идентификационный номер налогоплательщика, код причины постановки на учет;

2) юридический адрес предприятия;

3) местонахождение (почтовые реквизиты);

4) банковские реквизиты (номер расчетного счета, учреждение банка, корреспондентский счет банка, БИК);

5) коды ОКПО, ОКОНХ предприятия;

6) отгрузочные реквизиты (для железнодорожных отправок, для контейнеров, для мелких отправок).

Особо важна правильность сведений, касающихся банковских реквизитов контрагента, так как без них невозможно взыскивать убытки. Предусматриваются обязательства по извещению друг друга об изменении реквизитов, которые требуются для составления счетов-фактур, необходимых для исчисления и уплаты НДС.

5. Количество экземпляров договора.

«Настоящий договор составлен в... подлинных экземплярах по одному для каждой из сторон».

6. Порядок исправлений по тексту договора.

«Все исправления по тексту настоящего договора имеют юридическую силу только в том случае, если они удостоверены подписями сторон в каждом отдельном случае».

7. Подписи представителей сторон.

Каждый договор должен быть подписан правомочным лицом или его полномочным представителем собственноручно.



## 4.3

### **Основные условия внешнеторговых контрактов, необходимые для таможенного оформления**

Основные условия внешнеторговых контрактов, которые требуются для таможенного оформления, определены в «Рекомендациях по минимальным требованиям к обязательным реквизитам и форме внешнеторговых контрактов» (утв. Центральным банком РФ в письме от 15 июля 1996 г. № 300 «О рекомендациях по минимальным требованиям к обязательным реквизитам и форме внешнеторговых контрактов»).

#### **Рекомендации по минимальным требованиям к обязательным реквизитам и форме внешнеторговых контрактов.**

Во внешнеторговом контракте целесообразно указывать следующие реквизиты.

1. Унифицированный номер контракта, состоящий из трех групп знаков с двумя разделителями «/», расположенных следующим образом:

ББ/XXXXXXXXXX/XXXXXX

или

ЦЦЦ/XXXXXXXXXX/XXXXXX,

где первая группа состоит из двух букв (ББ) или трех цифр (ЦЦЦ), соответствующих коду страны Покупателя (Продавца) по международному классификатору «Страны мира», используемому для целей таможенного оформления;

вторая группа состоит из восьми цифр, составляющих код организации Покупателя (Продавца) в соответствии с Общероссийским классификатором «Предприятия и организации» (ОКПО);

третья группа состоит из пяти цифр и представляет собой порядковый номер документа на уровне организации Покупателя (Продавца).

2. Дата подписания контракта, оформляемая следующим образом:

ДД.ММ.ГГ,

где ДД – день (две цифры);

ММ – месяц (две цифры);

ГГ – год (две последние цифры года).

Каждые две цифры отделяются друг от друга точкой.

3. Место подписания контракта.

4. Полные официальные наименования организаций Продавца и Покупателя.

5. Страна иностранного партнера и страна назначения (отправления) товара. Приводятся полное наименование стран и их трехзначный код в соответствии с международным классификатором «Страны мира», используемым для целей таможенного оформления.

**Предмет контракта.** Указываются:

1) наименование и полная характеристика товара;

2) полное коммерческое наименование товара, ассортимент, размеры, модели, комплектность, страна происхождения товара и другие данные, необходимые для описания товара, включая ссылки на международные и (или) национальные стандарты на продукцию;

- 3) тара/упаковка, маркировка товара;
- 4) наименование тары или упаковки в соответствии с международным классификатором «Коды для видов груза, упаковок и материалов упаковок (с дополнительными кодами для наименований упаковок)». Описание и требования к маркировке товара;
- 5) объем, вес, количество товара;
- 6) объем груза, его вес с упаковкой (брутто) или без нее (нетто) в согласованных единицах измерения.

В случае необходимости приводится количество товара в единицах измерения в соответствии с таблицей единых измерений, приведенной в ТН ВЭД.

**Цена и сумма.** Указываются общая сумма контракта и цена за единицу товара в валюте цены с приведением краткого наименования базиса поставки в соответствии с международными правилами толкования стандартных формулировок условий поставки товара («Инкотермс-1990»). Приводятся наименование и код валюты, в которой оценен товар, в соответствии с классификатором валют, используемым для целей таможенного оформления.

В случаях, когда цена за единицу товара и сумма контракта не могут быть точно установлены на дату подписания контракта, приводятся подробная формула цены либо условия ее определения с таким расчетом, чтобы при реализации всех оговоренных условий можно было однозначно установить цену товара и сумму контракта.

**Условия платежа.** Дается описание условий платежа. Указываются наименование и код валюты, в которой будет производиться платеж, в соответствии с классификатором, используемым для целей таможенного оформления, сроки платежа и условия рассрочки при ее предоставлении, а также обязательный перечень документов, передаваемых Продавцом Покупателю и подтверждающих факт отгрузки, стоимость и номенклатуру отгруженных товаров.

Рекомендуется предусматривать аккредитивную форму платежа или другую форму, гарантирующую безусловное поступление валютной выручки при экспорте товаров, а также предоставление гарантий на возврат платежа, ранее переведенного в оплату импортируемых товаров, в случае их непоступления.

Указываются полные наименования и почтовые адреса банков (филиалов) сторон, номера счетов, платежные реквизиты.

**Срок поставки.** Приводится порядок поставки товаров, т. е. дата завершения поставок и (или) график поставок конкретных партий товара с указанием срока действия контракта, в течение которого должны быть завершены поставки товаров и взаимные расчеты по контракту.

**Условия приемки товара по качеству и количеству.** Указываются место и сроки проведения инспекции качества и количества товара, наименование независимой экспертной организации, порядок предъявления рекламаций.

**Форс-мажор.** Формулируются форс-мажорные обстоятельства, наступление которых освобождает стороны от ответственности за неисполнение условий контракта. Форс-мажорные обстоятельства – события, не зависящие от волеизъявления сторон, которые невозможно предусмотреть заранее.

Ими являются стихийные бедствия (наводнения, пожары, землетрясения и другие бедствия), войны и др. Забастовки, военные перевороты, изменения в законодательстве могут признаваться форс-мажорными обстоятельствами по согласованию сторон и включении их в перечень обстоятельств, освобождающих стороны от ответственности в случае их наступления.

Сторона, для которой наступили вышеупомянутые обстоятельства, в установленный срок обязана уведомить другую сторону и представить ей документальное подтверждение факта наступления форс-мажорных обстоятельств. Срок исполнения обязательств по контракту откладывается на срок действия форс-мажорных обстоятельств.

При заключении контракта сторонам желательно предусмотреть срок действия форс-мажорных обстоятельств, по истечении которого стороны вправе аннулировать заключенный контракт.

**Прочие условия и обстоятельства сделки.** В специальных пунктах или разделах контракта оговариваются другие условия и обстоятельства сделки (гарантийные обязательства, лицензионные платежи, техническая помощь, сборка, наладка и монтаж оборудования, обучение персонала, информационные и другие услуги).

**Рассмотрение споров.** Приводится порядок предъявления и рассмотрения неурегулированных претензий, порядок платежей по претензиям, рассмотрение спорных вопросов в арбитраже. Указывается, правом какого государства будут регулироваться отношения по контракту.

**Санкции.** Указываются санкции за ненадлежащее исполнение обязательств сторон, в частности за просрочки в поставке товара и (или) просрочки в оплате стоимости товара, а также поставки товара ненадлежащего количества и качества.

**Адреса Покупателя и Продавца.** Юридические и полные почтовые адреса Продавца и Покупателя, контактный телефон, факс, телекс организации (предприятия) – Продавца и Покупателя.

**Подписи сторон.** Даются подписи лиц, уполномоченных организациями Продавца и Покупателя заключить контракт, заверенные печатью, с обязательной расшифровкой их фамилии, имени и отчества и указанием должностей. Законодательство РФ устанавливает, что порядок подписания сделок, в том числе внешнеэкономических контрактов, определяется учредительными документами.

При подготовке внешнеторгового контракта целесообразно воспользоваться типовыми формами контрактов, разработанными пакетами стандартных решений, позволяющими наилучшим образом учесть свои интересы. Следует учитывать специфику товара и особенности торговли им на международном рынке.

## 4.4

### Торгово-посреднические соглашения

**Посредничество** – вид предпринимательской деятельности, заключающейся в осуществлении контактов между производителем товара и оптовым покупателем, оптовым продавцом и потребителем товара.

Субъектами посреднической деятельности являются юридические (общества и товарищества, иные организации и их объединения) и физические лица (индивидуальные предприниматели).

Посредническая деятельность многообразна: купля-продажа товаров, транспортировка, финансовое представительство, страхование, таможенные услуги, реклама, биржевые операции на товарных и фондовых биржах.

Посредническая деятельность регулируется Гражданским кодексом, различными законами и нормативными актами, международными договорами.

#### **Выделяют:**

1) юридическое посредничество – совершение действий «от имени и за счет другого лица» (поручение) или «от собственного имени, но за счет другого лица» (комиссионные отношения); в соответствии с условиями договора производятся юридические действия (подписание контракта) либо выполняются только фактические действия, или то и другое;

2) фактическое (коммерческое) посредничество – торговые представители, агенты, брокеры, комиссионеры, консигнаторы и т. д.

#### **Виды посредничества:**

1) по товарам (лесная продукция, какао, бананы и другие фрукты, часы, ЭВМ, нефть и газ, металлы, лизинг и т. п.);

2) по услугам (страхование, фрахтование различных судов, маркетинг, факторинг, риелторы и др.);

3) по виду операций (экспорт, импорт, экспорт – импорт);

4) по объему операции (крупнооптовые, мелкооптовые, розничные).

### Юридическое посредничество (представительство)

**Торговый представитель** осуществляет свою деятельность на основании договора поручения от имени и за счет средств производителя товара, совершая как юридические акты в соответствии с договором (заключает сделки, принимает платежи, предъявляет претензии, представляет в различных органах), так и фактические действия (организует встречи, прием представителей и т. п.).

Торговому представителю выдается доверенность, определяющая объем его полномочий перед третьими лицами. Постоянные представительства иностранных фирм аккредитуются и действуют на основании устава (положения) материнской фирмы.

Все права и обязательства по заключаемым торговым представителем сделкам возникают только и непосредственно у представляемого. Представитель осуществляет связь производителя с третьими лицами, которые приобретают права по отношению не к торговому представителю, а к производителю продукции.

**Комиссионер** действует от своего имени, но за счет представляемого (комитента). В соответствии со ст. 990 ГК РФ по договору комиссии одна сторона (комиссионер) обязуется по поручению другой стороны (комитента) за вознаграждение совершить одну или несколько сделок от своего имени, но за счет комитента. По сделке, совершенной комиссионером с тре-

тым лицом, приобретает права и становится обязанным комиссионер, хотя бы комитент и был назван в сделке или вступил с третьим лицом в непосредственные отношения по исполнению сделки.

Комитент остается собственником товаров до их продажи комиссионером. Комиссионер является посредником по отношению к комитенту, а не собственником для третьих лиц, с которыми он заключил сделку купли-продажи, хотя и от своего имени. За свою работу посредника комиссионер получает от комитента комиссионное вознаграждение, размер которого и порядок оплаты регулируются договором.

**Консигнатор** действует на основании «консигнационного договора», соглашения или контракта (consignment agreement), являющегося одним из видов договора комиссии, к нему применяются нормы договора комиссии.

**Консигнационный договор** относится к обычаям делового оборота. Консигнатор (consignee) осуществляет деятельность по реализации переданных ему в соответствии с договором товаров от своего имени, но за счет и со склада консигнанта (consignor, consignment warehouse) в стране импорта в определенный договором срок и за оговоренное вознаграждение.

**Консигнационные склады в России** – это таможенные склады. Товары на них до своей реализации не только хранятся, но и подвергаются различным операциям, как то: упаковка, переупаковка, розлив, обработка, переработка, маркировка и пр. Данные склады сдаются таможеней в аренду консигнатору под обязательство оплатить пользование складом и импортные пошлины.

**Агент.** Согласно п. 1 ст. 1005 ГК РФ по агентскому договору одна сторона (агент) обязуется за вознаграждение совершать по поручению другой стороны (принципала) юридические и иные действия от своего имени, но за счет принципала, либо от имени и за счет принципала. Права и обязательства сторон близки к договорам поручения и комиссии.

По сделке, совершенной агентом с третьим лицом от своего имени и за счет принципала, приобретает права и становится обязанным – агент, хотя принципал и был назван в сделке или вступил с третьим лицом в непосредственные отношения по исполнению сделки. По сделке, совершенной агентом с третьим лицом от имени и за счет принципала, права и обязанности возникают непосредственно у принципала (абз. 2 и 3 п. 1 ст. 1005 ГК РФ). В зависимости от условий договора агент действует исходя из принципов договора поручения как «поверенный» своего «доверителя» или договора комиссии как «комиссионер» для «комитента» в сочетании со спецификой агентского договора.

В агентском соглашении могут быть предусмотрены исключительные права на конкретной территории – территориальный характер соглашения. Агенту выплачиваются комиссионные за все продажи с его территории.

Международным нормативным актом факультативного (рекомендательного) характера является Руководство Международной торговой палаты по составлению торговых агентских соглашений между сторонами, находящимися в разных странах. Российские предприниматели не обязаны его использовать при осуществлении своей деятельности.

**Брокер** выступает перед третьими лицами «от имени и за счет представляемого» (брокера, маклера, куртье). Брокеры сами не подписывают сделки, а лишь «сводят» продавца и покупателя.

Деятельность брокеров регламентирована постановлениями Правительства и других органов. К примеру, постановлением Федеральной комиссии по рынку ценных бумаг от 19 сентября 1997 г. № 26 утверждено «Положение о порядке лицензирования различных видов профессиональной деятельности на рынке ценных бумаг Российской Федерации».

## Коммерческое посредничество

**Дилер** (от англ. dealer – торговец, агент) – это коммерческий посредник, перепродающий товары изготовителя «от своего имени и за свой счет». Дилер – это самостоятельная сторона в сделке, вступающая в юридические отношения с покупателем от своего имени, а не от имени производителя товаров, которые он реализует, хотя и использует имя фирмы – производителя – «франшизу», льготу, предоставляемую на основе «франшизного соглашения».

**Дистрибьютор** (от англ. distribution – распределение) выступает как оптовый распределитель крупных партий импортируемого товара, закупаемого им у непосредственного производителя этого товара на основе заключенного с ним договора.

**Франчайзинг** – коммерческая концессия, франшиза (от фр. franchir, «освободить») – вид отношений между рыночными субъектами, когда одна сторона (франчайзер) передает другой стороне (франчайзи) за плату (роялти) право на определенный вид бизнеса, используя разработанную систему его ведения<sup>5</sup>.

Данный договор предполагает комплекс мер продавца товаров по их реализации на рынке через своего агента. Суть этого договора выражена в ст. 1027 ГК РФ, но в статье используется иной термин – «договор коммерческой концессии».

Согласно п. 1 ст. 1027 ГК РФ по договору коммерческой концессии одна сторона (правообладатель) обязуется предоставить другой стороне (пользователю) за вознаграждение на срок или без указания срока право использовать в предпринимательской деятельности пользователя комплекс принадлежащих правообладателю исключительных прав, включающий право на товарный знак, знак обслуживания, а также права на другие предусмотренные договором объекты исключительных прав, в частности на коммерческое обозначение, секрет производства (ноу-хау). В их числе право на фирменное наименование и (или) коммерческое обозначение правообладателя, на охраняемую коммерческую информацию, а также на другие предусмотренные договором объекты исключительных прав – товарный знак, знак обслуживания и т. д.

---

<sup>5</sup> <https://ru.wikipedia.org/wiki/Франчайзинг>

## 4.5

### Валютный контроль импорта

Валютный контроль в РФ регламентируется гл. 4 ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле».

В соответствии со ст. 22 вышеуказанного Закона валютный контроль в РФ осуществляется Правительством РФ, органами и агентами валютного контроля в соответствии с настоящим Федеральным законом и иными федеральными законами. Органами валютного контроля в РФ являются Центральный банк РФ, федеральный орган (федеральные органы) исполнительной власти, уполномоченный (уполномоченные) Правительством РФ. Агентами валютного контроля являются уполномоченные банки, подотчетные Центральному банку РФ, государственная корпорация «Банк развития и внешнеэкономической деятельности (Внешэкономбанк)», а также не являющиеся уполномоченными банками профессиональные участники рынка ценных бумаг, в том числе держатели реестра (регистраторы), подотчетные федеральному органу исполнительной власти по рынку ценных бумаг, таможенные органы и налоговые органы.

Согласно ч. 6 ст. 22 ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле» Правительство РФ обеспечивает координацию деятельности в области валютного контроля федеральных органов исполнительной власти, являющихся органами валютного контроля, а также их взаимодействие с Центральным банком РФ. Правительство РФ обеспечивает взаимодействие не являющихся уполномоченными банками профессиональных участников рынка ценных бумаг, таможенных и налоговых органов как агентов валютного контроля с Центральным банком РФ. Уполномоченные банки как агенты валютного контроля передают таможенным и налоговым органам для выполнения ими функций агентов валютного контроля информацию в объеме и порядке, установленных Центральным банком РФ.

В соответствии с ч. 1 ст. 23 ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле» органы и агенты валютного контроля и их должностные лица в пределах своей компетенции и в соответствии с законодательством РФ имеют право:

- 1) проводить проверки соблюдения актов валютного законодательства РФ и актов органов валютного регулирования;
- 2) проводить проверки полноты и достоверности учета и отчетности по валютным операциям резидентов и нерезидентов;
- 3) запрашивать и получать документы и информацию, которые связаны с проведением валютных операций, открытием и ведением счетов. Обязательный срок для представления документов по запросам органов и агентов валютного контроля не может составлять менее семи рабочих дней со дня подачи запроса.

Согласно ч. 2 ст. 23 ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле» органы валютного контроля и их должностные лица в пределах своей компетенции имеют право:

- 1) выдавать предписания об устранении выявленных нарушений актов валютного законодательства РФ, актов органов валютного регулирования;
- 2) применять установленные законодательством РФ меры ответственности за нарушение актов валютного законодательства РФ и актов органов валютного регулирования. Порядок представления резидентами и нерезидентами подтверждающих документов и информации при осуществлении валютных операций агентам валютного контроля устанавливается (ч. 3 ст. 23 ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле»):
  - 1) для представления агентам валютного контроля, за исключением уполномоченных банков, – Правительством РФ;
  - 2) для представления уполномоченным банкам – Центральным банком РФ.

В ч. 4 ст. 23 ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле» указано, что агенты валютного контроля в пределах своей компетенции имеют право запрашивать и получать от резидентов и нерезидентов следующие документы (копии документов), связанные с проведением валютных операций, открытием и ведением счетов:

- 1) документы, удостоверяющие личность физического лица;
- 2) документ о государственной регистрации физического лица в качестве индивидуального предпринимателя;
- 3) документы, удостоверяющие статус юридического лица, – для нерезидентов, документ о государственной регистрации юридического лица – для резидентов;
- 4) свидетельство о постановке на учет в налоговом органе;
- 5) документы, удостоверяющие права лиц на недвижимое имущество;
- 6) документы, удостоверяющие права нерезидентов на осуществление валютных операций, открытие счетов (вкладов), оформляемые и выдаваемые органами страны места жительства (места регистрации) нерезидента, если получение нерезидентом такого документа предусмотрено законодательством иностранного государства;
- 7) уведомление налогового органа по месту учета резидента об открытии счета (вклада) в банке за пределами территории РФ;
- 8) регистрационные документы в случаях, когда предварительная регистрация предусмотрена в соответствии с ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле»;
- 9) документы (проекты документов), являющиеся основанием для проведения валютных операций, включая договоры (соглашения, контракты), доверенности, выписки из протокола общего собрания или иного органа управления юридического лица; документы, содержащие сведения о результатах торгов (в случае их проведения); документы, подтверждающие факт передачи товаров (выполнения работ, оказания услуг), информации и результатов интеллектуальной деятельности, в том числе исключительных прав на них, акты государственных органов;
- 10) документы, оформляемые и выдаваемые кредитными организациями, включая банковские выписки; документы, подтверждающие совершение валютных операций;
- 11) таможенные декларации, документы, подтверждающие ввоз в РФ валюты РФ, иностранной валюты и внешних и внутренних ценных бумаг в документарной форме;
- 12) паспорт сделки;
- 13) документы, подтверждающие, что физические лица являются супругами или близкими родственниками, включая документы, выданные органами записи актов гражданского состояния (свидетельство о заключении брака, свидетельство о рождении), вступившие в законную силу решения суда об установлении факта семейных или родственных отношений, об усыновлении (удочерении), об установлении отцовства, а также записи в паспортах о детях, о супруге и иные документы, предусмотренные законодательством РФ.

Согласно ч. 5 ст. 23 ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле» агенты валютного контроля вправе требовать представления только тех документов, которые непосредственно относятся к проводимой валютной операции. Все документы должны быть действительными на день представления агентам валютного контроля. По запросу агента валютного контроля представляются надлежащим образом заверенные переводы на русский язык документов, исполненных полностью или в какой-либо их части на иностранном языке. Документы, исходящие от государственных органов иностранных государств, подтверждающие статус юридических лиц – нерезидентов, должны быть легализованы в установленном порядке. Иностранные официальные документы могут быть представлены без их легализации в случаях, предусмотренных международным договором РФ. Документы представляются агентам валютного контроля в подлиннике или в форме надлежащим образом заверенной копии. Если к проведению валютной операции или открытию счета имеет отношение только часть документа,



может быть представлена заверенная выписка из него. Оригиналы документов принимаются агентами валютного контроля для ознакомления и возвращаются представившим их лицам.

Агенты валютного контроля и их должностные лица обязаны (ч. 7 ст. 23 ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле»):

- 1) осуществлять контроль за соблюдением резидентами и нерезидентами актов валютного законодательства РФ и актов органов валютного регулирования;
- 2) представлять органам валютного контроля информацию о валютных операциях, проводимых с их участием, в порядке, установленном актами валютного законодательства РФ и актами органов валютного регулирования.

В соответствии со ст. 24 ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле» резиденты и нерезиденты, осуществляющие в РФ валютные операции, имеют право:

- 1) знакомиться с актами проверок, проведенных органами и агентами валютного контроля;
- 2) обжаловать решения и действия (бездействие) органов и агентов валютного контроля и их должностных лиц в порядке, установленном законодательством РФ;
- 3) на возмещение в установленном законодательством РФ порядке реального ущерба, причиненного неправомерными действиями (бездействием) органов и агентов валютного контроля и их должностных лиц.

**Резиденты и нерезиденты, осуществляющие в РФ валютные операции, обязаны:**

- 1) представлять органам и агентам валютного контроля необходимые документы и информацию;
- 2) вести в установленном порядке учет и составлять отчетность по проводимым ими валютным операциям, обеспечивая сохранность соответствующих документов и материалов в течение не менее трех лет со дня совершения соответствующей валютной операции, но не ранее срока исполнения договора;
- 3) выполнять предписания органов валютного контроля об устранении выявленных нарушений актов валютного законодательства РФ и актов органов валютного регулирования.

В соответствии с п. 6 ч. 1 ст. 1 ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле» **резидентами являются:**

- 1) физические лица, являющиеся гражданами РФ, за исключением граждан РФ, признаваемых постоянно проживающими в иностранном государстве в соответствии с законодательством этого государства;
- 2) постоянно проживающие в РФ на основании вида на жительство, предусмотренного законодательством РФ, иностранные граждане и лица без гражданства;
- 3) юридические лица, созданные в соответствии с законодательством РФ;
- 4) находящиеся за пределами территории РФ филиалы, представительства и иные подразделения резидентов, указанных в подп. «в» п. 6 ч. 1 ст. 1 ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле»;
- 5) дипломатические представительства, консульские учреждения РФ и иные официальные представительства РФ, находящиеся за пределами территории РФ, а также постоянные представительства РФ при межгосударственных или межправительственных организациях;
- 6) РФ, субъекты РФ, муниципальные образования, которые выступают в отношениях, регулируемых ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле» и принятыми в соответствии с ним иными федеральными законами и другими нормативными правовыми актами.

