



НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ
УНИВЕРСИТЕТ

Научно-исследовательский семинар «Таможенные процедуры» в рамках Научно-учебной группы (№ 12-05-0019. Название проекта : Таможенные процедуры в Таможенном союзе ЕврАзЭС).

24 марта 2012 года. Тема доклада: Таможенные операции, связанные с помещением товаров под таможенную процедуру

Докладчик: Хрешкова В.В.
Кафедра финансового права

«Таможенное оформление»

ТК РФ 2003 г.

Этапы «таможенного оформления»:

- убытие товаров, прибытие товаров,
- декларирование товаров,
- временное хранение,
- внутренний таможенный транзит,
- выпуск товаров

ТК ТС

«Таможенное оформление» - это совокупность таможенных операций, предшествующих подаче таможенной декларации, и таможенных операций, связанных с помещением товаров под таможенные процедуры

Киотская конвенция

«Таможенное оформление» = таможенные формальности (все операции, которые должны совершаться заинтересованными лицами и таможенной службой в целях соблюдения таможенного законодательства)

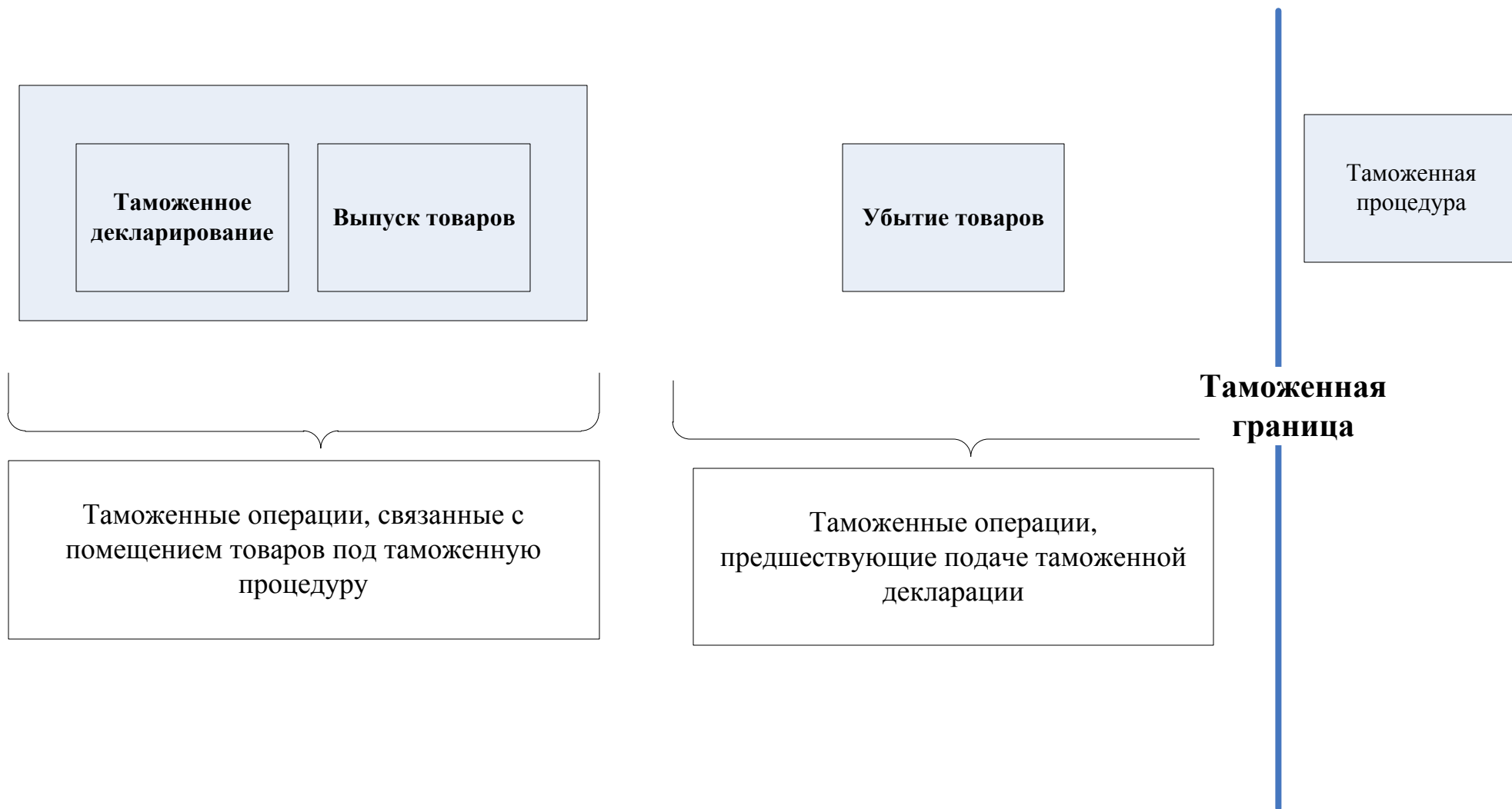
Виды таможенных формальностей:

- таможенные формальности, предшествующие подаче декларации на товары - означают все операции, подлежащие совершению заинтересованным лицом и таможенной службой с момента прибытия товаров на таможенную территорию до помещения товаров под таможенную процедуру
- «очистка» - совершение таможенных формальностей, необходимых для введения товаров во внутреннее потребление, для их экспорта или для помещения под иную таможенную процедуру

Порядок перемещения товаров, таможенное декларирование и выпуск товаров при ввозе товаров



Порядок перемещения товаров, таможенное декларирование и выпуск товаров при вывозе



Помещение товаров под таможенную процедуру

НАЧАЛО

ЗАВЕРШЕНИЕ

Подача таможенному
органу таможенной
декларации и (или)
необходимых
документов

Выпуск товаров

Осуществление ветеринарного, фитосанитарного и других видов
государственного контроля

Глава 3 генерального приложения Киотской конвенции «Очистка и другие таможенные формальности» содержит положения о: компетентных таможенных органах, декларанте, декларации о товаре, подаче, регистрации и проверке декларации на товары, специальных процедурах для уполномоченных лиц, проверке товаров, выпуске товаров, отказе и уничтожении товаров

Общие положения о помещении товаров под таможенную процедуру

Порядок и условия определены:

- таможенным законодательством таможенного союза,
- а в случаях, установленных ТК ТС или иными международными договорами государств - членов таможенного союза, - законодательством государств - членов таможенного союза

Порядок и технология совершения таможенных операций, связанных с помещением товаров под таможенную процедуру, могут устанавливаться в зависимости от:

- вида товаров, перемещаемых через таможенную границу,
- вида транспорта, используемого для такого перемещения (автомобильный, воздушный, железнодорожный, морской, речной и другие),
- категории лиц, перемещающих товары

Порядок и технологии совершения таможенных операций, определяемые законодательством государств - членов таможенного союза, не должны приводить к освобождению полностью или частично от уплаты ввозных таможенных пошлин и применения мер нетарифного регулирования, антидемпинговых, компенсационных и специальных защитных мер

Требования таможенных органов при совершении таможенных операций, связанных с помещением товаров под таможенную процедуру, должны быть обоснованы и ограничены требованиями, необходимыми для обеспечения соблюдения таможенного законодательства таможенного союза

Таможенные операции, связанные с помещением товаров под таможенную процедуру, применяются одинаково независимо от страны происхождения, отправления и назначения товаров

Первоочередной порядок помещения отдельных категорий товаров под таможенную процедуру

- товары, необходимые для ликвидации последствий стихийных бедствий, чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, продукции военного назначения, необходимой для выполнения акций по поддержанию мира либо проведения учений;
- товары, подвергающиеся быстрой порче, живые животные, радиоактивные материалы, взрывчатые вещества;
- международные почтовые отправления, экспресс-грузы;
- гуманитарная и техническая помощь;
- сообщения и материалы для средств массовой информации;
- запасные части, двигатели, расходные материалы, оборудование и инструменты, необходимые для ремонта транспортных средств международной перевозки;
- и другие подобные товары **(в силу особых свойств товаров, их назначения, необходимостью оперативной доставки получателю)**

Суть - упрощенная по сравнению с другими товарами процедура помещения товаров под таможенную процедуру, сокращение сроков, возможное сокращение перечня представляемых документов и сведений, другие льготные условия.

