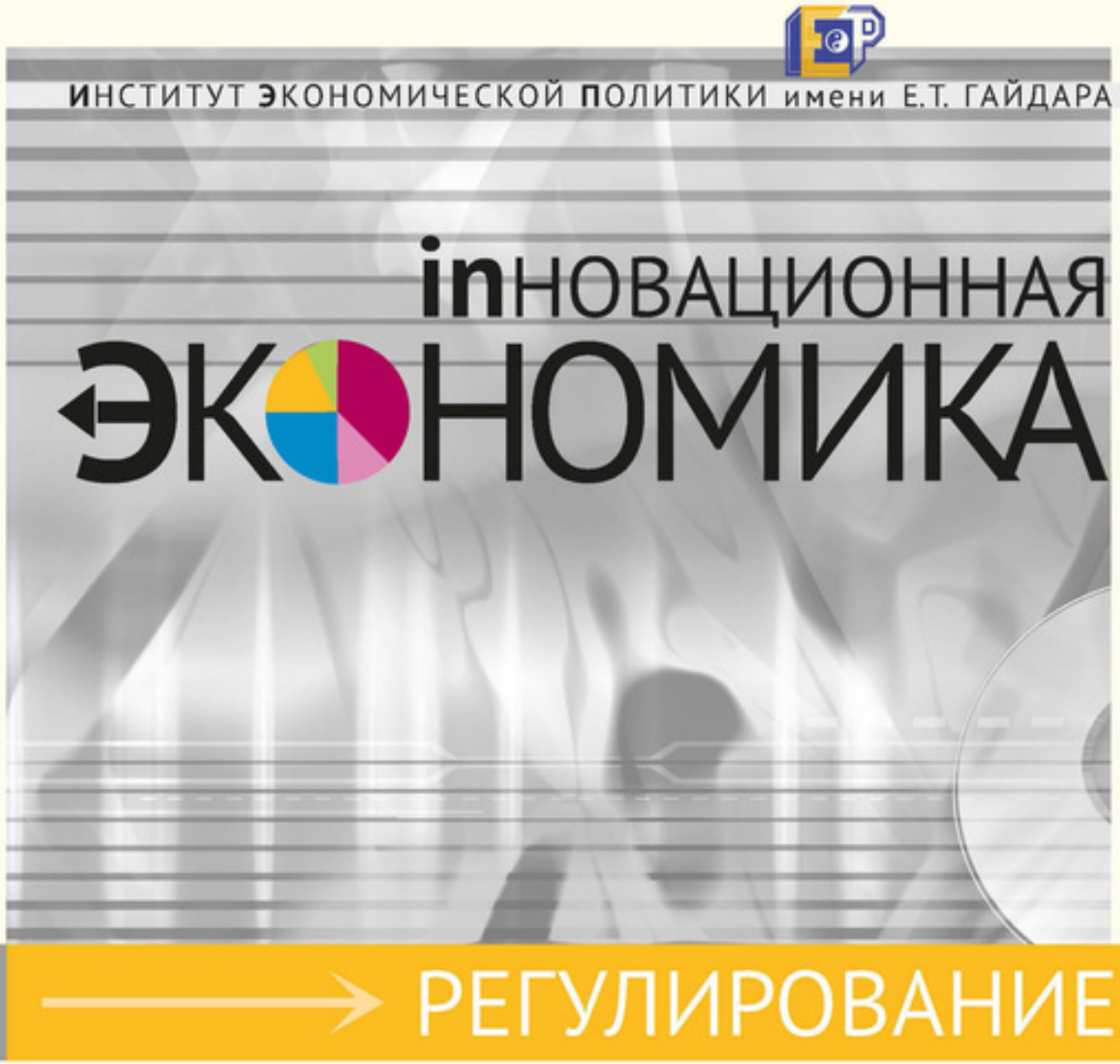

ИНСТИТУТ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ПОЛИТИКИ имени Е.Т. ГАЙДАРА

inНОВАЦИОННАЯ ЭКОНОМИКА

РЕГУЛИРОВАНИЕ

Г.В. Баландина, Н.П. Воловик,
С.В. Приходько

ТАМОЖЕННО-ТАРИФНАЯ ПОЛИТИКА И СТИМУЛИРОВАНИЕ ИННОВАЦИЙ В РОССИИ

Издательский дом ДЕЛО

Инновационная экономика

Н. П. Воловик

Таможенно-тарифная политика и стимулирование инноваций в России

«РАНХиГС»
2012

УДК 339.543
ББК 67.401.143.1

Воловик Н. П.

Таможенно-тарифная политика и стимулирование инноваций в России / Н. П. Воловик — «РАНХиГС», 2012 — (Инновационная экономика)

Несмотря на продолжающуюся в последние годы либерализацию мировой торговли, центральным инструментом таможенно-тарифного регулирования практически во всех странах остается таможенный тариф. После присоединения к ВТО по итогам многосторонних переговоров российской стороной приняты обязательства не повышать в будущем тарифные ставки выше заявленного уровня, тем не менее с помощью изменения таможенного тарифа должно достигаться оптимальное соотношение между экспортом и импортом товаров. В данной работе проанализирована нормативная правовая база, регламентирующая российскую таможенно-тарифную политику, рассмотрены особенности таможенно-тарифного регулирования в Российской Федерации и основные направления его совершенствования в среднесрочной перспективе, выявлены проблемные вопросы при использовании инструментов таможенно-тарифной политики. Разработаны предложения по совершенствованию таможенно-тарифного регулирования, упрощению таможенно-тарифного и нетарифного регулирования при ввозе материалов для лабораторных испытаний, по снижению нетарифных ограничений во внешней торговле, негативно сказывающихся и препятствующих экспорту нанотехнологичной и другой инновационной продукции. Работа обращена к исследователям, государственным служащим, задействованным в разработке и реализации инновационной политики, а также к представителям инновационных компаний и инновационным предпринимателям.

УДК 339.543

ББК 67.401.143.1

© Воловик Н. П., 2012
© РАНХиГС, 2012

Содержание

Введение 7
1. Анализ законодательных и иных нормативных правовых актов, регламентирующих российскую таможенно-тарифную политику 8
1.1. Основные изменения в таможенно-тарифной политике, произошедшие в результате начала функционирования Таможенного союза 8
1.2. Анализ нормативных правовых актов, определяющих стимулирующие инструменты, применяемые при проведении таможеннотарифной политики, а также порядок использования стимулирующих инструментов таможенно-тарифной политики (установление нулевых ставок ввозных таможенных пошлин, применение таможенных льгот по уплате таможенных платежей, освобождение от уплаты НДС и других стимулирующих инструментов) 19
Конец ознакомительного фрагмента. 30

Галина Владимировна Баландина, Надежда Петровна Воловик, Сергей Вадимович Приходько Таможенно-тарифная политика и стимулирование инноваций в России

Подготовка публикуемых в серии материалов была выполнена Институтом экономической политики имени Е.Т. Гайдара при поддержке ОАО «РОСНАНО» и Фонда инфраструктурных и образовательных программ

Введение

Оцениваемый объем мирового рынка наноматериалов и технологий их получения составил в 2009 г. 10,1 млрд долл. США. При этом рынок потребительских товаров, произведенных с помощью нанотехнологий, в 2009 г. оценивался в 773,47 млрд долл. США. Прогнозируемый объем мирового рынка нанопродуктов и технологий в сегменте медицины и биотехнологий к 2014 г. составит 4,6 млрд долл. США, в сегменте энергетики – 6,0 млрд долл. США, электроники и информационных технологий – 1,8 млрд долл. США, обрабатывающей промышленности и прочих сферах – 6,4 млрд долл. США.

Развитие нанотехнологий, как и всякое инновационное развитие, опирается на международное разделение труда и кооперацию в области научных исследований и разработок. Как правило, отдельные открытия и изобретения рождаются в рамках отдельных компаний или стран. Однако они вбирают в себя открытия и изобретения, сделанные в других странах, и могут коммерчески окупить себя только путем кооперации этих компаний с другими научно-исследовательскими центрами и экспорта результатов своих НИОКР в другие страны. В этом плане инновационное развитие, включая и нанотехнологии, в силу своего неравномерного характера меняет старое сложившееся разделение труда, содействует развитию внешней торговли и одновременно опирается на ее развитие.

Поэтому в настоящее время необходимо внести изменения в существующую таможенно-тарифную политику в целях стимулирования внедрения нанотехнологий и других инноваций, поддержки экспорта и развития инновационных производств на территории России, развития международной торговли и привлечения инновационных и высокотехнологичных компаний.

1. Анализ законодательных и иных нормативных правовых актов, регламентирующих российскую таможенно-тарифную политику

1.1. Основные изменения в таможенно-тарифной политике, произошедшие в результате начала функционирования Таможенного союза

Таможенно-тарифная политика в настоящее время стала одним из ключевых элементов государственного регулирования экономики. Основной задачей таможенно-тарифной политики является защита торговых и экономических интересов государства.

Важнейшими инструментами таможенно-тарифной политики являются:

1) ставки ввозных и вывозных таможенных пошлин на основе Товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности;

2) применение тарифных льгот и преференций;

3) применение таможенных процедур, включая порядок взимания таможенных пошлин (сроки уплаты, предоставление отсрочек и рассрочек уплаты, таможенное администрирование, применение льготных таможенных процедур, позволяющих ввозить или вывозить товары с полным или частичным освобождение от таможенных пошлин, фактической отсрочкой или рассрочкой уплаты).