**Нерезидентами являются** (п. 7 ч. 1 ст. 1 ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле»):

- 1) физические лица, не являющиеся резидентами в соответствии с подп. «а» и «б» п. 6 ч. 1 ст. 1 ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле»;

2) юридические лица, созданные в соответствии с законодательством иностранных государств и имеющие местонахождение за пределами территории РФ;

3) организации, не являющиеся юридическими лицами, созданные в соответствии с законодательством иностранных государств и имеющие местонахождение за пределами территории РФ;

4) аккредитованные в РФ дипломатические представительства, консульские учреждения иностранных государств и постоянные представительства указанных государств при межгосударственных или межправительственных организациях;

5) межгосударственные и межправительственные организации, их филиалы и постоянные представительства в РФ;

6) находящиеся на территории РФ филиалы, постоянные представительства и другие обособленные или самостоятельные структурные подразделения нерезидентов, указанных в подп. «б» и «в» п. 7 ч. 1 ст. 1 ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле»;

7) иные лица, не указанные в п. 6 ч. 1 ст. 1 ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле».

В ст. 3 ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле» указаны основные принципы валютного регулирования и валютного контроля в РФ:

1) приоритет экономических мер в реализации государственной политики в области валютного регулирования;

2) исключение неоправданного вмешательства государства и его органов в валютные операции резидентов и нерезидентов;

3) единство внешней и внутренней валютной политики РФ;

4) единство системы валютного регулирования и валютного контроля;

5) обеспечение государством защиты прав и экономических интересов резидентов и нерезидентов при осуществлении валютных операций.

Валютное законодательство РФ состоит из ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле» и принятых в соответствии с ним федеральных законов.

В соответствии со ст. 4 ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле» органы валютного регулирования издают нормативные правовые акты по вопросам валютного регулирования только в случаях, предусмотренных ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле».

Если международным договором РФ установлены иные правила, чем те, которые предусмотрены ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле», применяются правила указанного международного договора.

Акты валютного законодательства РФ и акты органов валютного регулирования применяются к отношениям, возникшим после вступления указанных актов в силу (ч. 3 ст. 4 ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле»).

Акты валютного законодательства РФ и акты органов валютного регулирования, устанавливающие новые обязанности для резидентов и нерезидентов или ухудшающие их положение, обратной силы не имеют. Акты валютного законодательства РФ и акты органов валютного регулирования, отменяющие ограничения на осуществление валютных операций или иным образом улучшающие положение резидентов и нерезидентов, могут иметь обратную силу, если прямо предусматривают это (ч. 4 ст. 4 ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле»).

Органы валютного контроля могут издавать акты валютного контроля по вопросам, отнесенным к их компетенции. Акты органов валютного контроля не должны содержать положения, касающиеся вопросов регулирования валютных операций (ч. 5 ст. 4 ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле»).

Все неустранимые сомнения, противоречия и неясности актов валютного законодательства РФ, актов органов валютного регулирования и актов органов валютного контроля толку-

ются в пользу резидентов и нерезидентов (ч. 6 ст. 4 ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле»).

## 4.6

### Паспорт импортной сделки

Предприятия, оплачивающие товары (работы, услуги) иностранному поставщику, должны оформлять паспорт сделки.

**Паспорт сделки** – это документ, содержащий сведения о внешнеэкономической сделке, необходимые для организации контроля и валютного регулирования.

Порядок оформления такого паспорта установлен Инструкцией Центрального банка РФ «О порядке представления резидентами и нерезидентами уполномоченным банкам документов и информации при осуществлении валютных операций, порядке учета уполномоченными банками валютных операций и оформления паспортов сделок».

Согласно п. 3.1 вышеуказанной Инструкции порядок оформления паспорта сделки распространяется на валютные операции между резидентом и нерезидентом, заключающиеся в осуществлении расчетов и переводов через счета резидента, открытые в уполномоченных банках, а также через счета в банке-нерезиденте в случаях, установленных актами валютного законодательства РФ или актами органов валютного регулирования, либо в иных случаях – на основании разрешений, выданных Центральным банком РФ:

1) за вывозимые с таможенной территории РФ или ввозимые на таможенную территорию РФ товары, а также выполняемые работы, оказываемые услуги, передаваемую информацию и результаты интеллектуальной деятельности, в том числе исключительные права на них, по внешнеэкономическому договору (контракту), заключенному между резидентом (юридическим лицом и физическим лицом – индивидуальным предпринимателем) и нерезидентом;

2) при предоставлении резидентами займов в иностранной валюте и в валюте РФ нерезидентам, а также при получении резидентами кредитов и займов в иностранной валюте и в валюте РФ от нерезидентов по кредитному договору.

Паспорт сделки оформляется до непосредственного совершения валютной операции и содержит сведения для осуществления учета и отчетности по валютным операциям. Паспорт выписывается по каждому внешнеэкономическому договору (контракту) в территориальном отделении Центрального банка РФ по своему месту государственной регистрации.

Для оформления паспорта сделки резидент представляет в банк одновременно следующие документы (п. 3.5 Инструкции Центрального банка РФ «О порядке представления резидентами и нерезидентами уполномоченным банкам документов и информации при осуществлении валютных операций, порядке учета уполномоченными банками валютных операций и оформления паспортов сделок»):

1) два экземпляра паспорта сделки;

2) контракт (договор), являющийся основанием для проведения валютных операций по контракту (кредитному договору);

3) разрешение органа валютного контроля на осуществление валютных операций по контракту (кредитному договору), а также на открытие резидентом счета в банке-нерезиденте, в случаях, предусмотренных актами валютного законодательства РФ;

4) иные документы, указанные в ч. 4 ст. 23 ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле», необходимые для оформления паспорта сделки.

Паспорт сделки оформляется по контракту – по форме 1, по кредитному договору – по форме 2.

Код валюты в паспорте сделки заполняется в соответствии с Общероссийским классификатором валют ОК (МК (ИСО 4217) 003-97) 014-2000 (ОКВ), (утв. постановлением Госстандарта РФ от 25 декабря 2000 г. № 405-ст).

Код страны указывается в соответствии с Общероссийским классификатором стран мира ОК (МК (ИСО 3166) 004-97) 025-2001 (ОКСМ) (принят и введен в действие постановлением Госстандарта РФ от 14 декабря 2001 г. № 529-ст).

Графа «валютная оговорка» заполняется в случае, если код валюты платежа не совпадает с кодом валюты цены контракта, а условиями внешнеторгового договора предусмотрено использование валютной оговорки.

Паспорт сделки подписывается:

1) физическим лицом (индивидуальным предпринимателем) или лицом, уполномоченным им на основании доверенности, заверен его печатью;

2) двумя лицами юридического лица, наделенными правом первой и второй подписи (руководителем и главным бухгалтером) или одним лицом – руководителем, наделенным правом первой подписи, с приложением оттиска печати юридического лица.

В срок не более трех рабочих дней банк проверяет соответствие данных паспорта сведениям в подтверждающих документах и соблюдение порядка оформления паспорта сделки. Оба экземпляра паспорта сделки визируются сотрудником банка и заверяются печатью.

Согласно п. 3.11 Инструкции Центрального банка РФ «О порядке представления резидентами и нерезидентами уполномоченным банкам документов и информации при осуществлении валютных операций, порядке учета уполномоченными банками валютных операций и оформления паспортов сделок» один экземпляр ПС, подписанный ответственным лицом банка ПС и заверенный печатью банка ПС, а также копии представленных резидентом обосновывающих документов помещаются банком ПС в досье по паспорту сделки. Другой экземпляр ПС, подписанный ответственным лицом банка ПС и заверенный печатью банка ПС, в срок, не превышающий трех рабочих дней с даты его представления в банк ПС, возвращается резиденту в порядке, установленном банком ПС.

В случае внесения в контракт (кредитный договор) изменений или дополнений, затрагивающих сведения, указанные в оформленном резидентом ПС, либо изменения иной информации, указанной в оформленном ПС (за исключением случаев изменения наименования банка ПС, при реорганизации банка ПС только в случае преобразования (изменения организационно-правовой формы), резидент представляет в банк ПС одновременно следующие документы (п. 3.15 Инструкции Центрального банка РФ «О порядке представления резидентами и нерезидентами уполномоченным банкам документов и информации при осуществлении валютных операций, порядке учета уполномоченными банками валютных операций и оформления паспортов сделок»):

1) переоформленный паспорт сделки в двух экземплярах;

2) документальное подтверждение вносимых изменений и дополнений.

Номер со старого паспорта переносится на переоформленный и сохраняется в неизменном виде до закрытия его и досье по нему.

Один экземпляр переоформленного паспорта также помещается в досье банка.

Досье банка по паспорту сделки хранятся не менее трех лет со дня закрытия паспорта.

Документы между банком и хозяйствующим субъектом передаются посредством почтовой, телеграфной, телетайпной или иной связи. После получения банком в электронном виде документы распечатываются на бумажные носители, заверяются подписью сотрудника и печатью банка. Закрытие паспорта производится в случаях представления письменного заявления о закрытии паспорта сделки в связи:

1) со сменой банка;

2) с исполнением контракта. Производится по истечении 180 календарных дней после даты исполнения условий контракта. В случае представления резидентом в банк ПС заявления в электронном виде ответственное лицо банка ПС, которое приняло указанное заявление, воспроизводит (распечатывает) его на бумажном носителе, заверяет его своей подписью с ука-

занием даты воспроизведения (распечатки) (п. 3.21 Инструкции Центрального банка РФ «О порядке представления резидентами и нерезидентами уполномоченным банкам документов и информации при осуществлении валютных операций, порядке учета уполномоченными банками валютных операций и оформления паспортов сделок»).

## **Глава 5**

# **Организация таможенного оформления и контроля товаров в логистической цепи**

### **5.1**

## **Уведомление таможенных органов**

В соответствии с ТК РФ 1993 г. ст. 139 при вывозе товаров и транспортных средств за пределы таможенной территории РФ лицо, перемещающее товары и транспортные средства, предварительно уведомляет таможенные органы РФ о намерении вывезти эти товары и транспортные средства. Таможенный орган РФ вправе зарегистрировать такое уведомление и назначить время и место, куда товары и транспортные средства должны прибыть для осуществления дальнейшего таможенного оформления. Если лицо, перемещающее товары, не делает указанного уведомления, то такая обязанность возлагается на перевозчика. Для отдельных категорий товаров таможенно-правовыми актами были также установлены определенные порядок, форма и место уведомления о пересечении товаром таможенной границы. Законом РФ от 1 апреля 1993 г. № 4730-1 «О Государственной границе Российской Федерации» от подачи уведомления освобождались только лица, перемещающие товары морскими, речными и воздушными судами, пересекающими границу РФ без остановки в порту или аэропорту, расположенных на территории РФ.

Таможенный кодекс РФ 2003 г. содержит ст. 71 «Предварительное уведомление таможенных органов о прибытии товаров и транспортных средств на таможенную территорию Российской Федерации», согласно которой администрация пункта пропуска через Государственную границу РФ (начальник аэропорта, аэродрома, морского, речного порта, железнодорожного вокзала, станции) предварительно уведомляет таможенные органы о месте и времени прибытия транспортных средств в пункт пропуска через Государственную границу РФ в порядке, согласованном администрацией указанного пункта пропуска с таможенным органом в соответствии с законодательством РФ о Государственной границе РФ. При этом данное действие является не обязанностью, а лишь правом администрации, при несоблюдении которого не предусмотрена никакая ответственность.

Значимость процедуры предварительного уведомления заключается в том, что она позволяет скоординировать действия всех участников таможенного оформления, которые надо произвести при прибытии воздушного, морского судна, железнодорожного транспорта. От предварительного уведомления администрацией пункта пропуска о прибытии товара зависит степень подготовленности таможенного органа к проведению таможенного оформления и таможенного контроля. Кроме того, уведомляются иные органы, осуществляющие контроль за пересечением транспортными средствами таможенной границы РФ (например, межведомственная комиссия, осуществляющая контроль морских судов).

Осуществление предварительного уведомления таможенных органов не требуется в отношении товаров, перевозимых автомобильным транспортом, что обусловлено непрерывным характером организации перевозок данным видом транспорта.

## 5.2

### Доставка товара

Следующим значимым элементом логистической цепи перемещения товара является доставка товара на таможню назначения, т. е. к месту представления таможенному органу необходимых документов и сведений.

Доставка документов, товаров и транспортных средств под таможенным контролем – это, по сути, перевозка данных объектов от таможенного органа отправления до таможенного органа назначения под таможенным контролем. А согласно ст. 79 ТК РФ, данная таможенная процедура применяется при перевозке иностранных товаров из места их прибытия (пункта пропуска через Государственную границу РФ) до местонахождения таможенного органа назначения (ст. 92 ТК РФ); из местонахождения товаров при их декларировании до места вывоза с таможенной территории РФ; между складами временного хранения, таможенными складами; а также в иных случаях перевозки иностранных товаров по таможенной территории РФ, если на эти товары не предоставлено обеспечение уплаты таможенных платежей.

В приказе Государственного таможенного комитета РФ «Об утверждении Инструкции о совершении таможенных операций при внутреннем и международном таможенном транзите товаров» сказано: процедура перемещения товаров по внутреннему таможенному транзиту (ВТТ) начинается с момента выдачи таможенным органом отправления разрешения на ВТТ товаров и заканчивается в таможенном органе назначения оформлением завершения ВТТ. Перемещение товаров на данном этапе осуществляется без взимания таможенных пошлин, налога на добавленную стоимость, акцизов, иных налогов, а также без применения мер экономической политики и без изменения их состояния. В соответствии с условиями Международной конвенции о согласовании условий проведения контроля грузов на границах, подписанной в Женеве 21 октября 1982 г., таможенные органы обязаны публично, в общедоступной форме предоставлять информацию о пунктах пропуска через Государственную границу, об установленных ограничениях и о времени работы таможенных органов, юридических предписаниях и правилах, которые могут потребовать осуществления других видов контроля, отличных от таможенного.

Согласно ст. 9 Закона РФ «О Государственной границе Российской Федерации» под пунктом пропуска через Государственную границу понимаются территория в пределах железнодорожного, автомобильного вокзала, станции, морского, речного порта, аэропорта, аэродрома, открытого для международных сообщений (международных полетов), а также иное специально оборудованное место, где осуществляются пограничный, а при необходимости и другие виды контроля (в том числе таможенный) и пропуск через Государственную границу лиц, транспортных средств, грузов, товаров и животных.

Согласно п. 8 Инструкции о совершении таможенных операций при внутреннем и международном таможенном транзите товаров (утв. приказом Государственного таможенного комитета РФ) ВТТ товаров допускается с письменного разрешения таможенного органа отправления.

При ввозе товаров в РФ разрешение на ВТТ выдается после завершения действий с товарами и транспортными средствами в месте их прибытия. Такое разрешение выдается перевозчику либо экспедитору, сопровождающему товар.

Согласно подп. 9.3 Инструкции о совершении таможенных операций при внутреннем и международном таможенном транзите товаров разрешение на ВТТ выдается таким лицам при следующих условиях:

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



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

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

4) если в отношении товаров представлена транзитная декларация (ст. 81 ТК РФ);

5) если обеспечена идентификация товаров (ст. 83 ТК РФ);

6) если транспортное средство оборудовано надлежащим образом в случае, когда товары перевозятся под таможенными пломбами и печатями (ст. 84 ТК РФ);

7) если приняты меры по обеспечению соблюдения таможенного законодательства РФ (ст. 86 ТК РФ).

При вывозе товаров разрешение на ВТТ выдается таможенным органом отправления перевозчику или экспедитору, сопровождающему товар. **Для получения такого разрешения необходимо соблюдение нескольких условий :**

1) предоставление в отношении товаров транзитной декларации (ст. 81 ТК РФ);

2) обеспечение идентификации товаров (ст. 83 ТК РФ);

3) в случае, когда товары перевозятся под таможенными пломбами и печатями, транспортное средство оборудовано надлежащим образом (ст. 84 ТК РФ);

4) приняты меры по обеспечению соблюдения таможенного законодательства РФ в соответствии со ст. 86 ТК РФ.

При перемещении по внутреннему таможенному транзиту товаров между складами временного хранения, таможенными складами и в иных случаях перевозки иностранных товаров по таможенной территории РФ, если на эти товары не предоставлено обеспечение уплаты таможенных платежей, разрешение на ВТТ товаров предоставляет таможенный орган назначения, в который товары были доставлены по процедуре ВТТ.

Согласно п. 18 Инструкции о совершении таможенных операций при внутреннем и международном таможенном транзите товаров письменное разрешение на ВТТ или МТТ (международный таможенный транзит) товаров выдается путем проставления в транзитной декларации и транспортном (перевозочном) документе либо в документах, используемых в качестве транзитной декларации, уполномоченным должностным лицом таможенного органа отправления направляющего штампа, который он заполняет, подписывает и заверяет оттиском личной номерной печати.

При выдаче разрешения на ВТТ или МТТ уполномоченное должностное лицо таможенного органа отправления устанавливает срок транзита товаров и определяет место доставки.

При получении разрешения на ВТТ или МТТ срок транзита товаров устанавливается таможенным органом отправления исходя из заявления лица, получающего разрешение на ВТТ или МТТ товаров, обычного срока перевозки товаров, вида транспорта и возможностей транспортного средства, его маршрута и других условий перевозки (п. 19 Инструкции о совершении таможенных операций при внутреннем и международном таможенном транзите товаров).

После предъявления доставленных товаров и документов на них таможенному органу по месту назначения (в таможню назначения) товары могут быть:

1) разгружены или перегружены на другое транспортное средство;

2) помещены на склад временного хранения (СВХ);

3) заявлены к определенному таможенному режиму;

4) заявлены к внутреннему таможенному транзиту.

При этом с товаром может быть совершено несколько перечисленных действий. Товар после разгрузки, как правило, помещается на СВХ или заявляется заинтересованным лицом к

определенному таможенному режиму, находясь в зоне таможенного контроля без помещения на склад. Помещение товаров на склад временного хранения по решению таможенного органа может быть осуществлено под таможенным сопровождением. Товары с момента их предъявления в месте прибытия приобретают статус находящихся на временном хранении независимо от фактического помещения их на СВХ (ст. 77 ТК РФ).

В следующем параграфе будут подробнее рассмотрены особенности помещения товара на склады временного хранения.

## 5.3

### Помещение товара на СВХ

Определение временного хранения товаров содержится в ст. 99 ТК РФ, согласно которой временное хранение товаров – таможенная процедура, при которой иностранные товары хранятся без уплаты таможенных пошлин, налогов и без применения к ним ограничений, установленных в соответствии с законодательством РФ о государственном регулировании внешне-торговой деятельности, до их выпуска в соответствии с определенным таможенным режимом либо до помещения их под иную таможенную процедуру.

Использование процедуры временного хранения товаров обеспечивает их сохранность вплоть до завершения таможенного оформления, а также позволяет лицам, осуществляющим перемещение товаров, подготовиться к их основному таможенному оформлению.

Согласно ст. 100 ТК РФ временное хранение товаров осуществляется на складах временного хранения (СВХ), если иное не установлено гл. 12 ТК РФ. Склады временного хранения – это специально выделенные и обустроенные для этих целей помещения и (или) открытые площадки, соответствующие требованиям, установленным ст. 107 ТК. Помещения и (или) открытые площадки, предназначенные для использования в качестве склада временного хранения, должны быть обустроены и оборудованы таким образом, чтобы обеспечить сохранность товаров, исключить доступ к ним посторонних лиц (не являющихся работниками склада, не обладающих полномочиями в отношении товаров либо не являющихся представителями лиц, обладающих такими полномочиями), а также обеспечить возможность проведения в отношении этих товаров таможенного контроля. Склады временного хранения должны располагаться в разумной близости от транспортных узлов и транспортных магистралей.

Как указано выше, СВХ являются зоной таможенного контроля. В соответствии со ст. 100 ТК РФ товары могут быть помещены на любой СВХ с учетом ограничений, предусмотренных ТК РФ.

Условия помещения товаров на СВХ определяются ст. 101 ТК РФ, в которой указано, что на СВХ могут быть помещены любые иностранные товары, в том числе ввезенные на таможенную территорию РФ с нарушением установленных в соответствии с законодательством РФ о государственном регулировании ВЭД запретов на ввоз установленных п. 1 ст. 13 ТК РФ. Также на основании данной статьи на СВХ могут помещаться товары, которые могут причинить вред другим товарам или требуют особых условий хранения, но с ограничениями: такие товары должны храниться на складах в отдельных помещениях СВХ, специально приспособленных для хранения таких товаров. Помещение товаров на СВХ для их хранения осуществляется на основании договора. Условия такого договора должны отвечать требованиям гражданского законодательства, а также учитывать требования таможенно-правовых норм о временном хранении. Отказ владельца склада временного хранения открытого типа от заключения договора при наличии у него возможности осуществить хранение товаров не допускается (ст. 226 ТК РФ).

В соответствии со ст. 103 ТК РФ срок временного хранения товаров составляет два месяца. Предельный срок временного хранения товаров составляет четыре месяца.

Во время нахождения товаров на СВХ уполномоченные в отношении товаров лица и их представители вправе совершать с товарами обычные операции, необходимые для обеспечения сохранности товаров в неизменном состоянии (в том числе осматривать, измерять товары, перемещать их в пределах склада временного хранения), с учетом требований ст. 104 ТК РФ, что эти действия не повлекут изменения состояния товаров, нарушения их упаковки и (или) изменения наложенных средств идентификации.

**Существуют две разновидности СВХ:**

1) открытого типа, т. е. доступные для хранения любых товаров и использования любыми лицами;

2) склады временного хранения закрытого типа – предназначены для хранения товаров владельца склада (ст. 108 ТК РФ) или для хранения определенных товаров, в том числе ограниченных в обороте и (или) требующих особых условий хранения.

Согласно ст. 108 ТК РФ владельцем склада временного хранения может быть российское юридическое лицо, включенное в Реестр владельцев складов временного хранения. Владелец склада временного хранения осуществляет хранение товаров, находящихся под таможенным контролем, в случаях и на условиях, которые установлены ТК РФ. Отношения владельца склада временного хранения с лицами, помещающими товары на хранение, строятся на договорной основе. Отказ владельца склада временного хранения (за исключением склада закрытого типа, используемого для хранения товаров владельца склада) от заключения договора при наличии у него возможности осуществить хранение товаров не допускается. Владельцами складов временного хранения могут являться таможенные органы без включения их в Реестр владельцев складов временного хранения (ст. 115 ТК РФ). Федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный в области таможенного дела, обязан обеспечить регулярное (не реже одного раза в шесть месяцев) опубликование в своих официальных изданиях перечней складов временного хранения, владельцами которых являются таможенные органы, а также изменений, вносимых в этот перечень.

Согласно ст. 111 ТК РФ на каждое территориально обособленное помещение и (или) территориально обособленную открытую площадку выдается отдельное свидетельство о включении в Реестр владельцев СВХ.

Срок действия свидетельства о включении в Реестр владельцев складов временного хранения – пять лет.

Согласно ст. 112 ТК РФ **владелец СВХ обязан:**

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

2) вести учет хранимых товаров, находящихся под таможенным контролем, и представлять в таможенные органы отчетность о хранении таких товаров (ст. 364 ТК РФ);

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

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

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

6) уплачивать таможенные пошлины, налоги в случае, предусмотренном п. 2 ст. 112 ТК РФ, а также в случае, предусмотренном п. 1 ст. 90 ТК РФ, если владельцем склада временного хранения получено разрешение на внутренний таможенный транзит.

И, наконец, в п. 2 ст. 90 ТК РФ установлены некоторые случаи освобождения владельца СВХ от ответственности за уплату таможенных пошлин и налогов: если товары уничтожены либо безвозвратно утеряны вследствие аварии, действия непреодолимой силы или естественной убыли при нормальных условиях перевозки.

## 5.4

### Основное таможенное оформление

Стадия основного таможенного оформления в таможенном праве связывается с декларированием товаров и помещением их под определенный таможенный режим и завершением действия этого режима в соответствии с положениями и требованиями таможенного законодательства.

По завершении этой процедуры товары и транспортные средства передаются в распоряжение декларирующего их лица.

Традиционно основное таможенное оформление подразделяют **на пять взаимосвязанных этапов**, как то:

- 1) прием, регистрация и учет грузовой таможенной декларации (ГТД);
- 2) таможенный контроль за определением кода товара в соответствии с товарной номенклатурой внешнеэкономической деятельности стран Содружества Независимых Государств (ТН ВЭД СНГ) и страны происхождения, а также соблюдение мер нетарифного регулирования;
- 3) валютный контроль и контроль таможенной стоимости;
- 4) контроль таможенных платежей;
- 5) досмотр и выпуск товаров.