Таможенное декларирование

заявление декларантом таможенному органу сведений о товарах, об избранной таможенной процедуре и (или) иных сведений, необходимых для выпуска товаров
(ст. 4 ТК)

«Процесс подачи» декларации на товары, т.е. заявления, составленного по установленной таможенной службой форме, в котором заинтересованные лица указывают таможенную процедуру, подлежащую применению в отношении товаров, и представляют сведения, которые требуются таможенной службе для применения этой процедуры
(E19./F8 Киотской конвенции).

Обязанность задекларировать товар возникает:

→ при помещении товара под таможенную процедуру

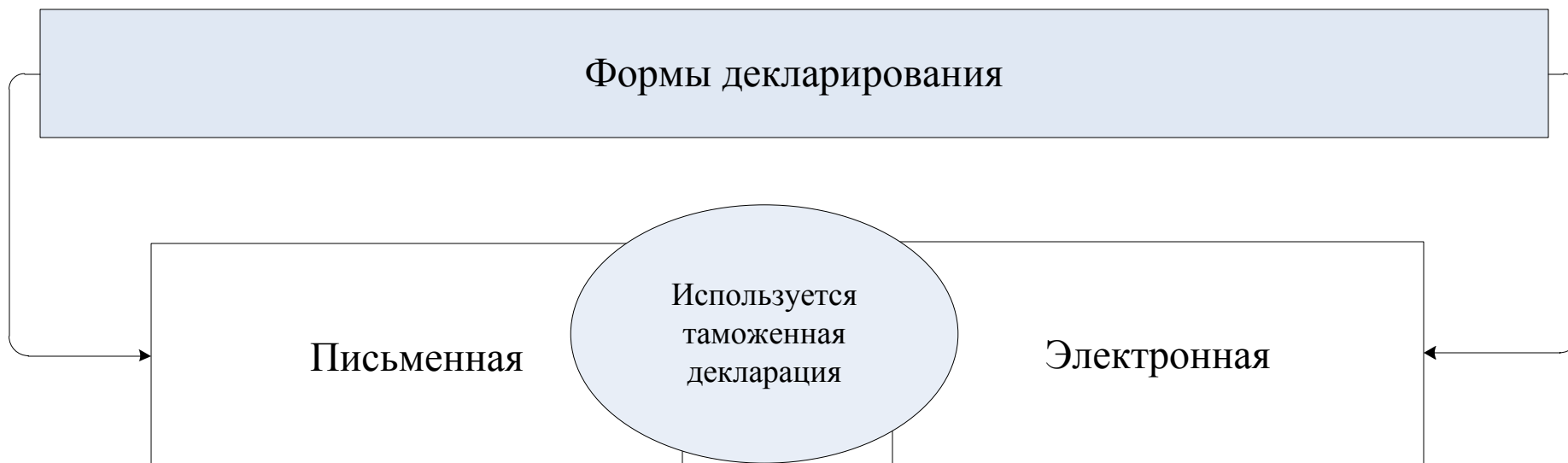
→ Иных случаях, установленных ТК ТС:

при изменении таможенной процедуры

без необходимости помещения товаров под таможенную процедуру: транспортные средства международных перевозок при осуществлении международных перевозок товаров, пассажиров и багажа (п. 4 ст. 341 ТК), товары для личного пользования (п. 4 ст. 354), припасы (п. 2 ст. 364 ТК).

дополнительные случаи декларирования товаров:

- 1) обнаружение незаконно ввезенных товаров у их покупателя;
 - 2) необходимость уплаты таможенных платежей в отношении отходов и остатков (в рамках таможенных процедур переработки для внутреннего потребления, на таможенной территории, таможенной процедуры уничтожения)
- и др.



