

# ГЛАВА ВТОРАЯ

## ТАМОЖЕННОЕ ОФОРМЛЕНИЕ

### § 1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ ТАМОЖЕННОГО ОФОРМЛЕНИЯ

**Понятие и содержание таможенного оформления.** Таможенное оформление представляет собой *совокупность таможенных операций, осуществляемых лицами и таможенными органами в отношении товаров и транспортных средств, перемещаемых через таможенную границу.*

В основном все таможенные операции по своим целям, кругу участвующих лиц, перечню требуемых документов и сведений разделены на самостоятельные группы, обозначенные законодателем таможенными процедурами.

В зависимости от решаемых задач ТК РФ выделяет следующие таможенные операции и процедуры.

1. *Таможенные операции и процедуры, предшествующие подаче таможенной декларации:*

— прибытие товаров и транспортных средств на таможенную территорию РФ (доставка товаров и транспортных средств с места пересечения таможенной границы до места прибытия, то есть до места представления таможенному органу необходимых документов и сведений, а также ввезенных на таможенную территорию товаров);

— внутренний таможенный транзит (оформление внутреннего таможенного транзита, собственно перевозка товаров до таможенного органа назначения, оформление завершения внутреннего таможенного транзита);

— помещение товаров на временное хранение.

2. *Таможенное декларирование товаров.*

3. *Таможенные операции и процедуры, осуществляемые после завершения таможенного декларирования товаров'.*

— при убытии товаров с таможенной территории РФ (например, внутренний таможенный транзит — пункт 2 ст. 79 ТК РФ);

— при условном выпуске товаров, с соблюдением определенных обязательств перед таможенными органами (например, по уплате таможенных платежей — пункт 4 ст. 151 ТК РФ).

4. *Оформление завершения действия таможенного режима* (например, завершение действия режима временного ввоза — ст. 214 ТК РФ, таможенного склада — ст. 223 ТК РФ).

Кроме того, существует ряд таможенных операций и иных действий, которые также имеют непосредственное отношение к таможенному оформлению либо способствуют его осуществлению.

Данные операции в большинстве своем производятся еще до перемещения товаров и транспортных средств через таможенную границу.

К числу таких операций можно отнести:

— предварительное декларирование товаров (ст. 130 ТК РФ);

— получение разрешения таможенного органа на применение специальных упрощенных процедур таможенного оформления (пункт 2 ст. 68 ТК РФ);

— получение свидетельства о допущении транспортного средства, контейнера или съемного кузова к перевозке товаров под таможенными пломбами и печатями (пункт 4 ст. 84 ТК РФ);

— получение разрешений на применение отдельных таможенных режимов (например, режимы переработки на таможенной территории — пункт 6 ст. 179 ТК РФ и переработки для внутреннего потребления — пункт 4 ст. 192 ТК РФ).

Порядок и особенности производства таможенного оформления устанавливаются:

— ТК РФ;

— иными правовыми актами РФ (указами Президента РФ, постановлениями и распоряжениями Правительства РФ);

— правовыми актами Федеральной таможенной службы.

Особенности (технологии) производства таможенного оформления могут зависеть от:

— *видов товаров*, перемещаемых через таможенную границу РФ (товары, подвергающиеся быстрой порче, живые животные, радиоактивные и делящиеся материалы, товары, подлежащие экспортному контролю (товары двойного применения), драгоценные металлы и драгоценные камни, а также ряд других товаров);

— *вида транспорта*, используемого для перемещения товаров через таможенную границу (автомобильный транспорт, морской (речной) транспорт, воздушный транспорт, железнодорожный транспорт, трубопроводный транспорт и линии электропередачи);

— *категорий лиц*, перемещающих товары и транспортные средства (физических лиц, перемещающих товары не для коммерческих целей, — глава 23 ТК РФ, отдельных категорий иностранных лиц — глава 25 ТК РФ).

Кроме того, *способ перемещения* товаров тоже может влиять на особенности таможенного оформления. Например, перемещение товаров в международных почтовых отправлениях (глава 24 ТК РФ).

А вот такие факторы, как страна происхождения товаров, страна отправления и назначения товаров, не могут служить основанием для разработок специальных таможенных операций (пункт 4 ст. 59 ТК РФ).

**Начало и завершение таможенного оформления.** В соответствии с пунктом 1 ст. 60 ТК РФ таможенное оформление *при ввозе товаров* может начинаться как до прибытия иностранных товаров на таможенную территорию РФ (предварительное таможенное декларирование — пункт 1 ст. 130 ТК РФ), так и после прибытия товаров и транспортных средств на таможенную территорию РФ (в момент представления таможенному органу товаротранспортных документов — ст. 72 ТК РФ).

Применительно к порядку перемещения товаров физическими лицами таможенное оформление начинается с подачи таможенной декларации (пункт 1 ст. 286 ТК РФ), устного заявления (не покидая транспортного средства — пункт 2 ст. 285, абзац 1 пункта 3 ст. 286 ТК РФ) либо совершения иных действий, свидетельствующих о намерении лица осуществить таможенное оформление (например, при декларировании товаров в конклюдентной форме, то есть выборе «зеленого коридора» — пункт 4 ст. 286 ТК РФ).

*При вывозе товаров* таможенное оформление начинается в момент представления таможенной декларации, устного заявления либо совершения иных действий, свидетельствующих о намерении лица осуществить таможенное оформление.

*Завершается* таможенное оформление совершением таможенных операций, необходимых в соответствии с ТК РФ:

— для применения к товарам таможенных процедур (выпуск товаров в соответствии со специальной таможенной процедурой, например, перемещения товаров физическими лицами);

- для помещения товаров под таможенный режим (выпуск товаров в соответствии с заявленным таможенным режимом);
- для завершения действия таможенного режима, если такой таможенный режим действует в течение определенного срока (таможенный склад, транзит, временный ввоз и ряд других режимов);
- для исчисления и взимания таможенных платежей (например, в случае условного выпуска товаров, под обеспечение уплаты таможенных платежей, которые могут быть дополнительно начислены, — пункт 6 ст. 323 ТК РФ).

Таким образом, таможенное оформление завершается после того, как будут выполнены все формальности, обусловленные требованиями таможенного законодательства в связи с перемещением товаров через таможенную границу.

Однако в ряде случаев и после выпуска товаров требуется совершать действия, охваченные институтом таможенного оформления. Например, когда выпуск товаров возможен до подачи таможенной декларации (ст. 150 ТК РФ).

Несмотря на то, что таможенное оформление начинается по инициативе заинтересованных лиц (перевозчики, декларанты), тем не менее осуществление многих таможенных операций носит разрешительный характер.