Со вступлением в силу Договора о Таможенном кодексе Таможенного союза (Решение Межгоссовета ЕврАзЭС – Высшего органа Таможенного союза на уровне глав государств от 5 июля 2010 г. № 48) на Единой таможенной территории Республики Беларусь, Республики Казахстан и Российской Федерации осуществляется единая таможенно-тарифная политика. Стороны провели работу по приведению национального законодательства в соответствие с ТК ТС, ратифицировали Международную конвенцию об упрощении и гармонизации таможенных процедур от 18 мая 1973 г. в редакции Протокола о внесении изменений в Международную конвенцию об упрощении и гармонизации таможенных процедур от 26 июня 1999 г.

С 1 января 2010 г. часть функций по регулированию внешней торговли передана от национальных органов государств-участников органам управления Таможенного союза, в первую очередь Комиссии Таможенного союза (КТС). Председательствовать в Комиссии страны будут поочередно, решения в ней должны приниматься двумя третями голосов. Россия имеет в Комиссии 57 % голосов, Белоруссия и Казахстан – по 21,5 %.

Страны – члены ТС согласовали и ввели в действие единый таможенный тариф и общий Таможенный кодекс. Вступили в силу подписанные еще до начала создания ТС отдельные соглашения о порядке регулирования внешней торговли на общей таможенной территории, такие как: Соглашение о порядке введения и применения мер, затрагивающих внешнюю торговлю товарами, на единой таможенной территории в отношении третьих стран; Соглашение о единых мерах нетарифного регулирования в отношении третьих стран; Соглашение о применении специальных защитных, антидемпинговых и компенсационных мер по отношению к третьим странам. Действует также целый ряд других соглашений, касающихся регулирования внешней торговли товарами. Эти документы ратифицированы Федеральным Собранием РФ.

В результате создания ТС российские законы, регламентирующие порядок регулирования внешнеторговой деятельности, в существенной мере теряют свое значение. Приори-

тетными стали положения, закрепленные в международных договорах и соглашениях о ТС. Поэтому меры тарифного и нетарифного регулирования внешней торговли товарами, отвечающие интересам России, уже нельзя вводить в одностороннем порядке решениями правительства, как это было на протяжении всего периода существования Российской Федерации в качестве самостоятельного государства. Теперь их применение необходимо согласовывать с Белоруссией и Казахстаном.

В таких условиях обеспечение национальных интересов во многом зависит от эффективности отечественной экономической дипломатии в рамках ТС, ее умения отстаивать позицию России и находить взаимоприемлемые компромиссы.

С 1 января 2010 г. вступила в силу единая Товарная номенклатура внешнеэкономической деятельности Таможенного союза (далее – ТН ВЭД ТС). Она утверждена Решением ЕврАзЭС от 27 ноября 2009 г. № 18. В Письме ФТС России от 20 июля 2010 г. № 01–11/35480 «О применении ТН ВЭД ТС» разъяснено: под «ТН ВЭД России» следует понимать «ТН ВЭД ТС».

Ведение ТН ВЭД ТС, а также принятие решений по классификации отдельных товаров отнесено к функциям Комиссии Таможенного союза. В этих целях были приняты: Положение о порядке технического ведения ТН ВЭД ТС, Регламент взаимодействия по вопросам ведения ТН ВЭД ТС, Положение о порядке принятия Комиссией решений и разъяснений по классификации отдельных видов товаров и Положение о порядке применения ТН ВЭД ТС при классификации товаров.

Комиссия осуществляет ведение единого Сборника принятых предварительных решений таможенных органов государств – членов Таможенного союза по классификации товаров, опубликованного на официальном сайте Комиссии. Секретариатом Комиссии ведется работа по анализу взаимного соответствия принятых предварительных решений таможенных органов государств – членов Таможенного союза по классификации товаров с целью их унификации. Подготовлен и предварительно согласован с таможенными органами Сторон проект Пояснений к ТН ВЭД ТС.

Товарная номенклатура ВЭД ТС устанавливает единый таможенный тариф для России, Казахстана, Белоруссии.

По структуре она представляет собой систематизированный свод ставок таможенных пошлин для товаров, ввозимых на единую таможенную территорию из третьих стран. Ставки ввозных таможенных пошлин приведены в таблицах с последующими пояснениями.

По каждой товарной позиции отражена следующая информация:

1) кодТНВЭД;

2) наименование товарной позиции;

3) единица измерения;

4) ставка ввозной таможенной пошлины (в процентах от таможенной стоимости, в евро, в долларах США).

Неверное указание кода товарной позиции автоматически влечет проблемы с таможенным оформлением. Поэтому в вводной части ТН ВЭД ТС приведены Правила интерпретации товарных позиций. Отмечено, что названия разделов, групп и подгрупп приведены только для удобства использования этого документа. Для юридических целей классифицировать товар по ТН ВЭД следует исходя из текста товарной позиции и соответствующего примечания (разъяснения) к разделу или группе.

Единый таможенный тариф

Основной инструмент торговой политики Таможенного союза – Единый таможенный тариф, целями которого являются:

1) рационализация товарной структуры ввоза товаров на единую таможенную территорию государств-Сторон;

2) поддержание рационального соотношения вывоза и ввоза товаров на единой таможенной территории государств-Сторон;

3) создание условий для прогрессивных изменений в структуре производства и потребления товаров в Таможенном союзе;

4) защита экономики Таможенного союза от неблагоприятного воздействия иностранной конкуренции;

5) обеспечение условий для эффективной интеграции Таможенного союза в мировую экономику[1].

Помимо зафиксированных целей Таможенного тарифа таможенные пошлины выполняют также фискальную функцию, являясь источником пополнения федерального бюджета.

На этапе формирования Таможенного союза одним из главных вопросов было обсуждение ставок Единого таможенного тарифа (ЕТТ). Изначально ставки пошлин у трех стран совпадали только на 40 %. В связи с этим начался долгий процесс унификации ставок почти по 11 тыс. товарных позиций.

В процессе разработки правовых основ функционирования Таможенного союза Белоруссии, Казахстана и России было установлено, что объективно существующие различия в структуре экономик государств-членов и соответственно их несовпадающие потребности и интересы в части объемов и номенклатуры импортируемой на национальные территории из-за пределов ЕврАзЭС продукции происхождения третьих стран требуют введения на переходный период изъятий из ЕТТ и других единых мер регулирования в отношении отдельных наименований товаров и транспортных средств.

Так, с 1 января 2010 г. вступил в силу Перечень товаров и ставок, в отношении которых в течение переходного периода одним из государств – членов Таможенного союза применяются ставки ввозных таможенных пошлин, отличные от ставок ЕТТ. Согласно указанному Перечню, Республика Казахстан получила право на временные изъятия из Единого таможенного тарифа в отношении 409 наименований товаров на уровне десяти знаков ТН ВЭД ТС, в число которых входят в основном фармацевтическая продукция, пластмассы, бумага, изделия из алюминия, инструмент ручной, аппаратура электрическая и т. д., т. е. импортные товары, которые широко востребованы на белорусском и российском внутренних рынках.

Кроме того, в 2010–2019 гг. ввозимый в Республику Казахстан для промышленной переработки сахар-сырец тростниковый освобождается от взимания ввозных таможенных пошлин под гарантию Правительства Республики Казахстан в том, что ввозимый сахар-сырец тростниковый и произведенный из него сахар белый не будут перенаправлены на территории России и Белоруссии.

В связи с прекращением таможенного контроля на казахстанско-российской границе с 1 июля 2011 г. казахстанская Сторона разработала меры по обеспечению администрирования оборота ввозимых таким образом товаров с целью недопущения их вывоза на территорию других государств – членов Таможенного союза.

[1] Соглашение о едином таможенно-тарифном регулировании от 25 января 2008 г.

С 1 января 2010 г. также вступил в силу белорусско-казахстанско-российский Протокол об условиях и порядке применения в исключительных случаях ставок ввозных таможенных пошлин, отличных от ставок Единого таможенного тарифа. В статье 4 указанного Протокола в качестве обязательного условия при принятии Комиссией Таможенного союза решения о применении одной из Сторон более высокой или более низкой ставки ввозной таможенной пошлины указано наличие информации о мерах, принимаемых другими государствами – членами Таможенного союза в связи с предоставлением одному из государств временных изъятий из ЕТТ.

Применение таких мер должно обеспечить потребности производства и социально значимые потребности населения одного из государств – членов Таможенного союза и в то же время – надежную защищенность экономических интересов других государств – членов Таможенного союза, в том числе от проникновения на их территории импортных товаров, выпущенных на территории одного из государств в свободное обращение по ставкам, меньшим ставок ЕТТ.

Ставки Единого таможенного тарифа подлежат пересмотру. Ставки пошлин на часть товарных позиций, относимых странами Таможенного союза к группе «чувствительных», подлежат изменению только в случае достижения тремя странами консенсуса. Речь идет о продуктах питания, одежде, изделиях из древесины, ткани и пр.

В отношении остальных товаров изменение ставок ввозных пошлин возможно в случае их принятия 2/3 голосов (в таком голосовании у России – 57 %, у Казахстана – 21,5 %, у Белоруссии – 21,5 %).