В Российской Федерации до 1 января 2014 года по выбору декларанта таможенное декларирование производится в письменной или электронной форме с использованием таможенной декларации

Конклюдентная: «Применение системы двойного коридора предусматривает самостоятельный выбор физическим лицом, следующим через таможенную границу, таможенного декларирования в письменной форме товаров для личного пользования и соответствующего коридора ("зеленого" или "красного") для совершения таможенных операций» (ст. 357 ТК ТС)

Виды таможенных деклараций

Таможенная декларация – документ, составленный по установленной форме, содержащий сведения о товарах, об избранной таможенной процедуре и иные сведения, необходимые для выпуска товаров

Декларация на товары

представляется при помещении под таможенные процедуры, за исключением таможенной процедуры таможенного транзита

Транзитная декларация

представляется таможенному органу отправления при помещении товаров под таможенную процедуру таможенного транзита

Пассажирская таможенная декларация

применяется при таможенном декларировании товаров для личного пользования в письменной форме

Декларация на транспортное средство

подается перевозчиком таможенному органу для таможенного декларирования транспортных средств международной перевозки

Основные положения о таможенной декларации

Перечень сведений, подлежащих указанию в таможенной декларации, ограничивается только сведениями, которые необходимы для:

- исчисления и взимания таможенных платежей,
- формирования таможенной статистики
- применения таможенного законодательства таможенного союза и иного законодательства государств - членов таможенного союза

В качестве таможенной декларации могут использоваться транспортные (перевозочные), коммерческие и (или) иные документы, содержащие сведения, необходимые для выпуска товаров в соответствии с таможенной процедурой, в случаях и порядке, которые определяются ТК ТС или решением Комиссии таможенного союза

- Сведения, подлежащие указанию в таможенной декларации на товары и транзитной декларации в зависимости от таможенной процедуры, категорий товаров, лиц, их перемещающих, вида транспорта, могут сокращаться решением Комиссии таможенного союза либо законодательством государств - членов таможенного союза, если это предусмотрено решением Комиссии таможенного союза
- Сведения, подлежащие указанию в пассажирской таможенной декларации и в декларации на транспортное средство, устанавливаются решением Комиссии таможенного союза.

Подача таможенной декларации в письменной форме должна сопровождаться представлением таможенному органу ее электронной копии, если иное не установлено настоящим Кодексом, решением Комиссии таможенного союза либо законодательством государств - членов таможенного союза в случаях, предусмотренных решением Комиссии таможенного союза

Документы представляемые с таможенной декларацией

- документы, подтверждающие полномочия лица, подающего таможенную декларацию;
- документы, подтверждающие совершение внешнеэкономической сделки, а в случае отсутствия внешнеэкономической сделки - иные документы, подтверждающие право владения, пользования и (или) распоряжения товарами, а также и иные коммерческие документы, имеющиеся в распоряжении декларанта;
- транспортные (перевозочные) документы;
- документы, подтверждающие соблюдение запретов и ограничений;
- документы, подтверждающие соблюдение ограничений в связи с применением специальных защитных, антидемпинговых и компенсационных мер;
- документы, подтверждающие страну происхождения товаров в случаях, предусмотренных настоящим Кодексом;
- документы, на основании которых был заявлен классификационный код товара по Товарной номенклатуре внешнеэкономической деятельности;
- документы, подтверждающие уплату и (или) обеспечение уплаты таможенных платежей;
- документы, подтверждающие право на льготы по уплате таможенных платежей, на применение полного или частичного освобождения от уплаты таможенных пошлин, налогов в соответствии с таможенными процедурами, либо на уменьшение базы (налоговой базы) для исчисления таможенных пошлин, налогов;
- документы, подтверждающие изменение срока уплаты таможенных пошлин, налогов;
- документы, подтверждающие заявленную таможенную стоимость товаров и выбранный метод определения таможенной стоимости товаров;
- документ, подтверждающий соблюдение требований в области валютного контроля, в соответствии с валютным законодательством государств-членов таможенного союза;
- документ о регистрации и национальной принадлежности транспортного средства международной перевозки - в случае перевозки товаров автомобильным транспортом при их помещении под таможенную процедуру таможенного транзита.

