

*Платонова Т.Ю., студентка
I курса магистратуры факультета права НИУ ВШЭ*

*Научный руководитель:
доц., к.ю.н., к.э.н. Т.Н. Трошкина.*

Таможенная процедура отказа в пользу государства¹

Среди таможенных процедур, которые относятся к завершающим таможенным процедурам, особое место занимает процедура отказа в пользу государства.

Классификация таможенных процедур, предусматривающая выделение четырех основных видов, была закреплена в Таможенном кодексе Российской Федерации 2003 года, который действовал до декабря 2010 года. В настоящее время эта классификация не является более легальной (действующий Таможенный кодекс Таможенного союза ЕврАзЭС не использует эту классификацию), однако деление таможенных процедур на четыре вида – основные, экономические, завершающие и специальные таможенные процедуры – по-прежнему используется в таможенно-правовой доктрине.

В соответствии с данной классификацией к основным таможенным процедурам относятся процедуры выпуска для внутреннего потребления, экспорта и международного таможенного транзита. В состав экономических процедур включены процедуры переработки на таможенной территории, переработки для внутреннего потребления, переработки вне таможенной территории, временного ввоза, таможенного склада, свободной таможенной зоны и свободного склада. Специальными таможенными процедурами считаются временный вывоз, беспошлинная торговля, перемещение

¹ В данной научной работе использованы результаты, полученные в ходе выполнения проекта № 12-05-0019, реализованного в рамках Программы «Научный фонд НИУ ВШЭ» в 2012-2013 гг.

припасов. Наконец, завершающими таможенными процедурами названы реимпорт, реэкспорт, уничтожение и отказ в пользу государства.

В Действующем таможенном законодательстве (ст. 310 Таможенного кодекса Таможенного союза ЕврАзЭС²) таможенная процедура отказа в пользу государства определяется как процедура, при которой иностранные товары безвозмездно передаются в собственность государства-члена таможенного союза и приобретают статус товаров таможенного союза без уплаты таможенных платежей и без применения мер нетарифного регулирования.

Норма об освобождении товаров, помещаемых под таможенную процедуру отказа в пользу государства, от уплаты НДС и акцизов, должна подтверждаться также налоговым законодательством. В Российской Федерации соответствующая норма содержится в п. 1 ст. 151 и п. 1 ст. 185 Налогового кодекса РФ.

Нормы, регулирующие в Таможенном кодексе ТС ЕврАзЭС, процедуру отказа в пользу государства соответствуют подходам, принятым в международном таможенном праве. Так, в главе 3 Генерального приложения к Киотской конвенции об упрощении и гармонизации таможенных процедур (18.05.1973, в редакции Протокола от 26.06.1999)³ содержится стандартное правило 3.44, которое устанавливает следующее: «Когда товары еще не были выпущены для внутреннего потребления или были помещены под другую таможенную процедуру, и при условии, что не было выявлено никакого правонарушения, заинтересованному лицу не предъявляется требование уплаты пошлин и налогов или уплаченные им пошлины и налоги подлежат возврату в случаях: если по его просьбе такие товары под таможенным контролем и по решению таможенной службы передаются государству или уничтожаются, либо доводятся до состояния утраты коммерческой ценности. При этом все связанные с этим затраты несет заинтересованное лицо...».

² Собрание законодательства РФ. 2010. № 50. Ст. 6615.

³ Собрание законодательства РФ. 2011. № 32. Ст. 4810.

Использование таможенной процедуры отказа от товара в пользу государства, так же как и таможенной процедуры уничтожения товаров, чаще всего связано с невозможностью реализации иностранного товара на внутреннем рынке государства - члена таможенного союза. Это случается, например, в связи со значительным повышением ставок таможенных платежей, длительными непредвиденными транспортными простоями при морских и железнодорожных перевозках, когда штрафы, уплачиваемые транспортной организацией, ведут к значительному удорожанию товара.

Как отмечает А.А. Ялбулганов, «если вывоз такого товара с таможенной территории таможенного союза также оказывается невыгодным, участник внешнеторговой деятельности, смирившись с потерей товара, стремится свести материальные убытки к минимуму и освободиться от таможенных платежей. Для этого он может выбрать таможенные режимы отказа от товара в пользу государства или уничтожения товара. Первый, как правило, выглядит предпочтительнее. Безвозмездная передача товара в собственность государства может положительно сказаться на деловой репутации импортера. Кроме того, уничтожение товара производится за счет заинтересованного в этом лица и приводит при прочих равных условиях к дополнительным для него расходам»⁴.