В Едином таможенном тарифе применяются следующие виды ставок ввозных таможенных пошлин:

1) адвалорные, начисляемые в процентах от таможенной стоимости облагаемых товаров;

2) специфические, начисляемые за единицу облагаемых товаров;

3) комбинированные, сочетающие оба указанных вида.

Ставки ввозных таможенных пошлин Единого таможенного тарифа являются едиными и не подлежат изменению в зависимости от лиц, перемещающих товары через таможенную границу, видов сделок и иных обстоятельств, если иное прямо не предусмотрено нормативными актами.

Для оперативного регулирования ввоза товаров на единую таможенную территорию Таможенного союза при необходимости могут устанавливаться сезонные таможенные пошлины, срок действия которых не может превышать 6 месяцев в году, применяемые вместо ввозных таможенных пошлин.

За два года работы с момента получения соответствующих полномочий Комиссией Таможенного союза было принято: 130 решений по изменению таможенного тарифа; четыре решения по установлению тарифных квот в отношении импорта сельскохозяйственных товаров; 17 решений по предоставлению тарифных льгот (в том числе при применении режима временного ввоза с полным условным освобождением от уплаты таможенных пошлин, налогов (самолеты, накопители, суда и др.); 31 решение по внесению изменений в ТН ВЭД ТС.

С 1 января 2012 г. вступила в силу новая редакция Единого таможенного тарифа Таможенного союза Республики Беларусь, Республики Казахстан и Российской Федерации и новая редакция единой Товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности Таможенного союза. Это обусловлено тем, что с 2012 г. вступила в силу пятая редакция Гармонизированной системы описания и кодирования товаров Всемирной таможенной организации.

Основные правила интерпретации ТН ВЭД не изменились. Как и прежде, ТН ВЭД ТС включает 21 раздел и 96 групп. Их названия остались прежними. Некоторые товарные субпозиции исключаются. Значительные изменения произошли, например, в группе 03 (рыба и ракообразные, моллюски и прочие водные беспозвоночные). Введены коды, чтобы отдельно классифицировать тюрбо, кобию, сельдевую акулу, тилапию и т. д.

Введены новые коды для товаров, по которым наблюдается значительный рост поставок. Это, в частности, свежие лилии, табак для кальяна, клюква, приготовленная или консервированная иным способом.

Определен перечень товаров и ставок, в отношении которых в течение переходного периода Казахстаном применяются ставки ввозных пошлин, отличающиеся от Единого таможенного тарифа ТС. В список включена некоторая фармацевтическая продукция, отдельные медицинские инструменты, сборные строительные конструкции и т. д.

С 1 января 2012 г. начало функционировать Единое экономическое пространство. Федеральным законом от 1 декабря 2011 г. № 374-ФЗ ратифицирован договор, учреждающий Евразийскую экономическую комиссию (ЕЭК) – единый постоянно действующий регулирующий орган Таможенного союза и Единого экономического пространства. ЕЭК имеет статус наднационального органа управления, не подчиненного какому-либо из правительств трех стран. Решения Комиссии обязательны для исполнения на территории трех стран. Основной задачей ЕЭК является обеспечение условий функционирования и развития Таможенного союза и Единого экономического пространства, а также выработка предложений по дальнейшему развитию интеграции. ЕЭК переданы полномочия упраздненной Комиссии Таможенного союза. При этом решения КТС, действующие на 1 января 2012 г., сохранили свою юридическую силу.

Таможенный кодекс Таможенного союза

1 июля 2010 г. на территории Российской Федерации вступил в силу Таможенный кодекс Таможенного союза (ТК ТС), устанавливающий новые правила осуществления деятельности в сфере таможенного дела. При этом иерархия нормативного правового регулирования существенно усложнилась. К уже привычным законодательным и иным нормативным правовым актам в области таможенного дела Российской Федерации (федеральные законы, акты Президента Российской Федерации и Правительства Российской Федерации, ведомственные акты ФТС России и других федеральных органов исполнительной власти) добавляется ТК ТС и другие международные соглашения, составляющие договорно-правовую базу Таможенного союза, акты органов Таможенного союза – Межгосударственного совета (высшего органа ТС) и Комиссии Таможенного союза.

В Таможенном кодексе Таможенного союза по сравнению с Таможенным кодексом Российской Федерации (ТК РФ) содержится большое количество нововведений.

Таможенный кодекс Таможенного союза предусматривает новые формы таможенного контроля по сравнению с формами, установленными в Таможенном кодексе Российской Федерации, а именно учет товаров, находящихся под таможенным контролем, и проверку системы учета товаров и отчетности. Кроме того, ТК ТС содержит статьи о порядке задержания товаров и документов на них при проведении таможенного контроля. В Таможенном кодексе РФ аналогичных норм не было. В частности, в случаях, установленных ст. 152, 170, 185, 192, 208, 231, 234, 305 и 354 ТК ТС, должностные лица таможенных органов задерживают товары и документы на них, которые не являются предметами административных правонарушений или преступлений. Задержанные товары и документы на них хранятся таможенными органами в течение одного месяца, а скоропортящиеся продукты – в течение 24 час. Товары, запрещенные к ввозу на таможенную территорию Таможенного союза или

вывозу за пределы такой территории, и документы на них хранятся таможенными органами в течение трех суток. Последующие процедуры описаны в гл. 21 ТК ТС.

Введена статья «Отказ в выпуске товаров» (ст. 201 ТК ТС), в соответствии с которой при несоблюдении условий выпуска товаров, установленных п. 1 ст. 195 ТК ТС, а также в случаях, указанных в п. 6 ст. 193 и п. 2 ст. 201 ТК ТС, таможенный орган не позднее истечения срока выпуска товаров может отказать в выпуске товаров в письменной форме с указанием всех причин, послуживших основанием для такого отказа, и рекомендаций по их устранению.

Увеличен срок уплаты ввозных таможенных пошлин, налогов. Так, согласно п. 3 ст. 211 ТК ТС, в отношении товаров, помещаемых под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления, срок уплаты – до выпуска товаров в соответствии с таможенной процедурой выпуска для внутреннего потребления. При этом срок временного хранения товаров не изменился и, как прежде, составляет два месяца. Добавим, что по письменному обращению лица, обладающего полномочиями в отношении товаров, или его представителя таможенный орган может продлить указанный срок, но не более чем до четырех месяцев. Таким образом, срок уплаты таможенных пошлин, налогов с принятием ТК ТС значительно увеличился: с 15 дней до четырех месяцев (п. 1,2 ст. 170 ТК ТС). К сроку временного хранения в п. 1 ст. 185 ТК ТС приравнен и срок подачи таможенной декларации.

После выпуска товаров таможенные органы вправе осуществлять проверку достоверности заявленных при таможенном оформлении сведений. В ранее действующей норме этот срок был равен одному году (ст. 361 ТК РФ). В соответствии с вновь принятым документом таможенные органы проводят таможенный контроль после выпуска товаров в течение трех лет со дня окончания нахождения товаров под таможенным контролем. Более того, законодательством государств – членов Таможенного союза может быть установлен срок проведения таможенного контроля после выпуска товаров до пяти лет.

По вопросам представления таможенным органам документов и сведений применяются нормы ТК ТС, которые требуют представление следующих видов документов и сведений:

1) документы, на основании которых заполнена таможенная декларация (ст. 183 ТК ТС);

2) документы и сведения, представляемые таможенному органу в зависимости от вида транспорта, на котором осуществляется перевозка товаров (ст. 159 ТК ТС);

3) документы, представляемые для помещения товаров на временное хранение (ст. 169 ТК ТС);

4) документы и сведения, необходимые для проведения таможенного контроля (ст. 98 ТК ТС);

5) документы и сведения, необходимые для помещения товаров под таможенную процедуру (ст. 176 ТК ТС);

6) документы и сведения, необходимые для выпуска товара (ст. 176, 195 ТК ТС).

Статья 183 ТК ТС включает в список документов, на основании которых заполнена таможенная декларация, развернутый перечень. Среди них самые различные документы: транспортные, коммерческие, документы, подтверждающие таможенную стоимость, и др.

При этом, в отличие от ТК РФ, в соответствии с ТК ТС в случае помещения товаров, к которым не применяются вывозные таможенные пошлины, под таможенную процедуру экспорта в таможенный орган не требуется представлять 7 из 14 видов документов, предусмотренных ст. 183 ТК ТС.

Немаловажным нововведением является также норма абз. 2 п. 4 ст. 183 ТК ТС о возможности непредставления таможенному органу оригиналов документов, ранее представ-

ленных таможенному органу при декларировании товара. Достаточно предоставления копий таких документов либо просто указания сведений об их представлении. Ранее данные положения содержались в приказе ФТС России № 536 от 25 апреля 2007 г. «Об утверждении перечня документов и сведений, необходимых для таможенного оформления товаров в соответствии с выбранным таможенным режимом». Теперь же они вошли в кодифицированный правовой акт, являющийся базовым в области таможенного дела, что особенно актуально в связи с неясностью вопроса о юридической силе документов ФТС России после принятия ТК ТС.

Кроме того, ТК ТС вводит новую норму, касающуюся электронного декларирования. В соответствии с п. 6 ст. 183 ТК ТС при подаче таможенной декларации в электронной форме документы, на основании которых заполнена таможенная декларация, могут быть представлены также в электронной форме, если они ранее представлялись в таможенный орган. То же относится и к документам, необходимым для помещения товаров под отдельные виды таможенных процедур.