Если в документах не содержатся сведения, заявленные в таможенной декларации, представляются иные документы, на основании которых заполнена таможенная декларация.

Если отдельные документы, на основании которых заполнена таможенная декларация, не могут быть представлены при подаче таможенной декларации, по мотивированному обращению декларанта таможенный орган разрешает представление таких документов до выпуска товаров, а в случаях, предусмотренных законодательством государств-членов таможенного союза, - после выпуска товаров

Сроки подачи таможенной декларации

Общий срок

при ввозе товаров таможенная декларация подается до истечения срока временного хранения товаров

при вывозе товаров таможенная декларация подается до их убытия с таможенной территории таможенного союза

Специальные сроки

в отношении товаров, являвшихся орудием, средством совершения или предметом административного правонарушения или преступления, в отношении которых было принято решение об их возврате и которые подлежат таможенному декларированию (в течение 30 (тридцати) дней со дня вступления в законную силу соответствующего решения)

при предварительном декларировании, подаче неполной декларации на товары, периодическом таможенном декларировании товаров, временном периодическом таможенном декларировании вывозимых товаров Таможенного союза, декларировании товара в несобранном или разобранном виде, декларировании товаров различных наименований, содержащихся в одной товарной партии, с указанием одного классификационного кода и др.

Декларант

Критерий наличия внешнеэкономической сделки

Декларант - лицо, которое декларирует товары либо от имени которого декларируются товары

Критерий таможенной процедуры

При наличии сделки:

- лицо государства - члена таможенного союза, заключившее внешнеэкономическую сделку либо от имени (по поручению) которого эта сделка заключена

1

При отсутствии сделки:

- лицо государства - члена таможенного союза, имеющее право владения, пользования и (или) распоряжения товарами
- иностранные лица (физическое лицо, перемещающее товары для личного пользования; лицо, пользующееся таможенными льготами в соответствии с главой 45 ТК ТС; лицо, имеющее право распоряжаться товарами не в рамках сделки, одной из сторон которой выступает лицо государства - члена таможенного союза)

2

Иностранная организация, имеющая представительство, созданное на территории государства - члена таможенного союза в установленном порядке, - при заявлении таможенных процедур временного ввоза, реэкспорта, а также таможенной процедуры выпуска для внутреннего потребления только в отношении товаров, ввозимых для собственных нужд таких представительств;

3

для заявления таможенной процедуры таможенного транзита (1) (2) и (3), а также:

- перевозчик, в том числе таможенный перевозчик;
- экспедитор, если он является лицом государства - члена таможенного союза.



Таможенный представитель

юридическое лицо государства - члена таможенного союза, совершающее от имени и по поручению декларанта или иного заинтересованного лица таможенные операции в соответствии с таможенным законодательством таможенного союза



Место декларирования

таможенная декларация подается декларантом или таможенным представителем таможенному органу, правомочному в соответствии с законодательством государств-членов таможенного союза регистрировать таможенные декларации

Переходные положения:

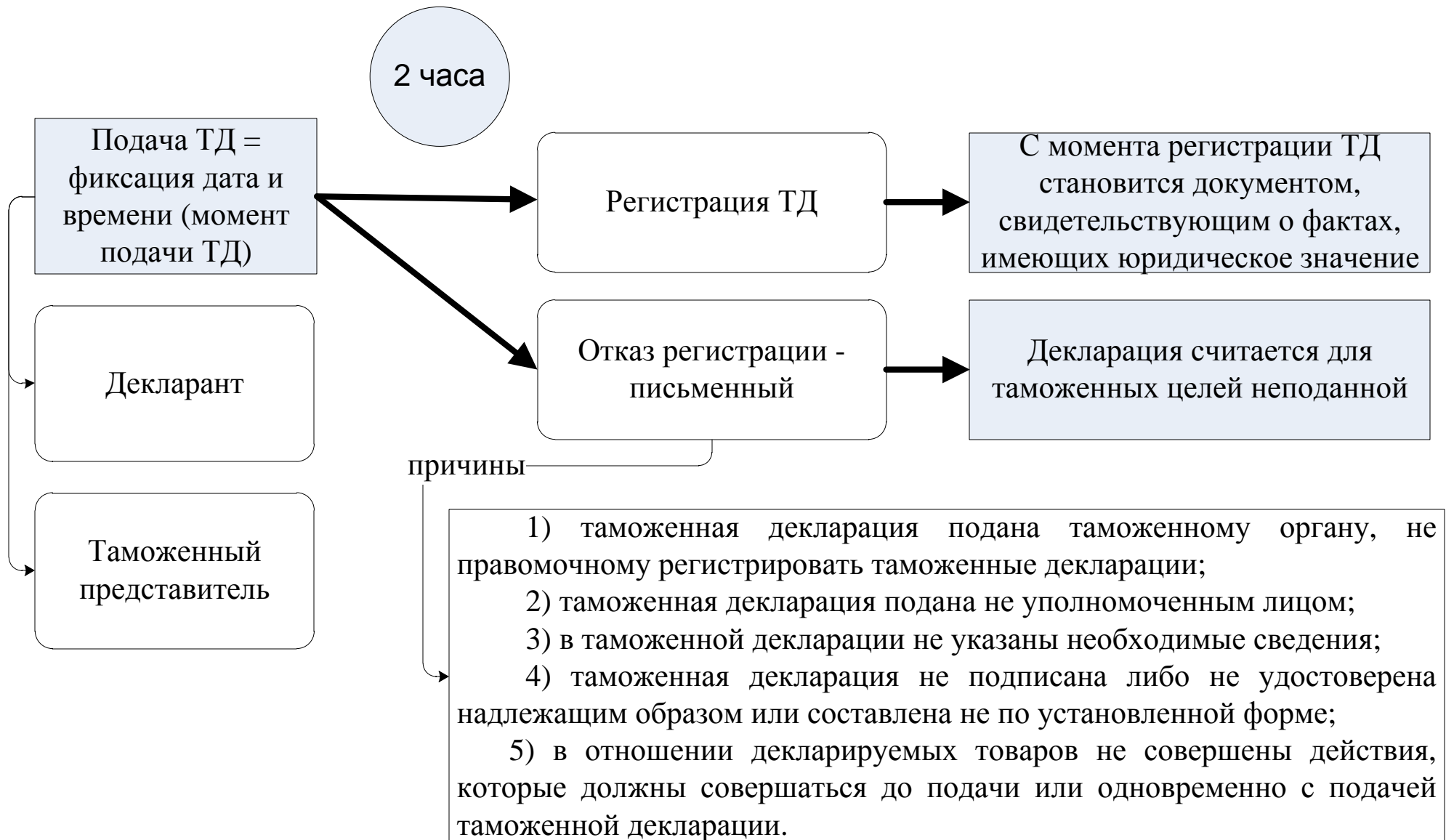
До вступления в силу международного договора государств-членов таможенного союза, допускающего подачу декларации на товары любому таможенному органу на таможенной территории таможенного союза

Принцип национального резиденства:

декларация на товары подается таможенному органу государства-члена таможенного союза, в соответствии с законодательством которого создано, зарегистрировано либо на территории которого постоянно проживает лицо, являющееся декларантом товаров

декларации на товары дипломатическими представительствами, консульскими учреждениями, иными официальными представительствами и международными организациями государств-членов таможенного союза таможенному органу государства-члена таможенного союза, на территории которого они находятся

Процедура подачи и регистрации таможенной декларации



Особенности декларирования

Предварительное
таможенное
декларирование

Подача таможенной декларации на иностранные товары до их ввоза на таможенную территорию таможенного союза

Неполное таможенное
декларирование

если декларант не располагает точными сведениями, необходимыми для таможенного декларирования

Периодическое
таможенное
декларирование

при регулярном перемещении через таможенную границу товаров одним и тем же лицом в течение определенного периода времени

Временное таможенное
декларирование

при перемещении товаров трубопроводным транспортом и по линиям электропередачи

Таможенное
декларирование с указанием
одного классификационного
кода по Товарной
номенклатуре
внешнеэкономической
деятельности