Декларирование товаров производится путем заявления таможенному органу в таможенной декларации или иным способом, предусмотренным ТК РФ, в письменной, устной, электронной или конклюдентной форме сведений о товарах, об их таможенном режиме и других сведений, необходимых для таможенных целей (п. 1 ст. 124 ТК РФ).

Иными словами, лицо, осуществляющее перемещение товаров через таможенную границу, вносит необходимую для таможенных целей информацию о товаре в бланк специального документа – таможенной декларации. Форма такого документа в соответствии с п. 6 ст. 124 ТК РФ определяется федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным в области таможенного дела, в соответствии с ТК РФ и иными правовыми актами РФ.

В таможенную декларацию включаются сведения, необходимые для таможенных целей: для исчисления и взимания таможенных платежей, формирования таможенной статистики и применения таможенного законодательства РФ.

В таможенной декларации согласно п. 3. ст. 124 ТК РФ могут быть указаны следующие основные сведения (в том числе в кодированном виде):

- 1) заявляемый таможенный режим;
- 2) сведения о декларанте, таможенном брокере (представителе), лице, указанном в ст. 16 ТК РФ, об отправителе и о получателе товаров;
- 3) сведения о транспортных средствах, используемых для международной перевозки товаров и (или) их перевозки по таможенной территории РФ под таможенным контролем;
- 4) сведения о товарах:
  - а) наименование;
  - б) описание;
  - в) классификационный код товаров по Товарной номенклатуре внешнеэкономической деятельности;
  - г) наименование страны происхождения;
  - д) наименование страны отправления (назначения);
  - е) описание упаковок (количество, вид, маркировка и порядковые номера);
  - ж) количество в килограммах (вес брутто и вес нетто) или в других единицах измерения;
  - з) таможенная стоимость;
- 5) сведения об исчислении таможенных платежей;

- а) ставки ввозных или вывозных таможенных пошлин, налогов, таможенных сборов;
- б) применение льгот по уплате таможенных пошлин, налогов, таможенных сборов;
- в) применение тарифных преференций;
- г) суммы исчисленных таможенных пошлин, налогов, таможенных сборов;
- д) установленный Центральным банком РФ на день подачи таможенной декларации курс валюты для целей учета и таможенных платежей;
- б) сведения о внешнеэкономической сделке и ее основных условиях;
- 7) сведения о соблюдении ограничений, установленных в соответствии с законодательством РФ о государственном регулировании внешнеторговой деятельности;
- 8) сведения о производителе товаров;
- 9) сведения, подтверждающие соблюдение условий помещения товаров под заявляемый таможенный режим;
- 10) сведения о представляемых документах, необходимых для декларирования в соответствии со ст. 131 ТК РФ;
- 11) сведения о лице, составившем таможенную декларацию (владелец товара, перевозчик, таможенном брокере);
- 12) место и дата составления таможенной декларации.

Кроме того, при использовании таможенной декларации в качестве документа для целей, осуществляемых органами валютного контроля, таможенными органами и другими агентами валютного контроля учета и контроля валютных операций, в таможенной декларации подлежат указанию в соответствии с компетенцией таможенных органов в осуществлении валютного контроля также сведения, необходимые для этих целей, в соответствии с валютным законодательством РФ и принятыми в соответствии с ним нормативными правовыми актами органов валютного регулирования (п. 4 ст. 124 ТК РФ). Перечень сведений, подлежащих указанию в таможенной декларации, и формы, в которых они представляются, подлежат официальному опубликованию (п. 7 ст. 124 ТК РФ).

В п. 5 ст. 124 ТК РФ указано, что таможенная декларация удостоверяется лицом, ее составившим, и подписывается работником этого лица. Удостоверение декларации производится путем проставления печати, если в соответствии с законодательством РФ лицо, составившее таможенную декларацию, должно иметь печать.

При осуществлении внешнеэкономической деятельности, которая подразумевает перемещение товаров, предназначенных для предпринимательских целей, при таможенном оформлении применяется грузовая таможенная декларация.

**Грузовая таможенная декларация (ГТД)**, представляет собой таможенную декларацию, в которую вносятся все необходимые в соответствии с таможенным законодательством РФ сведения для таможенного оформления товаров.

Приказом Федеральной таможенной службы 4 сентября 2007 г. № 1057 утверждена Инструкция о порядке заполнения грузовой таможенной декларации и транзитной декларации, которая устанавливает обязательные для декларантов правила заполнения указанных документов.

Пунктом 2 Инструкции о порядке заполнения грузовой таможенной декларации и транзитной декларации определяются правила заполнения письменных таможенной декларации и транзитной декларации на сброшюрованных в комплекты бланках «Грузовая таможенная декларация / Транзитная декларация (ТД1)» (далее – комплект ТД1), «Грузовая таможенная декларация / Транзитная декларация (ТД3)» (далее – комплект ТД3), «Добавочный лист к грузовой таможенной декларации / Транзитной декларации (ТД2)» (далее – комплект ТД2), «Добавочный лист к грузовой таможенной декларации / Транзитной декларации (ТД4)» (далее – комплект ТД4) установленных форм.

Требования вышеуказанной инструкции применяются при заполнении ГТД:

- 1) на иностранные товары, помещаемые под таможенные режимы:
  - а) выпуска для внутреннего потребления;
  - б) переработки на таможенной территории;
  - в) переработки для внутреннего потребления;
  - г) временного ввоза;
  - д) таможенного склада;
  - е) свободной таможенной зоны;
  - ж) свободного склада;
  - з) реимпорта;
  - и) уничтожения;
  - к) отказа в пользу государства;
  - л) беспошлинной торговли;
  - м) перемещения припасов;
- 2) на продукты переработки, отходы или остатки товаров, помещенных под таможенный режим переработки на таможенной территории РФ, или переработки для внутреннего потребления, если эти продукты переработки, отходы или остатки не вывозятся с таможенной территории РФ;
- 3) на отходы, образовавшиеся в результате уничтожения товаров, помещенных под таможенный режим уничтожения, если эти отходы не вывозятся с таможенной территории РФ;
- 4) на ввозимые (ввезенные) продукты переработки товаров, помещенных и вывезенных с таможенной территории РФ в соответствии с таможенным режимом переработки вне таможенной территории;
- 5) на ввозимые транспортные средства, если применяются положения абз. 2 п. 3 ст. 279 ТК РФ;
- 6) на иностранные товары, ввозимые на таможенную территорию РФ в соответствии со специальным таможенным режимом перемещения товаров через таможенную границу между воинскими частями РФ, дислоцированными на таможенной территории РФ и за пределами этой территории;
- 7) на иностранные товары, ввозимые на таможенную территорию РФ и предназначенные для предупреждения и ликвидации стихийных бедствий и иных чрезвычайных ситуаций, в том числе товары, предназначенные для бесплатной раздачи лицам, пострадавшим в результате чрезвычайных ситуаций, и товары, необходимые для проведения аварийно-спасательных и других неотложных работ и жизнедеятельности аварийно-спасательных формирований, в соответствии со специальным таможенным режимом, установленным подп. 3 ст. 268 ТК РФ;
- 8) на российские товары, вывозимые с территории особой экономической зоны на остальную часть таможенной территории РФ и выпускаемые для свободного обращения на таможенной территории РФ.

В одной ГТД могут быть заявлены сведения о товарах, содержащихся в одной товарной партии, которые помещаются под один и тот же таможенный режим (п. 5 Инструкции о порядке заполнения грузовой таможенной декларации и транзитной декларации).

Если товары, содержащиеся в одной товарной партии, заявляются для помещения под разные таможенные режимы, должны подаваться отдельные ГТД на каждый таможенный режим. При декларировании валюты и ценных бумаг подается отдельная ГТД на каждый вид валюты и ценных бумаг. При декларировании наличной валюты, перемещаемой через таможенную границу РФ в связи с реализацией товаров на бортах воздушных судов (выручки и разменной валюты в виде банкнот и монет), может применяться периодическая таможенная декларация (п. 6 Инструкции о порядке заполнения грузовой таможенной декларации и транзитной декларации).

Комплект ТД1 или ТД3 используется для заявления сведений об одном товаре. При этом как один товар декларируются товары одного наименования (торгового, коммерческого наименования), содержащиеся в одной товарной партии, отнесенные к одному классификационному коду по Товарной номенклатуре внешнеэкономической деятельности РФ (ТН ВЭД России), и к одному коду по классификатору дополнительной таможенной информации (если в отношении декларируемого товара такой код установлен), происходящие из одной страны или с территории одного экономического союза или сообщества, или страна происхождения которых неизвестна, к которым применяются одинаковые условия таможенно-тарифного регулирования и применения запретов и ограничений, размеры ставок пошлин, налогов.

Товары, указанные в приложении к Инструкции, помещаемые под таможенный режим выпуска для внутреннего потребления, декларируются как один товар, если дополнительно к условиям, перечисленным в предыдущем абзаце, товары имеют один товарный знак, марку, модель, артикул и обладают одинаковыми техническими и (или) коммерческими характеристиками (п. 7 Инструкции о порядке заполнения грузовой таможенной декларации и транзитной декларации).

Особенности декларирования товаров отдельных категорий устанавливаются нормативными актами таможенных органов.

При декларировании в одной ГТД товаров различных наименований, содержащихся в одной товарной партии, с указанием одного классификационного кода по ТН ВЭД России вместо комплектов ТД4 используется список товаров, оформляемый в трех экземплярах (п. 9 Инструкции о порядке заполнения грузовой таможенной декларации и транзитной декларации).

ГТД должна быть заполнена на русском языке. Сведения, служащие для индивидуализации товаров (товарный знак, артикул, модель и т. п.), а также коды условий поставки, номера транспортных средств, номера рейсов, номера документов и иная информация указываются на языке оригинала, в том числе с использованием букв латинского алфавита. При заполнении ГТД формируется ее электронная копия. В отдельных случаях сведения в ГТД могут быть внесены заглавными печатными буквами от руки, если при декларировании товаров с подачей ГТД нормативными правовыми актами ФТС России не установлено требование о формировании ее электронной копии (п. 10 Инструкции о порядке заполнения грузовой таможенной декларации и транзитной декларации).

Согласно п. 18 Инструкции о порядке заполнения грузовой таможенной декларации и транзитной декларации после принятия решения о выпуске (условном выпуске) товаров, о запрете выпуска товаров, после выдачи разрешения на помещение российских товаров, вывозимых с таможенной территории РФ, под таможенный режим, а также после получения разрешения на отзыв ГТД до выпуска товаров:

1) листы с обозначением «1» комплектов ТД1 и ТД2 или листы с обозначением «1/6» комплектов ТД3 и ТД4 и дополнения к ним, а также первый лист формы корректировки ГТД остаются в таможенном органе и используются для таможенных целей;

2) листы с обозначениями «2», «3» комплектов ТД1 и ТД2 или листы с обозначениями «2/7», «3/8» комплектов ТД3 и ТД4 и дополнения к ним, а также второй лист формы корректировки ГТД возвращаются декларанту;

3) листы с обозначениями «4», «5» комплектов ТД1 и ТД2 или листы с обозначением «4/5» комплектов ТД3 и ТД4 возвращаются декларанту и не подлежат дальнейшему использованию.

При помещении товаров под таможенный режим, предусматривающий вывоз товаров с таможенной территории РФ, листы с обозначением «2» комплектов ТД1 и ТД2 или листы с обозначением «2/7» комплектов ТД3 и ТД4 представляются в таможенный орган, расположенный в месте убытия товаров с таможенной территории РФ.



На возвращаемых декларанту листах с обозначением «4», «5» комплектов ТД1 и ТД2 или листах с обозначением «4/5» комплектов ТД3 и ТД4 должностным лицом таможенного органа не должны проставляться какие-либо отметки.

С разрешения таможенного органа заявленные в ГТД сведения могут быть изменены и (или) дополнены декларантом либо по его поручению его представителем или таможенным брокером. При этом необходимо наличие следующих условий, установленных ст. 133 ТК РФ:

1) к моменту получения обращения декларанта об этом таможенный орган не установил недостоверность сведений, указанных в таможенной декларации, за исключением случая выявления неточностей, не влияющих на принятие решения о выпуске товаров;

2) к моменту получения обращения декларанта об этом таможенный орган не начал проверку товаров;

3) вносимые изменения, дополнения не влияют на принятие решения о выпуске товаров и не влекут за собой необходимости изменять сведения, влияющие на определение размера суммы таможенных платежей и применение запретов и ограничений, установленных в соответствии с законодательством РФ о государственном регулировании внешнеторговой деятельности.

Действующим ТК РФ предусмотрены следующие сроки подачи таможенной декларации. Таможенная декларация на товары, ввозимые на таможенную территорию РФ, согласно п. 1 ст. 129 ТК РФ подается не позднее 15 дней со дня предъявления товаров таможенным органам в месте их прибытия на таможенную территорию РФ или со дня завершения внутреннего таможенного транзита, если декларирование товаров производится не в месте их прибытия, за исключением случаев, предусмотренных ст. 150, 286 и 293 ТК РФ.

Если срок, указанный в п. 1 ст. 129 ТК РФ недостаточен декларанту для сбора необходимых документов и сведений, по мотивированному обращению этого декларанта в письменной форме таможенный орган продлевает срок подачи таможенной декларации.

Продление срока подачи таможенной декларации не должно приводить к нарушению срока временного хранения товаров (п. 2 ст. 129 ТК РФ).

Согласно п. 4 ст. 129 ТК РФ таможенная декларация на товары, вывозимые с таможенной территории РФ, подается до их убытия с таможенной территории РФ, за исключением случаев, установленных ст. 314 ТК РФ.

Поданная таможенная декларация согласно п. 2 ст. 132 ТК РФ принимается таможенным органом в день ее получения, за исключением случаев, если:

1) таможенная декларация подана в таможенный орган, не правомочный принимать таможенные декларации;

2) таможенная декларация подается ненадлежащим лицом;

3) в таможенной декларации не указаны необходимые сведения (ст. 124 НК РФ);

4) таможенная декларация не подписана либо не удостоверена надлежащим образом или составлена не по установленной форме;

5) при подаче таможенной декларации не представлены документы, необходимые для таможенного оформления, за исключением документов, которые могут быть представлены после принятия таможенной декларации в соответствии с п. 5 ст. 131 ТК РФ;

6) в отношении декларируемых товаров не совершены действия, которые в соответствии с ТК РФ должны совершаться до подачи или одновременно с подачей таможенной декларации. Факт неуплаты таможенных пошлин, налогов на момент подачи таможенной декларации не является основанием для отказа в принятии таможенной декларации.

Согласно п. 5 ст. 132 о причинах отказа в принятии таможенной декларации таможенный орган уведомляет лицо, подавшее декларацию, не позднее дня, следующего за днем подачи декларации. По запросу лица, подавшего таможенную декларацию, такое уведомление представляется в письменной форме.

Отзыв таможенной декларации допускается с разрешения таможенного органа в письменной форме, если до получения обращения декларанта таможенный орган не установил недостоверность сведений, указанных в таможенной декларации, за исключением случая выявления неточностей, не влияющих на принятие решения о выпуске товаров. При выдаче разрешения на отзыв таможенной декларации таможенный орган устанавливает срок для подачи новой таможенной декларации, который не может превышать 15 дней со дня выдачи разрешения на отзыв. Отзыв таможенной декларации не продлевает срока уплаты таможенных пошлин, налогов (п. 1 ст. 134 ТК РФ).

Согласно п. 2 ст. 134 ТК РФ по обращению декларанта в письменной форме принятая таможенная декларация на российские товары, вывозимые с таможенной территории РФ, может быть отозвана им независимо от целей такого отзыва до убытия товаров с таможенной территории РФ, в том числе после выдачи разрешения на помещение товаров под заявленный таможенный режим. Отзыв таможенной декларации допускается с разрешения таможенного органа в письменной форме, если до получения обращения декларанта таможенный орган не установил недостоверность сведений, указанных в таможенной декларации, за исключением случая выявления неточностей, не влияющих на принятие решения о помещении товаров под заявленный таможенный режим. Срок для подачи новой таможенной декларации на эти товары не устанавливается.

В настоящее время существует ряд нормативных документов, устанавливающих обязанность декларантов осуществлять предоставление деклараций в электронном виде, за исключением отдельных категорий товаров (например, согласно приказу Государственного таможенного комитета РФ от 30 марта 2004 г. № 395 «Об утверждении Инструкции о совершении таможенных операций при декларировании товаров в электронной форме» – исключение распространяется на товары, к которым применяются меры нетарифного регулирования в виде лицензирования и (или) квотирования (кроме подлежащих маркировке акцизными марками)).

Используемые при осуществлении внешнеэкономических сделок формы таможенной и транзитной декларации утверждены приказом Федеральной таможенной службы от 3 августа 2006 г. № 724 «Об утверждении новых форм комплектов бланков таможенной декларации и транзитной декларации» и приказом Федеральной таможенной службы от 11 августа 2006 г. № 762 «Об утверждении Инструкции о порядке заполнения грузовой таможенной декларации и транзитной декларации».

При отсутствии в штате заинтересованного лица специалиста по таможенному оформлению такое лицо может прибегнуть к услугам таможенного брокера – профессионального участника таможенных отношений, обладающего специальными познаниями в области таможенного дела.

## 5.5

### Таможня назначения

**Таможня назначения** – таможенный орган, в котором осуществляется основное таможенное оформление товара, т. е. в который лицом, осуществляющим перемещение товара через таможенную границу, представляется таможенная декларация.

Как указывалось выше в данной главе, при ввозе товаров в РФ таможней назначения считается таможенный орган, в который доставляется товар из пункта пропуска его через Государственную границу. Соответственно, при вывозе товаров из РФ таможней назначения считается таможенный орган, где осуществляется декларирование товаров до момента вывоза с таможенной территории РФ.

Таможенные операции по таможенному оформлению товаров должны совершаться в местах нахождения таможенных органов и их структурных подразделений.

Однако, согласно п. 2 ст. 62 ТК РФ по мотивированному запросу декларанта либо иного заинтересованного лица отдельные таможенные операции при производстве таможенного оформления могут совершаться вне мест нахождения и вне времени работы таможенных органов в соответствии со ст. 406 и 407 ТК РФ.

В соответствии с п. 1 ст. 62 ТК РФ таможенное оформление товаров производится во время работы таможенных органов.

Время работы таможенного органа определяет его начальник в соответствии с законодательством РФ. Время работы таможенных органов в портах, аэропортах и иных пунктах пропуска через Государственную границу РФ должно соответствовать времени работы контролирующих органов и служб в этих пунктах пропуска. Время работы таможенных органов в иных местах таможенного оформления устанавливается с учетом потребностей транспортных организаций и участников внешнеэкономической деятельности. Время работы таможенных органов в пунктах пропуска через Государственную границу РФ, которые по местонахождению совмещены с пунктами пропуска сопредельных государств, по возможности должно совпадать со временем работы таможенных органов этих сопредельных государств (п. 1 ст. 407 ТК РФ).

## 5.6

### Особенности таможенного оформления в России (СВХ, таможенные склады)

Таможенная процедура временного хранения товаров позволяет в течение определенного срока хранить иностранные товары без уплаты таможенных пошлин, налогов и без применения иных ограничений, установленных в соответствии с законодательством РФ о государственном регулировании внешнеэкономической деятельности. При этом лицо, обладающее полномочиями в отношении товаров, получает возможность обеспечить сохранность товаров до завершения всех процедур таможенного оформления, осуществить проверку и подготовиться к их декларированию (подготовить необходимые сопроводительные документы, определить код товара по ТН ВЭД и страну их происхождения, избрать предпочтительный таможенный режим).

Далее, после завершения процедур основного таможенного оформления, лицо, осуществляющее перемещение товаров через границу, может избрать режим таможенного склада (ст. 215–233 ТК РФ). Использование данного режима предоставляет участникам внешнеэкономической деятельности определенные преимущества. К товарам, относящимся к такому таможенному режиму, не применяются запреты и ограничения экономического характера, установленные в соответствии с законодательством РФ о внешнейторговой деятельности, что дает возможность избежать некоторых таможенных платежей.

**Таможенный склад** – таможенный режим, при котором ввезенные на таможенную территорию РФ товары хранятся под таможенным контролем без уплаты таможенных пошлин, налогов и без применения запретов и ограничений экономического характера, установленных в соответствии с законодательством РФ о государственном регулировании внешнейторговой деятельности, а товары, предназначенные для вывоза, хранятся под таможенным контролем на условиях, предусмотренных § 5 ТК РФ (ст. 215 ТК РФ).

Согласно п. 1 ст. 217 ТК РФ под таможенный режим таможенного склада могут помещаться любые товары, за исключением товаров, запрещенных законодательством РФ соответственно к ввозу в РФ и вывозу из РФ, иных товаров, к которым применяются ограничения, установленные в соответствии с законодательством РФ о государственном регулировании внешнейторговой деятельности, перечень которых может определяться Правительством РФ, а также товаров, срок годности которых на день заявления их к таможенному режиму таможенного склада менее сроков, установленных в соответствии с п. 2 ст. 218 ТК РФ.

Товары, которые могут причинить вред другим товарам или требуют особых условий хранения, должны храниться на таможенных складах или в отдельных помещениях таможенного склада, специально приспособленных для хранения таких товаров, с соблюдением обязательных требований, установленных в соответствии с законодательством РФ о техническом регулировании (п. 2 ст. 217 ТК РФ).

Товары, имеющие ограниченные сроки годности и (или) реализации, должны быть заявлены к иному таможенному режиму, чем таможенный режим таможенного склада, и вывезены с таможенного склада не позднее чем за 180 дней до истечения указанного ограниченного срока, за исключением подвергающихся быстрой порче товаров, в отношении которых указанный срок может быть сокращен таможенным органом в порядке, устанавливаемом федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным в области таможенного дела (п. 2 ст. 218 ТК РФ).

В течение срока хранения товаров на таможенном складе, установленного ст. 218 ТК РФ в три года, с разрешения таможенного органа в письменной форме допускается перемещение

товаров с одного таможенного склада на другой таможенный склад до истечения сроков, указанных в ст. 218 ТК РФ. При этом течение срока хранения товаров на таможенном складе не прерывается и не приостанавливается (п. 5 ст. 219 ТК РФ).

Что же представляет собой таможенный склад? В соответствии со ст. 216, 224, 225 ТК РФ это специально выделенные и обустроенные для этих целей помещения и (или) открытые площадки. При этом помещения и (или) площади, предназначенные для использования в качестве таможенного склада, должны быть обустроены и оборудованы таким способом, чтобы обеспечить сохранность товаров, исключить доступ к ним посторонних лиц (лиц, не являющихся работниками склада, не обладающих полномочиями в отношении товаров либо не являющихся представителями лиц, обладающих такими полномочиями), а также обеспечить возможность проведения в отношении этих товаров таможенного контроля.

Требования к обустройству таможенных складов аналогичны требованиям, предъявляемым к складам временного хранения. Как и СВХ, таможенные склады могут быть открытого (доступные для хранения любых товаров и использования любыми лицами) или закрытого типа (предназначенные для хранения владельца таможенного склада).

В ст. 226 ТК РФ определен договорной порядок отношений владельца таможенного склада с лицами, помещающими товары на хранение на таможенный склад. При этом не допускается отказ владельца таможенного склада открытого типа от заключения договора при наличии возможности осуществить хранение товаров.

Подобно владельцам СВХ, владельцы таможенных складов должны быть включены в Реестр владельцев таможенных складов.

В соответствии с п. 1 ст. 230 ТК РФ **владелец таможенного склада обязан:**

1) соблюдать условия и требования в отношении хранения товаров на таможенном складе;

2) вести учет хранимых товаров и представлять в таможенные органы отчетность о хранении таких товаров (ст. 364 ТК РФ);

3) обеспечивать сохранность товаров, находящихся на таможенном складе;

4) обеспечивать невозможность доступа посторонних лиц к хранимым товарам без разрешения таможенного органа;

5) уплачивать таможенные пошлины, налоги в случае, предусмотренном п. 2 ст. 230 ТК РФ, а также в случае, предусмотренном п. 1 ст. 90 ТК РФ, если владельцем таможенного склада получено разрешение на внутренний таможенный транзит.

