

Галина Сергеевна Шерстнева,  
Людмила Канатовна Нурушева,...

# **Таможня и ВЭД.**

## **Практическое пособие**



**Людмила Канатовна Нурушева  
Ольга Владимировна Фадеева  
Галина Сергеевна Шерстнева  
Таможня и ВЭД. Практическое пособие**

*Текст предоставлен правообладателем*

*[http://www.litres.ru/pages/biblio\\_book/?art=6149127](http://www.litres.ru/pages/biblio_book/?art=6149127)*

*Таможня и ВЭД. Практическое пособие / Л.К. Нурушева, О.В. Фадеева, Г.С. Шерстнева: Научная книга; 2009*

**Аннотация**

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

Издание рассчитано на финансовых менеджеров, руководителей и бухгалтеров предприятий.

# Содержание

|                                   |    |
|-----------------------------------|----|
| Глава 1                           | 4  |
| 1.1                               | 4  |
| 1.2                               | 7  |
| 1.3                               | 13 |
| 1.4                               | 18 |
| 1.5                               | 22 |
| Глава 2                           | 27 |
| 2.1                               | 27 |
| 2.2                               | 29 |
| 2.3                               | 32 |
| 2.4                               | 34 |
| 2.5                               | 39 |
| 2.6                               | 43 |
| Конец ознакомительного фрагмента. | 44 |

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

## **Глава 1 Таможенное регулирование в России**

### **1.1 Структура таможенных органов**

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

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

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

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

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

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

Общее руководство таможенным делом в РФ осуществляет Правительство РФ.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

На таможенные посты возложено непосредственное осуществление таможенного дела:

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

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

## 1.2

### Таможенный кодекс РФ

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

§ 1 Страна происхождения товаров.

§ 2 Товарная номенклатура внешнеэкономической деятельности.

§ 3 Предварительное решение.

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

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

Положения актов таможенного законодательства, нормативных правовых актов в области таможенного дела должны быть сформулированы таким образом, чтобы каждое лицо точно знало, какие у него есть права и обязанности, а также какие действия, когда и в каком

порядке следует совершать при перемещении товаров и транспортных средств через таможенную границу (ст. 6 ТК РФ).

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

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

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

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

Подраздел 1 «Таможенное оформление».

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Подраздел 2 «Таможенные режимы».

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

Глава 18 «Основные таможенные режимы»:

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

§ 2 «Экспорт статьи» (ст. 165–166).

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

Глава 19 «Экономические таможенные режимы»:

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

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

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

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

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

Глава 20 «Завершающие таможенные режимы»:

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

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

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

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

Глава 21 «Специальные таможенные режимы»:

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

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

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

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

Подраздел 3 «Специальные таможенные процедуры».

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Согласно ст. 136 ТК РФ при регулярном перемещении через таможенную границу товаров одним и тем же лицом таможенный орган может разрешить подачу одной таможенной

декларации на все товары, перемещаемые через таможенную границу в течение определенного периода времени.

Допускается периодическое временное декларирование товаров путем подачи временной таможенной декларации.

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

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

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

2) экономические таможенные режимы (переработка):

а) на таможенной территории, для внутреннего потребления;

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

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

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

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

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

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

Раздел III «Таможенные платежи».

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Раздел IV «Таможенный контроль».

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Раздел V «Таможенные органы».

Глава 39 «Таможенные органы и обеспечение их деятельности»:

§ 1 «Таможенные органы» состоит из семь статей (401–407).

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

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

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

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

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

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

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

Раздел VI «Заключительные положения» включает следующие статьи:

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

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

3) ст. 439 «Переходные положения».

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

## 1.3

### Актуальные проблемы таможенного оформления

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

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

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

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

**Виды таможенных процедур.**

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

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

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

3. Таможенное декларирование товаров.

4. Осуществляемые после завершения таможенного декларирования:

- 1) при убытии товаров с таможенной территории РФ (например, внутренний таможенный транзит);
- 2) при условном выпуске товаров с соблюдением определенных обязательств перед таможенными органами (например, по уплате таможенных платежей).

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

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

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

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

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

мер, на территории предприятия – экспортера или импортера товаров) требуется письменное разрешение начальника таможенного органа либо уполномоченного им лица.

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

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

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

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

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

1) при перемещении через таможенную границу;

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

1) заявляемый таможенный режим;

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

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

4) сведения о товарах:

а) наименование;

б) описание;

в) классификационный код товаров по товарной номенклатуре внешнеэкономической деятельности;

г) наименование страны происхождения;

д) наименование страны отправления (назначения);

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

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

з) таможенная стоимость;

5) сведения об исчислении таможенных платежей:

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

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

в) применение тарифных преференций;

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

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

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

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

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

**Декларант вправе:**

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

**Декларант обязан:**

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

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

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

**Виды декларирования:**

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

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

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

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

1) договоры международной купли-продажи или другие виды договоров, заключенных при совершении внешнеэкономической сделки;

2) коммерческие документы;

3) транспортные (перевозочные) документы;

4) разрешения, лицензии, сертификаты, документы, подтверждающие происхождение товаров;

5) платежные и расчетные документы;

6) документы, подтверждающие сведения о декларанте.