**Разрешение таможенного органа на совершение таможенных операций.** Абзацем первым пункта 1 ст. 61 ТК РФ установлен предельный срок для выдачи необходимого разрешения, который приравнен к сроку проверки таможенной декларации, иных документов и проверки товаров. То есть разрешение на проведение таможенных операций должно быть выдано таможенным органом в течение трех дней со дня обращения заинтересованного лица в таможенный орган и представления необходимых (в соответствии с требованиями конкретной таможенной операции) документов.

Разрешение таможенного органа на совершение таможенных операций может быть получено как в письменной, так и в иных формах.

В письменной форме разрешение выдается только в случаях, прямо предусмотренных ТК РФ. Например, разрешение на проведение таможенных операций в иных местах, не являющихся местами нахождения таможенных органов и их структурных подразделений (ст. 406 ТК РФ), разрешение на отзыв таможенной декларации (ст. 134 ТК РФ).

Иные формы разрешений в соответствии с пунктом 2 ст. 61 ТК РФ могут проявлять себя двояко.

1. Непринятием таможенным органом решения об отказе в выдаче разрешения на совершение таможенных операций. Представляется, что эта форма имеет место в тех случаях, когда по истечении установленного срока выщачи разрешения таможенный орган не высказал каких-либо возражений<sup>1</sup>.

2. Совершением таможенным органом соответствующих действий. Например, при предоставлении декларанту возможности изменить или дополнить сведения, заявленные в принятой таможенной декларации (ст. 133 ТК РФ).

Появление ст. 61 в ТК РФ объясняется юридическим значением любого решения (разрешения), принимаемого таможенным органом. Такое разрешение может открывать для заинтересованного лица возможность реализации определенных, предусмотренных ТК РФ прав, а также накладывать запрет на их реализацию.

Однако разрешительный порядок предусмотрен не только для совершения конкретных таможенных операций, но и для иных действий в соответствии с ТК РФ, например, для применения таможенных режимов переработки.

Для определения места ст. 61 в системе норм ТК РФ важно обратить внимание на следующие моменты:

- для чего выдаются разрешения;
- в рамках какого таможенно-правового института предусматривается выдача соответствующих разрешений.

Согласно ст. 61 ТК РФ разрешения выдаются на осуществление отдельных *таможенных операций*, которые совершаются при *таможенном оформлении* товаров и транспортных средств (подпункт 20 пункта 1 ст. 11 ТК РФ). В свою очередь, временные пределы таможенного оформления установлены ст. 60 ТК РФ. Таким образом, разрешения на совершение иных действий, не отвечающих признакам таможенных операций, могут быть получены в порядке,

<sup>1</sup> Отдельные документы ГТК России содержат признаки письменной формы разрешения таможенного органа (там, где ТК РФ о письменной форме ничего не говорится). Например, в соответствии с пунктом 25 Правил проведения таможенных операций при временном хранении товаров (утв. приказом ГТК России от 3 сентября 2003 г. № 958 // Российская газета. 2003. 24 окт. № 215) разрешение на проведение операций с товарами *оформляется путем наложения уполномоченным должностным лицом подразделения таможенного органа резолюции на заявлении заинтересованного лица*.

установленном иными статьями ТК РФ. Например, разрешение на применение таможенного режима переработки товаров вне таможенной территории выдается в порядке статей 203, 204 ТК РФ в течение 30 дней со дня принятия заявления и документов, содержащих необходимые сведения.

Вместе с тем если в качестве заявления на переработку товаров вне таможенной территории используется таможенная декларация (пункт 5 ст. 204 ТК РФ), то срок предоставления разрешения соответствует сроку, упомянутому в части 1 пункта 1 ст. 61 ТК РФ, поскольку подача таможенной декларации является таможенной операцией, охваченной институтом таможенного оформления.

**Место и время таможенного оформления.** В соответствии с пунктом 1 ст. 62 ТК РФ таможенное оформление товаров производится в местах нахождения таможенных органов и во время работы этих органов.

Местами нахождения таможенных органов являются, прежде всего, пункты пропуска через Государственную границу РФ (пункт 1 ст. 405 ТК РФ). Такие таможенные органы имеют неофициальное название «пограничных». Наряду с пограничными таможенными органами создаются «внутренние» таможенные органы, не находящиеся в непосредственной близости от пунктов пропуска через Государственную границу РФ. Внутренние таможенные органы создаются исходя из объема пассажиро- и товаропотоков, интенсивности развития внешнеэкономических связей отдельных регионов, потребностей транспортных организаций, экспортеров, импортеров, других участников внешнеэкономической деятельности.

Кроме того, как пограничные, так и внутренние таможенные органы (таможенные посты), а также структурные подразделения таможенных органов (отделы таможенного оформления) могут находиться в помещениях, принадлежащих владельцам складов временного хранения, таможенных складов, магазинов беспошлинной торговли, а также в помещениях участников ВЭД, осуществляющих регулярные экспортно-импортные поставки товаров (пункт 2 ст. 405 ТК РФ).

На основании пункта 1 ст. 407 ТК РФ время работы таможенного органа определяется начальником таможенного органа в соответствии с законодательством РФ. При этом время работы пограничных таможенных органов устанавливается с учётом времени работы иных контролирующих органов и служб (например, органов санитарно-карантинного, карантинного фитосанитарного, ветеринар-

ного контроля — ст. 66 ТК РФ), осуществляющих свои функции в пунктах пропуска через Государственную границу РФ. Одновременно с этим время работы пограничных таможенных органов по возможности должно совпадать со временем работы таможенных органов сопредельных государств, которые по месту нахождения совмещены с пограничными таможенными органами РФ.

В остальных случаях, в частности, для внутренних таможенных органов, время работы устанавливается с учетом потребностей транспортных организаций и участников ВЭД.

Другими словами, возможен либо обычный, так называемый нормированный, рабочий день, например с девяти до восемнадцати часов, либо круглосуточная работа, путем введения посменного графика работы оформительских и досмотровых групп.

Исключения из перечисленного могут составлять случаи, когда отдельные таможенные операции совершаются вне мест нахождения и вне времени работы таможенных органов. Такие исключения возможны по письменному запросу заинтересованного лица (пункт 2 ст. 62, ст. 406, пункт 2 ст. 407 ТК РФ).

Причем для совершения таможенных операций в иных местах (местах нахождения товаров и транспортных средств, например на территории предприятия — экспортера товаров) требуется письменное разрешение начальника таможенного органа либо лица, им уполномоченного, и при условии, что это не будет снижать эффективность таможенного контроля. Для этих целей могут создаваться зоны таможенного контроля (пункт 2 ст. 362 ТК РФ).

Таможенные операции вне времени работы таможенного органа совершаются только при наличии соответствующей возможности у таможенного органа.

При совершении таможенных операций вне места нахождения таможенного органа и/или вне времени работы таможенного органа таможенные сборы за таможенное оформление товаров в двойном размере не взимаются.