Владельцами таможенных складов, кроме российских юридических лиц, являются таможенные органы. Приказом Государственного таможенного комитета РФ от 8 сентября 2003 г. № 972 утверждено Положение об учреждении и функционировании таможенных складов, владельцами которых являются таможенные органы. Данный правовой акт определяет особенности учреждения и функционирования таможенных складов, владельцами которых являются таможенные органы РФ, а также порядок совершения таможенных операций таможенными органами и лицами, помещающими товары на хранение на такие таможенные склады. Таможенный склад могут учреждать ГТК РФ, региональное таможенное управление, таможня. Таможенные склады, учреждаемые таможенными органами, являются таможенными складами открытого типа.

В течение всего срока хранения товаров на таможенном складе лица, обладающие полномочиями в отношении товаров, и их представители вправе совершать с товарами, находящимися на временном хранении, обычные операции, необходимые для обеспечения сохранности товаров в неизменном состоянии (в том числе осматривать и измерять товары, перемещать их в пределах склада временного хранения), при условии, что эти операции не повлекут изменение состояния товаров, нарушение их упаковки и (или) изменение наложенных средств идентификации (п. 1 ст. 104 ТК РФ).

Товары, находящиеся на таможенном складе, могут быть отчуждены лицом, обладающим полномочиями на товары, с предварительным уведомлением таможенных органов в письменной форме. Новый правообладатель обязан согласно ст. 219 ТК РФ представить в таможенные органы обязательство в письменной форме по дальнейшему соблюдению в отношении этих товаров требований и условий, установленных таможенным законодательством.

Не позднее дня истечения срока хранения товаров на таможенном складе (ст. 218 ТК РФ) товары должны быть заявлены к иному таможенному режиму с соблюдением требований и условий, установленных ТК РФ (п. 1 ст. 223 ТК РФ).

## 5.7

### **Взаимодействие с государственными контролирующими органами**

Для реализации задач таможенной политики РФ таможенные органы наделены широкими полномочиями. Однако их деятельность не является обособленной от деятельности других государственных органов по регулированию внешнеэкономической деятельности. В процессе организации перемещения товаров через таможенную границу РФ, таможенного оформления, помещения товаров под определенные таможенные режимы, осуществления специальных таможенных процедур и взимания таможенных платежей таможенные органы постоянно взаимодействуют с различными правоохранительными и иными государственными органами. Такое сотрудничество регулируется рядом соглашений, заключенных между таможенными и иными органами. Соглашения о взаимодействии заключаются как на федеральном, так и на региональном уровне. В частности, в целях обеспечения государственной безопасности РФ, соблюдения законности и правопорядка при перемещении через таможенную границу РФ товаров и транспортных средств таможенные органы осуществляют тесное взаимодействие с государственными контролирующими органами в области санитарного, ветеринарного, экологического контроля, контроля за оборотом наркотических и лекарственных средств, органами миграционной службы и т. д.

Статья 66 ТК РФ указывает, что таможенное оформление может быть завершено только после осуществления санитарно-карантинного, карантинного фитосанитарного, ветеринарного и других видов государственного контроля ввоза товаров на таможенную территорию РФ или их вывоза с этой территории, если товары подлежат такому контролю в соответствии с федеральными законами и иными правовыми актами РФ, с учетом положений п. 3 ст. 77 ТК РФ.

В рамках указанных соглашений таможенные органы в процессе осуществления таможенного оформления и таможенного контроля:

- 1) осуществляют совместные мероприятия с государственными контролирующими органами по выявлению нарушений в соответствующей сфере при перемещении товаров через таможенную границу;
- 2) обмениваются с соответствующими контролирующими органами информацией по узкоспециальным вопросам;
- 3) привлекают специалистов других государственных органов для помощи в проведении таможенного контроля;
- 4) проводят совместные совещания, семинары и тренинги с сотрудниками контролирующих органов по вопросам повышения эффективности взаимодействия.

По запросам государственных контролирующих органов таможенные органы предоставляют информацию (в том числе в электронном виде) о грузовых таможенных декларациях, на основании которых осуществлены вывоз из РФ сырьевых ресурсов и продукции производственно-технического назначения, предметов вооружения, военной техники, радиоактивных, наркотических веществ, культурных ценностей, а также ввоз в РФ сырья и продуктов питания, экологически опасных грузов, оружия и других предметов.

Согласно ст. 411 ТК РФ таможенные органы осуществляют свои функции самостоятельно и во взаимодействии с иными государственными органами.

В пункте 2 ст. 383 ТК РФ указано, что пробы или образцы товаров, находящихся под таможенным контролем, с письменного разрешения таможенного органа могут также брать

декларанты, лица, обладающие полномочиями в отношении товаров, их представители, лица, указанные в п. 1 ст. 398 ТК РФ, и сотрудники других государственных органов.

Рассмотрим далее примеры взаимодействия таможенных органов с государственными контролирующими органами при осуществлении процедур таможенного оформления и таможенного контроля.

Соглашением между Федеральной службой РФ по контролю за оборотом наркотиков и Федеральной таможенной службой от 25 января 2005 г. № ВЧ-2, 01–48/1 «Об основных направлениях взаимодействия и координации деятельности Федеральной службы Российской Федерации по контролю за оборотом наркотиков и Федеральной таможенной службы» установлено следующее.

Федеральная служба РФ по контролю за оборотом наркотиков и Федеральная таможенная служба в пределах установленной компетенции и предоставленных полномочий осуществляют взаимодействие и координацию своей деятельности по следующим основным направлениям:

1) обмен информацией о конкретных фактах, событиях и лицах, причастных к незаконному обороту наркотических средств, психотропных веществ и их прекурсоров, транспортных средствах и маршрутах, используемых при незаконном обороте наркотических средств, психотропных веществ и их прекурсоров, методах сокрытия и маскировки, применяемых при транспортировке и сбыте наркотических средств, психотропных веществ и их прекурсоров, новых видах наркотических средств, психотропных веществ и их прекурсоров, появившихся в незаконном обороте, технологиях их изготовления и используемых при этом веществах, о легализации доходов, полученных от незаконного оборота наркотических средств, психотропных веществ и их прекурсоров, и т. д.;

2) проведение оперативно-розыскных, оперативно-профилактических и иных мероприятий, в том числе комплексных межрегиональных операций по пресечению противоправной деятельности организованных групп, преступных сообществ (преступных организаций), направленных на выявление, локализацию и ликвидацию каналов незаконного ввоза в РФ и вывоза из РФ наркотических средств, психотропных веществ и их прекурсоров, а также выявление и пресечение попыток использования территории РФ в качестве транзитного пункта для нелегальной доставки наркотических средств, психотропных веществ и их прекурсоров в другие государства, предусматривая при этом меры по физической защите участников мероприятий силами подразделений собственной безопасности;

3) использование специальных технических средств;

4) накопление и использование информационных массивов, оперативных учетов и архивов;

5) обеспечения собственной безопасности;

6) профессиональное обучение кадров с использованием имеющихся в распоряжении этих органов специальных учебных заведений;

7) научно-исследовательская и педагогическая деятельность путем обмена опытом, результатами научных исследований, оказания экспертной помощи, координации научных исследований, представляющих взаимный интерес, и поддержания рабочих контактов между учебными заведениями и научно-исследовательскими учреждениями;

8) разработка предложений по совершенствованию законодательства РФ в сфере контроля за оборотом наркотических средств, а также в области противодействия их незаконному обороту, обмен ведомственными правовыми актами. Взаимодействие таможенных и налоговых органов в области контроля за уплатой субъектами ВЭД таможенных и иных платежей (налогового контроля) осуществляется в соответствии с письмом Государственного таможенного комитета РФ и Министерства РФ по налогам и сборам от 3 июня 2003 г. № 01–06/22761,



АС-6-06/623 «О порядке организации взаимодействия таможенных и налоговых органов при проведении контрольных мероприятий».

В данном документе указывается, что взаимодействие налоговых и таможенных органов при проведении контрольных мероприятий осуществляется посредством согласованных по объектам и срокам действий, координируемых совместно налоговыми и таможенными органами в пределах своей компетенции и в формах, предусмотренных законодательством РФ.

В случаях, когда по результатам анализа имеющейся у налоговых и таможенных органов информации о финансово-хозяйственной деятельности налогоплательщика – участника внешнеэкономической деятельности обнаруживается, что налогоплательщиком нарушены требования законодательных и иных нормативных правовых актов, контроль за исполнением которых возложен на таможенные и налоговые органы, либо имеет место явное несоответствие показателей экономической деятельности налогоплательщика его налоговым обязательствам, либо налогоплательщиком осуществляется деятельность, направленная на неправомерное возмещение налога на добавленную стоимость из федерального бюджета, налоговые и таможенные органы принимают решение о проведении скоординированных проверок.

Орган (таможенный или налоговый), выявивший указанные нарушения, направляет другой сотрудничающей стороне письменный запрос для принятия соответствующего решения. Проведению совместных проверок предшествуют детальное изучение и анализ должностными лицами налоговых и таможенных органов, ответственных за их проведение, всех имеющихся данных о налогоплательщике, электронных баз данных ГТД, представленных налогоплательщиком документов в налоговые и таможенные органы.

Перед началом скоординированных проверок сотрудники налоговых и таможенных органов проводят рабочее совещание, где обсуждаются результаты проведенных подготовительных мероприятий, вырабатываются и согласовываются основные направления предстоящих проверок.

После окончания скоординированной проверки сотрудничающие стороны обмениваются информацией о ее результатах с целью принятия мер по устранению выявленных правонарушений.

В процессе перемещения через таможенную границу РФ транспортных средств как товаров особой категории немаловажным является организация взаимодействия таможенных органов с органами транспортной инспекции. Порядок такого взаимодействия установлен в Инструкции Министерства транспорта РФ, Государственного таможенного комитета РФ и Федеральной пограничной службы РФ от 5, 20 марта 1997 г., 8 ноября 1997 г. № 01–23/21373 «О порядке взаимодействия органов транспортной инспекции, органов пограничного контроля и таможенных органов Российской Федерации в пунктах пропуска автотранспортных средств через Государственную границу Российской Федерации», а также в приказе Министерства транспорта РФ, Государственного таможенного комитета РФ и Федеральной пограничной службы РФ от 31 декабря 1999 г. № 115/950/748 «О мерах по повышению эффективности взаимодействия Российской транспортной инспекции Минтранса России, ГТК России и ФПС России в автомобильных пунктах пропуска через Государственную границу Российской Федерации».

Указанными нормативными актами установлен порядок совместных действий таможенных органов, органов Российской транспортной инспекции Министерства транспорта РФ, органов пограничного контроля Федеральной пограничной службы РФ при осуществлении транспортного контроля грузовых автомобилей и автобусов иностранных и российских перевозчиков в пунктах пропуска автотранспортных средств через Государственную границу РФ. При необходимости в пунктах пропуска может осуществляться также контроль легкового автотранспорта иностранных и (или) российских владельцев автомобилей.

В соответствии с п. 12 Инструкции «О порядке взаимодействия органов транспортной инспекции, органов пограничного контроля и таможенных органов РФ в пунктах пропуска автотранспортных средств через Государственную границу Российской Федерации» органы транспортной инспекции, пограничного контроля и таможенные органы РФ, расположенные в автомобильных пунктах пропуска, организуют взаимодействие и координируют деятельность по следующим направлениям:

1) совместный анализ складывающейся обстановки в пункте пропуска, прогнозирование тенденций по изменению пассажиров и грузопотоков, возможных нарушений правил пересечения Государственной границы РФ и перемещения через нее грузов, товаров и транспортных средств;

2) разработка и реализация предложений по совершенствованию работы пункта пропуска;

3) разработка и утверждение технологических схем пропуска через Государственную границу РФ и планов взаимодействия при осуществлении на Государственной границе РФ пограничного, таможенного и транспортного контроля;

4) выработка совместных предложений по защите интересов российских перевозчиков.

Установлена последовательность осуществления государственного транспортного контроля при въезде на территорию РФ: органы пограничного контроля – органы Ространсинспекции – таможенные органы; при выезде с территории РФ: органы Ространсинспекции – таможенные органы – органы пограничного контроля. При этом контроль каждым последующим органом на автомобильных пунктах пропуска проводится только после полного завершения контроля предыдущим органом. Документом, который подтверждает завершение транспортного контроля, является заполненный должностным лицом Рос– трансинспекции талон контроля по установленной форме.

Указанный талон выдается водителю автотранспортного средства при въезде на автомобильный пункт пропуска с территории сопредельного государства при пограничном контроле и с территории РФ – при транспортном контроле.

При выявлении нарушений перевозчиками и водителями автотранспортных средств международных договоров РФ в области международного автомобильного сообщения и российского законодательства, регламентирующего деятельность автотранспорта, органы Ространсинспекции своевременно ставят об этом в известность органы пограничного контроля и таможенные органы и производят запись о принятом решении в талоне контроля, а также в журналах учета и контроля автотранспортных средств. Одновременно принимаются меры по привлечению виновных к ответственности в соответствии с действующим законодательством РФ.

Принимая во внимание все вышеизложенное, можно сделать вывод, что активное и всестороннее сотрудничество таможенных органов с иными государственными контролирующими органами позволяет им объединить усилия по поддержанию законности и правопорядка во внешнеэкономической деятельности, разрабатывать и применять новые, более эффективные меры в целях обеспечения государственной и общественной безопасности РФ.

## Глава 6

# Внешнеторговые операции и экспортно-импортные контракты

### 6.1

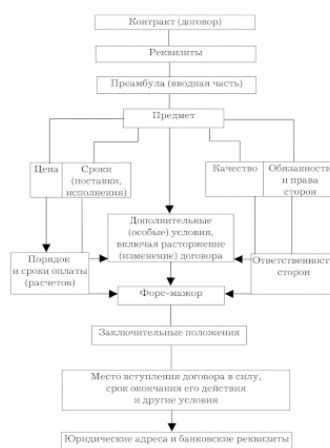
## Виды, структура, содержание, порядок оформления экспортно-импортных контрактов

**Виды договоров:** купля-продажа, поставка, договор мены (бартер), аренды, подряда, перевозки, комиссии, поручения и т. д.

Примерная структура контракта-договора (поставки, аренды, подряда) изображена на схеме.

*Схема*

Типовая структурная схема контракта (договора)



В схеме контракта (договора) 12 разделов.

1. Реквизиты договора.
2. Преамбула (вводная часть).
3. Предмет договора.
4. Срок (период) поставки товара (момент передачи товара от продавца к покупателю).
5. Условия (базис) поставки товаров. Обязанности продавца и покупателя.
6. Цена.
7. Порядок расчетов.
8. Дополнительные (особые) условия.
9. Расторжение договора.
10. Форс-мажор.
11. Ответственность сторон.
12. Заключительные положения.

## Реквизиты контракта (договора)

1. Составление любого договора начинается с указания вида или разновидности договора, например договор купли-продажи товаров.

2. Затем следует номер контракта.

3. Далее в тексте фиксируются дата и место подписания. Отсутствие какого-либо из реквизитов – грубейшая ошибка сторон, так как точное определение момента его заключения связано с окончанием срока действия договора, т. е. юридических последствий, которые с ним связаны. Договор считается подписанным с момента его подписания последней стороной.

4. На месте подписания договора определяются:

1) правоспособность и дееспособность лиц, совершивших сделку (ст. 17, 21 и 49 ГК РФ);

2) форма сделки (ст. 8, 153 и 158 ГК РФ);

3) применение законов и норм других государств.

Например, при заключении контракта с иностранным партнером в случае отсутствия в самом тексте прямого указания о применении законов определенной страны как контрагента договора именно по месту подписания и определяется выбор применяемого сделкой права.

Все вышеуказанные реквизиты договора несут в себе правовую и смысловую нагрузку как формально-юридическую необходимость. Так, наименование договора не только указывает на его вид, но и облегчает его толкование.

## Оформление контракта

Контракт считается заключенным, если между сторонами достигнуто соглашение по всем важным его условиям. Момент заключения контракта устанавливается с моментом придания соглашению требуемой формы.

Контракт может быть заключен несколькими способами, такими как:

1) составление одного документа под названием «контракт»;

2) заключение контракта в соответствии с протоколом о намерениях;

3) обмен документами почтовой, телеграфной, телетайпной, телефонной, электронной или иной связи;

4) принятие заказа к исполнению;

5) заключение контракта путем оплаты счета.

Конкретный выбор способа заключения контракта определяется пожеланием сторон и зависит от особенностей и специфики конкретного контракта.

В соответствии с ГК РФ контракт (сделка) должен заключаться в простой письменной форме, поскольку на основании п. 3 ст. 162 ГК РФ несоблюдение простой письменной формы внешнеэкономической сделки влечет ее недействительность.

## Определение экспортно-импортных контрактов

**Экспортно-импортная (внешнеэкономическая) деятельность** – внешнеторговая, инвестиционная и иная деятельность, включая производственную кооперацию, в области международного обмена товарами, информацией, работами, услугами, результатами интеллектуальной деятельности (правами на них) (ст. 1 ФЗ «Об экспортном контроле»).

**Экспортно-импортные контракты** – это сделки, главными целями которых являются перемещение через границу материальных и нематериальных объектов (интеллектуальной соб-

ственности, работ, услуг), а также реализация сопутствующих им операций (комиссии, поручения, перевозки).

Содержанием экспортно-импортных контрактов являются операции по ввозу товаров из-за границы или вывозу товаров за границу либо какие-нибудь подобные операции, связанные с вывозом или ввозом товаров (поставка товара, наем имущества, перевозка груза, оказание услуг внешнеторгового характера, договоры подряда, лицензионные и концессионные договоры соглашения в области научно-технического сотрудничества)<sup>6</sup>.

---

<sup>6</sup> Патров В.В. Бухгалтерский учет в торговле и общественном питании. М.: БИНФА, 2008.

## 6.2

### Транспортные и базисные условия в контрактах купли-продажи

Согласно ст. 454 ГК РФ по контракту (договору) купли– продажи одна сторона (продавец) обязуется передать товар в собственность другой стороне (покупателю), а покупатель обязуется принять этот товар и уплатить за него определенную денежную сумму (цену). Положения о купле-продаже установлены в § 1 гл. 30 ГК РФ.

**Существенными условиями договора купли-продажи являются:**

- 1) предмет (товар, который продавец обязуется передать покупателю);
- 2) количество товара, подлежащее передаче покупателю, имеющееся в наличии у продавца на момент заключения договора, либо который будет создан или приобретен продавцом в будущем;
- 3) права и обязанности сторон;
- 4) цена договора;
- 5) срок передачи товара.

1. Наименование товара. В договоре купли-продажи необходимо четко определить, какой товар подлежит передаче покупателю. При этом продавец обязан поставить покупателю именно тот товар, который предусмотрен в договоре.

2. Количество товара определяют, используя соответствующие единицы измерения. Допускаются определение количества товара в денежном выражении, передача покупателю товара на определенную (заранее согласованную) сумму денежных средств.

В соответствии с п. 2 ст. 465 ГК РФ, если договор купли– продажи не позволяет определить количество подлежащего передаче товара, договор не считается заключенным.

3. Качество товара. Продавец обязан передать покупателю товар, соответствующий по своим качественным характеристикам договору либо пригодный для целей, для которых товар такого рода обычно используется, либо соответствующий определенному образцу или описанию.

Товар должен отвечать требованиям о качестве в момент передачи покупателю и в пределах разумного срока должен быть пригодным для целей, для которых товар такого рода обычно используется. Могут быть предусмотрены предоставляемые продавцом гарантии качества товара.

4. Момент и срок передачи товара. Согласно ст. 458 ГК РФ, если иное не предусмотрено договором купли-продажи, обязанность продавца передать товар покупателю считается исполненной в момент:

- 1) вручения товара покупателю или указанному им лицу, если договором предусмотрена обязанность продавца по доставке товара;
- 2) предоставления товара в распоряжение покупателя, если товар должен быть передан покупателю или указанному им лицу в месте нахождения товара.

Товар считается предоставленным в распоряжение покупателя, когда к сроку, предусмотренному договором, товар готов к передаче в надлежащем месте и покупатель в соответствии с условиями договора осведомлен о готовности товара к передаче. Товар не признается готовым к передаче, если он не идентифицирован для целей договора путем маркировки или иным образом.

Понятие «разумный срок» определяется в каждой конкретной ситуации в зависимости от сопутствующих ей обстоятельств. Во внимание принимается время, необходимое продавцу

для подготовки товара к передаче покупателю, время, требующееся для перевозки товара с учетом вида перевозки (автотранспорт, железнодорожный транспорт), и т. д.

**5. Цена товара. Способы определения цены:**

- 1) конкретная цена товара;
- 2) плавающая цена товара. При использовании скользящей цены в договоре следует определить механизм ее пересмотра;
- 3) в зависимости от веса товара. В этом случае учитывается вес нетто (без учета веса упаковки, тары и т. д.).

В соответствии со ст. 424 ГК РФ товар может быть оплачен по цене, обычно взимаемой за аналогичные товары.

### **Условия в контрактах в зависимости от типа международного контракта**

В данном случае большую роль играют международные правила толкования торговых терминов (Инкотермс), являющиеся международным торговым обычаем и результатом кодификационных усилий Международной торговой палаты (МТП). По содержанию представляют выработанные в международном торговом опыте правила, обладающие юридической обязательностью.

Для применения «Инкотермс-2000» в контракте необходимо сделать специальную отсылку к ним. «Инкотермс-2000» детально регламентирует 13 типов контрактов, которые позволяют определить его базисные условия.

**Базисные условия:**

- 1) перевозка товара;
- 2) страхование товара;
- 3) момент перехода права собственности на товар от продавца к покупателю;
- 4) момент перехода риска случайной гибели и повреждения товара с продавца на покупателя;
- 5) передача товара продавцом покупателю.

Тип контракта определяет объем прав и обязанностей сторон договора по отношению к базисным условиям.

Применительно к передаче товара продавцом покупателю требования Конвенции заключаются в том, что, если продавец не обязан поставить товар в каком-либо ином определенном месте, его обязательство по поставке заключается в сдаче товара перевозчику для передачи покупателю (ст. 31 Конвенции Организации Объединенных Наций о договорах международной купли-продажи товаров (Вена, 11 апреля 1980 г.)).

В «Инкотермс-2000» выделяют четыре группы типов контрактов (см. табл. 3).

*Таблица 3*

Группы типов контрактов в «Инкотермс(2000)»

Группа E	EXW	франко завод
Группа F	FCA	франко перевозчик
	FAS	свободно вдоль борта судна
	FOB	свободно на борту
Группа C	CFR	стоимость и фрахт
	CIF	стоимость, страхование и фрахт
	CPT	перевозка оплачена до ...
	СIP	перевозка и страхование оплачены до ...
Группа D	DAF	поставлено на границе
	DES	поставлено с судна
	DEQ	поставлено с причала
	DDU	поставлено без оплаты пошлин
	DDP	поставлено с оплатой пошлин

### Контракты классифицируются по двум принципам:

- 1) в зависимости от ответственности за перевозку поставляемого товара:
  - а) группа E – отгрузка. Товары предоставляются покупателю непосредственно на предприятии-изготовителе;
  - б) группа F – основная перевозка не оплачена продавцом. Расходы по оплате услуг перевозчика возлагаются на покупателя;
  - в) группа C – основная перевозка оплачена продавцом. Перевозка товара организуется продавцом;
  - г) группа D – прибытие. Продавец организует и несет все расходы по доставке товара в страну назначения;
- 2) в зависимости объема обязанностей продавца по доставке товара. У продавца последовательно нарастает объем обязанностей в отношении базисных условий. Контракты типа EXW и DDP противоположны друг другу.

В контракте типа EXW на продавца возложена обязанность предоставления товара в распоряжение покупателя на заводе-изготовителе в надлежаще упакованном виде. Все операции по транспортировке товара, его страхованию, таможенной очистке возлагаются на покупателя. От этого и цена контракта типа EXW минимальна.

В контрактах типа DDP на продавца возлагается обязанность не только по таможенной очистке товара, уплате экспортных и импортных пошлин, страхованию товара, но и по обеспечению его доставки на территорию государства покупателя в место, определенное договором. По причине этого продавец учитывает все свои издержки, включая их в цену.

### Характеристики типов международных коммерческих контрактов

1. Тип контракта «франко завод... (указанное место)».

**«Франко завод»** – продавец является исполнившим свои обязательства перед покупателем после представления товара на своей территории (например, на заводе, фабрике, складе и т. д.). Покупатель несет все виды рисков и все расходы, связанные с перемещением товара до места назначения. Не подходит для покупателя, не имеющего возможности выполнить экспортные формальности.