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

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

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

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

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

Единого нормативного акта, регламентирующего применение упрощенного порядка таможенного оформления, по сей день не существует, что объясняется крайне отличными друг от друга случаями применения такого порядка, обобщить которые в настоящее время

невозможно: различны статус таких товаров, цели их перемещения через таможенную границу РФ, сведения о данных товарах, требуемые для осуществления последующего таможенного контроля таможенными органами.

## 1.4

### Таможенные режимы и их особенности

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

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

Статья 155 ТК РФ дает перечень и виды таможенных режимов.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Согласно ст. 264 ТК РФ **перемещение припасов** – таможенный режим, при котором товары, предназначенные для использования на морских (речных) судах, воздушных судах и в поездах, используемых для платной международной перевозки пассажиров либо для платной или бесплатной международной промышленной либо коммерческой перевозки това-

ров, а также товары, предназначенные для продажи членам экипажей и пассажирам таких морских (речных) судов, воздушных судов, перемещаются через таможенную границу без уплаты таможенных пошлин, налогов и без применения запретов и ограничений экономического характера.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

До фактического поступления денежных средств на счета таможенного органа товары подлежат условному выпуску. Важный аспект этого положения заключается в том, что ограничений по использованию таких товаров при выпуске для свободного обращения законом не установлено. В соответствии с п. 2 ст. 337 ТК РФ обеспечение уплаты таможенных пла-

тежей не предоставляется, если сумма подлежащих уплате таможенных пошлин, налогов, пеней и процентов составляет менее 20 000 руб.

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

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

## 1.5

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

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

**Зоны таможенного контроля могут быть:**

- 1) постоянными – в случаях регулярного нахождения в них товаров, подлежащих таможенному контролю;
- 2) временными – создаются для производства таможенного оформления товаров и транспортных средств вне мест совершения таможенных операций (ст. 406 ТК РФ) на время их совершения.

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

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

- 1) проверка документов и сведений. К числу документов, необходимых для таможенного контроля, относятся:
  - а) транспортные, сопровождают перемещение товаров через таможенную границу (накладные, коносаменты, передаточные ведомости, багажные квитанции);
  - б) торговые – это контракты, счета, фактуры, упаковочные документы, составляемые поставщиком товаров;
  - в) таможенные, выданные, удостоверенные должностными лицами таможенных органов декларации, документы контроля, доставки, свидетельства о допуске транспортного средства под таможенными пломбами, лицензии и квалификационные аттестаты, выдаваемые таможенными органами;
- 2) устный опрос;
- 3) получение пояснений. Полученные пояснения оформляются в письменной форме (п. 2 ст. 369 ТК РФ);
- 4) таможенное наблюдение;
- 5) таможенный осмотр товаров и транспортных средств;
- 6) таможенный досмотр товаров и транспортных средств.

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

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

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

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

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

9) осмотр помещений и территорий для целей таможенного контроля;

10) таможенная ревизия.

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

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

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

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

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

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

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

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

2) принцип использования системы управления рисками при выборе формы таможенного контроля, т. е. системы вероятностей несоблюдения таможенного законодательства РФ.

Данный принцип осуществления таможенного контроля направлен на профилактику правонарушений в сфере таможенного дела, а именно использования ресурсов таможенных органов для предотвращения нарушений таможенного законодательства;

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

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

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

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

6) принцип огласки фактов таможенных правонарушений.

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

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

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

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

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

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

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

Условно льготы можно разделить на льготы, предоставляемые:

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

В соответствии со ст. 306 ТК РФ представителям иностранных государств, членам парламентских и правительственных делегаций, членам делегаций иностранных государств, которые приезжают в РФ для участия в международных переговорах, конференциях и совещаниях, с другими официальными поручениями, предоставляются льготы для членов дипломатического персонала представительства иностранного государства (членам их семей).

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

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

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

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

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

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

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

Данный вид льгот распространяется на:

- 1) товары ввозимые и вывозимые, являющиеся безвозмездной помощью;
- 2) товары, ввозимые дипломатами, консульствами и другими официальными представителями иностранных государств;
- 3) ввоз культурных ценностей, перемещаемых под таможенный режим временного ввоза (вывоза) музеями, архивами, библиотеками, хранилищами государственных культурных ценностей с целью экспонирования;
- 4) товаров для демонстрации на выставках, в авиационных и космических салонах;
- 5) ввоз (вывоз) наличной валюты РФ Центральным банком РФ;
- 6) товаров, ввозимых на территорию РФ в течение одной недели в адрес одного получателя общей стоимостью не более 5000 руб.;
- 7) товаров под таможенным режимом «международный таможенный транзит»;
- 8) акцизных марок;
- 9) товаров, перемещаемых физическими лицами для личных и других не связанных с осуществлением предпринимательской деятельности целей;
- 10) товаров, пересылаемых в международных почтовых отправлениях, если не требуется специальное отдельное декларирование товара;
- 11) товаров, которые оказались уничтожены, безвозвратно утеряны либо повреждены вследствие аварии или действия непреодолимой силы и помещены под таможенный режим «уничтожение».