Условия помещения товаров под таможенную процедуру отказа в пользу государства определены в ст. 311 Таможенного кодекса Таможенного союза. Под таможенную процедуру отказа в пользу государства могут помещаться иностранные товары, за исключением:

1) товаров, запрещенных к ввозу на таможенную территорию таможенного союза: озоноразрушающих веществ и продукции, их содержащей (например, в холодильниках, кондиционерах, огнетушителях и др.); опасных отходов (например, лома свинцовых аккумуляторов, шлака металлургического производства и др.); средств защиты растений,

⁴ Таможенный кодекс Таможенного союза: Научно-практический комментарий к Кодексу (по главам) / под ред. А.Н. Козырина. М.: Библиотечка «Российской газеты», 2011. С. 542.

попадающих под действие приложений А и В Стокгольмской конвенции о стойких органических загрязнителях от 22 мая 2001 года; орудий добычи (вылова) водных биологических ресурсов (например, электроловильных систем и др.);

2) товаров, запрещенных к обороту на территориях государств - членов таможенного союза (в Российской Федерации, например, наркотических средств, оружия и др.);

3) товаров, не подлежащих помещению под таможенную процедуру отказа в пользу государства.

Перечень товаров, не подлежащих помещению под таможенную процедуру отказа в пользу государства, устанавливается Решением Комиссии таможенного союза. В соответствии с Решением Комиссии от 20 сентября 2010 года № 375⁵ в этот перечень включены:

а) товары, в отношении которых применение таможенной процедуры отказа в пользу государства может повлечь для государственных органов государств - членов таможенного союза расходы, которые не могут быть возмещены за счет средств от реализации таких товаров;

б) товары с просроченным сроком годности (потребления, реализации);

в) товары, не соответствующие государственным стандартам (техническим регламентам) государств - членов таможенного союза.

Важнейшим условием помещения товаров под таможенную процедуру отказа в пользу государства является соблюдение принципа материальной выгоды для государства от использования процедуры отказа.

Этот принцип следует понимать так, что таможенный орган не разрешает помещать товар под таможенную процедуру отказа в пользу государства, если выручка от продажи товаров не сможет покрыть расходов таможенного органа, связанных с их реализацией, либо реализация товаров таможенными органами невозможна или ограничена.

⁵ Официальный сайт Комиссии Таможенного союза <http://www.tsouz.ru>, 21.09.2010. В настоящее время действует Решение в редакции 9 декабря 2011 г. № 859, которые вступают в силу с 1 января 2012 года.

Государство освобождается от всех расходов на этапе до обращения товаров в государственную собственность: таможенные органы не возмещают перевозчику, владельцу склада временного хранения, таможенного склада или иным лицам каких-либо расходов, связанных с транспортировкой, хранением товаров, проведением грузовых и иных операций с ними в процессе таможенного оформления и таможенного контроля за товарами, помещаемыми под таможенную процедуру отказа от товара в пользу государства. Декларант, избравший таможенную процедуру отказа от товара в пользу государства, обеспечивает доставку товаров в место, определенное таможенным органом, до начала таможенного оформления товаров в соответствии с избранной таможенной процедурой и оплачивает все расходы, связанные с транспортировкой, хранением, проведением грузовых и иных операций с товарами, помещаемыми под таможенную процедуру отказа от товара в пользу государства, до дня составления инвентаризационной описи.

Применение данной таможенной процедуры не должно повлечь для государственных органов каких-либо расходов, которые не смогут быть покрыты за счет средств, вырученных от реализации товаров.

Порядок отказа от товаров в пользу государства определяется законодательством государств - членов таможенного союза (ст. 299-302 Федерального закона от 27 ноября 2010 г. №311-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации»⁶; ст. 416-418 Кодекса «О таможенном деле в Республике Казахстан»; ст. 218-220 Таможенного кодекса Республики Беларусь).

В Российской Федерации, в соответствии со ст. 300 Федерального закона «О таможенном регулировании в Российской Федерации», помещение товаров под таможенную процедуру отказа в пользу государства допускается с разрешения таможенного органа. Для получения такого разрешения

⁶ Собрание законодательства РФ. 2010. № 48. Ст. 6252.

декларант товаров подает письменное заявление, в котором указываются наименование и код товаров по Товарной номенклатуре внешнеэкономической деятельности, их количество, стоимость, место нахождения, а также краткое изложение причин, по которым декларант отказывается от товаров в пользу государства. Таможенный орган рассматривает заявление на помещение товаров под таможенную процедуру отказа в пользу государства и приложенные к нему документы и принимает решение о выдаче разрешения или об отказе в такой выдаче в течение 10 дней со дня принятия заявления.