2. Тип контракта «франко перевозчик... (указанное место)».

**«Франко перевозчик»** – продавец передает товар, прошедший таможенную очистку для экспорта, перевозчику, оговоренному покупателем, в месте или пункте, определенном одной из сторон. Нововведение в «Инкотермс-2000» – обязанность по погрузке товара воз-



ложена на продавца. В случаях, когда согласно практике необходимо содействие продавца в заключении договора с перевозчиком, риск и расходы несет покупатель.

**«Перевозчик»** – это лицо, осуществляющее перевозку товара железнодорожным, автомобильным, морским, воздушным, речным транспортом в соответствии с условиями договора перевозки.

3. Тип контракта «свободно вдоль борта судна... (указанный порт отгрузки)».

**«Свободно вдоль борта судна»** – покупатель несет все расходы и риск утраты или повреждения товара с момента размещения товара у борта судна на причале или в лихтерах в определенном порту отгрузки. Продавец обязан произвести таможенную очистку товара для экспорта. Используется только для морских или речных перевозок.

4. Тип контракта «свободно на борту... (указанный порт отгрузки)».

**«Свободно на борту»** – покупатель несет все расходы и риск утраты или повреждения товара с момента прохождения товара через поручни судна в указанном порту отгрузки. Продавец осуществляет таможенную очистку товара для экспорта. Данный тип используется только для морских или речных перевозок.

5. Тип контракта «стоимость и фрахт... (указанный порт назначения)».

**«Стоимость и фрахт»** – риск утраты или повреждения товара, дополнительные расходы после доставки товара на борт судна за счет продавца переходят к покупателю в момент перехода товара через поручни судна в порту отгрузки. Продавец осуществляет таможенную очистку товара для экспорта. Используется только для морских или речных перевозок.

6. Тип контракта «стоимость, страхование и фрахт... (указанный порт назначения)».

**«Стоимость, страхование и фрахт»** – продавец обязан заключить и оплатить договор страхования по минимальному объему ответственности, осуществить таможенную очистку товара для экспорта. Данный тип дополняет «стоимость и фрахт», может использоваться только в отношении морских и речных перевозок.

7. Тип контракта «перевозка оплачена до... (указанное место назначения)».

**«Перевозка оплачена до»** – плата за фрахт за перевозку товара до места назначения возлагается на продавца. При данном типе контракта перевозчик несет ответственность за риски утраты или повреждения товара до его получения покупателем с момента получения товара от продавца. Продавец осуществляет таможенную очистку товара для экспорта. Применяется при любом виде транспортировки, включая смешанные перевозки.

8. Тип контракта «перевозка и страхование оплачены до... (указанное место назначения)».

**«Перевозка и страхование оплачены до»** – как и на условиях «перевозка оплачена до...», но продавец обеспечивает страхование груза во время перевозки, заключает и оплачивает договор страхования по минимуму. Продавец осуществляет таможенную очистку товара для экспорта. Используется для любого вида транспорта, включая комбинированные перевозки.

9. Тип контракта «поставлено на границе... (указанное место)».

**«Поставлено на границе»** – продавец считается исполнившим свои обязательства по поставке после прохождения таможенной очистки товаром для экспорта, доставки его в указанное место на границе с таможенной соседней страны. Понятие «граница» должно быть однозначно определено путем указания точного пункта. Наиболее приемлем в случаях перевозки грузов железнодорожным или автомобильным транспортом.

10. Тип контракта «поставлено с судна... (указанный порт назначения)».

**«Поставлено с судна»** – на продавце лежат весь риск и расходы по доставке товара в указанный порт назначения. Обязанности продавца исполняются предоставлением покупателю товара на борту судна до прохождения таможенной очистки для импорта. Предназначен только для морских и речных перевозок.

11. Тип контракта «поставлено с причала... (указанный порт назначения)».

**«Поставлено с причала»** – обязанность выполнения таможенной очистки для импорта ложится на покупателя, продавец несет расходы лишь по рискам, экспортным пошлинам, налогам и сборам, связанным с доставкой товара до причала в порту назначения, далее товар находится в распоряжении покупателя. Предназначен только для морских и речных перевозок.

12. Тип контракта «поставлено без оплаты пошлины... (указанное место назначения)».

**«Поставлено без оплаты пошлины»** – продавец несет все расходы и весь риск по доставке товара (кроме пошлин, налогов и других официальных сборов, взимаемых при осуществлении импорта), таможенных формальностей до доставки товара в указанное место в стране назначения. Если продавец не произвел таможенную очистку, то расходы и риск по ней возлагаются на покупателя. Предназначен для перевозок любыми видами транспорта.

13. Тип контракта «поставлено с оплатой пошлины... (указанное место назначения)».

**«Поставлено с оплатой пошлины»** – все риски и расходы, связанные с доставкой товара (пошлины, налоги и сборы), таможенной очисткой товара для импорта до предоставления товара в указанное место страны-импортера, несет продавец.

## Глава 7

# Декларирование

### 7.1

## Знакомство с ТН ВЭД

В настоящее время международные экономические отношения характеризуются быстрыми темпами роста товарообмена между странами, внедрением новых форм торгового сотрудничества. Перемещение товаров через границу является неотъемлемым условием функционирования экономики каждой страны мира.

Отдельные государства безусловно способны самостоятельно регулировать таможенные отношения с помощью норм внутреннего законодательства. Однако в современных условиях международно-правовое регулирование внешнеэкономических и таможенных отношений, особенно связанных именно с применением таможенных тарифов, приобретает все большее значение.

Согласованная международная политика сотрудничества в таможенно-тарифной сфере имеет своей целью координацию деятельности по сближению национальных таможенно-правовых норм, создание благоприятного международного таможенного режима, основанного на принципах международного права. Сближение, унификация национальных таможенных систем создают необходимые условия для упрощения на согласованной основе процедур регулирования внешнеторговых связей, устранения таможенных барьеров и, как результат, углубления общемирового процесса интеграции.

Быстрые темпы научно-технического прогресса обуславливают расширение ассортимента товаров, внедрение технических новинок, распространение высокотехнологичной и наукоемкой продукции. Наличие огромного количества видов различных товаров, производимых в разных странах и поступающих на международный рынок, не позволяет достаточно полно и подробно исследовать и идентифицировать каждый товар при его перемещении через границу. В данных условиях необходима система группировки товаров по видам в зависимости от их назначения, товарных свойств, материала, страны изготовления и иного в целях сопоставления уровней таможенного обложения товаров импортными пошлинами и налогами в разных странах. Следовательно, страны мирового сообщества должны стремиться к унификации национальных таможенных систем.

Государственное регулирование внешней торговли предполагает наличие определенного перечня товаров, позволяющего четко классифицировать товары и упорядочить процесс их перемещения через границы. В этих целях страна, участвующая в международной торговле, применяет **Товарную номенклатуру внешнеэкономической деятельности (ТН ВЭД)**. Номенклатура гармонизированной системы описания и кодирования товаров (НГС) разработана Всемирной таможенной организацией и являющейся основой для национальных номенклатур примерно в 150 странах, и Комбинированной тарифно-статистической номенклатуры Европейского сообщества (КН ЕЭС). **ТН ВЭД** – это основа системы мер государственного регулирования внешней торговли страны.

В каждой стране, подписавшей Международную конвенцию «О гармонизированной системе описания и кодирования товаров» от 14 июня 1983 г. (Брюссель), на базе НГС были созданы национальные товарные номенклатуры. Гармонизированная система описания и кодирования товаров сформирована таким способом, что большие группы товаров представляют собой виды сырья, а соответствующие подгруппы – полуфабрикаты, изготовленные из этого

сырья. Далее, подсубпозиции содержат краткие характеристики конкретных видов товаров, детализированных в зависимости от их свойств и качеств. Национальные товарные номенклатуры разных стран могут различаться, поскольку и для процессов добычи, производства или переработки товаров в разных странах существуют свои особенности.

Впервые в нашей стране ТН ВЭД была опубликована в 1990 г. под названием «Товарная номенклатура внешнеэкономической деятельности СССР».

Гармонизированная система описания и кодирования товаров (ГС) и Комбинированная номенклатура Европейского Экономического Сообщества (КН ЕЭС) в качестве основы товарной номенклатуры стали применяться в нашей стране с 1 января 1991 г. в соответствии с постановлением Совета Министров СССР от 12 августа 1988 г. № 1004 «О введении в СССР гармонизированной системы описания и кодирования товаров».

Что же представляет собой ТН ВЭД? В самом общем смысле это перечень кодов товаров с детальным описанием каждой разновидности. Число знаков в коде товара для разных стран неодинаково. Так, в США детализация номенклатуры товаров достигает 11 знаков в коде, а в РФ – 10. В соответствии с требованиями Конвенции 1983 г. нельзя изменять классификацию товаров и их код в пределах первых шести знаков. При этом развивающимся странам разрешается частичное применение ГС в шестизначном коде, для них допускается детализация на уровне пятого и шестого знака с заменой их соответственно на «00» или «0».

Следует отметить, что в России и странах СНГ применялась Товарная номенклатура внешнеэкономической деятельности Содружества Независимых Государств (ТН ВЭД СНГ), утвержденная на основе Соглашения о единой Товарной номенклатуре внешнеэкономической деятельности Содружества Независимых Государств, которое было подписано представителями стран СНГ в Москве 3 ноября 1995 г. Правительства 12 государств – членов СНГ, стремясь к упрощению таможенных процедур, договорились о принятии единой ТН ВЭД СНГ, основанной на базе гармонизированной системы описания и кодирования товаров.

Однако с учетом требований внутренней и внешней экономической политики России постановлением Правительства РФ от 22 февраля 2000 г. № 148 «О Таможенном тарифе Российской Федерации – своде ставок ввозных таможенных пошлин и товарной номенклатуре, применяемой при осуществлении внешнеэкономической деятельности» была утверждена собственно российская модель ТН ВЭД.

Введение своей ТН ВЭД позволило РФ более оперативно вносить изменения в номенклатуру с учетом интересов РФ и в Таможенный тариф РФ, основанный на этой номенклатуре. Использование собственно российской национальной товарной номенклатуры позволяет нашему государству достичь определенных преимуществ при заключении внешнеторговых сделок, создает дополнительные возможности для выбора при предоставлении тарифных льгот и уступок и минимизировать риск нежелательных последствий для российской экономики при взаимном снижении уровня таможенного обложения товаров.

Кроме того, существующая ныне детализация позиции ТН ВЭД России на десятом знаке дала возможность освободиться от дополнительных позиций Таможенного тарифа, в которых товары фактически определялись не кодами, а текстовыми описаниями специально поименованных товаров из этих позиций, что усложняло сбор данных для ведения таможенной статистики. Часто такое положение облегчало недобросовестным участникам внешнеторговой деятельности проведение выгодных манипуляций с декларированием, что позволяло им недоплачивать таможенные платежи. В итоге все дополнительные позиции ранее действовавшего тарифа были введены в основную структуру ТН ВЭД России и получили самостоятельные кодовые обозначения, состоящие из 10 знаков.

В настоящее время в РФ для классификации экспортируемых и импортируемых товаров применяется Товарная номенклатура внешнеэкономической деятельности РФ (ТН ВЭД России) (утв. постановлением Правительства РФ от 27 ноября 2006 г. № 718 «О таможенном

тарифе Российской Федерации и товарной номенклатуре, применяемой при осуществлении внешнеэкономической деятельности»). Данное постановление содержит собственно Таможенный тариф РФ, являющийся сводом ставок ввозных таможенных пошлин, систематизированных в соответствии с Товарной номенклатурой внешнеэкономической деятельности РФ, основанной на Гармонизированной системе описания и кодирования товаров и Товарной номенклатуре внешнеэкономической деятельности Содружества Независимых Государств.

Ведение ТН ВЭД отнесено к одной из основных функций российских таможенных органов. При этом Федеральная таможенная служба РФ, возглавляющая систему таможенных органов, обладает особыми полномочиями в данной области. В частности, ФТС вправе представлять российскую сторону в международных таможенных организациях, принимать участие в разработке, толковании, применении, изменении и дополнении документов, составляющих международную основу ТН ВЭД. Кроме того, ФТС РФ участвует в подготовке предложений о разработке, изменении и дополнении ТН ВЭД России, обеспечивает опубликование справочников и разъяснений по классификации отдельных видов товаров, а также предварительных классификационных решений.

Кроме того, **функции таможенных органов по ведению ТН ВЭД заключаются в следующем:**

1) отслеживании изменений и дополнений документов, составляющих международную основу ТН ВЭД, а также пояснений и решений по толкованию этих изменений;

2) приведении ТН ВЭД в соответствие с ее международной основой (подготовка соответствующих изменений);

3) обеспечении опубликования ТН ВЭД;

4) разработке и утверждении пояснений, инструкций, решений по толкованию ТН ВЭД и обеспечении их опубликования;

5) иных функциях, необходимых для ведения ТН ВЭД (например, принятие решений о классификации товаров). Действующая ТН ВЭД России содержит около 11 500 десятизначных кодов товаров, находящихся во внешнеторговом обороте нашего государства. Постановление Правительства РФ «О таможенном тарифе Российской Федерации и товарной номенклатуре, применяемой при осуществлении внешнеэкономической деятельности» содержит также перечень основных правил интерпретации ТН ВЭД, определяющий порядок и условия классификации товаров, перемещаемых через таможенную границу.

Особое значение имеет применение ТН ВЭД в таможенных правоотношениях для достижения следующих целей:

1) установления ставок таможенного тарифа;

2) разработки и реализации мер нетарифного регулирования ВЭД;

3) осуществления таможенного контроля;

4) ведения таможенной статистики;

5) прогнозирования и планирования.

Непосредственно саму номенклатуру товаров предваряют следующие разделы.

Основные правила интерпретации ТН ВЭД содержат шесть основополагающих правил прочтения и толкования ТН ВЭД, в частности идентификации товара по признакам состава, структуры, материала товара, условия классификации сложных товаров, товаров со сходными признаками, товаров в таре и упаковке и пр. Руководствуясь первыми пятью правилами, определяют товарную позицию (первые четыре знака). В соответствии с шестым правилом находят субпозицию (пятый и шестой разряды) и подсубпозицию (7-10-й разряды десятичного кода товара).

Особенности применения специфических и комбинированных видов ставок ввозных таможенных пошлин сводятся к следующему. При исчислении сумм таможенных пошлин, взимаемых по специфическим ставкам, установленным в евро за килограмм массы товара, в

качестве расчетной базы используется масса товара с учетом его первичной упаковки, которая неотделима от товара до его потребления и в которой товар представляется для розничной продажи.

**Единицы измерения, применяемые в таможенном тарифе РФ.** Основной единицей измерения, используемой для классификации товаров в соответствии с ТН ВЭД, является килограмм. Применяются также дополнительные единицы – граммы, квадратные метры, литры, киловатты и т. д.

Принцип структурного построения ТН ВЭД России основан на распределении информации о кодах товаров в соответствии с пятью уровнями детализации.

Первый уровень – Разделы.

Второй уровень – Группа (Подгруппы) (двузначный код).

Третий уровень – Товарная позиция (четырёхзначный код).

Четвертый уровень – Субпозиция (шестизначный код).

Пятый уровень – Подсубпозиция (десятизначный код).

В ТН ВЭД России содержатся Примечания к Разделам и Группам, разъясняющие, какие товары могут включаться в соответствующие разделы и группы. В Примечаниях содержатся разъяснения о том, какие товары включены в данные разделы или группы в зависимости от их свойств, в том числе от расфасовки и упаковки, страны происхождения, наличия примесей, состава и структуры сложных вещей и пр. Примечания к разделам и группам включают в себя также расшифровку применяемых в ТН ВЭД терминов. Таким образом, информация, содержащаяся в Примечаниях, позволяет разграничить различные товарные позиции, близкие до смешения.

Отнесение товаров к разделам производится, как правило, в соответствии с отраслями промышленности. ТН ВЭД России включает 21 раздел. Например: Раздел I. Живые животные и продукты животного происхождения. Раздел VII. Пластмассы и изделия из них; каучук и резиновые изделия. Раздел XII. Обувь, головные уборы, зонты, солнцезащитные зонты, трости, трости-сиденья, хлысты, кнуты и их части; обработанные перья и изделия из них, искусственные цветы; изделия из человеческого волоса. Раздел XVII. Средства наземного, воздушного и водного транспорта, их части и принадлежности.

Группы товаров сформированы в зависимости от степени их обработки (от сырья и материалов до готовых изделий), материала, из которого товар изготовлен, химического состава товара, его назначения и потребительских функций. В ТН ВЭД России существует 97 групп. Например:

- 1) группа 07. Овощи и некоторые съедобные корнеплоды и клуб неплоды;
- 2) группа 62. Предметы одежды и принадлежности к одежде, кроме трикотажных изделий или ручного вязания;
- 3) группа 82. Инструмент, ножевые изделия, ложки, вилки из недрагоценных металлов, их части из недрагоценных металлов.

При построении **товарных позиций** (четырёхзначный код) и **субпозиций** (шестизначный код) учитываются: вид материала, из которого изготовлен товар; производственные мощности; значение товара в мировой торговле. Последние четыре цифры десятизначного кода товара обозначают его детализацию в соответствии с признаками данной страны. Так, ТН ВЭД России включает 1241 товарную позицию и 5013 субпозиций. Например:

- 1) 2618 00 000 0 – шлак гранулированный (шлаковый песок), получаемый в процессе производства черных металлов;
- 2) 5502 00 400 1 – жгут ацетатных волокон, длиной более двух метров, с круткой менее пяти кр/м, с линейной плотностью элементарной нити менее 67 дтекс, с общей линейной плотностью жгута более 20 000 дтекс, пригодный для производства сигаретных фильтров;

3) 8455 30 900 0 – валки для прокатных станов стальные, литые или обработанные давлением.

Примечания к разделам и группам имеют два основных предназначения: разграничение товарных позиций и определение значения различных терминов, применяемых в ТН ВЭД.

Изменения в национальные товарные номенклатуры внешнеэкономической деятельности в большинстве стран, в том числе в РФ, вносятся каждые пять лет с учетом изменений, внесенных в Номенклатуру гармонизированной системы описания и кодирования товаров (НГС). Изменения эти обусловлены прежде всего процессами, присущими международной торговле: определенные товары уходят из внешнеторгового оборота, другие, принципиально новые товары, напротив, внедряются в оборот.

Основное значение классификации товара в соответствии с ТН ВЭД состоит в том, что определение кода товара предопределяет порядок его перемещения через таможенную границу. Различные ошибки, допускаемые в указании кода товара в таможенной декларации, рассматриваются таможенными органами как нарушение, влекущее за собой ответственность в соответствии с действующим законодательством. Правильное применение классификационных группировок является необходимым условием при расчете ставок таможенных пошлин, НДС, акцизов и иных платежей, при определении таможенных режимов, сопоставлении таможенных тарифов, а также определении необходимости получения разрешительных документов на товар (лицензий и сертификатов соответствия).

## 7.2

### Справочник кодов товаров. Определение кода товара

Важнейшим условием при декларировании товаров, перемещаемых через таможенную границу, является их классификация, основанная на правильном определении кода товара в соответствии с ТН ВЭД России.

Правильность определения кода товара зависит в первую очередь от верного истолкования самого понятия «товар».

В ст. 11 ТК РФ товары определены как любое перемещаемое через таможенную границу движимое имущество, а также перемещаемые через таможенную границу отнесенные к недвижимым вещам транспортные средства.

Согласно ст. 2 ФЗ «Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности» товар – являющиеся предметом внешнеторговой деятельности движимое имущество, отнесенные к недвижимому имуществу воздушные, морские суда, суда внутреннего плавания и смешанного (рекаморё) плавания и космические объекты, а также электрическая энергия и другие виды энергии. Транспортные средства, используемые по договору о международных перевозках, не рассматриваются в качестве товара.

Определение товаров, являющихся объектами таможенно-правового регулирования, которое существует на сегодняшний день в российском законодательстве, учитывает последние научные достижения в области права и включает в себя не только материальные предметы, но и такие новые модификации товара, как электроэнергия и газ, иные виды энергии и сырья, выходящие за границы традиционного понимания вещи.

Немаловажное значение в целях обеспечения эффективности правового регулирования имеет отнесение к предметам таможенного права некоторых видов нематериальных предметов (ценных бумаг – облигаций, векселей и т. д.), товаро-распорядительных документов, выражающих право на получение товара (коносаментов, авиа- и железнодорожных накладных, свидетельств товарного склада), и т. д.

Любой из товаров, включенных в таможенный тариф, идентифицирован в ТН ВЭД под определенным однозначным наименованием, которому соответствует своя позиция таможенного тарифа с указанием ставки таможенной пошлины. Именно код товара является базой для применения в отношении товара мер тарифного и нетарифного регулирования. В некоторых ситуациях код товара может определить особенности таможенного оформления и таможенного контроля товара (к примеру, применение ограничений по местам декларирования товара).

Чем же грозит неверное установление кода товара для участника внешнеэкономической деятельности? Последствия могут быть самыми неблагоприятными, вплоть до возбуждения таможенными органами дела об административном правонарушении. В любом случае ошибка приведет к удлинению срока таможенного оформления и может повлиять на сумму таможенных платежей.

Основной сложностью при классификации товаров является объективно недостаточная четкость критериев отнесения товаров к той или иной позиции ТН ВЭД России. В спорных ситуациях на помощь приходят прецеденты принятия таможенными органами решений по классификации тех или иных товаров, а также практика Всемирной таможенной организации.

В целях упорядочения процедуры классификации товаров по ТН ВЭД таможенные органы РФ осуществляют разработку и утверждение Пояснений к Товарной номенклатуре внешнеэкономической деятельности РФ, сборников решений и разъяснений по классификации в соответствии с ТН ВЭД России отдельных товаров, справочника ТН ВЭД с примечаниями, а также Алфавитно-предметного указателя, товары в котором располагаются в алфавитном порядке. Данные справочные издания существуют также в виде компьютерных программ,



позволяющих их пользователю классифицировать свой товар исходя из его наименования и описания, рассчитать таможенные платежи по нему, а также спрогнозировать затраты, связанные с перемещением товара через таможенную границу РФ.

Справочник ТН ВЭД России разработан в целях определения кода товара на основе его словесного описания. Данный справочник представлен в виде таблицы, где в первой колонке представлены десятизначные товарные коды, а во второй – описания товаров. Очередность описаний соответствует Разделам и Позициям ТН ВЭД России.

### **Пример**

Рассмотрим вариант определения кода товара по ТН ВЭД на примере мяса, например свинины.

Данный товар относится к разделу 1 – Живые животные, продукты животного происхождения. Группа товара – 02, Мясо и пищевые мясные субпродукты. Товарная позиция данного товара (четырёхзначный код) – 0203 Свинина свежая, охлажденная или замороженная. Далее следует исходить из качественной характеристики данного товара. Допустим, товар в соответствии с документами – свинина свежая или охлажденная, в виде туш или полутуш. Следовательно, определяем подсубпозицию товара (шестизначный код) – 0203 11. Если товар представляет собой мясо домашних свиней, код товара определяется как 0203 11 100. Следующие цифры кода необходимо сопоставить с дополнительным примечанием 2 к группе 2, согласно которому «туши или полутуши» в подсубпозициях 0203 11 100 и 0203 21 100 – забитые свиньи в виде туш домашних свиней после обескровливания и нутровки, удаления щетины и копыт. Полутуши получают путем разрубки целой туши по шейным, грудным, поясничным и крестцовым позвонкам и вдоль грудины и седалищно-лобкового сращения. Целые туши или полутуши могут быть с головой или без головы, с ножками, почечным жиром, почками, хвостом, диафрагмой или без них. В полутушах могут быть удалены или не удалены спинной мозг, головной мозг или язык. В целых тушах и полутушах свиноматок может быть оставлено или удалено вымя (молочные железы). В случае, если товар соответствует данному описанию, его десятизначный код можно определить как «0203 11 100 1», в ином случае – как «0203 11 100 9 (прочие)».

В случае же, если предметом контракта является замороженная свинина в виде туш и полутуш, меняется ее шестизначная подсубпозиция на «0203 21», и в зависимости от соответствия или несоответствия товара примечанию 2 к группе 02 код товара определяется как «0203 21 100 1» или «0203 21 100 9».