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

## Глава 2

# Тарифное и нетарифное регулирование ВЭД

### 2.1

## Меры тарифного и нетарифного регулирования ВЭД

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

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

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

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

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

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

- а) разовая;
- б) генеральная;
- в) исключительная.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

## 2.2

### Таможенная стоимость

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

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

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

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

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

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

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

1) не существует ограничений в отношении прав покупателя на пользование и распоряжение товарами, за исключением ограничений, которые:

а) установлены федеральными законами, указами и распоряжениями Президента РФ, постановлениями и распоряжениями Правительства РФ, а также нормативными правовыми актами федеральных органов исполнительной власти;

б) ограничивают географический регион, в котором товары могут быть перепроданы;

в) существенно не влияют на стоимость товаров;

2) продажа товаров или их цена не зависят от соблюдения условий или обязательств, влияние которых на стоимость товаров не может быть количественно определено;

3) любая часть дохода, полученного в результате последующих продажи товаров, распоряжения товарами иным способом или их использования, не будет причитаться прямо или косвенно продавцу, за исключением случаев, когда в соответствии со ст. 19.1 Закона РФ «О таможенном тарифе» могут быть произведены дополнительные начисления;

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

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

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

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

3) в последнюю очередь применяется резервный метод.

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

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

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

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

### **Пример**

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

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

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

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

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

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

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

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

## 2.3

### Паспорт сделки

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

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

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

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

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

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

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

Паспорт сделки проверяется в течение трех рабочих дней. Если все заполнено и оформлено правильно, то ответственное лицо банка подписывает оба экземпляра (один экземпляр паспорта сделки, а также копии представленных резидентом обосновывающих документов помещаются банком в досье по паспорту сделки, другой экземпляр возвращается резиденту) и ставит печать банка. При нахождении ошибок все придется оформлять заново. Без банковской подписи в паспорте сделки нельзя осуществить валютный платеж, соответственно лучше не замедлять с оформлением документа.

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

## 2.4

### Пошлины. Сборы

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

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

Устанавливаются ставки ввозных таможенных пошлин Правительством РФ.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

9) акцизных марок, перемещаемых через таможенную границу РФ;

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

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

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

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

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

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

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

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

18) иных товаров в случаях, определяемых Правительством РФ;

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

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

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

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

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

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

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

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

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

2) в иных случаях, определяемых Правительством РФ.

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

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

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

Таможенные сборы за таможенное сопровождение уплачиваются в следующих размерах:

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

а) до 50 км – 2000 руб.;

б) от 51 до 100 км – 3000 руб.;

в) от 101 до 200 км – 4000 руб.;

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

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

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

## 2.5 НДС

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

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

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

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

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

где ТС – таможенная стоимость ввозимого товара;

ВТП – ввозная таможенная пошлина;

А – сумма акциза (для подакцизного товара).

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

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

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

- 1) товары ввезены в порядке выпуска для беспрепятственного потребления;
- 2) товары приобретаются для операций, облагаемых НДС (подп. 1, 2 п. 2 ст. 171 НК РФ), и принимаются к учету (п. 1 ст. 172 НК РФ);
- 3) уплата НДС подтверждена соответствующими документами (п. 1 ст. 172 НК РФ) – ГТД и платежными документами, которые фиксируются в книге покупок. Согласно п. 5, 10 постановления Правительства РФ от 2 декабря 2000 г. № 914 «Об утверждении Правил ведения журналов учета полученных и выставленных счетов-фактур, книг покупок и книг продаж при расчетах по налогу на добавленную стоимость» таможенные декларации или их копии, которые заверяются руководителем и главным бухгалтером организации (индиви-

дуальным предпринимателем), и платежные документы хранятся у покупателя в журнале учета полученных счетов-фактур.

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

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

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

### **Пример**

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

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

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

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

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

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

Таможенные платежи равны:

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

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

Таблица 1.

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

|                                | Вид <sup>1</sup> | Основа начисления | Ставка    | Сумма        | СП <sup>2</sup> |
|--------------------------------|------------------|-------------------|-----------|--------------|-----------------|
| <b>47. Исчисление платежей</b> | 10               | 1 624 000         | 5500 руб. | 5500 руб.    | БН              |
|                                | 20               | 1 624 000         | 0%        | 0            |                 |
|                                | 30               | 1 624 000         | 18%       | 292 320 руб. | БН              |
|                                | Всего:           |                   |           | 297 820 руб. | БН              |

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

Таблица 2.

Учет исчисления таможенных платежей

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

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

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

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

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

## 2.6

### Нетарифное регулирование

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

## **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.