Так как таможенное оформление представляет собой совокупность таможенных операций, то необходимо иметь в виду, что ст. 62 ТК РФ «Место и время производства таможенного оформления товаров» распространяется равным образом как на таможенные операции, предшествующие таможенному декларированию, так и на таможенные операции по декларированию товаров. Например, прибытие товаров и транспортных средств допускается в пунктах пропуска через Государственную границу РФ во время работы та-

моженных органов (пункт 1 ст. 69 ТК РФ). Таможенная декларация может быть подана любому таможенному органу, правомочному принимать таможенные декларации, если для таможенного декларирования отдельных видов товаров не установлены определенные таможенные органы (ст. 125 ТК РФ).

Цель представления таможенному органу в процессе таможенного оформления декларации и/или других необходимых документов заключается в подтверждении соблюдения требований таможенного законодательства при совершении определенных таможенных операций и таможенных процедур.

Отсюда возможность разделения всех требуемых документов на отдельные группы, в зависимости от особенностей совершения конкретных таможенных операций.

Например, документы, представляемые:

- при прибытии товаров и транспортных средств на таможенную территорию РФ (ст. 72 — 76 ТК РФ);
- при оформлении внутреннего таможенного транзита (ст. 81 ТК РФ);
- при помещении товаров на СВХ (ст. 102 ТК РФ);
- при декларировании товаров (ст. 124, 131 ТК РФ);
- при убытии товаров с таможенной территории РФ (ст. 120 ТК РФ).

Сроки представления документов и сведений, необходимых для таможенного оформления, устанавливаются Федеральной таможенной службой, но только в случаях, если иное не установлено ТК РФ. Например, в соответствии с пунктом 1 ст. 129 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. В соответствии с абзацем 4 пункта 2 ст. 279 ТК РФ въездная или выездная декларация на транспортные средства представляется перевозчиком в таможенный орган соответственно при въезде транспортного средства на таможенную территорию РФ или его выезде за пределы этой территории.

В соответствии с пунктом 11 Правил проведения таможенных операций при временном хранении товаров<sup>1</sup> документы и сведения,

<sup>1</sup> Утв. приказом ГТК России от 3 сентября 2003 г. № 958 «Об утверждении Правил проведения таможенных операций при временном хранении товаров» // Росрийская газета. 2003. 24 окт. № 215.

необходимые для помещения товаров на СВХ, представляются владельцем СВХ, как правило:

а) в течение 3 часов рабочего времени с момента получения владельцем СВХ документов, необходимых для помещения товаров на СВХ, — если место расположения СВХ совпадает или находится в непосредственной близости с местом размещения подразделения таможенного органа;

б) в течение суток после прибытия транспортного средства на СВХ — если место размещения СВХ не совпадает с местом размещения подразделения таможенного органа.

Как правило, документы, необходимые для таможенных целей, заполняются на русском языке. Вместе с тем ТК РФ предусматривает возможность использования при таможенном оформлении документов, составленных на иностранных языках:

— если ФТС России заключено соглашение с таможенными органами иностранных государств о взаимном признании документов, используемых для таможенных целей (пункт 5 ст. 63 ТК РФ);

— если документы и сведения представлены на иностранных языках, которыми владеют должностные лица таможенных органов (ст. 65 ТК РФ).

На основании пункта 7 ст. 63 ТК РФ документы, необходимые для таможенного оформления, могут представляться в виде оригиналов либо копий, заверенных лицом, их представившим, декларантом или уполномоченными органами, выдавшими такие документы, либо заверенных нотариально.

Статьей 64 ТК РФ «Присутствие заинтересованных лиц и их представителей при производстве таможенного оформления» предусматриваются одновременно право и обязанность.

1. *Право* таможенных органов требовать присутствия заинтересованных лиц при производстве таможенного оформления (что может рассматриваться в качестве детализации отдельных положений ст. 408 ТК РФ «Правомочия таможенных органов»).

2. *Обязанность* заинтересованных лиц или их представителей присутствовать (по требованию таможенных органов) при производстве таможенного оформления. Данная обязанность должна учитываться, например, декларантом в совокупности с иными обязанностями, предусмотренными пунктом 2 ст. 127 ТК РФ.

Так как ст. 64 ТК РФ имеет отношение к таможенному оформлению, соответственно можно говорить о проведении таможенны-

ми органами таких действий, как, например, таможенный осмотр товаров и транспортных средств (ст. 371 ТК РФ), таможенный досмотр товаров и транспортных средств (ст. 372 ТК РФ), осмотр помещений и территорий (ст. 375 ТК РФ), взятие проб и образцов товаров (ст. 383 ТК РФ).

На основании части 2 ст. 29 ФЗ «Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности» технические, фармакологические, санитарные, ветеринарные, фитосанитарные и экологические требования, а также требования обязательного подтверждения соответствия применяются к товарам, происходящим из иностранного государства, таким же образом, каким они применяются к аналогичным товарам российского происхождения. Поэтому для отдельных категорий товаров, ввозимых на таможенную территорию РФ либо вывозимых с этой территории, таможенное оформление может быть завершено только после прохождения иных (отличных от таможенного) видов государственного контроля (ст. 66 ТК РФ). Например, в соответствии с частью 4 ст. 14 ФЗ «О ветеринарии»<sup>1</sup> перевозка животных, продуктов животноводства и кормов, пропуск военных транспортных средств через Государственную границу РФ допускаются только в местах, где организуются пограничные ветеринарные контрольные пункты. В соответствии с пунктом 4 ст. 21 ФЗ «О качестве и безопасности пищевых продуктов»<sup>2</sup> в пунктах пропуска через Государственную границу) Российской Федерации и пунктах таможенного оформления пищевых продуктов, материалов и изделий, ввоз которых осуществляется на территорию РФ, должностные лица, осуществляющие государственный санитарно-эпидемиологический надзор, государственный ветеринарный надзор и государственный фитосанитарный контроль, в соответствии со своей компетенцией проводят досмотр таких пищевых продуктов, материалов и изделий, проверку их товарно-сопроводительных документов и принимают решение о возможности оформления ввоза таких пищевых продуктов, материалов и изделий на территорию РФ. В соответствии с частью 3 ст. 33 ФЗ «О семеноводстве»<sup>3</sup> ввезенные в РФ партии семян подлежат семенному контролю и фитосанитарному контролю.

<sup>1</sup> Ведомости СНД и ВС РФ. 1993. 17 июня. № 24. Ст. 857.

<sup>2</sup> Российская газета. 2000. 10 янв. № 5.

<sup>3</sup> Российская газета. 1997. 24 дек. № 246.