Статьей 301 предусмотрено, что товары, помещенные под таможенную процедуру отказа в пользу государства, передаются в Федеральное агентство по управлению государственным имуществом (Росимущество), которое в данных правоотношениях выступает федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным Правительством РФ на организацию реализации, уничтожения или переработки (утилизации) имущества, обращенного в собственность государства.

Распоряжение товарами, обращенными в федеральную собственность, регулируется нормами ст. 187 Федерального закона «О таможенном регулировании в Российской Федерации».

Ответственность за правомерность распоряжения товарами путем их помещения под таможенную процедуру отказа в пользу государства несет декларант (ст. 302). Принцип иммунитета нового собственника - государства от возможных претензий к нему со стороны третьих лиц означает, что:

во-первых, всю ответственность за правомерность распоряжения товарами путем их помещения под таможенный режим отказа в пользу государства несет только декларант;

во-вторых, таможенные органы не возмещают каких-либо имущественных претензий лиц, обладающих полномочиями в отношении товаров, от которых декларант отказался в пользу государства.

Так, любые претензии собственников товаров, перевозчиков, владельцев складов, на которых товар хранился, и т.п. могут быть предъявлены только декларанту.

В соответствии со ст. 224 и 300 Федерального закона «О таможенном регулировании в Российской Федерации» был принят Приказ ФТС России от 21 февраля 2011 г. № 357 «Об утверждении Порядка осуществления таможенными органами действий, связанных с выдачей разрешения на помещение товаров под таможенную процедуру отказа в пользу государства»⁷. В соответствии с этим нормативным правовым актом в Российской Федерации решение о разрешении помещения товаров под таможенную процедуру отказа в пользу государства принимает начальник таможни либо лицо, его замещающее, на основании письменного заявления лица, которое в соответствии со ст. 186 Таможенного кодекса Таможенного союза может быть декларантом товаров.

В заявлении, составленном в произвольной письменной форме и подписанном декларантом или таможенным представителем, должны быть отражены сведения, указанные в ч. 2 ст. 300 Федерального закона «О таможенном регулировании в Российской Федерации».

Согласно ч. 3 ст. 300 упомянутого Закона к заявлению должны прилагаться документы, подтверждающие заявленные сведения. Также приложенные документы должны подтверждать соблюдение условий помещения товаров под таможенную процедуру отказа в пользу государства:

- отсутствие каких-либо расходов для государственных органов Российской Федерации, которые не могут быть возмещены за счет средств, вырученных от реализации товаров;
- сроки годности (потребления, реализации) товаров;
- соответствие товаров государственным стандартам (техническим регламентам) государств - членов Таможенного союза.

⁷ Российская газета, № 66, 30.03.2011 (Письмом ФТС России от 08.04.2011 № 15-12/16176 сообщается, что данный Приказ вступает в силу 30 апреля 2011 года).

Уполномоченное должностное лицо таможенного органа принимает решение о необходимости проведения таможенного досмотра в рамках системы управления рисками, если необходимость проведения таможенного досмотра установлена профилями рисков. По результатам таможенного досмотра в установленном порядке составляется акт таможенного досмотра⁸, в котором должны содержаться полный и подробный перечень товаров, их ассортиментный ряд, количество, описание, сроки годности (потребления, реализации), имеющиеся дефекты.

При представлении в таможенный орган всех необходимых для принятия решения о возможности помещения товаров под таможенную процедуру отказа в пользу государства документов и сведений

и наличии положительного заключения по результатам проведения таможенного контроля функциональных подразделений таможни, в том числе подразделения, в функциональные обязанности которого входит организация взаимодействия с федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным Правительством РФ на распоряжение имуществом, обращенным в собственность государства, заинтересованному лицу выдается письменное разрешение на помещение товаров под таможенную процедуру отказа в пользу государства (п. 7 Порядка осуществления таможенными органами действий, связанных с выдачей разрешения на помещение товаров под таможенную процедуру отказа в пользу государства). Форма такого разрешения содержится в Приложении № 2 к Приказу ФТС России от 21 февраля 2011 г. № 357.

Решение об отказе в выдаче разрешения на помещение товаров под таможенную процедуру отказа в пользу государства также принимается начальником таможни либо лицом, его замещающим. О принятии такого

⁸ Форма такого акта установлена Решением Комиссии Таможенного союза от 20.05.2010 № 260 «О формах таможенных документов» // Официальный сайт Комиссии Таможенного союза <http://www.tsouz.ru>, 02.06.2010.

решения заинтересованное лицо должно быть незамедлительно уведомлено в письменном виде с указанием причин отказа.