Перечень документов и сведений, представляемых таможенному органу в зависимости от вида транспорта, на котором осуществляется перевозка, в ТК ТС в целом не отличается от перечня данных документов и сведений в ТК РФ. В числе отличий можно назвать новую обязанность перевозчика предоставлять имеющиеся у него коммерческие документы на перевозимые товары при перевозке товаров водными и воздушными судами. Также можно отметить, что ранее для автомобильного, воздушного и железнодорожного транспорта предусматривалось предоставление конкретного вида документа, подтверждающего заключение договора перевозки (соответственно международной товаротранспортной накладной, авиагрузовой накладной и железнодорожной накладной). В настоящее время при перевозке товара данными видами транспорта ТК ТС требует предоставления транспортных (перевозочных) документов без указания их конкретного вида.

При помещении товаров на временное хранение в части представления документов и сведений ТК РФ предусматривал обязанность предоставлять в таможенный орган развернутый перечень сведений и документов. Например, в случае помещения товаров на склад временного хранения, расположенный в месте их прибытия, в таможенный орган необходимо было представлять все документы, подлежащие представлению в зависимости от вида транспорта. Сегодня же в таможенный орган необходимо представить любые документы, содержащие сведения о товарах, отправителе (получателе) товаров, стране их отправления (назначения). Ранее ст. 102 ТК РФ устанавливала подробный и исчерпывающий перечень сведений о товарах, в который входили их наименование, количество, количество грузовых мест, классификационный код товара и др. В ТК ТС формулировка «сведения о товарах» никак не расшифровывается, таким образом, неясно, каких именно сведений будет достаточно таможенным органам для помещения товаров на склад временного хранения.

Рассматривая положения ст. 98 ТК ТС о документах и сведениях, необходимых для проведения таможенного контроля, следует сказать о том, что кодекс не раскрывает данное понятие и не содержит перечня таких документов. Вместе с тем устанавливается обязанность декларанта и лиц, осуществляющих деятельность в сфере таможенного дела, предоставлять таможенным органам такие документы и сведения, а также хранить указанные документы в течение довольно длительного срока.

Статья 176 ТК ТС называет в качестве документов и сведений, необходимых для помещения товаров под таможенную процедуру, документы и сведения, необходимые для выпуска товаров. Абз. 1 п. 1 ст. 195 ТК ТС относит к сведениям, необходимым для выпуска товара, лицензии, сертификаты, разрешения и иные документы, необходимые для выпуска товаров в соответствии с Таможенным кодексом Таможенного союза. При этом в ТК ТС не приводится единый перечень иных документов.

С учетом вышеизложенного, можно говорить о том, что перечень документов, подлежащих представлению таможенным органам в соответствии с ТК ТС, изменился, однако нельзя сказать, что порядок совершения таможенных операций стал проще.

Практика применения с июля 2010 г. правовой базы Таможенного союза выявила ряд проблемных вопросов, требующих скорейшего урегулирования путем внесения в Таможенный кодекс Таможенного союза и в международные договоры государств – членов Таможенного союза изменений как технического характера, так и по существу. Например, в части:

1) конкретизации сроков уплаты таможенных платежей при выпуске товаров до подачи таможенной декларации, а также при недостоверном декларировании;

2) установления норм, регулирующих порядок определения таможенной стоимости до фактического ввоза товаров, предусмотренный ст. 193 ТК ТС;

3) урегулирования вопросов, связанных с применением системы управления рисками, с учетом принципиальных различий в нормативно-правовом, организационном, методическом и информационно-техническом обеспечении в государствах – членах Таможенного союза.

Основная часть перечисленных проблемных вопросов является следствием общей проблемы функционирования Таможенного союза – отсутствия унификации в Таможенном союзе таких важнейших институтов, как порядок уплаты таможенных платежей, применение ставок таможенных пошлин и налогов, тарифных преференций, льгот по уплате налогов, применение вывозных таможенных пошлин.

Кроме самого Таможенного кодекса Таможенного союза с 1 июля 2010 г. вступил в силу ряд других нормативных документов, в том числе:

а) Соглашение об определении таможенной стоимости товаров, перемещаемых через таможенную границу Таможенного союза, от 25 января 2008 г.;

б) Соглашение о принципах взимания косвенных налогов при экспорте и импорте товаров от 25 января 2008 г. и Протокол о порядке взимания косвенных налогов и механизме контроля за их уплатой при экспорте и импорте товаров в Таможенном союзе;

в) Соглашение по ветеринарно-санитарным мерам от 11 декабря 2009 г.

В целях реализации указанного Соглашения Решением Комиссии ТС от 18 июня 2010 г. № 317 «О применении ветеринарно-санитарных мер в Таможенном союзе» утверждены следующие документы:

1. Единый перечень товаров, подлежащих ветеринарному контролю;

2. Положение о едином порядке осуществления ветеринарного контроля на таможенной границе ТС и на таможенной территории ТС;

3. Положение о едином порядке проведения совместных проверок объектов и отбора проб товаров (продукции), подлежащих ветеринарному контролю (надзору);

4. Единые ветеринарные (ветеринарно-санитарные) требования, предъявляемые к товарам, подлежащим ветеринарному контролю;

5. Единые формы ветеринарных сертификатов (Письмо Россельхознадзора от 9 июля 2010 г. № ФС-НВ-2/8191).

Тем же Решением установлено, что до введения в действие единой электронной системы выдачи разрешений на ввоз подконтрольных товаров на таможенную территорию Таможенного союза стороны руководствуются действующим по состоянию на 1 июля 2010 г. порядком выдачи разрешений, предусмотренным законодательством сторон. Кроме этого с 1 июля 2010 г. вводятся в действие Единые формы ветеринарных сертификатов. Вместе с

тем Решением комиссии ТС установлен переходный период, согласно которому до 1 января 2011 г. при перемещении подконтрольных товаров допускается использование форм ветеринарных сопроводительных документов, применяемых во взаимной торговле по состоянию на 1 июля 2010 г.;

г) Соглашение о применении специальных защитных, антидемпинговых и компенсационных мер по отношению к третьим странам от 25 января 2008 г.;

д) Соглашение о единых правилах определения страны происхождения товаров.

Закон «О таможенном регулировании в Российской Федерации»

29 декабря 2010 г. вступил в силу Федеральный закон «О таможенном регулировании в Российской Федерации». Цель закона – приведение российского законодательства в соответствие с международными актами в рамках Таможенного союза (ТС). Речь идет о Таможенном кодексе Таможенного союза (ТК ТС) и международных соглашениях, составляющих правовую базу ТС. Кроме того, закон направлен на реализацию отсылочных норм, содержащихся в ТК ТС и международных соглашениях, а также на правовое закрепление норм, не урегулированных таможенным законодательством Таможенного союза.

Необходимость закона обусловлена тем, что Таможенный кодекс Таможенного союза и международные соглашения государств – членов Таможенного союза содержат более 200 отсылочных норм к национальным законодательствам. Закон же содержит максимальное количество норм прямого действия. Отсылочные нормы к актам ФТС России используются в основном в отношении технологических вопросов, которые необходимо регулировать на уровне таможенной службы. Прежде всего это порядок и технологии проведения таможенных операций, связанные с теми или иными особенностями. Например, ввоз товаров для проведения Олимпиады в Сочи.

В законе 325 статей, объединенных в 47 глав и 8 разделов. Его основные положения базируются на общемировой практике, в том числе Киотской конвенции, с учетом современных тенденций развития таможенного дела и направленности таможенной политики Российской Федерации на упрощение экспорта высокотехнологичных товаров и ускорение проведения таможенных операций. При разработке закона учитывались предложения как федеральных органов исполнительной власти, так и представителей бизнес-сообщества.

В законе закреплены основные принципы перемещения товаров при их ввозе в Российскую Федерацию, вывозе из Российской Федерации и перевозке по территории Российской Федерации под таможенным контролем, правила определения страны происхождения товара, порядок применения таможенных процедур в условиях функционирования Таможенного союза.

Данный федеральный закон знаменует существенные изменения в российском таможенном праве и смежных правовых областях.

Концептуально он исходит из следующих приоритетов:

1) обеспечить экономическую безопасность Российской Федерации при осуществлении внешней торговли товарами;

2) не увеличивать нагрузку на бизнес по сравнению с Таможенным кодексом РФ, иметь таможенное регулирование, обременяющее бизнес не более чем в Белоруссии и Казахстане;

3) упростить таможенные процедуры при экспорте товаров, не облагаемых вывозными таможенными пошлинами, и импорте высокотехнологичных и инновационных товаров;

4) предоставить возможность бизнесу влиять на формирование таможенных правил и в целом на формирование и реализацию таможенных правил.

По своему содержанию Федеральный закон «О таможенном регулировании в Российской Федерации» выступает основным актом российского законодательства в сфере таможенного дела.

В таможенном законодательстве, сформированном в условиях Таможенного союза, в ряде случаев изменяются принципиальные подходы к таможенному оформлению товаров, появляются новые таможенные институты и понятия.

Так, принцип «национального резидентства» предусматривает оформление товаров только в стране регистрации участника внешнеэкономической деятельности. Это означает, что резидент Российской Федерации не может самостоятельно завершить таможенное оформление товаров и выпустить их для свободного обращения, например, в Казахстане. С учетом процесса дальнейшего развития интеграционных процессов и планов формирования Единого экономического пространства между государствами, входящими в Таможенный союз, вероятно, такое ограничение можно рассматривать в качестве временного. В то же время указанное ограничение может быть преодолено путем создания коммерческих компаний на территории государств – членов ТС.