при перемещении товаров в несобранном или разобранном виде, в том числе некомплектном или незавершенном виде, в течение установленного периода времени

Таможенный сбор за операции

Понятие
таможенного сбора

обязательный платеж, взимаемый таможенными органами за совершение ими действий, связанных с выпуском товаров (таможенные сборы за таможенные операции): при декларировании товаров, в том числе при подаче в таможенный орган неполной таможенной декларации, периодической таможенной декларации, временной таможенной декларации, полной таможенной декларации

Плательщики
таможенного сбора

Плательщики таможенных пошлин, налогов

Порядок исчисления

- плательщиками;
- таможенными органами при выставлении требований об уплате таможенных платежей, а также при исчислении таможенных сборов в отношении товаров для личного пользования.

Для целей исчисления сумм таможенных сборов применяются ставки, действующие на день регистрации таможенной декларации таможенным органом.

Порядок уплаты

Уплата таможенных сборов осуществляется на счет Федерального казначейства в валюте Российской Федерации. Уплата физическими лицами таможенных сборов в отношении товаров для личного пользования может осуществляться в кассу таможенного органа.

Размер

Ставки таможенных сборов за таможенные операции устанавливаются Правительством Российской Федерации (Постановление Правительства РФ от 28 декабря 2004 г. N 863)

Срок уплаты

одновременно с подачей таможенной декларации



Юридическое наполнение понятий, связанных с выпуском товаров

Выпуск товаров

действие таможенных органов, разрешающее заинтересованным лицам использовать товары в соответствии с условиями заявленной таможенной процедуры или в соответствии с условиями, установленными для отдельных категорий товаров, не подлежащих в соответствии с ТК помещению под таможенные процедуры

Выпуск товаров для внутреннего потребления

это таможенная процедура, при помещении под которую иностранные товары находятся и используются на таможенной территории таможенного союза без ограничений по их использованию и распоряжению, если иное не установлено ТК

Условный выпуск товаров

передача таможенными органами заинтересованным лицам товаров, пользование и (или) распоряжение которыми связано с определенными ограничениями, требованиями и условиями

Условия выпуска товаров

представление таможенному органу лицензий, сертификатов, разрешений и (или) иные документы, необходимые для выпуска товаров в соответствии с ТК и (или) иными международными договорами государств-членов таможенного союза, за исключением случаев, когда в соответствии с законодательством государств-членов таможенного союза указанные документы могут быть представлены после выпуска товаров.

соблюдены необходимые требования и условия для помещения товаров под избранную таможенную процедуру

уплата таможенных пошлин, налогов, либо предоставлено обеспечение их уплаты

выпуска товаров до подачи таможенной декларации – при помещении под таможенные процедуры (за исключением таможенной процедуры таможенного транзита) в отношении товаров, перечисленных в ст. 178 ТК, и при применении специальных упрощений в отношении уполномоченных экономических операторов

исключения получения разрешения таможенного органа представить указанные документы в более поздний срок

Отказ в выпуске товаров

→ При несоблюдении условий выпуска товаров

→ Если товары не предъявлены таможенному органу, зарегистрировавшему таможенную декларацию, либо иному таможенному органу, определенному в соответствии с законодательством государства - члена таможенного союза, в течение 30 (тридцати) календарных дней со дня, следующего за днем ее регистрации, либо в течение этого срока введены запреты и ограничения

→ Если при проведении таможенного контроля товаров таможенными органами были выявлены нарушения таможенного законодательства таможенного союза, за исключением случаев, если:

→ выявленные нарушения, не являющиеся поводом к возбуждению административного или уголовного дела, устранены;

→ выявленные нарушения устранены, а декларируемые товары не изъяты или на них не наложен арест в соответствии с законодательством государств - членов таможенного союза

Таможенный орган не позднее истечения срока выпуска товаров отказывает в выпуске товаров в письменной форме с указанием всех причин, послуживших основанием для такого отказа, и рекомендаций по их устранению