Следует отметить, что в прежнем ТК РФ (1993 г.) отнесение конкретных товаров к позициям, указанным в ТН ВЭД, осуществлялось таможенными органами. В настоящее время в соответствии с п. 4 ст. 40 ТК РФ федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный в области таможенного дела (ФТС РФ), принимает решения по классификации отдельных видов товаров, а таможенные органы вправе самостоятельно осуществлять классификацию товаров декларантов лишь в случае установления нарушения правил классификации при их декларировании.

Таким образом, в первую очередь правом классифицировать товар обладает сам участник ВЭД. Таможенные органы в соответствии с указанными положениями оставляют за собой осуществление контрольных функций и обеспечение правильной классификации товаров в случае, если с этой задачей не справится сам декларант.

Контрольные функции таможенных органов относительно правильности определения классификационного кода товаров в соответствии п. 9 Инструкции о действиях должностных лиц, осуществляющих классификацию товаров в соответствии с ТН ВЭД России и контроль правильности определения классификационного кода в соответствии с ТН ВЭД России (Далее – Инструкция) (утв. приказом Федеральной таможенной службы от 29 сентября 2004 г. № 85), включают в себя следующее:

1) контроль достоверности и полноты сведений, заявленных в грузовой таможенной декларации (ГТД) в целях идентификации товара, а также классификации товара в соответствии с ТН ВЭД России;

2) проверку соответствия и полноты описания товара в ГТД установленным требованиям, в том числе описания его упаковки;

3) проверку соответствия сведений о товаре, заявленном в ГТД и представленном для таможенного контроля, сведениям о товаре, поименованном и описанном в решении о классификации товара, полученного в соответствии с подп. «б» или «в» п. 8 Инструкции.

Контроль правильности определения классификационного кода в соответствии с ТН ВЭД России при декларировании товаров проводят должностные лица таможенного поста, отдела или отделения таможенного оформления и таможенного контроля таможенного поста или таможни, в должностные обязанности которых входят вопросы контроля правильности классификации товаров в соответствии с ТН ВЭД России (п. 11 Инструкции).

Если по результатам документального контроля уполномоченное должностное лицо таможенного поста подтверждает классификационный код ТН ВЭД России, указанный декларантом в графе 33 ГТД, то на оборотной стороне первого экземпляра ГТД вносятся записи согласно п. 44 Инструкции о действиях должностных лиц таможенных органов, осуществляющих таможенное оформление и таможенный контроль при декларировании и выпуске товаров, утвержденной приказом Государственного таможенного комитета РФ от 28 ноября 2003 г. № 1356 (п. 12 Инструкции).

При выявлении в результате проведения документального или фактического контроля нарушения правил классификации товаров при их декларировании уполномоченное должностное лицо таможенного поста принимает решение о классификации товара в соответствии с ТН ВЭД России (п. 14 Инструкции).

Если вновь определенный код ТН ВЭД России не влияет на принятие решения о помещении товара под заявленный таможенный режим, на правильность определения страны происхождения товара, на взимание таможенных платежей, на применение к товарам запретов и ограничений, установленных в соответствии с законодательством РФ о государственном регулировании внешнеторговой деятельности, уполномоченное должностное лицо таможенного поста направляет декларанту уведомление, в котором указывается, какие именно условия выпуска товара не соблюдены и какие именно декларант должен совершить действия, достаточные для соблюдения условий выпуска (п. 15 Инструкции).

В соответствии с п. 16 Инструкции после корректировки в соответствии с установленным порядком сведений в ГТД уполномоченное должностное лицо таможенного поста вносит на оборотной стороне первого экземпляра в нижнем подразделе графы «Е» комплекта ТД1 или «Е/Ј» комплекта ТД3 при вывозе товаров с таможенной территории РФ, либо в нижнем подразделе графы «Е/Ј» комплекта ТД3 при ввозе товаров на таможенную территорию РФ запись «ККК/ВВ/СССС/ДДДДДДДД/ЕЕЕЕЕЕ-ЕЕЕЕ»,

где ККК – аббревиатура, означающая «Корректировка классификационного кода»;

ВВ – цифровое обозначение случаев корректировки кода ТН ВЭД России, когда:

«10» – откорректирован уполномоченным должностным лицом таможенного поста в процессе документального контроля;

«11» – откорректирован уполномоченным должностным лицом таможенного поста в процессе документального и фактического контроля;

«12» – уполномоченным должностным лицом таможенного поста на основании таможенного досмотра (осмотра);

«19» – прочие случаи корректировки уполномоченным должностным лицом таможенного поста;

CCCCC – номер товара по ГТД;

DDDDDDDDDD – десятизначный код ТН ВЭД России, заявленный декларантом;

EEEEEEEEEE – десятизначный код ТН ВЭД России, по которому принято решение о выпуске товара.

После внесения записи в графу уполномоченное должностное лицо таможенного поста указывает дату, проставляет свою подпись с ее расшифровкой. Эти сведения в соответствии с установленным порядком вносятся в электронную копию ГТД.

Согласно п. 17 Инструкции если вновь определенный код товара, напротив, влияет на размер подлежащих уплате таможенных пошлин, налогов, на принятие решения о помещении товара под заявленный таможенный режим, уполномоченное должностное лицо таможенного органа направляет декларанту не только уведомление, в котором указывается, какие именно условия выпуска не соблюдены и какие именно декларант должен совершить действия, достаточные для соблюдения условий выпуска, а также требование согласно форме, утвержденной приказом Государственного таможенного комитета РФ от 2 октября 2003 г. № 1096 «Об утверждении форм документов» о необходимости исправления заявленных сведений и перерасчете подлежащих уплате таможенных пошлин, налогов.

Если вновь определенный код ТН ВЭД России влияет на применение к товарам запретов и ограничений, установленных в соответствии с законодательством РФ о государственном регулировании внешнеторговой деятельности, уполномоченное должностное лицо таможенного поста направляет декларанту требование о необходимости осуществить корректировку заявленных сведений и представления документов, подтверждающих соблюдение соответствующих ограничений исходя из нового кода, определенного таможенным органом.

В этом случае после корректировки в соответствии с установленным порядком сведений в ГТД уполномоченное должностное лицо таможенного поста вносит на оборотной стороне первого экземпляра в нижнем подразделе графы «Е» комплекта ТД1 или «Е/Ј» комплекта ТД3 при вывозе товаров с таможенной территории РФ, либо в нижнем подразделе графы «Е/Ј» комплекта ТД3 при ввозе товаров на таможенную территорию РФ запись «ККК/ВВ/ССССС/DDDDDDDDDD/EEEE-EEEEEE»,

где ККК – аббревиатура, означающая «Корректировка классификационного кода»;

ВВ – цифровое обозначение случаев корректировки кода ТН ВЭД России, когда:

«10» – откорректирован уполномоченным должностным лицом таможенного поста в процессе документального контроля;

«11» – откорректирован уполномоченным должностным лицом таможенного поста в процессе документального и фактического контроля;

«12» – уполномоченным должностным лицом таможенного поста на основании таможенного досмотра (осмотра); «19» – прочие случаи корректировки уполномоченным должностным лицом таможенного поста;

ССССС – номер товара по ГТД;

DDDDDDDDDD – десятизначный код ТН ВЭД России, заявленный декларантом;

EEEEEEEEEE – десятизначный код ТН ВЭД России, по которому принято решение о выпуске товара.

После внесения записи в графу уполномоченное должностное лицо таможенного поста указывает дату, проставляет свою подпись с ее расшифровкой. Эти сведения в соответствии с установленным порядком вносятся в электронную копию ГТД.

Если обнаружены признаки, указывающие на то, что заявленный при декларировании код ТН ВЭД России может быть недостоверным, либо заявленные сведения о товаре не подтверждены должным образом, уполномоченное должностное лицо таможенного поста вправе в рамках сроков, предусмотренных п. 32 Инструкции о действиях должностных лиц таможенных органов, осуществляющих таможенное оформление и таможенный контроль при декларировании и выпуске товаров (утв. приказом Государственного таможенного комитета РФ от 28 ноября 2003 г. № 1356 «Об утверждении Инструкции о действиях должностных лиц таможенных органов, осуществляющих таможенное оформление и таможенный контроль при декларировании и выпуске товаров»), провести дополнительную проверку заявленных сведений (п. 21 Инструкции).

Во избежание ошибок и неточностей при классификации товаров, перемещаемых через таможенную границу, участник ВЭД может подготовить запрос на получение официального заключения таможенных органов по коду товара в рамках процедуры принятия предварительного классификационного решения. Такое решение принимается на основе информации, предоставленной заинтересованным лицом (им могут быть собственник товара, его покупатель, владелец либо лицо, выступающее в ином качестве, достаточном в соответствии с законодательством РФ для совершения с товаром действий, предусмотренных ТК РФ, от собственного имени, или таможенный брокер). Следовательно, именно заинтересованное лицо обязано заботиться о точности, достаточности и достоверности информации о товаре.

Качество указанной информации обеспечивается только с учетом проработки всех возможных вариантов классификации товара в соответствии с ТН ВЭД России. Это означает, что от декларанта все-таки требуется определенное владение правилами классификации товаров, информацией о ранее принятых таможенными органами решениях по аналогичным товарам и т. д.

В соответствии с п. 2 ст. 40 ТК РФ по запросу декларанта таможенные органы принимают предварительное решение о классификации товара в соответствии с § 3 гл. 2 ТК РФ.

Согласно п. 1 ст. 41 ТК РФ федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный в области таможенного дела, и иные таможенные органы, определяемые федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным в области таможенного дела, по запросу заинтересованного лица принимают предварительное решение о классификации товаров в соответствии с Товарной номенклатурой внешнеэкономической деятельности в отношении конкретного товара, о происхождении товара из конкретной страны (страны происхождения товара).

Запрос должен быть подан в письменной форме. Согласно ст. 42 ТК РФ запрос должен содержать все сведения, необходимые для принятия предварительного решения. К запросу должны прилагаться пробы и образцы товаров, их описание, фотографии, рисунки, чертежи, коммерческие, технические и иные документы.

Согласно п. 21.4 Административного регламента Федеральной таможенной службы по предоставлению государственной услуги по принятию предварительных решений о классификации товаров в соответствии с Товарной номенклатурой внешнеэкономической деятельности (утв. приказом Федеральной таможенной службы от 1 августа 2008 г. № 951) запрос, поступающий от юридического лица, должен быть подписан руководителем (заместителем руководителя) организации с указанием фамилии, имени, отчества и должности, заверен печатью организации и содержать данные о местонахождении организации, почтовый адрес, по которому осуществляется переписка с организацией, контактный телефон.

Запрос, поступающий от физического лица, должен быть подписан указанным лицом и содержать следующие данные: адрес его местожительства, контактный телефон, а также номер, серию паспорта или иного документа, удостоверяющего личность, кем и когда выдан.

Приведем образец запроса о принятии предварительного решения (прил. 1).

Таможенный орган, получивший запрос на принятие предварительного решения, рассматривает его в 30-дневный срок. При недостаточности приведенной в запросе информации таможенный орган обязан уведомить заинтересованное лицо о том, какие сведения и документы, их подтверждающие, должны быть представлены дополнительно. В законе отсутствует указание о том, какой срок может быть установлен заявителю для устранения имеющихся недостатков таможенным органом, однако представляется, что он должен быть разумным и устанавливаться с учетом характера запрашиваемых материалов, удаленности лица, возможности изыскания требуемых документов и сведений самостоятельно, иных факторов, влияющих на скорость представления необходимых данных.

При устранении всех препятствий процедура принятия предварительного решения возобновляется, в противном случае декларанту сообщается об отказе в выдаче предварительного решения (что не лишает его в будущем права повторно обратиться за выдачей предварительного решения по аналогичному товару с уточненным запросом).

Предварительное решение от имени Федеральной таможенной службы принимает Главное управление товарной номенклатуры и торговых ограничений (далее – ГУТНиТО) (п. 5 Административного регламента Федеральной таможенной службы по предоставлению государственной услуги по принятию предварительных решений о классификации товаров в соответствии с Товарной номенклатурой внешнеэкономической деятельности).

Предварительное решение принимается в течение 90 дней со дня регистрации запроса в Управлении делами ФТС России (п. 26.1 Административного регламента Федеральной таможенной службы по предоставлению государственной услуги по принятию предварительных решений о классификации товаров в соответствии с Товарной номенклатурой внешнеэкономической деятельности).

Отметим, что в настоящее время выдача предварительного решения производится таможенным органом на безвозмездной основе, поскольку плата за выдачу не предусмотрена в числе таможенных платежей, указанных в ст. 318 ТК РФ.

В случае, если представленный заинтересованным лицом запрос о выдаче предварительного решения соответствует всем указанным выше требованиям, экспертное подразделение соответствующего таможенного органа производит анализ товаров определенной категории, а также товаров, близких по тем или иным своим свойствам к тем товарам, в отношении которых подготавливается решение о классификации. На основе проведенного анализа принимается предварительное решение, которое затем в письменной форме доводится до заявителя.

Заявитель, получивший предварительное решение, представляет его оригинал и копию в таможенный орган одновременно с таможенной декларацией для таможенного оформления. Регистрационный номер и дату принятия предварительного решения декларант указывает в таможенной декларации в соответствии с правилами ее заполнения. Должностное лицо таможенного органа после сверки копии предварительного решения с оригиналом возвращает оригинал заявителю, копия предварительного решения остается в таможенном органе (п. 13 Административного регламента Федеральной таможенной службы по предоставлению государственной услуги по принятию предварительных решений о классификации товаров в соответствии с Товарной номенклатурой внешнеэкономической деятельности).

Данное решение в отношении заявленного товара будет иметь обязательный характер для соответствующего таможенного органа.

Образец предварительного решения приведен в приложении 2.

Согласно п. 11 Административного регламента Федеральной таможенной службы по предоставлению государственной услуги по принятию предварительных решений о классификации товаров в соответствии с Товарной номенклатурой внешнеэкономической деятельности предварительное решение действует в течение пяти лет со дня его принятия, если оно не изменено, не отозвано или его действие не прекращено.

По окончании срока предварительное решение автоматически утрачивает силу, что не препятствует обращению заявителя с запросом о выдаче нового предварительного решения (п. 12 Административного регламента Федеральной таможенной службы по предоставлению государственной услуги по принятию предварительных решений о классификации товаров в соответствии с Товарной номенклатурой внешнеэкономической деятельности).

Таможенные органы в соответствии со своими полномочиями осуществляют периодическое опубликование предварительных решений.

К сожалению, декларанты не всегда в достаточной степени владеют информацией, позволяющей самостоятельно классифицировать товар, и полагаются лишь на собственную интуицию. Во избежание проблем, связанных с возможностью ошибочной классификации товара, можно обратиться к услугам профессиональных участников таможенных операций, например таможенных брокеров. Кроме того, возможно использование многочисленных компьютерных программ, Интернет-ресурсов, позволяющих ознакомиться со справочными материалами, которые помогут пользователю самостоятельно определить код товара, рассчитать расходы на уплату таможенных платежей и грамотно спланировать затратную часть бюджета на таможенное оформление. Особенно важно заниматься данными вопросами на первоначальном этапе заключения внешнеторговой сделки.

## Глава 8

### Проект поставок

#### 8.1

#### Расчет проекта поставок

**Экспортные поставки.** В цену товара входят стоимость упаковки и маркировки товара, расходы по его погрузке, укладке и другие расходы.

Если используется фиксированная цена за поставляемый товар, то при инфляции она будет выгодна прежде всего покупателю. Продавец, который соглашается на ее установление, идет на существенную уступку покупателю, так как за то время, которое проходит от момента подписания контракта и до начала исполнения поставок, фактическая цена за поставляемый товар может значительно увеличиться. Для компенсации данной уступки продавец может требовать от покупателя предоплаты поставляемого товара.

В случае довольно большого разрыва во времени между подписанием контракта и началом поставки товара, в результате чего появляются затруднения в установлении фиксированной цены поставляемого товара, стороны могут не прописывать в его тексте конкретную цену. Но тогда сторонам следует обговорить способ ее определения, который позволит установить точную, не допускающую сомнений (а значит, и споров) стоимость товара на момент начала поставки. Данный способ необходимо закрепить в тексте контракта.

Определить цену поставляемого товара можно в любой иностранной валюте. Валюта, в которой денежные обязательства выражены, и валюта, в которой они должны быть осуществлены, могут различаться. Часто партнеры устанавливают, что товар подлежит оплате в конкретной валюте в сумме, эквивалентной конкретной сумме в другой валюте. К тому же стороны могут определить собственный курс пересчета одной валюты в другую и порядок установления данного курса. Перед подписанием контракта нужно проверить все указанные условия.

В основном все расчеты с контрагентом ведут в иностранной валюте. Но учет расчетов осуществляется как в рублях в пересчете по курсу Центрального банка РФ, так и в валюте платежей. Появляющиеся курсовые разницы относятся на финансовые результаты как внереализационные доходы или расходы.

При заключении договора продавец и покупатель могут выбрать плавающую цену, если период поставки товара предполагается на длительный срок. К тому же здесь тогда появляется прежде всего вопрос расчета цены на каждый отрезок времени. Партнеры могут произвести его заблаговременно, принимая во внимание планируемое изменение стоимости материалов, из которых производится поставляемый товар, или самого товара, стоимости энергетических расходов на его изготовление, затрат по перевозке и т. п. При этом в графике поставки товара можно наравне с количеством и сроками предусмотреть также цену – в отдельности для каждой новой партии.

Если договор поставки заключен на условиях консигнации, для экспортера всегда присутствует риск неуплаты проданного товара покупателем, так как консигнатор не несет ответственности за неисполнение договорных обязательств третьими лицами, если в контракте не предусмотрены иные условия. Застраховать себя от подобных потерь можно, включив в контракт дополнение «делькредере», что означает поручительство комиссионера, обязывающее его оплатить комитенту товар в том случае, если он не будет оплачен покупателем (тем не менее за данное поручительство полагается дополнительное вознаграждение).

**Способы расчетов экспортных поставок.** Федеральным законом от 22 июля 2005 г. № 119-ФЗ «О внесении изменений в главу 21 части второй Налогового кодекса Российской Федерации и о признании утратившими силу отдельных положений актов законодательства Российской Федерации о налогах и сборах» с 1 января 2006 г. снижены требования на применение нулевой ставки при поступлении экспортной выручки от реализации товаров (работ, услуг) иностранному покупателю от третьих лиц. Но в связи с этим законодателем определены дополнительные требования по документальному оформлению взаимоотношений между иностранным покупателем и третьим лицом, которые произвели оплату в адрес экспортера.

В соответствии с подп. 2 п. 1 ст. 165 НК РФ в случае, если выручка от реализации товара (припасов) иностранному лицу поступила на счет налогоплательщика от третьего лица, в налоговые органы наряду с выпиской банка (ее копией) представляется договор поручения по оплате за указанный товар (припасы), заключенный между иностранным лицом и организацией (лицом), осуществившей (осуществившим) платеж.

Трудности в исполнении этого нововведения состоят в том, что на практике иностранный покупатель может не заключать договор с третьим лицом, а просто направить уведомление о реквизитах лица, в адрес которого надлежит осуществить оплату. Данная операция не идет вразрез с законодательством иностранного государства (и, помимо этого, предусмотрена ст. 313 ГК РФ). Следовательно, при возникновении арбитражных споров с налоговыми органами в отношении правомерности применения ставки ноль процентов при отсутствии договора поручения покупателя с третьим лицом, который перечислил денежные средства на транзитный валютный счет экспортера, есть достаточно большие шансы отстоять правоту у налогоплательщика-экспортера.

Помимо этого, Определением Конституционного Суда РФ от 4 апреля 2006 г. № 98-О «По жалобе общества с ограниченной ответственностью “Производственная фирма «Лагом»” на нарушение конституционных прав и свобод положениями пункта 1 статьи 165 Налогового кодекса Российской Федерации» был разрешен еще один не менее важный вопрос, касающийся возможности использования нулевой ставки при оплате за экспортированный товар векселями.

Если в порядке расчетов за экспортный товар иностранными покупателями передаются векселя, то исходя из ст. 165 НК РФ банковская выписка в данном случае подтверждает только инкассацию (т. е. погашение) векселей, т. е. для подтверждения обоснованности применения ставки ноль процентов, помимо выписки банка, свидетельствующей о поступлении денежных средств от погашения векселей, нужно иметь акт приема-передачи векселя с указанием реквизитов экспортного контракта и номеров счетов-инвойсов.

**Импортные поставки.** Импортные поставки представляют собой не просто процесс «купил, привез, оплатил», а целую систему, которая учитывает и особенности доставки, и финансовую составляющую.

Главным образом из содержания контракта нужно понять момент перехода права собственности на товар к покупателю, поскольку положения договора могут просто повторять общие правила данного перехода (с момента вручения вещи, с момента передачи перевозчику) или определять другие моменты перехода права собственности (с момента оплаты, с момента пересечения границы и т. д.). К тому же указанный момент надлежит отличать от условий поставки товаров, указывающих главным образом на то, откуда, куда, каким образом и за чей счет будет она производиться.

Условия поставки определяются Международными правилами толкования торговых терминов «Инкотермс-2000». Тем не менее в данных правилах присутствуют только обязательства по несению расходов, которые связаны с доставкой, страховкой товаров, и момент перехода рисков потери и повреждения товаров, но момент перехода права собственности ими не определен. Данное обстоятельство необходимо помнить при ознакомлении с договором, так как дата поставки не всегда с ним совпадает и может наступить раньше или позже. Правиль-



ное установление момента перехода права собственности нужно для того, чтобы правильно отразить в учете контрактную стоимость ввозимого товара, транспортные расходы, курсовые разницы, которые возникают в связи с изменением курсов валют, и исчислить НДС и налог на прибыль.

Международный контракт представляет собой один из документов, который подтверждает импорт товаров. После его подписания начнется осуществление внешнеэкономической сделки: отгрузка товаров иностранным поставщиком, пересечение ими границы, поступление на таможенную территорию РФ и начало их таможенного оформления, расчет таможенных платежей. После этого товар поступит на предприятие. Для расчетов с иностранным поставщиком организации необходимо закупить валюту, предоставив надлежащие документы для валютного контроля. Все эти операции должны быть отражены в учете и должны подтверждаться документами: счетами иностранного продавца, транспортными и экспедиторскими документами (международными авто-, авиа-, железнодорожными накладными, багажными квитанциями, коносаменами и т. д.), грузовыми таможенными декларациями (ГТД), справками об уплате пошлин, сборов.

**Вычет НДС, уплаченный при ввозе товаров.** Согласно п. 2 ст. 171 и ст. 172 НК РФ «ввозной» НДС можно принять к вычету при наличии документов, которые подтверждают фактическую уплату налога.

На практике нередко появляются ситуации, когда налоговые органы отказывают в вычете НДС в случаях, если импортер уплачивает авансовые платежи, а акта сверки расчетов с таможенным органом у него нет. В силу ст. 330 ТК РФ подача лицом, внесшим авансовые платежи, таможенной декларации признается в качестве его распоряжения о направлении данного платежа на уплату налогов, пошлин и иных сборов. Из этого следует, что в импортной ГТД сумма НДС выделена, ГТД таможенным органом принята, оформление импорта совершено. Значит, факт уплаты НДС при ввозе не нуждается в дополнительном доказательстве.

В случае корректировки таможенных платежей (в т. ч. НДС) в связи с корректировкой таможенной стоимости ввезенных товаров вычетам подлежат суммы налога на добавленную стоимость, фактически уплаченные налогоплательщиком на счет таможенного органа с учетом указанной корректировки (письмо Федеральной налоговой службы от 27 июня 2007 г. № 03-2-03/1236 «НДС при ввозе товаров на таможенную территорию РФ»).

В случае если товары приобретаются за границей через посредника (следовательно, декларантом является комиссионер или декларирование осуществляет таможенный брокер), то на практике существуют ситуации, когда посредники и брокеры выставляют импортеру счета-фактуры с указанием НДС, как начисленного по своим услугам, так и уплаченного ими на таможне.

В случае уплаты таможенным органам НДС комиссионером налог принимается к вычету у комитента после принятия на учет приобретенных товаров на основании документов, подтверждающих уплату налога комиссионером, а также таможенной декларации (ее копии) на ввозимые товары, полученной от комиссионера, а не на основании счета-фактуры, как указывается в письме налогоплательщика (письмо Департамента налоговой и таможенно-тарифной политики от 23 марта 2006 г. № 03-04-08/67 «О принятии к вычету у комитента НДС, уплаченного комиссионером при ввозе товаров на таможенную территорию РФ»).