Изменяется порядок декларирования товаров, корректировки таможенных деклараций, заявления таможенных процедур (например таможенного транзита), определения и подтверждения таможенной стоимости товаров (например, допускается отложенное решение по таможенной стоимости, позволяющее определить ее после принятия таможенной декларации и выпуска товаров, что существенно облегчает, в частности, оформление товаров, в связи с ввозом которых уплачиваются лицензионные платежи) и др.

Отдельно следует сказать о развитии института уполномоченного экономического оператора. Введение института уполномоченного таможенного оператора (УЭО) в российскую таможенную практику является важным этапом в развитии системы взаимодействия таможенной службы и участников внешнеэкономической деятельности. Данная новелла таможенного законодательства Таможенного союза основана на нормах международного права. Международная конвенция от 18 мая 1973 г. «Об упрощении и гармонизации таможенных процедур» предусматривает специальные процедуры для уполномоченных лиц, отвечающих установленным таможенной службой критериям, в том числе имеющих надлежащее досье соответствия требованиям таможенной службы и удовлетворительную систему ведения коммерческой документации. Российская Федерация присоединилась к Конвенции в ноябре 2011 г. (Федеральный закон от 3 ноября 2010 г. № 279-ФЗ).

В совокупности с Рамочными стандартами безопасности Всемирной таможенной организации (ВТамО) Конвенция составляет правовой каркас практической реализации современных управленческих технологий таможенным делом, ориентированных на достижение основной цели – упрощение торговли без ущерба для эффективности таможенного контроля.

В соответствии с Конвенцией таможенная служба предусматривает выпуск товаров по представлению минимальной информации, необходимой для идентификации товаров и достаточной для последующего заполнения окончательной декларации на товары; очистку товаров на объектах декларанта или в ином месте, разрешенном таможенной службой, и в дополнение, по мере возможности, выполнение других специальных процедур.

Таким образом, большинство нововведений, вносимых в таможенное законодательство Российской Федерации указанным федеральным законом, направлено на упрощение таможенных операций и, как следствие, облегчение ведения внешнеэкономической деятельности на территории России, Белоруссии и Казахстана.

В ходе почти двухлетней практики применения таможенного законодательства ТС выявляются различного рода коллизии правовых норм, содержащиеся и в Таможенном кодексе Таможенного союза (ТК ТС) и в иных актах, составляющих нормативную базу

ТС. По этой причине с октября 2010 г. таможенные органы России осуществляют ежеквартальный мониторинг практики применения ТК ТС и актов таможенного законодательства ТС, решений Комиссии Таможенного союза. По его результатам в ФТС России готовятся поправки для изменения и дополнения норм указанных документов.

В настоящее время весьма актуальным стало проведение работы по кодификации международного законодательства, регулирующего нормативную базу Единого экономического пространства. Это предполагает качественную переработку действующих актов с целью устранения отсылочных норм, противоречий правового характера, восполнения пробелов в правовом регулировании, а также обеспечения выполнения обязательств, взятых Российской Федерацией в связи с присоединением к Всемирной торговой организации.

1.2. Анализ нормативных правовых актов, определяющих стимулирующие инструменты, применяемые при проведении таможеннотарифной политики, а также порядок использования стимулирующих инструментов таможенно-тарифной политики (установление нулевых ставок ввозных таможенных пошлин, применение таможенных льгот по уплате таможенных платежей, освобождение от уплаты НДС и других стимулирующих инструментов)

Тарифные преференции

12 декабря 2008 г. страны Таможенного союза подписали Протокол о единой системе тарифных преференций, в котором устанавливается порядок формирования и утверждения Комиссией Таможенного союза перечней товаров и стран – пользователей системы тарифных преференций Таможенного союза. Протокол вступил в силу 1 января 2010 г.

Единая система тарифных преференций Таможенного союза применяется в целях содействия экономическому развитию развивающихся и наименее развитых стран. Тарифные преференции дают право импортерам применять нулевые либо сниженные ставки ввозной таможенной пошлины в зависимости от страны происхождения товаров.

В рамках применявшейся ранее в России национальной системы преференций существовал определенный перечень стран, которым предоставлялись преференции, и перечень преференциальных товаров, при ввозе которых в Россию применялись сниженные ставки пошлин.

Создание единой системы преференций Таможенного союза принципиально ничего не изменило. Отличием является применение всеми странами Таможенного союза единых перечней стран, которым предоставляются преференции, единого перечня преференциальных товаров и единых правил определения страны происхождения товаров.

Решением Межгосударственного Совета Евразийского экономического сообщества (высшего органа Таможенного союза) от 27 ноября 2009 г. № 18 и Решением Комиссии Таможенного союза от 27 ноября 2009 г. № 130 утверждены следующие перечни со сроком вступления в силу с 1 января 2010 г.:

1. Перечень развивающихся стран, в который вошли 103 страны, например, Китай, Аргентина, Бразилия, Венесуэла, Республика Корея. В отношении товаров из этих стран применяются ставки ввозных таможенных пошлин в размере 75 % ставок ввозных таможенных пошлин Единого таможенного тарифа;

2. Перечень наименее развитых стран, в который вошли 49 государств, например, Республика Ангола, Исламская Республика Афганистан, Судан, Эфиопия. В отношении товаров, происходящих из этих стран и включенных в перечень преференциальных товаров, применяются нулевые ставки ввозных таможенных пошлин;

3. Перечень преференциальных товаров (товары из 49 товарных групп).

Условия применения тарифных преференций аналогичны тем, что были установлены в рамках национальной преференциальной системы в России.

Во-первых, это означает закупку товара у лица, зарегистрированного в развивающейся (наименее развитой) стране, с территории которой товар происходит.

Во-вторых, поставка из развивающейся (наименее развитой) страны на единую территорию Таможенного союза будет происходить без провоза через территорию другого государства. Из этого правила есть исключения, предполагающие экономическую нецелесообразность или географическую невозможность проложения маршрута следования товаров без заезда на территорию третьих стран.

В-третьих, условием применения преференций является их документальное подтверждение, что означает обязанность представления при таможенном оформлении товара сертификата происхождения по форме «А». Срок применения сертификата ограничен 12 месяцами, и при оформлении товара таможенные органы могут требовать перевода сертификата на национальный язык, а также подтверждения его подлинности.

В качестве особенности применения тарифных преференций следует отметить возможность расхождения (не более чем на 5 %) фактически поставленного количества товара с количеством, указанным в сертификате происхождения товара.

В среднесрочной перспективе схему преференций в торговле с развивающими и наименее развитыми странами в части уточнения перечня стран-бенефициаров, перечня товаров, а также правил происхождения товаров для целей предоставления тарифных преференций необходимо пересмотреть исходя из принципов содействия развитию развивающихся и наименее развитых стран, минимизации рисков нанесения ущерба экономике России и ее отдельным отраслям, учета политики стран-бенефициаров в отношении России.

Тарифные льготы

При ввозе товаров на единую таможенную территорию государств – членов Таможенного союза могут применяться тарифные льготы в виде освобождения от уплаты ввозной таможенной пошлины или снижения ставки ввозной таможенной пошлины. Тарифные льготы не могут носить индивидуальный характер.

В соответствии с ТК ТС виды тарифных льгот, порядок и случаи их предоставления определяются ст. 74 ТК ТС или международными договорами государств – членов Таможенного союза. Соглашением между правительствами Республики Беларусь, Республики Казахстан и Правительством Российской Федерации «О едином таможенном тарифном регулировании» от 25 января 2008 г. определены принципы применения единого таможенного тарифного регулирования на территории государств – членов Таможенного союза, в том числе применение освобождения от уплаты таможенных пошлин, перечень категорий товаров, а также случаев их освобождения от уплаты таможенных пошлин. При этом п. 2 ст. 6 Соглашения определено, что об унификации механизма предоставления тарифных льгот в иных случаях либо о применении его в одностороннем порядке правительства Республики Беларусь, Республики Казахстан и Правительство Российской Федерации договорятся дополнительно.

Согласно ст. 2 Протокола о предоставлении тарифных льгот, Республика Беларусь, Республика Казахстан и Российская Федерация договорились о том, что с даты предоставления Комиссии Таможенного союза полномочий по введению единого таможенного тарифа применение тарифных льгот при ввозе товаров на таможенной территории государств Республики Беларусь, Республики Казахстан и Российской Федерации или на единую таможенную территорию государств – членов Таможенного союза в рамках Евразийского экономического

сообщества в случаях, не предусмотренных ст. 5 и 6 Соглашения, осуществляется исключительно на основании решения Комиссии Таможенного союза, принимаемого консенсусом.

Рассмотрим некоторые льготы, которые были отражены в Решении Межгоссовета ЕврАзЭС от 27 ноября 2009 г. № 18 «О едином таможенно-тарифном регулировании Таможенного союза Республики Беларусь, Республики Казахстан и Российской Федерации»:

1. От ввозной таможенной пошлины освобождаются транспортные средства, собранные в рамках промышленной сборки на территории одной из стран Таможенного союза, при их перемещении на территорию другой страны – участницы ТС.