**Льготы по таможенному оформлению.** Таможенное оформление содержит ряд преимуществ, отличных от общих требований выполнения таможенных операций и процедур. Так, например, ст. 67 ТК РФ «Первоочередной порядок таможенного оформления» предусматриваются упрощения, которые предоставляются в зависимости от:

- *видов товаров* (скоропортящиеся товары, живые животные, радиоактивные материалы и другие товары);
- *особенностей перемещения товаров* (экспресс-грузы<sup>1</sup>, международные почтовые отправления);
- *целей перемещения товаров* (ликвидация последствий стихийных бедствий, аварий и катастроф, ввоз товаров для средств массовой информации).

Поскольку перечень товаров, подпадающих под льготный порядок таможенного оформления, остается открытым, сюда же можно отнести, например, грузы гуманитарной помощи<sup>2</sup> и ряд других товаров.

Как правило, результатом предоставляемых таможенных льгот при таможенном оформлении товаров являются уменьшение количества требуемых таможенными органами документов и сведений, и, как следствие, сокращение времени прохождения всех таможенных формальностей.

В ст. 68 ТК РФ «Специальные упрощенные процедуры таможенного оформления для отдельных лиц» речь идет также о льготах в области таможенного оформления, но предоставляемых уже в отношении отдельных лиц. То есть имеет место субъектный критерий предоставления таможенных льгот.

Специальные упрощенные процедуры могут устанавливаться для лиц, осуществляющих ввоз товаров на таможенную территорию РФ, на которых возложена обязанность по совершению таможенных операций для выпуска товаров (ст. 16 ТК РФ).

<sup>1</sup> В настоящее время под экспресс-товарами (грузами) понимаются товары, перевозимые экспресс-перевозчиком различными видами транспорта с целью доставки до получателя в течение ограниченного промежутка времени (от двенадцати до семидесяти двух часов). При этом в качестве экспресс-перевозчика выступает специализированная транспортно-экспедиционная организация, имеющая право на осуществление деятельности в качестве таможенного брокера.

<sup>2</sup> См. постановление Правительства РФ от 4 декабря 1999 г. № 1335 «Об утверждении порядка оказания гуманитарной помощи (содействия) Российской Федерации»//Российская.газета. 1999. 15 дек. №248.

Лица, претендующие на получение определенных преимуществ по таможенному оформлению товаров, должны одновременно отвечать следующим требованиям.

- Не иметь на день обращения в таможенный орган о применении в отношении них специальных упрощенных процедур вступивших в силу и неисполненных постановлений по делам об административных правонарушениях в области таможенного дела и не считающихся подвергнутыми административному наказанию за совершение административных правонарушений, предусмотренных ст. 16.2, 16.7, частью 1 ст. 16.9, частью 3 ст. 16.12, ст. 16.15 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.

Таким образом, исполнение постановления по делу об административном правонарушении в области таможенного дела (нарушении таможенных правил) снимает (для целей предоставления льгот) факт привлечения к ответственности.

Исключение составляют случаи привлечения к ответственности по ст. 16.2, 16.7, части 1 ст. 16.9, части 3 ст. 16.12, ст. 16.15 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, когда учитывается годовая давность привлечения к административной ответственности (см. ст. 4.6 КоАП РФ).

- Вести систему учета своей коммерческой документации способом, позволяющим таможенным органам сопоставлять сведения, содержащиеся в ней, и сведения, представленные таможенным органам при производстве таможенного оформления товаров.

Заявитель должен вести систему учета коммерческой документации не позднее дня начала применения специальных упрощенных процедур.

Система учета коммерческой документации должна содержать полученные из коммерческих, таможенных или иных документов сведения о внешнеэкономической сделке, включая сведения о товарах, являющихся предметами указанной сделки и содержащихся в каждой товарной партии, а также сведения о последующих операциях с указанными товарами, независимо от наличия или отсутствия у заявителя права собственности на эти товары.

В системе учета коммерческой документации отдельно должны содержаться сведения о товарах, которые декларируются:

- в разных таможенных декларациях;
- в одной таможенной декларации, но под разными номерами товара;

— в одной таможенной декларации под одним номером товара, но имеют разные торговые, коммерческие или иные традиционные наименования, или разные торговые знаки, артикулы, стандарты, или разную расфасовку и тому подобные технические и коммерческие характеристики<sup>1</sup>.

• Осуществлять внешнеэкономическую деятельность не менее трех лет.

Трехлетний срок объясняется попыткой исключения из числа претендентов на получение прав по применению упрощенных процедур таможенного оформления товаров лиц, созданных для осуществления одной-двух внешнеторговых сделок, то есть так называемых «фирм-однодневок».

Для подтверждения факта осуществления внешнеэкономической деятельности не менее трех лет может быть представлен любой документ (документы), например, таможенная декларация, платежные и расчетные документы по исполнению внешнеторгового договора, документы из досье по паспорту сделки и другие документы<sup>2</sup>.

Выполнение перечисленных требований позволит заинтересованному лицу рассчитывать на получение права применения упрощенных процедур таможенного оформления товаров.

Упрощенные процедуры таможенного оформления товаров используются только в отношении иностранных товаров, ввозимых на таможенную территорию РФ<sup>3</sup>.

Пункт 3 ст. 68 ТК РФ перечисляет специальные упрощенные процедуры таможенного оформления и одновременно оставляет этот

<sup>1</sup> См. пуню: 7 раздела II Требований к системе учета коммерческой документации (утв. приказом Минэкономразвития России от 27 января 2005 г. № 9 «Об утверждении Порядка установления специальных упрощенных процедур таможенного оформления для отдельных лиц»).

<sup>2</sup> См. подпункт «б» пункта 8 раздела II Порядка подачи заявления о применении специальных упрощенных процедур (утв. приказом Минэкономразвития России от 27 января 2005 г. № 9 «Об утверждении Порядка установления специальных упрощенных процедур таможенного оформления для отдельных лиц»).

<sup>3</sup> В отношении российских товаров, вывозимых за пределы РФ, также могут применяться упрощенные процедуры таможенного оформления (ст. 137 ТК РФ). Однако особенностями применения льгот по таможенному оформлению российских товаров являются, например:

- отсутствие требований, предусмотренных ст. 68 ТК РФ;
- отсутствие необходимости получения в ФТС России разрешения на применение конкретных упрощенных процедур таможенного оформления товаров.

перечень открытым, указывая на возможность нахождения иных специальных упрощенных таможенных процедур в статьях ТК РФ.

Другими словами, упрощенные процедуры таможенного оформления должны рассматриваться в качестве таковых, когда об этом прямо указывается в ТК РФ.