## 8.2

### Затраты, планирование поставок

**Расходы покупателя или продавца**, как правило, включают:

- 1) оплату стоимости импортного товара его производителю (или иностранному посреднику);
- 2) транспортные расходы, связанные со ввозом товара в РФ и вывозом товара из РФ;
- 3) оплату ввозной и вывозной таможенных пошлин;
- 4) оплату таможенных сборов, которые фактически представляют собой платежи, взимаемые таможенными органами за предоставление услуг по оформлению, сопровождению и хранению товаров;
- 5) оплату НДС и акциз, взимаемые при ввозе товаров на таможенную территорию РФ.

Доставку может производить продавец, включая ее стоимость в цену товара или выделяя отдельно в первичных документах. Помимо этого, он может выполнять доставку как собственным транспортом, так и через стороннего перевозчика. Покупатель в свою очередь по условиям договора тоже может быть ответственным за транспортировку товара, осуществляя это или самовывозом, или привлекая специализированную организацию.

### Экспортеры: налоговые проблемы в РФ и за рубежом

Если рассматривать налоговое планирование ВЭД при экспорте товаров, работ и услуг, то стоит обратить внимание на следующие возможности и риски.

1. Реализация товаров иностранной компании по минимально вероятной цене требует экономического, маркетингового и управленческого обоснования рыночной цены.

2. При выборе условий экспортной поставки (цены, базиса поставки, сроков, оплаты товара и т. д.) или при реализации товара через посредника (агента, комиссионера) стоит подробно расписать все нетипичные с фискальной точки зрения моменты сделки в тексте контракта и заранее смоделировать вероятные претензии представителей налоговых органов и сложности при обосновании нулевой ставки НДС.

К примеру, оплата экспортируемого товара векселем, путем зачета или третьим лицом, как правило, вызывает у налоговых органов претензии и часто отказ в возмещении НДС, но с появлением Определения Конституционного Суда РФ «По жалобе общества с ограниченной ответственностью “Производственная фирма «Лагом»” на нарушение конституционных прав и свобод положениями пункта 1 статьи 165 Налогового кодекса Российской Федерации» практика должна поменяться в пользу налогоплательщика.

При оплате налога на прибыль выгоднее предпочесть базис поставки в соответствии с «Инкотермс-2000» с наименьшими затратами поставщика на отгрузку и доставку. К примеру, это могут быть EXW, FCA. Данные меры дадут возможность определить минимально вероятную цену продажи и упростить механизм ценообразования.

3. Надлежит моделировать сделку и находить наиболее результативную договорную конструкцию. Таким образом, к примеру, реализация интеллектуальной собственности на материальных носителях (программное обеспечение, ноу-хау, технология), изготовление на заказ проектной, конструкторской документации не представляют собой реализацию с юридической позиции и квалифицируются как услуги, что влечет за собой совершенно другие налоговые последствия в отличие от экспорта товара. Например, подобная операция (лицензионное соглашение, информационные услуги и т. д.) не влечет появления объекта по НДС, так как местом

оказания данных услуг является территория иностранного государства. Таким образом, в данной ситуации никакого возмещения входного НДС не будет.

4. В случае оформления сложных или смешанных договоров, которые подразумевают экспорт товаров, одновременное выполнение работ и оказание услуг, лучше объединить их в один договор. К тому же, учитывая проблемы двойного налогообложения, рекомендуется по возможности и с согласия контрагента в принципе исключить услуги и работы из стоимости договора, зафиксировав неделимую цену товара. Но при этом у контрагента появляется проблема декларирования таможенной стоимости при ввозе товара в свою страну, так как по правилам установления таможенной стоимости из нее убираются все затраты, которые появляются после пересечения товаром таможенной границы (перевозка, монтаж, обучение работников, консалтинг и т. д.).

5. При выполнении работ и оказании услуг за границей, при планировании там деятельности через посредника надлежит внимательно изучить налоговое законодательство соответствующего государства для нахождения налоговых последствий. К примеру, налоговое законодательство среднеазиатских республик СНГ (Казахстана, Таджикистана, Узбекистана) не дает возможности применять преимущества международных договоров об избежании двойного налогообложения и заставляет нерезидентов играть по их правилам, предлагая им сперва заплатить налог на прибыль, заработанную в этом государстве, в бюджет последнего и только после этого возместить его.

Данный механизм значительно усложняет, а то и совсем нивелирует возможности международного налогового планирования в результате сформировавшейся правоприменительной практики, направленной на защиту фискальных интересов данных государств.

6. При образовании цены внешнеэкономической сделки и механизма ее уплаты нужно заранее распределить порядок расчета и уплаты НДС и налога на прибыль, учитывая при этом специфику налогового права своей страны и страны контрагента. Исходя из вышеуказанного примера по Казахстану российская компания может «неожиданно» недополучить всю выручку по сделке в результате удержания налога на прибыль (корпоративного налога) иностранным контрагентом. Помимо этого, данное обстоятельство еще и повлечет нарушение валютного законодательства РФ за нерепатриацию (невозвращение) валютной выручки.

7. Если не получается ликвидировать двойное налогообложение на основании договора об избежании двойного налогообложения или вернуть уплаченный в другом государстве налог на прибыль, то надлежит воспользоваться правилами ст. 311 НК РФ и зачесть налоги, уплаченные в другом государстве при уплате налога на прибыль в РФ.

8. В ситуации, если деятельность в другом государстве по своей особенности и срокам (к примеру, строительные работы, услуги, сервисное обслуживание товара) приводит к появлению там постоянного учреждения, для избежания проблем с двойным налогообложением стоит проанализировать вопрос об образовании там дочерней компании или совместного предприятия, что к тому же разрешает и ряд просто политических и маркетинговых проблем, определяющих успех компании, главным образом на рынках стран СНГ.

## **Импортёры**

1. При заключении контракта необходимо как можно точнее определить сроки поставки товара, так как согласно подп. 2 п. 1 ст. 19 ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле» при осуществлении внешнеторговой деятельности резиденты обязаны в сроки, предусмотренные внешнеторговыми договорами (контрактами), обеспечить возврат в РФ денежных средств, уплаченных нерезидентам за неввезенные на таможенную территорию РФ (неполученные на таможенной территории РФ) товары, невыполненные работы, неоказанные услуги,

непереданные информацию и результаты интеллектуальной деятельности, в том числе исключительные права на них.

Резидент будет наказан за невыполнение в установленный срок этой обязанности наложением административного штрафа на юридических лиц в размере от трех четвертых до одного размера суммы денежных средств, не возвращенных в РФ (п. 5 ст. 15.25 КоАП РФ).

При возникновении подобных ситуаций организация должна принять все зависящие от нее меры для соблюдения норм и правил, регулирующих спорные правоотношения с иностранным контрагентом: предъявить претензию, обратиться в суд. Если данными действиями организация не добьется отмены наказания, то, может быть, хотя бы уменьшит размер штрафа.

Таможенные и налоговые органы только контролируют соблюдение валютного и налогового законодательства при ввозе товаров на таможенную территорию РФ. Соответственно в их компетенцию входят проверка документов и при необходимости написание акта по итогам проверки. Органы валютного контроля рассматривают дела об административных правонарушениях, предусмотренных ст. 15.25 КоАП РФ (ст. 23.60, подп. 80 п. 2 ст. 28.3 КоАП РФ).

Следовательно, налоговые и таможенные органы имеют право только сообщить в Федеральную службу финансово-бюджетного надзора о выявленном по итогам проверки административном правонарушении.

2. При планировании транспортной составляющей для поставки импортного товара обязательно нужно получить точные данные о грузе: сведения о тоннаже, перечень мест, габариты определенных мест, специальные требования к перевозке, включая информацию о присутствии в составе поставки негабаритных грузов, и иные значительные сведения. Не стоит забывать, что при поставках автотранспортом рыночная стоимость аренды транспортного средства для негабаритных перевозок в 2,5–3 раза превышает стоимость аренды стандартного грузовика. К тому же, помимо этого, провоз негабаритного груза включает в себя необходимость получения специальных разрешений на транспортировку по территории стран транзита. Процесс получения разрешений на практике может длиться от трех до шести недель.

## 8.3

### Особенности применения таможенных платежей

Для расчета ставок ввозных таможенных пошлин осуществляется классификация товаров в соответствии с Товарной номенклатурой внешнеэкономической деятельности (ТН ВЭД). Согласно ей товары подразделяются на группы в зависимости от назначения, к тому же от иных идентифицирующих признаков (например, от типа материала, из которого данный товар изготовлен). Облагаются товарные группы таможенными пошлинами по разным ставкам. К тому же начиная с 2000 г. Правительство РФ постоянно вводит меры по их снижению.

Существует довольно большой процент товаров и частей оборудования, самостоятельный ввоз которых облагается значительными пошлинами: 10–15 % и выше. Но есть такие товары и технологическое оборудование, которые облагаются по более сниженным ставкам. Например, на сегодняшний день по основным группам импортного технологического оборудования и его комплектующих осуществляется таможенное оформление с уплатой пошлин, рассчитанных по сниженным ставкам – от нуля до пяти процентов.

К комплектующим относят составные части, не имеющие отношения к основному технологическому процессу, выполняемому оборудованием, но при отсутствии которых эксплуатация оборудования невозможна.

Таможенным органом осуществляются идентификация товаров на предмет соответствия ТН ВЭД и определение правильности исчисления импортером таможенной пошлины. Такие процедуры сотрудники ФТС осуществляют согласно анализу представленных импортером документов: декларации (ГТД), договора поставки, спецификаций, инвойсов, товаротранспортных документов, сертификатов и пр. В данных документах должно находиться недвусмысленное указание на то, что ввозу в РФ подлежит, например, единый комплекс технологического оборудования, полностью предназначенный для выполнения конкретной технологической задачи.

На практике чаще всего при составлении спецификаций стороны прилагают усилия для основательной детализации всего объема поставки (к примеру, указывая в самом договоре, что «приобретению подлежит комплекс товаров, подробно поименованных сторонами в спецификации»). Подобный подход в принципе оправдан исходя из предупреждения некомплектной поставки или устранения разногласий сторон по поводу, что же именно товар собой представляет и в какой комплектации будет поставлен покупателю. Но по отношению к будущему таможенному оформлению товара очень сильная детализация поставки является стратегической ошибкой, так как если стороны не очень четко сформулируют позиции спецификации, то у таможенного органа будет возможность рассматривать поставляемый комплекс товаров не как единое целое, а в виде отдельных элементов с индивидуальной идентификацией каждой по системе ТН ВЭД. В результате таможенники могут заставить импортера оплатить пошлины дифференцированно – по ставкам, установленным для каждого типа товара.

Действующие правила дают возможность проводить таможенное оформление всего комплекса оборудования и относить все группы товаров к коду ТН ВЭД, который присвоен основному оборудованию. Таким образом, начальным толчком для формулировки положений договора поставки, спецификаций и иных документов должна быть возможность оформления товара в соответствии с кодом основного оборудования. Следовательно, все документы должны четко и недвусмысленно указывать на единое использование всего поставляемого комплекса. Тогда комплектующие можно будет рассчитывать для обложения по той же (пониженной) ставке ввозной пошлины, так же как и основное оборудование.

По общему правилу запасные части не входят в состав основного комплекса оборудования, по ним таможенное оформление происходит как по самостоятельным товарам. В особом

порядке оформляется часть расходных материалов (масла и т. п.), и также облагается специальными пошлинами. К тому же в основном пошлины на запасные части значительно выше тех, что определены для основных групп технологического оборудования (ставки колеблются в пределах от 10 до 30 %).

Вышеизложенным аспектам стоит уделить внимание заранее, до того, как контракт на поставку будет заключен, а товар ввезен в РФ. Лучшим шагом является получение профессиональной консультации специалиста в сфере декларирования импортных грузов.

Одну из самых злободневных проблем представляет собой вопрос о возможности выставления требования о взыскании таможенных платежей по истечении десятидневного срока с момента обнаружения факта неуплаты. Согласно п. 3 ст. 350 ТК РФ требование об уплате таможенных платежей должно быть направлено не позднее 10 дней с момента обнаружения факта неуплаты или неполной уплаты суммы таможенных платежей.

Срок исполнения требования об уплате таможенных платежей составляет не менее 10 рабочих дней и не более 20 дней со дня получения требования. В случае неисполнения указанного требования таможенные органы принимают меры по принудительному взысканию таможенных платежей в соответствии с гл. 32 ТК РФ (п. 4 ст. 350 ТК РФ).

Изменение срока уплаты таможенных пошлин, налогов осуществляется в виде отсрочки или рассрочки.

Может быть отказано в предоставлении отсрочки или рассрочки уплаты таможенных пошлин, налогов только лишь при наличии оснований, которые предусмотрены ст. 335 ТК РФ.

Предоставляться отсрочка или рассрочка уплаты таможенных пошлин, налогов может по одному или нескольким типам таможенных пошлин, налогов, к тому же и в отношении всей суммы, которая подлежит уплате, или ее части. Предоставляется отсрочка или рассрочка уплаты таможенных пошлин, налогов при условии обеспечения уплаты таможенных платежей в порядке, установленном гл. 31 ТК РФ.

Отсрочка или рассрочка уплаты таможенных пошлин, налогов предоставляется при условии обеспечения уплаты таможенных платежей в порядке, предусмотренном гл. 31 ТК РФ. Решение о предоставлении отсрочки или рассрочки уплаты таможенных пошлин, налогов принимается в срок, не превышающий 15 дней со дня подачи заявления об этом (п. 5 ст. 333 ТК РФ).

Отсрочка или рассрочка уплаты таможенных пошлин, налогов предоставляется на срок от одного до шести месяцев (п. 6 ст. 333 ТК РФ).

Решение о предоставлении отсрочки или рассрочки уплаты таможенных пошлин, налогов или об отказе в ее предоставлении в письменной форме доводится до лица, обратившегося с заявлением о ее предоставлении. В решении указывается срок, на который предоставляется отсрочка или рассрочка уплаты таможенных пошлин, налогов, а в случае отказа в предоставлении отсрочки или рассрочки уплаты таможенных пошлин, налогов – причины такого решения (п. 7 ст. 333 ТК РФ).

Отсрочка или рассрочка уплаты таможенных пошлин, налогов предоставляется плательщику таможенных пошлин, налогов при наличии хотя бы одного из следующих оснований (ст. 334 ТК РФ):

- 1) причинение этому лицу ущерба в результате стихийного бедствия, технологической катастрофы или иных обстоятельств непреодолимой силы;
- 2) задержка этому лицу финансирования из федерального бюджета или оплаты выполненного этим лицом государственного заказа;
- 3) товары, перемещаемые через таможенную границу, являются товарами, подвергающимися быстрой порче;
- 4) осуществление лицом поставок по межправительственным соглашениям.

Согласно ст. 335 ТК РФ отсрочка или рассрочка уплаты таможенных пошлин, налогов не предоставляется, если в отношении лица, претендующего на предоставление указанной отсрочки или рассрочки:

- 1) возбуждено уголовное дело по признакам преступления, связанного с нарушениями таможенного законодательства РФ;
- 2) возбуждена процедура банкротства.

За предоставление отсрочки или рассрочки уплаты таможенных пошлин, налогов взимаются проценты, начисляемые на сумму задолженности по уплате таможенных пошлин, налогов исходя из ставки рефинансирования Центрального банка РФ, действующей в период отсрочки или рассрочки уплаты таможенных пошлин, налогов (п. 1 ст. 336 ТК РФ).

Исполнение обязанности уплаты таможенных пошлин, налогов обеспечивается в случае (п. 1 ст. 337 ТК РФ):

- 1) предоставления отсрочки или рассрочки уплаты таможенных пошлин, налогов;
- 2) условного выпуска товаров;
- 3) перевозки и (или) хранения иностранных товаров;
- 4) осуществления деятельности в области таможенного дела;
- 5) осуществления деятельности в качестве резидента портовой особой экономической зоны, если это установлено федеральным законом, регулирующим правоотношения по установлению и применению таможенного режима свободной таможенной зоны.

Не представляется обеспечение уплаты таможенных пошлин, налогов в случае, если сумма необходимых уплате таможенных пошлин, налогов, пеней и процентов меньше 20 000 руб., а также тогда, когда таможенный орган имеет основания считать, что обязательства, взятые перед ним, будут выполнены (п. 2 ст. 337 ТК РФ).

Если одним и тем же лицом совершается несколько таможенных операций в определенный срок, таможенный орган обязан принять обеспечение уплаты таможенных пошлин, налогов для совершения всех таких операций (генеральное обеспечение). Генеральное обеспечение уплаты таможенных пошлин, налогов принимается таможенными органами для исполнения таможенных операций в нескольких таможенных органах в случае, если такое обеспечение может быть применено любым из таможенных органов при совершении нарушения обязательств, обеспеченных в соответствии с ТК РФ (п. 3 ст. 337 ТК РФ).

Согласно п. 4 ст. 337 ТК РФ обеспечение уплаты таможенных пошлин, налогов осуществляется лицом, которое ответственно за их уплату, или любым другим лицом в пользу лица, ответственного за уплату таможенных пошлин, налогов.

Возврат обеспечения уплаты таможенных пошлин, налогов осуществляется не позднее трех дней после того, как таможенный орган удостоверится в исполнении обеспеченных обязательств, либо после прекращения деятельности, условием которой является обеспечение уплаты таможенных платежей, за исключением денежного залога, возврат которого осуществляется в соответствии ст. 357 ТК РФ (п. 5 ст. 337 ТК РФ).

В пункте 1 ст. 338 ТК РФ указано, что размер обеспечения уплаты таможенных платежей определяется таможенным органом исходя из сумм таможенных платежей, процентов, подлежащих уплате при выпуске товаров для свободного обращения или их вывозе в соответствии с таможенным режимом экспорта, и не может превышать размер указанных сумм.

Размеры подобного обеспечения при выполнении деятельности в качестве таможенного брокера, владельца склада временного хранения, владельца таможенного склада и таможенного перевозчика не могут быть менее (п. 2 ст. 339 ТК РФ):

- 1) 50 000 000 руб. для таможенного брокера;
- 2) 2 500 000 руб. и дополнительно 1000 руб. за один квадратный метр полезной площади, если в качестве склада используется открытая площадка, или 300 руб. за один кубический метр

полезного объема помещения, если в качестве склада используется помещение для владельцев складов временного хранения и таможенных складов открытого типа;

3) 2 500 000 руб. для владельцев складов временного хранения и таможенных складов закрытого типа;

4) 20 000 000 руб. для таможенного перевозчика.

**Обеспечением уплаты таможенных платежей являются :**

1) залог товаров и иного имущества;

2) банковская гарантия;

3) внесение денежных средств в кассу или на счет таможенного органа в Федеральном казначействе (денежный залог);

4) поручительство.

Правовыми актами РФ возможно установление и иных способов обеспечения уплаты таможенных платежей.



## 8.4

### Транспортные аспекты ВЭД

В процессе внешнеэкономической деятельности все организации сталкиваются и с перемещением грузов на территорию РФ, и с их вывозом за ее пределы.

Поставка товаров должна осуществляться с учетом наиболее эффективного использования перевозочных средств. При организации поставки необходимо учитывать, что:

- 1) груз незначительных габаритов может быть перевезен в составе сборных грузов;
- 2) перевозку многокомпонентного груза можно организовать путем предварительного согласования с отгружающей компанией. Здесь следует утвердить с партнером перечень погрузочных ведомостей и схему размещения всех элементов груза в транспортном средстве. Подобным способом в грузовых машинах будут исключены пустые, не занятые грузом зоны;
- 3) отгрузка негабаритного груза должна быть запланирована заранее.

В случае поставки негабаритного груза именно в момент отгрузки товара возможны дополнительные финансовые потери для компании-импортера. К ним можно отнести:

- 1) уплату штрафов за отказ от поданного под погрузку габаритного транспорта;
- 2) уплату дополнительной стоимости транспортировки – для заказа негабаритного транспорта;
- 3) продление периода поставки – как минимум на срок от трех до шести недель (вплоть до даты получения от компетентных органов стран транзита разрешений на провоз негабаритного груза по их территории);
- 4) уплату услуг по хранению импортного груза на складе за рубежом – до даты отгрузки товара с такого склада;
- 5) уплату штрафных санкций покупателю товара в России, если поставляемый товар предназначен для последующей перепродажи, и т. п.

Помимо этого, в связи с задержкой поставки компания– импортер может получить косвенные убытки (например, в виде недополученной прибыли от применения товара в производственных целях, если он ввозился для собственных нужд).

Данные потери довольно легко предотвратить, если довольно тщательно продумать все заранее. К тому же ошибки, которые связаны с отсутствием планирования транспортной составляющей, на практике замечаются очень часто.

Если международные перевозки производятся автомобильным транспортом, то российский участник сделки имеет возможность применить товарно-транспортную накладную международного образца – CMR.

Данный документ применяется, если между перевозчиком и отправителем имеется договор об автомобильной транспортировке грузов (п. 1 ст. 1 Конвенции о договоре международной дорожной перевозки грузов (КДПГ)) и хотя бы одна из стран (отправления или назначения) подписала КДПГ (например, это Россия, Беларусь, Латвия, Литва, Словакия, Турция, Франция и другие страны).

Если перевозка осуществляется с неоднократным пересечением сухопутной границы, но она считается внутренней транспортировкой, то заполнять CMR не нужно.

## Правила оформления CMR<sup>7</sup>

Отличается CMR от российской товарно-транспортной накладной тем, что составляется в трех экземплярах и подписывается грузоотправителем и перевозчиком. В отдельных странах имеется еще один экземпляр, предназначенный для тарифного контроля.

В отдельных случаях, когда груз должен быть перевезен несколькими автомобилями или в одном автомобиле перевозят грузы разного вида, количество накладных должно быть равно количеству транспортных единиц или количеству видов груза. Данное правило действует и в ситуациях, когда перевозят несколько партий одинакового груза.

При перевозке опасного груза отправитель должен точно описать в накладной характер опасности. Помимо этого, в накладной стоит указать необходимые меры предосторожности, которые нужно предпринять для создания условий безопасной перевозки.

Перед подписанием CMR перевозчик обязан проверить правильность указания количества мест, маркировки, состояние товара и упаковки (п. 1 ст. 8 КДПГ). Если груз будет транспортироваться на большие расстояния, то перевозка может быть поручена последовательно нескольким перевозчикам. Второй перевозчик и все последующие являются участниками договора перевозки в силу принятия ими груза и накладной. Перевозчик, который принимает груз, должен отметить свое имя и адрес на втором экземпляре накладной. В случае, если он не удовлетворен состоянием груза, то принимающая сторона должна сделать в накладной соответствующие отметки. А при отсутствии в накладной обоснованных перевозчиком оговорок считается, что в момент принятия груза перевозчиком груз и его упаковка были внешне в исправном состоянии, что число грузовых мест, их маркировка и номера отвечали указанному в накладной.

Документами, которые передаются перевозчику вместе с международной ТТН, являются: отгрузочная спецификация, фактура-спецификация, сертификат о качестве, карантинный и ветеринарный сертификаты. Данные документы должны находиться на автотранспортном средстве при исполнении международных перевозок и предъявляться в случаях проверки. До начала осуществления перевозки отправитель должен прикрепить к накладной или предоставить в распоряжение перевозчика документы, которые необходимы для выполнения таможенных и иных формальностей.

В международной ТТН должна быть «стандартная» информация, точно такая же, как и в российской накладной (дата документа, наименование и адрес отправителя и перевозчика, указание места, даты принятия груза и места, предназначенного для его доставки, наименование и адрес получателя и т. д.).

Накладная должна содержать следующие сведения (п. 1 ст. 6 КДПГ):

- 1) место и дата ее составления;
- 2) имя и адрес отправителя;
- 3) имя и адрес транспортного агента;
- 4) место и дата принятия груза к перевозке и место его доставки;
- 5) имя и адрес получателя;
- 6) принятое обозначение характера груза и тип его упаковки и, в случае перевозки опасных грузов, их обычно признанное обозначение;
- 7) число грузовых мест, их особая разметка и номера;
- 8) вес груза брутто или выраженное в других единицах измерения количество груза;

---

<sup>7</sup> Ильина А.А. Товарно-транспортная накладная международного образца // Практическая Бухгалтерия, 2006, № 10.

9) связанные с перевозкой расходы (стоимость перевозки), дополнительные расходы, таможенные пошлины и сборы, а также прочие издержки с момента заключения договора до сдачи груза;

10) инструкции, требуемые для выполнения таможенных формальностей и другие;

11) указание, что перевозка производится независимо от всякой оговорки, согласно требованиям, установленным Конвенцией.