Суть этой льготы заключается в следующем: импортные автомобильные комплектующие ввозятся, например, на территорию России по сниженным (нулевым) ставкам ЕТТ, а затем после промышленной сборки готовый автомобиль беспошлинно вывозится на территорию иных стран Таможенного союза. Соглашения о льготной промышленной сборке с крупнейшими мировыми автопроизводителями Россия заключила в период с 2005 по 2007 г.

Такой льготой вправе воспользоваться компании, включенные в специальный перечень, утверждаемый на уровне Комиссии ТС. В настоящее время в данный перечень включено 19 российских компаний. В обмен на льготы инвесторы обязались создать в России мощности по сборке не менее 25 тыс. машин в год со сваркой и окраской кузова, а также со временем сократить количество импортируемых компонентов на 30 %.

За пять лет действия режима промсборки в Российской Федерации было заключено 27 соглашений, из которых 17 – действующие. Объем инвестиций в производства, работающих в рамках этих договоров, составил 6,8 млрд долл, (без учета «АвтоВАЗа»). По расчетам российских представительств иностранных брендов, локализация автомобиля *Renault Logan* в настоящее время составляет 53 %, *Volkswagen Polo* седан – 39 %, *Ford Focus* — 30 %, *Volkswagen Tiguan* – 22 %, *FiatAlbea* — 20 %, *Ford Mondeo* — 10 %, *Skoda Fabia* — 9 %.

С 1 февраля 2011 г. вступили в силу новые правила промышленной сборки автомобилей, которые предполагают увеличение минимального объема производства по полному циклу: для нового завода он возрастет до 300 тыс. машин в год, для действующего – до 350 тыс. При этом на 30 % выпускаемых автомобилей необходимо устанавливать двигатели и коробки передач отечественного производства.

Соглашение на новых условиях должно заключаться с автопроизводителем на 8 лет. За это время предприятие должно довести уровень локализации всех выпускаемых моделей до 60 %. Кроме того, в условиях нового режима промсборки автопроизводители ежегодно обязаны предоставлять план по выходу на новые мощности, а также отчитываться об объеме производства, таможенной стоимости компонентов, перечне поставщиков и уровне локализации, рассчитанной по формуле, утвержденной российским правительством.

При соблюдении этих условий компания получает право на беспошлинный или льготный (пошлина до 5 %) ввоз автокомпонентов. Кроме того, параллельно с производством полного цикла завод сможет вести крупноузловую сборку, однако ее объем не должен превышать 5 % общего количества выпускаемых на заводе машин.

Для автопроизводителей, которые заключили соглашение до ужесточения режима промсборки, до истечения действующего договора сохраняются прежние условия.

В ходе переговоров по присоединению Российской Федерации к Всемирной торговой организации (ВТО) Евросоюз указывал на то, что предлагаемые инвесторам, работающим в режиме промышленной сборки, льготы противоречат нормам ВТО. Тем не менее России удалось временно сохранить данный режим для инвесторов, заключивших соглашения по новым правилам промышленной сборки.

2. Появилась принципиально новая тарифная льгота: освобождение от уплаты ввозной таможенной пошлины в отношении оборудования, комплектующих, запасных частей и сырья, которые ввозятся в рамках реализации инвестиционных проектов.

В российском законодательстве подобная льгота была установлена в Федеральном законе от 9 июля 1999 г. № 160-ФЗ «Об иностранных инвестициях в Российской Федерации». Однако в развитие указанного федерального закона не были приняты соответствующие нормативные акты, и в силу отсутствия механизма для ее регулирования она не применялась.

В соответствии с законом «Об иностранных инвестициях» тарифные льготы должны были предоставляться в рамках приоритетных инвестиционных проектов, т. е. с суммарным объемом инвестиций не менее 1 млрд руб. (или 25 млн евро), где доля иностранного инвестора составляла бы не менее 10 %.

Аналогичная льгота, вводимая странами Таможенного союза, является очень важной для бизнес-сообщества. Ее значимость в том, что она предоставляется в отношении не только технологического оборудования (ставки пошлин на которое в большинстве случаев обнулены), но и сырьевых товаров, облагаемых достаточно высокими ставками ЕТТ.

Данная льгота может быть применена при следующих условиях:

1) льгота в отношении сырья или материалов предоставляется, если таковые не производятся в странах Таможенного союза или производимое сырье не соответствует техническим характеристикам реализуемого инвестиционного проекта;

2) инвестиционный проект, в рамках которого ввозятся товары, включен в перечень, составляемый Комиссией ТС;

3) товары, ввезенные на территорию Таможенного союза с тарифной льготой, предназначены исключительно для использования в инвестиционном проекте. Порядок контроля за целевым использованием ввезенных товаров определяется Комиссией ТС.

К сожалению, пока не решен ряд принципиальных вопросов, связанных с порядком предоставления данной льготы, в результате чего она не может применяться компаниями на практике. Во-первых, не определены группы инвестиционных проектов, которые смогут претендовать на данную тарифную льготу (т. е. какие проекты будут относиться к категории инвестиционных, останутся ли те же критерии оценки размера инвестиций и доли иностранного инвестора, смогут ли льготой пользоваться те проекты, которые уже реализованы на территории России, или это коснется только новых проектов и т. д.).

Во-вторых, не определен порядок обращения компаний, претендующих на включение инвестиционного проекта в перечень, который ведется Комиссией ТС (т. е. кто будет являться адресатом обращений, какие документы необходимо представлять компаниям, в какие сроки будут приниматься решения и т. д.).

3. Абзацем 2 п. 3 ст. 5 Соглашения между Правительством Российской Федерации, Правительством Республики Беларусь и Правительством Республики Казахстан от 25 января 2008 г. «О едином таможенно-тарифном регулировании» (далее – Соглашение) допускается предоставление тарифных льгот в виде освобождения от уплаты ввозной таможенной пошлины или снижения ее ставки в отношении товаров, ввозимых в качестве вклада иностранного учредителя в уставный (складочный) капитал в пределах сроков, установленных учредительными документами для формирования этого капитала.

В пункте 7.3 Решения Комиссии Таможенного союза от 27 ноября 2009 г. № 130 (ред. от 14 октября 2010 г.) «О едином таможенно-тарифном регулировании Таможенного союза Республики Беларусь, Республики Казахстан и Российской Федерации» сказано, что данные льготы устанавливаются законодательством государств – членов Таможенного союза.

Напомним, что в России льготы при ввозе имущества в качестве вклада иностранного инвестора в уставный капитал существуют с 1996 г. В развитие соответствующей нормы закона «О таможенном тарифе» 1993 года было принято Постановление Правительства Российской Федерации № 883 «О льготах по уплате ввозной таможенной пошлины и налога на добавленную стоимость в отношении товаров, ввозимых иностранными инвесторами в

качестве вклада в уставный (складочный) капитал предприятий с иностранными инвестициями». Условием предоставления льгот являлось целевое использование оборудования. Его запрещалось отчуждать в течение неопределенного срока. Льготы предоставлялись как по уплате ввозной таможенной пошлины, так и НДС. С 2001 г. льготы по уплате НДС действовали только в отношении технологического оборудования, включенного в перечень, утвержденный приказом № 131 тогда еще Государственного таможенного комитета (ГТК). Он был достаточно широким.

Почти 10 лет ввоз технологического оборудования в уставный капитал был весьма популярной формой инвестиционной деятельности для получения освобождения от уплаты таможенных платежей. Однако в 2003 г. появилось распоряжение ГТК России № 375-Р, в соответствии с которым для получения освобождения от НДС при ввозе дорогостоящего оборудования стало необходимо иметь положительное заключение ГТК России. Это значительно усложнило процедуру получения льгот при ввозе в уставный капитал. К тому же в 2005–2006 гг. таможенные органы провели ряд проверок целевого использования ранее ввезенного оборудования, результаты которых, по сведениям ФТС, были весьма неутешительными.

ФТС России рекомендовала таможенным органам взимать обеспечение таможенных платежей при предоставлении льгот и ввела новую процедуру их подтверждения. Уже после таможенного оформления таможни стали направлять документы в ФТС России. Сроки подтверждения и возврата обеспечения были весьма затянуты. Также неожиданно для бизнеса изменились требования к содержанию учредительных документов. Формулировки, которые раньше признавались правильными, при неизменности гражданского законодательства в данной области, стали трактоваться иначе. Как результат, появилось много отказов в предоставлении льгот и возврате обеспечения. В итоге импортеры практически перестали пользоваться льготами по уплате таможенных платежей при ввозе в уставный капитал.

Кроме того, из-за изменений в НК РФ и принятия постановления № 372 «Об утверждении перечня технологического оборудования (в том числе комплектующих и запасных частей к нему), аналоги которого не производятся в Российской Федерации, ввоз которого на территорию Российской Федерации не подлежит обложению налогом на добавленную стоимость» с 1 июля 2009 г. при ввозе оборудования в уставный капитал были упразднены и льготы по НДС. Учитывая, что ставка ввозной таможенной пошлины на большинство видов технологического оборудования равна 0 %, а в остальных случаях обеспечение уплаты таможенных платежей и прочие сложности никто не отменял (наоборот, в силу вступил приказ ФТС России от 12 июля 2010 г. № 1315, обязывающий взимать обеспечение), сегодня у инвесторов в производство интерес к этой льготе отсутствует и практического применения она почти не имеет.