Любопытно отметить, что на уровне ведомственного нормотворчества были совмещены в одну процедуру сразу несколько упрощений. Так, в соответствии с Приложением 1 к Порядку установления специальных упрощенных процедур таможенного оформления для отдельных лиц могут устанавливаться следующие специальные упрощенные процедуры:

- временное хранение товаров, находящихся под таможенным контролем, на складе (складах) заявителя;
- предварительное декларирование товаров с подачей неполной или неполной периодической таможенной декларации;
- декларирование товаров, находящихся под таможенным контролем на складе (складах) заявителя, с подачей периодической таможенной декларации;
- выпуск товаров до подачи таможенной декларации.

Таким образом, предварительное декларирование товаров с подачей неполной периодической таможенной декларации (ст. 135, 136 ТК РФ) и декларирование товаров, находящихся под таможенным контролем на складе (складах) заявителя, с подачей периодической таможенной декларации (пункт 1 ст. 117, ст. 136 ТК РФ) являются примерами одновременного применения нескольких упрощенных процедур оформления товаров.

Заинтересованное лицо (заявитель) вправе выбрать для таможенного оформления своих товаров одну или несколько специальных упрощенных процедур.

Заявление на установление специальных упрощенных процедур может быть подано заявителем:

- в ФТС России (если планируется применение специальных упрощенных процедур в регионах деятельности нескольких таможенных управлений);
- в региональное таможенное управление (если планируется применение специальных упрощенных процедур в регионе деятельности таможенных органов, подчиненных одному региональному таможенному управлению).

Однако решение о возможности проведения таможенного оформления с применением выбранных заявителем специальных уп-

рошенных процедур оформляется ФТС России путем издания правового акта в виде распоряжения.

Воспользоваться специальными упрощенными процедурами таможенного оформления товаров вправе и таможенный брокер (представитель), но при условии, что для лица, от имени и по поручению которого он совершает таможенные операции, ФТС России установлена возможность применения специальных упрощенных процедур.

## **§ 2. ТАМОЖЕННЫЕ ОПЕРАЦИИ И ПРОЦЕДУРЫ, ПРЕДШЕСТВУЮЩИЕ ТАМОЖЕННОМУ ДЕКЛАРИРОВАНИЮ ТОВАРОВ**

**Прибытие товаров на таможенную территорию Российской Федерации.** При ввозе товаров и транспортных средств на таможенную территорию Российской Федерации первоначально таможенные отношения возникают между перевозчиком и таможенным органом. Причем следует различать *места пересечения* товарами и транспортными средствами таможенной границы Российской Федерации и *места прибытия* товаров и транспортных средств на таможенную территорию Российской Федерации.

Места прибытия товаров и транспортных средств на таможенную территорию Российской Федерации включают в себя:

- пункты пропуска через Государственную границу РФ;
- иные места прибытия товаров и транспортных средств на таможенную территорию РФ.

В соответствии с частью 2 ст. 9 Закона РФ «О Государственной границе Российской Федерации»<sup>1</sup> под пунктом пропуска через Государственную границу понимается территория в пределах железнодорожного, автомобильного вокзала, станции, морского, речного порта, аэропорта, аэродрома, открытого для международных сообщений (международных полетов), а также иное, специально оборудованное место, где осуществляются пограничный, а при необходимости и другие виды контроля и пропуск через Государственную границу лиц, транспортных средств, грузов, товаров и животных.

Пункты пропуска через Государственную границу устанавливаются Правительством Российской Федерации по представлениям

<sup>1</sup> Ведомости СНД и ВС РФ. 1993. 29 апр. № 17. Ст. 594.

федеральных органов исполнительной власти, субъектов Российской Федерации, согласованным с органами и войсками Федеральной пограничной службы Российской Федерации и другими заинтересованными федеральными органами исполнительной власти, с учетом интересов сопредельных и других иностранных государств.

Открытие пункта пропуска через Государственную границу осуществляется после строительства, оборудования и принятия в эксплуатацию заинтересованным федеральным органом исполнительной власти, субъектом Российской Федерации соответствующих зданий, помещений, сооружений по проектам, согласованным с органами и войсками Федеральной пограничной службы Российской Федерации, а также таможенными и другими органами, участвующими в контроле в пункте пропуска через Государственную границу. При разработке указанных проектов должны предусматриваться помещения и сооружения, необходимые для организации пограничного и иных видов контроля. Строительство и оборудование указанных объектов производится за счет средств федерального бюджета, бюджетов субъектов Российской Федерации, средств заинтересованных федеральных органов исполнительной власти, являющихся заказчиками строительства (части 1, 2 ст. 12 Закона РФ «О Государственной границе Российской Федерации»).

На основании раздела II постановления Правительства РФ от 19 января 1998 г. № 60 «Об утверждении положения о пунктах пропуска через Государственную границу Российской Федерации»<sup>1</sup> пункты пропуска классифицируются в зависимости от вида, характера международного сообщения и режима работы на:

- морские, речные, воздушные, автомобильные, железнодорожные, пешеходные — *по виду международного сообщения;*
- пассажирские, грузовые, грузопассажирские — *по характеру международного сообщения;*
- постоянные, временные, сезонные — *по режиму работы.*

Решения Правительства РФ об установлении пунктов пропуска с указанием их классификации публикуются в официальной печати и при необходимости доводятся в установленном порядке Министерством иностранных дел РФ до дипломатических (консульских) представительств иностранных государств в Российской Федерации и заинтересованных международных организаций, дипломатичес-

<sup>1</sup> Российская газета. 1998. 5 фев. № 22.

ких и консульских представительств Российской Федерации за рубежом<sup>1</sup>.

Кроме того, в соответствии с абзацем 2 пункта 1 ст. 69 ТК РФ Правительство РФ вправе также устанавливать пункты пропуска через Государственную границу РФ для прибытия на таможенную территорию РФ отдельных видов товаров<sup>2</sup>.

С момента пересечения товарами таможенной границы РФ такие товары приобретают статус находящихся под таможенным контролем (пункт 1 ст. 360 ТК РФ). Однако таможенное оформление начинается позже, а именно с момента представления таможенному органу необходимых документов и сведений (пункт 1 ст. 60 ТК РФ). Поэтому после пересечения товарами и транспортными средствами таможенной границы перевозчик обязан доставить товар и транспортное средство в место прибытия в неизменном виде и состоянии, а также представить таможенному органу необходимые документы и сведения. Перечень таких документов и сведений предусмотрен статьями 73—76 ТК РФ, в зависимости от видов транспортных средств, на которых перевозятся товары.

Дальнейшие действия зависят от того, в каком таможенном органе товар будет декларироваться (заявлен к определенному таможенному режиму).

В отличие от товаров транспортные средства подлежат таможенному оформлению и, в частности, таможенному декларированию в месте прибытия на таможенную территорию РФ (ст. 279 ТК РФ). Таможенное оформление транспортных средств осуществляется в соответствии с таможенными режимами временного ввоза и временного вывоза в порядке, предусмотренном главой 22 ТК РФ «Перемещение транспортных средств».