В случае необходимости, накладная должна также содержать следующие указания:

1) запрещение перегрузки груза;

2) расходы, которые отправитель принимает на свой счет;

3) сумма наложенного на груз платежа, подлежащего возмещению при сдаче груза;

4) заявленная стоимость груза и сумма дополнительной ценности его при доставке;

5) инструкция отправителя перевозчику относительно страхования груза;

6) дополнительный срок выполнения перевозки;

7) перечень документов, переданных перевозчику.

Когда осуществляются морские перевозки, то очень часто возникают простои судна, как в порту отправления груза, так в порту прибытия. За подобный простой, как правило, взимается соответствующая плата – демередж (денежная сумма, которая подлежит уплате фрахтователем судовладельцу за простой судна под погрузочно-разгрузочными операциями сверх времени, предусмотренного в договоре морской перевозки или договорах фрахтования (чартерах)).

Ставка демереджа, как правило, определяется за каждый день простоя или соответственно часть дня либо за каждую тонну вместимости судна в день. Термином «демередж» иногда называют просто время задержки судна под грузовыми операциями после применения стальной ленты до завершения погрузки и разгрузки судна.

Регулируются морские перевозки посредством Кодекса торгового мореплавания РФ (КТМ РФ).

Согласно ст. 115 КТМ РФ перевозчиком является лицо, которое заключило договор морской перевозки груза с отправителем или фрахтователем или от имени которого заключен такой договор.

В качестве морского перевозчика может выступать как собственник судна, оказывающий услуги по перевозке грузов, так и фрахтователь, эксплуатирующий судно, которое судовладелец предоставил ему во временное пользование.

Исходя из этого, организация при морской транспортировке может заключать договоры фрахта и с судовладельцем, и с фрахтователем напрямую и через экспедитора.

**Заключение договора морской перевозки через посредника.** При осуществлении морских перевозок очень часто используется разновидность договора перевозки – договор фрахтования.

В соответствии со ст. 787 ГК РФ по договору фрахтования (чартер) одна сторона (фрахтовщик) обязуется предоставить другой стороне (фрахтователю) за плату всю или часть вместимости одного или нескольких транспортных средств на один или несколько рейсов для перевозки грузов, пассажиров и багажа.

Порядок заключения договора фрахтования, а также форма указанного договора устанавливаются транспортными уставами и кодексами.

Обычно перевозка грузов влечет за собой комплекс сопутствующих операций, оказываемых экспедитором. Таковыми могут быть:

1) участие в переговорах по заключению контрактов купли-продажи товаров;

2) оформление документов, переадресовки грузов, коммерческих актов, прием и выдача грузов в портах назначения и отправления;

3) завоз-вывоз товаров (доставка грузов от склада грузоотправителя до порта и от порта до склада грузополучателя автотранспортом экспедитора или других фирм);

4) погрузочно-разгрузочные и складские услуги;

5) информационные услуги;

6) страхование грузов;

7) платежно-финансовые услуги;

8) таможенное оформление грузов;

9) морское агентирование;

10) прочие транспортно-экспедиторские услуги.

Если организация заключила агентский договор с транспортно-экспедиторской компанией на прием сырья в порту, то согласно агентскому договору транспортно-экспедиторская компания обязуется произвести таможенное оформление сырья, погрузочно-разгрузочные работы и уплатить демередж.

В соответствии со ст. 132 КТМ РФ размер платы, причитающейся перевозчику за простой судна в течение контрсталийного времени (демередж), определяется соглашением сторон, при отсутствии соглашения согласно ставкам, обычно принятым в соответствующем порту.

В случае отсутствия таких ставок размер платы за простой судна определяется расходами на содержание судна и его экипажа.

Исходя из содержания договора экспедитор в пятидневный срок после получения счетов от третьих лиц согласно заключенным договорам или документам, подтверждающим расходы по перевозке или транспортно-экспедиторскому обслуживанию грузов, выставляет организации счет и составляет акт о выполнении работ (п. 3.2 постановления Федерального арбитражного суда Северо-Западного округа от 6 апреля 2007 г. по делу № А56-36541/2006).

При исчислении налога на прибыль организация отражает в составе расходов плату за простой судна независимо от того, что организация работала через экспедитора, при этом не заключала договор фрахта напрямую с судовладельцем, и у нее отсутствовали оригинальные документы, подтверждающие размер демереджа (к примеру, постановление Федерального арбитражного суда Северо-Западного округа от 6 апреля 2007 г. по делу № А56-36541/2006).

Следовательно, если в содержании заключенных договоров предусматривается, что организация – покупатель товаров компенсирует затраты по демереджу экспедитору, то подобные расходы она учитывает для налогообложения прибыли по подп. 4 п. 1 ст. 264 НК РФ как суммы портовых и аэродромных сборов, затраты на услуги лоцмана и иные аналогичные расходы, но при соответствии их критериям признания расходов, установленным п. 1 ст. 252 НК РФ.

## Приложения

### Приложение 1

к Административному регламенту  
Федеральной таможенной службы  
по предоставлению государственной  
услуги по принятию предварительных  
решений о классификации товаров  
в соответствии с Товарной номенклатурой  
внешнеэкономической деятельности

Начальнику (заместителю начальника) Управления то-  
варной номенклатуры

#### ЗАПРОС о принятии предварительного решения о классификации товара

\_\_\_\_\_  
фамилия, имя, отчество заявителя (для физических лиц)/название организации, фа-  
милия, имя, отчество руководителя (для юридических лиц)

\_\_\_\_\_  
полный почтовый адрес (для физических лиц)/местонахождение юридического лица  
и его почтовый адрес

\_\_\_\_\_  
ИНН (для юридических лиц)

\_\_\_\_\_  
серия, номер паспорта, кем и когда выдан (для физических лиц)

Прошу выдать предварительное решение о классифика-  
ции в соответствии с ТН ВЭД указанного ниже товара.

#### Подробное описание товара

Указывается полное коммерческое наименование, фир-  
менное наименование; основные технические и коммерческие  
характеристики, например: назначение, стандарт, сорт, марка,

модель, артикул, материал, из которого изготовлен товар, выпол-  
няемые товаром функции, описание индивидуальной и транс-  
портной тары. К запросу должны прилагаться пробы и образцы  
товара, а также (при наличии) протоколы испытаний, акты экс-  
пертизы экспертных организаций, справки или свидетельства  
экспертных организаций, технические описания, рекламные  
проспекты и другие документы, содержащие сведения о класси-  
фикационных признаках товаров, позволяющие однозначно  
классифицировать данный товар в определенной подсубпози-  
ции ТН ВЭД на уровне десятизначного кодового обозначения.

Дата \_\_\_\_\_  
(подпись заявителя)

### Приложение 2

к Административному регламенту  
Федеральной таможенной службы  
по предоставлению государственной  
услуги по принятию предварительных  
решений о классификации товаров  
в соответствии с Товарной номенклатурой  
внешнеэкономической деятельности

**Федеральная таможенная служба**

**Предварительное решение о классификации товара  
в соответствии с ТН ВЭД**

1. Наименование таможенного органа, выдавшего предварительное решение	2. Заявитель	
3. Регистрационный номер	4. Дата принятия (число, месяц, год)	
5. Наименование товара	6. Код товара в соответствии с ТН ВЭД	
7. Сведения о товаре, необходимые для классификации		
8. Обоснование принятия решения		
9. Для служебных отметок 9.1. 9.2.		
10. Подпись должностного лица таможенного органа		
_____	_____	_____
(должность)	(подпись)	(инициалы, фамилия)

## Литература

### Список нормативных актов

1. Конституция Российской Федерации (принята на всенародном голосовании 12 декабря 1993 г.).
2. Гражданский кодекс Российской Федерации.
3. Налоговый кодекс Российской Федерации.
4. Таможенный кодекс Российской Федерации.
5. Закон РФ от 1 апреля 1993 г. № 4730-1 «О Государственной границе Российской Федерации».
6. Закон РФ от 21 мая 1993 г. № 5003-1 «О таможенном тарифе».
7. Закон РФ от 15 апреля 1993 г. № 4804-1 «О вывозе и ввозе культурных ценностей».
8. Закон РФ от 14 мая 1993 г. № 4979-1 «О ветеринарии».
9. Закон РФ от 7 июля 1993 г. № 5340-1 «О торгово-промышленных палатах в Российской Федерации».
10. Федеральный закон от 15 июля 1995 г. № 101-ФЗ «О международных договорах Российской Федерации».
11. Федеральный закон от 21 ноября 1995 г. № 170-ФЗ «Об использовании атомной энергии».
12. Федеральный закон от 22 ноября 1995 г. № 171-ФЗ «О государственном регулировании производства и оборота этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции».
13. Федеральный закон от 30 декабря 1995 г. № 225-ФЗ «О соглашениях о разделе продукции».
14. Федеральный закон от 22 августа 1996 г. № 126-ФЗ «О государственной поддержке кинематографии Российской Федерации».
15. Федеральный закон от 13 декабря 1996 г. № 150-ФЗ «Об оружии».
16. Федеральный закон от 19 июля 1997 г. № 109-ФЗ «О безопасном обращении с пестицидами и агрохимикатами».
17. Федеральный закон от 17 декабря 1997 г. № 149-ФЗ «О семеноводстве».
18. Федеральный закон от 8 января 1998 г. № 3-ФЗ «О наркотических средствах и психотропных веществах».
19. Федеральный закон от 26 марта 1998 г. № 41-ФЗ «О драгоценных металлах и драгоценных камнях».
20. Федеральный закон от 22 июня 1998 г. № 86-ФЗ «О лекарственных средствах».
21. Федеральный закон от 24 июня 1998 г. № 89-ФЗ «Об отходах производства и потребления».
22. Федеральный закон от 19 июля 1998 г. № 114-ФЗ «О военно-техническом сотрудничестве Российской Федерации с иностранными государствами».
23. Федеральный закон от 5 декабря 1998 г. № 183-ФЗ «О государственном контроле за качеством и рациональным использованием зерна и продуктов его переработки».
24. Федеральный закон от 4 января 1999 г. № 4-ФЗ «О координации международных и внешнеэкономических связей субъектов Российской Федерации».
25. Федеральный закон от 30 марта 1999 г. № 52-ФЗ «О санитарно-эпидемиологическом благополучии населения».

26. Федеральный закон от 31 мая 1999 г. № 104-ФЗ «Об Особой экономической зоне в Магаданской области».
27. Федеральный закон от 9 июля 1999 г. № 160-ФЗ «Об иностранных инвестициях в Российской Федерации».
28. Федеральный закон от 18 июля 1999 г. № 183-ФЗ «Об экспортном контроле».
29. Федеральный закон от 2 января 2000 г. № 29-ФЗ «О качестве и безопасности пищевых продуктов».
30. Федеральный закон от 15 июля 2000 г. № 99-ФЗ «О карантине растений».
31. Федеральный закон от 10 января 2002 г. № 7-ФЗ «Об охране окружающей среды».
32. Федеральный закон от 27 декабря 2002 г. № 184-ФЗ «О техническом регулировании».
33. Федеральный закон от 6 октября 2003 г. № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации».
34. Федеральный закон от 8 декабря 2003 г. № 164-ФЗ «Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности».
35. Федеральный закон от 8 декабря 2003 г. № 165-ФЗ «О специальных защитных, антидемпинговых и компенсационных мерах при импорте товаров».
36. Федеральный закон от 10 декабря 2003 г. № 173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле».
37. Федеральный закон от 22 июля 2005 г. № 116-ФЗ «Об особых экономических зонах в Российской Федерации».
38. Федеральный закон от 22 июля 2005 г. № 119-ФЗ «О внесении изменений в главу 21 части второй Налогового кодекса Российской Федерации и о признании утратившими силу отдельных положений актов законодательства Российской Федерации о налогах и сборах».
39. Федеральный закон от 10 января 2006 г. № 16-ФЗ «Об Особой экономической зоне в Калининградской области и о внесении изменений в некоторые законодательные акты Российской Федерации».
40. Указ Президента РФ от 9 марта 2004 г. № 314 «О системе и структуре федеральных органов исполнительной власти».
41. Постановление Совета Министров СССР от 12 августа 1988 г. № 1004 «О введении в СССР гармонизированной системы описания и кодирования товаров».
42. Постановление Правительства РФ от 6 мая 1995 г. № 454 «Об утверждении ставок ввозных таможенных пошлин».
43. Постановление Федеральной комиссии по рынку ценных бумаг от 19 сентября 1997 г. № 26 «О внесении дополнений в постановление Федеральной комиссии по рынку ценных бумаг от 18 августа 1997 г. № 25 “Об утверждении Положения о порядке лицензирования различных видов профессиональной деятельности на рынке ценных бумаг Российской Федерации” и об утверждении новой редакции Положения о порядке лицензирования различных видов профессиональной деятельности на рынке ценных бумаг Российской Федерации».
44. Постановление Правительства РФ от 22 февраля 2000 г. № 148 «О Таможенном тарифе Российской Федерации – своде ставок ввозных таможенных пошлин и товарной номенклатуре, применяемой при осуществлении внешнеэкономической деятельности».
45. Постановление Правительства РФ от 2 декабря 2000 г. № 914 «Об утверждении Правил ведения журналов учета полученных и выставленных счетов-фактур, книг покупок и книг продаж при расчетах по налогу на добавленную стоимость».
46. Постановление Правительства РФ от 14 июня 2001 г. № 462 «Об утверждении положения об осуществлении контроля за внешнеэкономической деятельностью в отношении оборудования и материалов двойного назначения, а также соответствующих технологий, применяемых в ядерных целях».



47. Постановление Правительства РФ от 30 ноября 2001 г. № 830 «О таможенном тарифе Российской Федерации и товарной номенклатуре, применяемой при осуществлении внешнеэкономической деятельности».

48. Постановление Федерального арбитражного суда Поволжского округа от 11 мая 2004 г. № А65-23921/2003-СА1-29.

49. Постановление Правительства РФ от 28 декабря 2004 г. № 863 «О ставках таможенных сборов за таможенное оформление товаров».

50. Постановление Правительства РФ от 13 августа 2006 г. № 500 «О порядке определения таможенной стоимости товаров, перемещаемых через таможенную границу Российской Федерации».

51. Постановление Правительства РФ от 27 ноября 2006 г. № 718 «О таможенном тарифе Российской Федерации и товарной номенклатуре, применяемой при осуществлении внешнеэкономической деятельности».

52. Постановление Правительства РФ от 23 декабря 2006 г. № 795 «Об утверждении ставок вывозных таможенных пошлин на товары, вывозимые с территории РФ за пределы государств – участников соглашений о Таможенном союзе, и признании утратившими силу некоторых актов Правительства Российской Федерации».

53. Постановление Федерального арбитражного суда Северо-Западного округа от 22 февраля 2007 г. по делу № А56– 35751/2005.

54. Постановление Федерального арбитражного суда Северо-Западного округа от 6 апреля 2007 г. по делу № А56– 36541/2006.

55. Постановление Правительства РФ от 6 июня 2007 г. № 354 «Об утверждении Положения о Федеральной службе по надзору в сфере массовых коммуникаций, связи и охраны культурного наследия».

56. Постановление Правительства РФ от 5 июня 2008 г. № 437 «О Министерстве экономического развития Российской Федерации».

57. Приказ Министерства здравоохранения РФ от 27 августа 1997 г. № 259 «О порядке ввоза в Российскую Федерацию и вывоза из Российской Федерации лекарственных средств и фармацевтических субстанций».

58. Приказ Министерства транспорта РФ, Государственного таможенного комитета РФ и Федеральной пограничной службы РФ от 31 декабря 1999 г. № 115/950/748 «О мерах по повышению эффективности взаимодействия Российской транспортной инспекции Минтранса России, ГТК России и ФПС России в автомобильных пунктах пропуска через Государственную границу Российской Федерации».

59. Приказ Государственного таможенного комитета РФ от 3 октября 2000 г. № 897 «Об утверждении положения о таможенном сопровождении товаров и транспортных средств».

60. Приказ Государственного таможенного комитета РФ от 28 декабря 2000 г. № 1230 «О маркировке отдельных подакцизных товаров акцизными марками».

61. Приказ Государственного таможенного комитета РФ от 7 февраля 2001 г. № 131 «Об утверждении Инструкции о порядке применения таможенными органами Российской Федерации налога на добавленную стоимость в отношении товаров, ввозимых на территорию Российской Федерации».

62. Приказ Комитета РФ по военно-техническому сотрудничеству с иностранными государствами от 23 февраля 2001 г. № 16 «Об утверждении Положения об установлении размеров платы за оформление и выдачу лицензий на ввоз (вывоз) продукции военного назначения».

63. Приказ Департамента налоговой и таможенно-тарифной политики от 9 июня 2001 г. № 44н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01».

64. Приказ Департамента налоговой и таможенно-тарифной политики от 17 сентября 2001 г. № 250 «О порядке определения общей стоимости вывозимых драгоценных металлов и драгоценных камней».

65. Приказ Министерства сельского хозяйства РФ от 11 марта 2003 г. № 381 «Об утверждении ветеринарно-санитарных требований при импорте в Российскую Федерацию кормов для кошек и собак».

66. Приказ Государственного таможенного комитета РФ от 8 сентября 2003 г. № 972 «Об утверждении Положения об учреждении и функционировании таможенных складов, владельцами которых являются таможенные органы».

67. Приказ Государственного таможенного комитета РФ от 8 сентября 2003 г. № 973 «Об утверждении Инструкции о совершении таможенных операций при внутреннем и международном таможенном транзите товаров».

68. Приказ Государственного таможенного комитета РФ от 28 ноября 2003 г. № 1356 «Об утверждении Инструкции о действиях должностных лиц таможенных органов, осуществляющих таможенное оформление и таможенный контроль при декларировании и выпуске товаров».

69. Приказ Государственного таможенного комитета РФ от 30 марта 2004 г. № 395 «Об утверждении Инструкции о совершении таможенных операций при декларировании товаров в электронной форме».

70. Приказ Федеральной таможенной службы от 29 сентября 2004 г. № 85 «Об утверждении Инструкции о действиях должностных лиц, осуществляющих классификацию товаров в соответствии с ТН ВЭД России и контроль правильности определения классификационного кода в соответствии с ТН ВЭД России».

71. Приказ Федеральной таможенной службы от 3 августа 2006 г. № 724 «Об утверждении новых форм комплектов бланков таможенной декларации и транзитной декларации».

72. Приказ Федеральной таможенной службы от 11 августа 2006 г. № 762 «Об утверждении Инструкции о порядке заполнения грузовой таможенной декларации и транзитной декларации».

73. Приказ Федеральной таможенной службы от 1 сентября 2006 г. № 829 «Об утверждении формы бланков декларации таможенной стоимости (ДТС-1 и ДТС-2) и Инструкции о порядке заполнения декларации таможенной стоимости».

74. Приказ Федеральной таможенной службы от 11 января 2007 г. № 7 «Об утверждении Инструкции о порядке применения таможенными органами Российской Федерации акцизов в отношении товаров, ввозимых на таможенную территорию Российской Федерации».

75. Приказ Федеральной таможенной службы от 13 августа 2007 г. № 965 «Об утверждении Общего положения о таможенном poste».

76. Приказ Федеральной таможенной службы от 4 сентября 2007 г. № 1057 «Об утверждении Инструкции о порядке заполнения грузовой таможенной декларации и транзитной декларации».

Приказ Федеральной таможенной службы от 20 сентября 2007 г. № 1166 «Об утверждении комплектов бланков “Форма корректировки таможенной стоимости и таможенных платежей (КТС-1)”, “Добавочный лист (КТС-2)” и Инструкции о порядке заполнения форм корректировки таможенной стоимости и таможенных платежей».

77. Приказ Федеральной таможенной службы от 1 августа 2008 г. № 951 «Об утверждении Административного регламента Федеральной таможенной службы по предоставлению государственной услуги по принятию предварительных решений о классификации товаров в соответствии с Товарной номенклатурой внешнеэкономической деятельности».

78. Письмо Центрального банка РФ России от 15 июля 1996 г. № 300 «О рекомендациях по минимальным требованиям к обязательным реквизитам и форме внешнеторговых контрактов».

79. Письмо Государственного таможенного комитета РФ от 13 марта 2000 г. № 01–06/6088 «Об учете затрат по доставке товаров при определении таможенной стоимости ввозимых товаров».

80. Письмо Государственного таможенного комитета РФ и Министерство РФ по налогам и сборам России от 3 июня 2003 г. № 01–06/22761, АС-6-06/623 «О порядке организации взаимодействия таможенных и налоговых органов при проведении контрольных мероприятий».

81. Письмо Департамента налоговой и таможенно-тарифной политики от 23 марта 2006 г. № 03-04-08/67 «О принятии к вычету у комитента НДС, уплаченного комиссионером при ввозе товаров на таможенную территорию РФ».

82. Письмо Федеральной налоговой службы от 27 июня 2007 г. № 03-2-03/1236 «О взимании налога на добавленную стоимость при ввозе товаров на таможенную территорию РФ».

83. Положение Центрального банка РФ от 1 июня 2004 г. № 258-П «О порядке представления резидентами уполномоченным банкам подтверждающих документов и информации, связанных с проведением валютных операций с нерезидентами по внешнеторговым сделкам, и осуществления уполномоченными банками контроля за проведением валютных операций».

84. Инструкция Министерства транспорта РФ, Государственного таможенного комитета РФ и Федеральной пограничной службы РФ от 5, 20 марта 1997 г., 8 ноября 1997 г. № 0123/21373 «О порядке взаимодействия органов транспортной инспекции, органов пограничного контроля и таможенных органов Российской Федерации в пунктах пропуска автотранспортных средств через Государственную границу Российской Федерации».

85. Инструкция Центрального банка РФ от 15 июня 2004 г. № 117-И «О порядке представления резидентами и нерезидентами уполномоченным банкам документов и информации при осуществлении валютных операций, порядке учета уполномоченными банками валютных операций и оформления паспортов сделок».

86. Международная конвенция «О гармонизированной системе описания и кодирования товаров» от 14 июня 1983 г. (Брюссель).

87. Общероссийский классификатор стран мира ОК (МК (ИСО 3166) 004-97) 025-2001 (ОКСМ) (принят и введен в действие постановлением Госстандарта РФ от 14 декабря 2001 г. № 529-ст).

88. Общероссийский классификатор валют ОК (МК(ИСО 4217) 003-97) 014-2000 (ОКВ) (утв. постановлением Госстандарта РФ от 25 декабря 2000 г. № 405-ст).

89. Определение Конституционного Суда РФ от 12 мая 2005 г. № 168-О «По жалобе гражданина Эстонской Республики Грюнвальда Марта на нарушение его конституционных прав отдельными положениями статей 283, 319 и 320 Таможенного кодекса Российской Федерации».

90. Определение Конституционного Суда РФ от 4 апреля 2006 г. № 98-О «По жалобе общества с ограниченной ответственностью “Производственная фирма «Лагом»” на нарушение конституционных прав и свобод положениями пункта 1 статьи 165 Налогового кодекса Российской Федерации».

91. Порядок возврата излишне уплаченных или взысканных таможенных платежей (утв. ГТК РФ от 28 июля 1995 г. № 01–20/12098).

92. Распоряжение Государственного таможенного комитета РФ от 13 мая 2003 г. № 223-р «О сертификатах происхождения товара формы “А”».

93. Распоряжение Государственного таможенного комитета РФ от 27 ноября 2003 г. № 647-р «Об утверждении Методических указаний о порядке применения таможенными орга-

нами положений Таможенного кодекса Российской Федерации, относящихся к таможенным платежам».

94. Соглашение Правительства Москвы и Правительства Казахстана о торгово-экономическом, научно-техническом и культурном строительстве 1996 г.

### **Использованная литература**

1. Патров В.В. Бухгалтерский учет в торговле и общественном питании. М.: БИНФА, 2008.
2. Ильина А.А. Товарно-транспортная накладная международного образца // Практическая Бухгалтерия, 2006, № 10.

### **Интернет-источники**

1. <http://www.tamognia.ru>
2. [http://society.polbu.ru/boguslavsky\\_privatelaw/ch46\\_i.html](http://society.polbu.ru/boguslavsky_privatelaw/ch46_i.html)
3. <https://ru.wikipedia.org/wiki/Франчайзинг>