Однако в ТК ТС появилась новелла, представляющая интерес для предприятий, ранее воспользовавшихся льготами при ввозе в уставный капитал. Если раньше ограничения по пользованию и распоряжению товарами, ввезенными в уставный капитал, были бессрочными, то, по ТК ТС, обязанность по уплате таможенных платежей в отношении товаров, ввезенных с предоставлением льгот по уплате таможенных платежей, прекращается по истечении пяти лет со дня их выпуска, если национальным законодательством иной срок не предусмотрен.

Российским законодательством он не предусмотрен, по логике получается, что ранее ввезенное в уставный капитал оборудование, с момента выпуска которого прошло 5 лет, с 1 июля 2010 г. уже не является условно выпущенным. Значит, теперь собственник может распоряжаться им как хочет. Однако из письма ФТС России от 12 августа 2010 г. № 05–13/39454 следует, что по отношению к ранее ввезенному оборудованию данная норма начнет действо-

вать лишь через 5 лет после вступления в силу. С нашей точки зрения, это противоречит переходным положениям, предусмотренным тк тс.

В результате широко используемая с 1996 г. льгота по ввозу товаров в уставный капитал организаций с иностранными инвестициями обернулась для многих компаний дополнительными издержками, связанными с регулярными проверками таможенных органов наличия оборудования, невозможностью продать или использовать другим коммерчески выгодным способом части оборудования, пригодные для дальнейшего потребления. В результате норма, облегчающая положение участников ВЭД и прямо предусмотренная законодательством, скорее всего, еще 5 лет останется лишь на бумаге, если по этому вопросу не будет соответствующих судебных решений.

Анализ вышеописанных правовых норм показывает, что они в совокупности сводят к минимуму экономическую эффективность льготы, предоставленной Соглашением в отношении товаров, ввозимых в качестве вклада в уставный капитал организации.

В связи этим схема ввоза товара в качестве вклада в уставный капитал организации может перестать представлять интерес для бизнеса, что в свою очередь может снизить инвестиционную привлекательность российской экономики и привести к ухудшению инвестиционного климата в России.

Льготные таможенные процедуры

Таможенный кодекс Таможенного союза предоставляет участникам ВЭД право на применение ряда льготных таможенных процедур, которые предусматривают полное или частичное освобождение как от уплаты таможенных платежей, так и от применения к товарам мер нетарифного регулирования. Самыми применяемыми таможенными процедурами, предусматривающими льготные условия для ввоза товаров на территорию Таможенного союза, являются временный ввоз, таможенный транзит, переработка, реимпорт.

Кроме того, Таможенным кодексом Таможенного союза установлены иные льготные таможенные процедуры («свободная таможенная зона» и «свободный склад»), порядок применения которых должен регулироваться международными соглашениями между странами Таможенного союза.

Россия, Казахстан и Белоруссия 18 июня 2010 г. подписали Соглашение по вопросам свободных (специальных, особых) экономических зон на таможенной территории Таможенного союза и таможенной процедуры свободной таможенной зоны, которым унифицируются законодательства государств – членов Таможенного союза, регулирующие деятельность СЭЗ. Основными целями создания СЭЗ являются содействие социально-экономическому развитию государств – членов Таможенного союза, привлечение инвестиций, создание и развитие производств, основанных на новых технологиях, развитие транспортной инфраструктуры, туризма и санаторно-курортной сферы.

Соглашение устанавливает содержание процедуры свободной таможенной зоны и условия помещения товаров под таможенную процедуру свободной таможенной зоны.

Комиссия Таможенного союза вправе устанавливать виды деятельности, запрещенные на территории СЭЗ, а также перечень товаров, не подлежащих помещению под таможенную процедуру свободной таможенной зоны. Важным является то, что такие решения Комиссии Таможенного союза принимаются консенсусом.

Порядок создания СЭЗ, а также применение льготного налогового режима на территории СЭЗ отнесены к национальному законодательству государств – членов Таможенного союза.

Еще одним значимым результатом переговоров по данному Соглашению является установление переходного периода по таможенным льготам для свободных экономических

зон. Так, Казахстан настоял на том, что для резидентов СЭЗ, зарегистрированных до 1 мая 2010 г., все действующие тарифные льготы сохраняются до 1 января 2017 г.

Для резидентов СЭЗ, которые будут зарегистрированы до 1 января 2012 г., товары, вывозимые с территории СЭЗ на остальную территорию Таможенного союза, будут освобождаться от обложения таможенными пошлинами при условии соблюдения критериев достаточной переработки, устанавливаемых Комиссией Таможенного союза.

В связи с отсутствием обязанности по уплате таможенных платежей при ввозе на территорию стран Таможенного союза товаров из третьих стран применение таможенных процедур свободной зоны и свободного склада представляет интерес для компаний, занимающихся производством продукции из иностранного сырья и комплектующих. Однако использование вышеназванных процедур потребует от компаний соблюдения определенных условий, рассмотренных ниже.

Свободные экономические зоны

На территории Российской Федерации в соответствии с законом № 116-ФЗ «Об особых экономических зонах в Российской Федерации» от 22 июля 2005 г. созданы 24 ОЭЗ: четыре промышленно-производственные, четыре технико-внедренческие, три портовые и 13 туристско-рекреационных, а также две региональные ОЭЗ в Магаданской и Калининградской областях.

В рамках ТС действует Соглашение по ОЭЗ, но полной унификации законодательства в этой области пока нет.

Соглашение о свободных экономических зонах предусматривает возможность создания на территории Таможенного союза различных типов зон, где действуют льготные таможенный и налоговый режимы.

Экономические зоны могут быть свободными, логистическими и портовыми в зависимости от их месторасположения относительно пунктов пропуска и применяемых видов транспорта.

Свободная экономическая зона – часть территории государства Таможенного союза, на которой действует особый режим осуществления деятельности и может применяться таможенная процедура свободной таможенной зоны.

Портовая зона – свободная зона, созданная на части морского или речного порта, открытого для международного сообщения и захода водных судов, а также на территории международных аэропортов.

Логистическая зона – свободная зона, созданная на территории, прилегающей к автомобильному или железнодорожному пункту пропуска через государственную (таможенную) границу страны Таможенного союза.

Многие вопросы (например, порядок создания и прекращения функционирования зон, разрешенные виды деятельности в них, требования к их обустройству, регистрация резидентов) регулируются на уровне национальных законов стран Таможенного союза, на чьих территориях создаются свободные зоны.

В настоящее время ФТС России работает над упрощением таможенных процедур. Подготовлен проект федерального закона по внесению изменений в законы № 116-ФЗ, № 16-ФЗ и № 104-ФЗ (принят в первом чтении Госдумой и дорабатывается для его рассмотрения во втором чтении). Этим проектом предполагается упростить порядок уничтожения товаров и упаковки, пришедших в негодность, непосредственно на территории ОЭЗ или за ее пределами, без помещения таких товаров и упаковки под таможенную процедуру уничтожения. Проектом предполагается определение территорий ОЭЗ промышленно-производственного

и технико-внедренческого типов в качестве мест временного хранения, что позволит осуществлять временное хранение товаров резидентов ОЭЗ.

Подготовлен проект приказа, направленный на упрощение и ускорение совершения таможенных операций, связанных с ввозом и вывозом товаров на (с) территорию (и) ОЭЗ. Он предусматривает автоматизацию обмена документами между резидентами ОЭЗ (нерезидентами) и таможенным органом, находящимся в ОЭЗ, при совершении таможенных операций при ввозе и вывозе товаров на (с) территорию (и) ОЭЗ. Также подготовлен проект приказа, определяющего порядок представления резидентами ОЭЗ в таможенный орган отчетности о товарах, помещенных под таможенную процедуру свободной таможенной зоны. Он предусматривает сокращение форм отчетности и предоставление отчетности в отношении отдельных категорий товаров только по требованию для проведения таможенного контроля.

Планируется разработать проект приказа, определяющего требования к оборудованию и обустройству территории ОЭЗ, на которой применяется таможенная процедура свободной экономической зоны. Будет предусмотрена возможность оборудования и обустройства отдельных земельных участков, выделенных резидентам ОЭЗ органами управления ОЭЗ для проведения таможенного контроля. Это позволит применять таможенную процедуру свободной таможенной зоны на отдельном участке территории ОЭЗ, исключив необходимость создания объектов таможенной инфраструктуры на всей территории ОЭЗ.

Таможенная процедура «Свободная таможенная зона»

В качестве одного из видов таможенных процедур пп. 15 п. 1 ст. 202 Таможенного кодекса Таможенного союза устанавливает процедуру свободной таможенной зоны, которая предусматривает размещение и использование товаров без уплаты таможенных платежей и применения мер нетарифного регулирования в отношении иностранных товаров и без применения запретов и ограничений в отношении товаров Таможенного союза.

На территории свободной таможенной зоны иностранные товары могут подвергаться тем же операциям, что и при использовании процедуры свободного склада. В частности, в отношении товаров разрешены переработка, сборка, монтаж.

При помещении товаров под процедуру свободной таможенной зоны в обязательном порядке производится их декларирование. Исключением является ввоз товаров в портовую и логистическую зоны в целях строительства и реконструкции объектов инфраструктуры портов, аэропортов, пунктов пропуска.

По общему правилу, декларантом товаров является резидент экономической зоны, а в некоторых случаях – лицо, имеющее право владения и распоряжения ввозимым товаром.