<sup>1</sup> См., например, постановление Правительства от 14 ноября 1994 г. № 1273 «Об установлении пункта пропуска через Государственную границу Российской Федерации в г. Балтийске (пункт Восточный) Калининградской области для международного морского грузового и пассажирского сообщения» // СЗ РФ. 1994. 28 нояб. № 31. Ст. 3286.

<sup>2</sup> См., например, постановление Правительства РФ от 3 ноября 2003 г. № 665 «Об установлении пунктов пропуска через Государственную границу Российской Федерации для прибытия на таможенную территорию Российской Федерации мяса и пищевых субпродуктов домашней птицы» // Российская газета. 2003. 12 нояб. № 229; постановление Правительства РФ от 9 декабря 2003 г. № 743 «Об установлении пунктов пропуска через Государственную границу Российской Федерации для прибытия на таможенную территорию Российской Федерации алкогольной продукции и табачных изделий» // Российская газета. 2003. 16 дек. № 252.

Независимо от места таможенного декларирования находящийся под таможенным контролем товар, после прибытия и представления таможенному органу, приобретает для таможенных целей еще один статус — *находящегося на временном хранении*. Данный статус предусматривает помещение и нахождение товаров в специально оборудованных и охраняемых местах (складах временного хранения — складских помещениях, открытых площадках), являющихся зонами таможенного контроля.

Возможна также разгрузка и перегрузка (перевалка) товаров в месте их прибытия. Например, если дальнейшая транспортировка будет осуществляться другими транспортными средствами и/или другими лицами (таможенным перевозчиком)<sup>1</sup>.

Если местом таможенного декларирования является таможенный орган ввоза товара на таможенную территорию РФ, то есть таможенный орган, в регионе деятельности которого находится место прибытия, то в зависимости от готовности декларанта и порядка работы таможенного органа возможно:

- немедленно приступить к таможенному декларированию;
- поместить товар на ближайший СВХ (для целей подготовки к подаче таможенной декларации и представления иных необходимых документов).

При несовпадении таможенного органа места прибытия товара на таможенную территорию РФ и таможенного органа, в котором товар будет декларироваться, применяется таможенная процедура внутреннего таможенного транзита. Цель данной таможенной процедуры заключается в доставке иностранного товара с места прибытия до места таможенного декларирования. В соответствии с пунктом 4 ст. 103 ТК РФ в случае применения внутреннего таможенного транзита течение срока временного хранения прерывается и исчисляется заново со дня завершения внутреннего таможенного транзита.

**Внутренний таможенный транзит.** *Внутренний таможенный транзит представляет собой таможенную процедуру, предназначенную для перевозки иностранных товаров между несколькими*

<sup>1</sup> См. также приказ ГТК России от 27 августа 2003 г. № 939 «Об утверждении Инструкции о совершении таможенных операций при нахождении товаров в местах разгрузки и перегрузки (перевалки) в морских и речных портах, открытых для международного грузового и (или) пассажирского сообщения, без помещения на склады временного хранения под таможенным контролем» // Российская газета. 2003. 9 окт. № 203. •

*таможенными органами Российской Федерации без уплаты таможенных пошлин, налогов и без применения запретов и ограничений экономического характера.*

Общее назначение внутреннего таможенного транзита заключается в предоставлении заинтересованным лицам возможности перевозки иностранных товаров, находящихся под таможенным контролем по территории Российской Федерации.

Конкретные варианты возможного применения внутреннего таможенного транзита перечислены в пункте 2 ст. 79 ТК РФ и предусматривают:

— перевозку (доставку) товаров от таможенного органа, в регионе деятельности которого находится место прибытия на таможенную территорию РФ, до таможенного органа, в регионе деятельности которого находится место таможенного декларирования;

— перевозку (доставку) товаров от таможенного органа, в регионе деятельности которого находится место таможенного декларирования, до таможенного органа, в регионе деятельности которого находится место вывоза (убытия) товара за пределы таможенной территории РФ;

— перевозку товаров между складами временного хранения, таможенными складами (например, в случае исключения владельца СВХ из Реестра владельцев СВХ — ст. 114 ТК РФ);

— перевозку товаров в иных случаях, когда на товары не предоставлено обеспечение уплаты таможенных платежей (например, внутренний таможенный транзит международных почтовых отправлений — ст. 296 ТК РФ).

Таким образом, внутренний таможенный транзит используется не только как таможенная процедура, предшествующая таможенному декларированию товаров.

Процедура внутреннего таможенного транзита не применяется в нескольких случаях (пункт 3 ст. 79 ТК РФ):

— при вынужденной (технической) или промежуточной посадке воздушного судна в месте прибытия во время совершения регулярного международного рейса, без частичной выгрузки товаров;

— при транспортировке товаров трубопроводным транспортом и по линиям электропередачи.

В соответствии с пунктом 4 ст. 79 ТК РФ субъектом перевозки товаров по процедуре внутреннего таможенного транзита может выступать любой перевозчик, в том числе таможенный перевозчик.

Всех возможных перевозчиков товаров в соответствии с процедурой внутреннего таможенного транзита можно разделить на следующие группы.

1. *Обычные перевозчики*, например, сами участники ВЭД;
2. *Таможенные перевозчики*.

*Таможенный перевозчик — это вид деятельности в области таможенного дела по перевозке иностранных товаров в пределах таможенной территории Российской Федерации.*

Претендовать на получение права осуществления деятельности в качестве таможенного перевозчика может только российская транспортная организация (российское юридическое лицо).

Получение права на занятие деятельностью в качестве таможенного перевозчика не ограничивает российскую организацию в возможности выступать в роли иных участников таможенных правоотношений. Поэтому транспортные услуги могут выходить за рамки статуса таможенного перевозчика. Например, помимо перевозок товаров по таможенной территории РФ транспортная организация может заниматься и международными перевозками грузов, в том числе на основании Конвенции МДП 1975 года. С другой стороны, иностранная транспортная компания, перемещающая товары через таможенные границы различных государств, не вправе претендовать на статус таможенного перевозчика.

Порядок получения статуса таможенного перевозчика (в форме свидетельства о включении в Реестр таможенных перевозчиков) носит разрешительный характер<sup>1</sup>. Причин тому несколько.

Таможенный орган, рассматривающий заявление организации-претендента о включении в Реестр таможенных перевозчиков, должен убедиться, что приняты все предусмотренные ТК РФ меры:

— по снижению рисков и ликвидации возможных последствий несоблюдения таможенного законодательства (утрата товаров, неуплата таможенных платежей)<sup>2</sup>;

<sup>1</sup> См. приказ ГТК России от 27 ноября 2003 г. № 1343 «Об утверждении Положения о включении юридических лиц в Реестр таможенных перевозчиков и порядке его ведения» // Российская газета. 2003. 25 дек. № 259.