Сроки выпуска товаров

Общий

Со дня предъявления товаров таможенному органу, зарегистрировавшему таможенную декларацию

при применении предварительного таможенного декларирования товаров - не позднее 1 рабочего дня, следующего за днем предъявления товаров таможенному органу

Со дня регистрации таможенной декларации

- 1 рабочий день, следующий за днем регистрации таможенной декларации
- не позднее 4 часов с момента регистрации декларации на товары, а в случае, когда декларация на товары зарегистрирована менее чем за 4 часа до окончания времени работы таможенного органа - не позднее 4 часов с момента начала времени работы этого таможенного органа (в отношении временно ввозимых и экспортируемых товаров (перечень которых определяется Комиссией), к которым не применяются вывозные таможенные пошлины)

Продленный

продленный срок выпуска на время, необходимое для проведения или завершения форм таможенного контроля, но не больше чем на 10 рабочих дней со дня, следующего за днем регистрации таможенной декларации

Выпуск товаров до подачи таможенной декларации

Случаи

при ввозе таможенную территорию таможенного союза отдельных категорий товаров, в отношении которых помещение под таможенные процедуры происходит в первоочередном порядке

при применении специальных упрощений в отношении уполномоченных экономических операторов в соответствии с п. 2 ст. 41 ТК

Выпуск товаров до подачи таможенной декларации

Условия – представлены:

коммерческие или иные документы, содержащие сведения об отправителе и получателе товаров, стране отправления и назначения товаров, наименование, описание, классификационный код товара по Товарной номенклатуре внешнеэкономической деятельности на уровне не менее первых четырех знаков, количество, вес брутто и стоимость товаров

обязательство в письменной форме о подаче им таможенной декларации и представлении необходимых документов и сведений не позднее десятого числа месяца, следующего за месяцем выпуска товаров, содержащее сведения о целях использования товаров и таможенной процедуре, под которую помещаются товары

документы и сведения, подтверждающие соблюдение запретов и ограничений, за исключением случаев, когда такие документы и сведения могут быть представлены на дату подачи таможенной декларации.

- в отношении товаров, указанных в статье 178 ТК ТС, за исключением товаров, необходимых для ликвидации последствий стихийных бедствий, чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, продукции военного назначения, необходимой для выполнения акций по поддержанию мира либо проведению учений, а также гуманитарной и технической помощи, при их выпуске до подачи таможенной декларации предоставляется обеспечение уплаты таможенных пошлин, налогов.
- выпуск до подачи таможенной декларации товаров, декларантом которых выступает уполномоченный экономический оператор, применяется при условии, что сумма подлежащих уплате ввозных таможенных пошлин, налогов не превышает сумму обеспечения уплаты таможенных пошлин, налогов, предоставленного уполномоченным экономическим оператором

Условно выпущенные товары

Случаи

предоставлены льготы по уплате ввозных таможенных пошлин, налогов, сопряженные с ограничениями по пользованию и (или) распоряжению товарами;

ограничения по пользованию и (или) распоряжению связаны с представлением лицензий, сертификатов, разрешений и (или) иных документов, необходимых для выпуска товаров

государством - членом таможенного союза применяются ставки ввозных таможенных пошлин, размер которых меньше, чем размер ставок ввозных таможенных пошлин, установленных Единым таможенным тарифом.

Иные случаи

Условно выпущенные товары имеют статус иностранных товаров и находятся под таможенным контролем

могут использоваться только в целях, соответствующих условиям представления льгот

запрещены к передаче третьим лицам, в том числе путем их продажи или отчуждения иным способом, а в случаях, если ограничения на ввоз указанных товаров установлены в связи с проверкой качества и безопасности этих товаров, - запрещены к их использованию (эксплуатации, потреблению) в любой форме

могут использоваться только в пределах территории государства - члена таможенного союза, таможенным органом которого осуществлен их выпуск



НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ
УНИВЕРСИТЕТ

Спасибо за внимание!

101000, Россия, Москва, Мясницкая ул., д. 20

Тел.: (495) 621-7983, факс: (495) 628-7931

www.hse.ru