Срок нахождения товаров под процедурой свободной таможенной зоны ограничен сроком ее функционирования или сроком, в течение которого лицо владеет статусом резидента зоны. В рамках данной процедуры таможенные органы могут осуществлять идентификацию, а резидент обязан вести учет помещаемых в зону товаров.

Соглашение предусматривает порядок завершения процедуры свободной таможенной зоны в случаях прекращения ее функционирования, утраты статуса резидента, а также в отношении товаров, вывозимых за ее пределы на территорию Таможенного союза.

Завершение процедуры свободной таможенной зоны в отношении продуктов переработки, изготовленных с использованием иностранных товаров, аналогично порядку, установленному в отношении процедуры свободного склада.

Таможенная процедура «Свободный склад»

Данная таможенная процедура регламентируется Соглашением о свободных складах и таможенной процедуре свободного склада, подписанным в рамках заседания Комиссии Таможенного союза, проходившего в Санкт-Петербурге 18 июня 2010 г. Соглашение определяет порядок создания и функционирования свободных складов на таможенной территории Таможенного союза, содержание таможенной процедуры свободного склада, условия помещения товаров под данную таможенную процедуру, а также завершение её действия.

Эта таможенная процедура предусматривает размещение и использование на складе (т. е. помещении, здании, территории, открытых площадках) иностранных товаров и товаров Таможенного союза. При этом таможенные платежи не уплачиваются и меры нетарифного регулирования не применяются. Принципы и характер функционирования свободных складов позволяют сделать вывод о том, что свободный склад представляет собой узкоспециализированную малую свободную зону.

В отношении товаров, помещаемых на свободный склад, разрешено проведение различных операций: хранения, погрузочно-разгрузочных работ, упаковки, маркировки, ремонта. Наиболее привлекательной для бизнеса является возможность осуществления на свободном складе операций по переработке и изготовлению товаров (включая сборку, разборку, монтаж).

Изготовленный на свободном складе товар признается товаром Таможенного союза, если в результате операций выполняется одно из следующих условий:

1) произошло изменение классификационного кода на уровне любого из первых четырех знаков;

2) выполнены технологические операции, достаточные для признания данного товара товаром Таможенного союза (за исключением простых сборочных операций). Их перечень определяется Комиссией ТС;

3) достигнут фиксированный процент добавленной стоимости (порядок использования данного условия определяется Комиссией ТС).

После завершения операций с товарами, размещенными на складе, декларант закрывает данную процедуру путем декларирования товаров. Выбор соответствующей таможенной процедуры для вывоза товаров со свободного склада зависит от их статуса (иностранный товар или товар Таможенного союза) и осуществленных на складе операций с товарами (переработка или хранение).

В отношении товаров, изготовленных с использованием иностранных товаров, эта таможенная процедура завершается реимпортом при условии, что они признаны товарами Таможенного союза и остаются на его таможенной территории.

При помещении товаров под процедуру реимпорта таможенные пошлины и налоги не уплачиваются и меры нетарифного регулирования не применяются.

В настоящее время, по информации ФТС России, для того чтобы начать применение данной процедуры, требуется разработать соответствующий регламент включения компаний в Реестр владельцев свободных складов.

Сегодня ФТС России занимается данной проблемой – готовит проект постановления Правительства РФ по этому вопросу.

Таким образом, применение рассмотренных выше таможенных процедур безусловно привлекательно для бизнеса. Это связано с тем, что территория свободного склада или экономической зоны может стать площадкой для осуществления процессов сборки и переработки товаров с использованием иностранных комплектующих (сырья) с полным осво-

бождением от уплаты таможенных платежей, неприменением депозита и мер нетарифного регулирования.

Юридическое лицо признается владельцем свободного склада после его включения таможенным органом в Реестр владельцев свободных складов в порядке, устанавливаемом национальным законодательством.

Декларантом товаров, помещаемых под процедуру свободного склада, является его владелец. Однако национальным законодательством в качестве декларантов могут быть установлены и иные лица.

К свободному складу, а также к его владельцу предъявляются специальные требования, установленные на уровне национальных законов.

Таможенная процедура «Таможенный склад»

В соответствии со ст. 229 ТК ТС таможенный склад – таможенная процедура, при которой иностранные товары хранятся под таможенным контролем на таможенном складе в течение установленного срока без уплаты таможенных пошлин, налогов и без применения мер нетарифного регулирования.

Под таможенную процедуру таможенного склада могут помещаться любые иностранные товары, за исключением:

1) товаров, срок годности и (или) реализации которых на день их таможенного декларирования в соответствии с таможенной процедурой таможенного склада составляет менее 180 (ста восьмидесяти) календарных дней

2) товаров, перечень которых определяется решением Комиссии Таможенного союза.

Под таможенную процедуру таможенного склада могут быть помещены иностранные товары в целях приостановления действия таможенных процедур временного ввоза или переработки на таможенной территории в случаях, предусмотренных ТК ТС.

Допускается помещение под таможенную процедуру таможенного склада без фактического размещения на таможенном складе товаров, которые из-за своих больших габаритов не могут быть размещены на таможенном складе, при наличии на это разрешения таможенного органа в письменной форме. При помещении товаров под эту таможенную процедуру без их фактического размещения на таможенном складе законодательством государств – членов Таможенного союза могут определяться случаи предоставления обеспечения уплаты таможенных пошлин, налогов.

Срок хранения товаров на складе от 1 до 3 лет.

Типы таможенных складов:

открытого типа – для хранения товаров любыми лицами;

закрытого типа – для хранения товаров владельцами складов.

Операции, производимые с товарами на складе:

1) без разрешения таможенных органов:

операции необходимые для обеспечения сохранности товаров, в том числе по осмотру, измерению товаров, перемещению в пределах территории склада, при условии, что эти операции не повлекут за собой изменения состояния товара, нарушение их упаковки и средств идентификации;

2) с разрешения таможенных органов:

простые сборочные операции, операции по отбору проб и образцов, операции по подготовке товара к продаже и транспортировке, дробление партии, упаковка и переупаковка, маркировка.

Все операции, которые производятся с товарами на таможенном складе, не должны изменить характеристик товаров, связанных с изменением классификационного кода по товарной номенклатуре.

В отношении товаров, помещенных под процедуру таможенного склада, могут совершаться сделки, предусматривающие передачу прав владения, пользования или распоряжения этими товарами.

Завершение процедуры таможенного склада производится до истечения сроков хранения товаров на таможенном складе. Товары, хранящиеся на складе, должны быть помещены под иную процедуру. После помещения под иную процедуру товары подлежат вывозу со склада в течение трех рабочих дней.

Импорт технологического оборудования

24 марта 2006 г. принято Постановление Правительства Российской Федерации № 168 по освобождению от таможенных пошлин отдельных видов импортного технологического оборудования и запасных частей, аналогов которых нет в России. Указанное постановление утратило силу с 1 января 2007 г. в связи с принятием Постановления Правительства Российской Федерации от 27 ноября 2006 г. № 718, утвердившего новый Таможенный тариф Российской Федерации. При этом все введенные Постановлением Правительства Российской Федерации № 168 нулевые ставки ввозных таможенных пошлин сохранены в новой редакции Таможенного тарифа Российской Федерации. Вместе с тем нулевые ставки были введены только в отношении очень ограниченного перечня товарных позиций. Со временем список товарных позиций расширялся.

До 2006 г. импортными пошлинами в размере 5-10 % облагались 900 видов оборудования из 1200 позиций.

Партнеры по Таможенному союзу также работали в этом направлении. В итоге в Едином таможенном тарифе Таможенного союза (ЕТТ ТС) ввозные пошлины установлены лишь для небольшого количества товарных позиций, в которых классифицируется промышленное оборудование. В основном это не основное оборудование для крупных производств, а вспомогательное – котлы, турбины, силовые установки, холодильное оборудование, некоторые виды подъемного оборудования, некоторые типы электродвигателей, трансформаторы, трубопроводная арматура, а также ряд самоходных машин.

Единственная отрасль промышленности, оборудование для которой традиционно облагается таможенной пошлиной по ставке 10 %, – металлообработка, и главным образом это металлорежущие станки, так как в России и Беларуси есть много станкостроительных предприятий, специализирующихся в данной области, и их интересы необходимо защитить.

С принятием ЕТТ ТС по инициативе Беларуси список металлообрабатывающего оборудования, облагаемого ввозной пошлиной, даже расширился. Практически все его позиции включены в перечень чувствительных товаров, по которым решение об изменении ставки пошлины Комиссия Таможенного союза (КТС) принимает консенсусом – только с согласия трех сторон.

В интересах отечественных станкостроителей, использующих импортные комплектующие, на запчасти для всего металлообрабатывающего оборудования ставки ввозной пошлины обнулены. В случае ввоза крупногабаритного металлообрабатывающего оборудования, поставка которого осуществляется поэтапно, нулевая ставка пошлины на его части при грамотном подходе позволяет оптимизировать таможенные платежи.

Конец ознакомительного фрагмента.

Текст предоставлен ООО «ЛитРес».

Прочитайте эту книгу целиком, купив полную легальную версию на ЛитРес.

Безопасно оплатить книгу можно банковской картой Visa, MasterCard, Maestro, со счета мобильного телефона, с платежного терминала, в салоне МТС или Связной, через PayPal, WebMoney, Яндекс.Деньги, QIWI Кошелек, бонусными картами или другим удобным Вам способом.