<sup>2</sup> Например, надлежащее оборудование транспортных средств для перевозки товаров под таможенными печатями и пломбами, обеспечение уплаты таможенных платежей на сумму не менее 20 миллионов рублей.

— по обеспечению возмещения вреда, который может быть причинен товару, вверенному таможенному перевозчику по договору перевозки<sup>1</sup>.

Кроме ответственности за уплату таможенных платежей и гражданско-правовой ответственности за несоблюдение соответствующих договорных обязательств, таможенный перевозчик может быть:

— привлечен к административной ответственности за совершение нарушений таможенных правил (например, ст. 16.9 КоАП РФ «Недоставка, выдача (передача) без разрешения таможенного органа либо утрата товаров или документов на них», ст. 16.6 КоАП РФ «Непринятие мер в случае аварии или действия непреодолимой силы» и др.);

— лишен свидетельства о включении в Реестр таможенных перевозчиков (ст. 98 ТК РФ)<sup>2</sup>.

В зависимости от территориальных масштабов своей деятельности таможенные перевозчики разделяются на:

— общероссийских (при планируемых перевозках товаров по всей территории РФ либо в рамках регионов двух и более региональных таможенных управлений);

— региональных (при планируемых перевозках товаров между всеми таможенными органами одного регионального таможенного управления или конкретными таможенными органами одного регионального таможенного управления).

Соответственно за получением свидетельства о включении в Реестр таможенных перевозчиков необходимо обращаться в ФТС России либо региональное таможенное управление.

Таможенный перевозчик вправе осуществлять перевозку товаров любыми видами транспорта, о чем необходимо заявить на этапе обращения в таможенный орган за получением свидетельства о включении в Реестр таможенных перевозчиков.

<sup>1</sup> Заключен договор страхования риска гражданской ответственности на сумму не менее 20 миллионов рублей.

<sup>2</sup> Примечательно, что данные виды ответственности являются относительно самостоятельными, то есть привлечение к одному виду ответственности не освобождает от других. Например, факт недоставления товаров является основанием для привлечения к административной ответственности, взыскания таможенных платежей, а также возмещения стоимости утраченных товаров. В случае повторения подобного возможен и отзыв свидетельства о включении в Реестр таможенных перевозчиков.

*3. Транспортные организации, осуществляющие свою деятельность на основании международных конвенций.*

В отличие от таможенного перевозчика международный перевозчик фактически перемещает товар через таможенную границу РФ.

Для примера можно обратиться к Таможенной конвенции о международной перевозке грузов с применением книжки МДП<sup>1</sup> (Конвенция МДП 1975 года).

Процедура МДП применяется при соблюдении следующих условий:

- наличие книжки МДП;
- наличие гарантии гарантирующего объединения;
- получение разрешения о допущении транспортных средств для перевозки товаров под таможенными печатями и пломбами.

Книжка МДП выдается гарантийными объединениями государств — участников Конвенции МДП 1975 г.

В Российской Федерации книжки МДП выдаются Ассоциацией международных автомобильных перевозчиков (АСМАП).

Книжка МДП выдается:

- на каждое дорожное транспортное средство или контейнер;
- на состав транспортных средств или на несколько контейнеров, погруженных на одно дорожное транспортное средство или на состав транспортных средств.

На транспортные средства должны быть прикреплены прямоугольные таблички с надписью «TIR».

В случае нарушения перевозчиком таможенного законодательства РФ (например, недоставка товаров до места назначения) АСМАП несет солидарную ответственность за уплату таможенных платежей<sup>2</sup>.

По каждой книжке МДП АСМАП гарантирует таможенным органам РФ уплату таможенных платежей на сумму 50 000 долларов США. Если сумма таможенных платежей, подлежащая уплате за перевозимые товары, больше, чем сумма гарантии, или если имеются основания полагать, что перевозчик не может гарантировать

<sup>1</sup> Международные дорожные перевозки.

<sup>2</sup> Ответственность АСМАП распространяется как на российских, так и на иностранных перевозчиков, при использовании последними процедуры МДП на территории РФ.

соблюдение положений таможенного законодательства РФ, может применяться таможенное сопровождение.

Согласно ст. 80 ТК РФ оформление внутреннего таможенного транзита носит разрешительный характер. Разрешение на перевозку товаров выдает в письменном виде таможенный орган отправления, то есть таможенный орган, в регионе деятельности которого начинается перевозка товаров.

За получением разрешения на внутренний таможенный транзит вправе обратиться:

- перевозчик (таможенный или иной перевозчик);
- экспедитор, являющийся российским лицом;
- лицо, осуществляющее хранение товаров или проведение с товарами других операций в месте доставки, не являющемся местом нахождения таможенного органа (например, в случаях временного хранения товаров на складе получателя — ст. 117 ТК РФ)<sup>1</sup>.

Разрешение на внутренний таможенный транзит выдается при выполнении ряда условий, которые по обязательности соблюдения могут быть разделены на три группы.

1. *Соблюдение запретов, ограничений и требований, предусмотренных при ввозе товаров на таможенную территорию РФ:*

- товары не запрещены к ввозу в РФ;
- проведены необходимые виды государственного контроля (пограничный, санитарный и другие), предусмотренные при ввозе товаров в РФ;
- получены разрешения и/или лицензии на транспортировку отдельных товаров по таможенной территории РФ<sup>2</sup>.

2. *Представлена транзитная декларация (ст. 81 ТК РФ).*

3. *Приняты меры по обеспечению соблюдения требований таможенного законодательства в отношении товаров и транспортных средств:*

<sup>1</sup> Надо заметить, что данное лицо в соответствии с подпунктом 16 пункта 1 ст. 11 ТК РФ также может рассматриваться в качестве перевозчика, если будет самостоятельно осуществлять такую перевозку товаров.

<sup>2</sup> Например, в соответствии с пунктом 2 постановления Правительства РФ от 17 июля 2003 г. № 442 «О трансграничном перемещении отходов» ввоз на территорию РФ опасных отходов в целях их использования осуществляется по лицензии, выдаваемой в установленном порядке Министерством экономического развития и торговли Российской Федерации на основании разрешения Министерства природных ресурсов Российской Федерации и его территориальных органов // Российская газета. 2003. 24 июля. № 147.

— обеспечена уплата таможенных платежей (подпункт 1 пункта 1 ст. 86, ст. 338 ТК РФ);

— принято решение о таможенном сопровождении транспортных средств, перевозящих товары (подпункт 2 пункта 1 ст. 86, ст. 87 ТК РФ);

— определены специальные маршруты внутреннего таможенного транзита для отдельных видов товаров, товаров, в отношении которых при перемещении через таможенную границу установлены частые случаи нарушения таможенного законодательства РФ, товаров, в отношении которых установлены запреты и ограничения в соответствии с законодательством РФ о государственном регулировании внешнеторговой деятельности (пункт 3 ст. 86 ТК РФ);

— обеспечено надлежащее оборудование транспортного средства, контейнера или съемного кузова для перевозки товаров под таможенными пломбами и печатями (ст. 84 ТК РФ);

— обеспечена идентификация товаров (ст. 83 ТК РФ).

Условия, отнесенные к 1-й и 2-й группам, должны соблюдаться всегда, независимо от заявителей внутреннего таможенного транзита и перевозчиков. Различны могут быть только формы транзитных деклараций (либо товаротранспортные и таможенные документы, в том числе книжка МДП, либо отдельная форма транзитной декларации — пункты 1, 4, 7, 8 ст. 81 ТК РФ)<sup>1</sup>.

Для условий внутреннего таможенного транзита третьей группы, за исключением идентификации товаров и документов, характерна избирательность. Так, например, если перевозка товаров осуществляется таможенным перевозчиком, то таможенные органы не требуют обеспечения уплаты таможенных платежей, таможенного сопровождения, транспортировки товаров по конкретным маршрутам. Кроме того, установление конкретного маршрута перевозки отдельных видов товаров хотя и находится в компетенции Правительства РФ, но сам маршрут заявляется перевозчиком — пункт 3 ст. 86 ТК РФ (в пределах, установленных Правительством РФ).

Так как реализация права перевозки товаров любым перевозчиком обусловлена соблюдением требований таможенного законодательства, то зачастую проще обратиться к услугам специализиро-

<sup>1</sup> Подробнее см. пункт 13 Инструкции о совершении таможенных операций при внутреннем и международном таможенном транзите товаров (утв. приказом ГТК России от 8 сентября 2003 г. № 973 // Российская газета. 2003. 27 нояб. № 241).

ванной организации (таможенному перевозчику) нежели нести затраты по времени, финансовые расходы по надлежащему оборудованию транспортных средств, а также ответственность за риск недоставки товаров.

Продолжительность перевозки товаров по процедуре внутреннего таможенного транзита определяется таможенным органом отправления в каждом конкретном случае. На установление срока перевозки влияют такие факторы, как заявление перевозчика, вид транспорта, протяженность маршрута. Однако все перечисленное должно приниматься во внимание только в пределах сроков, обозначенных в пункте 1 ст. 82 ТК РФ, а именно: 2000 километров за один месяц для автомобильного<sup>1</sup>, железнодорожного, морского (речного) транспорта и три дня для воздушного транспорта. Продление предельных сроков внутреннего таможенного транзита допускается только в случаях невозможности своевременной доставки товаров вследствие аварии или действия непреодолимой силы.

В процессе внутреннего таможенного транзита возможны перегрузка, выгрузка, погрузка и иные грузовые операции с товарами. Перечисленные операции допускаются с разрешения таможенного органа отправления или таможенного органа, в регионе деятельности которого осуществляется соответствующая грузовая операция (например, таможенный пост)<sup>2</sup>.

Место доставки товаров при внутреннем таможенном транзите определяется таможенным органом отправления на основании све-

<sup>1</sup> Например, в соответствии с пунктом 32 Инструкции о совершении таможенных операций при внутреннем и международном таможенном транзите товаров — срок доставки товаров, перевозимых автомобильным транспортом, рекомендуется устанавливать из расчета *четырееста пятьдесят километров за одни сутки*.

<sup>2</sup> Если в результате грузовых операций лицо, получившее разрешение на ВТТ товаров, не меняется, переоформление транзитной декларации не требуется. При этом должностное лицо таможенного органа проставляет отметку в транзитной декларации и транспортных (перевозочных) документах о вновь наложенных таможенных пломбах и печатях, а также вносит в них сведения о транспортных средствах, на которые перегружены товары, и заверяет их подписью и личной номерной печатью. Документы возвращаются перевозчику (экспедитору) для продолжения перевозки. Если в результате грузовых операций изменяется лицо, получившее разрешение на ВТТ товаров, должностное лицо таможенного органа оформляет завершение ВТТ товаров, после чего выдается новое разрешение на ВТТ товаров в установленном порядке (подпункт 22.5 пункта 22 Инструкции о совершении таможенных операций при внутреннем и международном таможенном транзите товаров).

дений о пункте назначения, указанном в транспортных (перевозочных) документах.

Местом доставки товаров является место нахождения таможенного органа, имеющее одновременно статус зоны таможенного контроля (в большинстве случаев территории СВХ, на которых располагаются таможенные посты либо структурные подразделения таможен, осуществляющие таможенное оформление товаров). Исключения могут составлять случаи доставки товаров в места нахождения склада получателя товаров.

После прибытия товаров и транспортных средств в место назначения *перевозчик* обязан предъявить таможенному органу назначения товары, представить транзитную декларацию, а также имеющиеся у него иные документы на товары — в течение одного часа с момента прибытия транспортного средства в место доставки товаров (в случае прибытия вне установленного времени работы таможенного органа — в течение одного часа с момента наступления времени начала работы этого таможенного органа). При перевозках товаров железнодорожным транспортом — в течение 12 часов.

Таможенный орган:

а) в течение двух часов с момента представления перевозчиком транзитной декларации и иных документов регистрирует факт прибытия транспортного средства в место доставки товаров и незамедлительно после регистрации оформляет подтверждение о прибытии транспортного средства<sup>1</sup>;

б) в течение 24 часов с момента регистрации прибытия транспортного средства оформляет завершение внутреннего таможенного транзита путем выдачи перевозчику свидетельства о завершении внутреннего таможенного транзита<sup>2</sup>.

**Временное хранение товаров.** *Временное хранение представляет собой таможенную процедуру, предназначенную для хранения иностранных товаров без уплаты таможенных платежей и без применения к товарам ограничений, установленных в соответствии с законодательством РФ о государственном регулировании внешней торговой деятельности.*

<sup>1</sup> См. форму документа в Приложении 5 к Инструкции о совершении таможенных операций при внутреннем и международном таможенном транзите товаров.

<sup>2</sup> См. форму свидетельства о завершении внутреннего таможенного транзита и порядок его применения в Приложениях 6, 7 к Инструкции о совершении таможенных операций при внутреннем и международном таможенном транзите товаров.

Основными целями применения рассматриваемой таможенной процедуры являются:

- обеспечение сохранности товаров до завершения таможенного оформления в целом;
- предоставление возможности заинтересованным лицам проверить товар и подготовиться к таможенному декларированию.

С практической точки зрения просматривается еще и материальная заинтересованность участника ВЭД в скорейшем завершении таможенного оформления, так как нахождение товара на СВХ связано с расходами по его хранению.

Товары приобретают статус находящихся на временном хранении с момента предъявления их в месте прибытия (пункт 2 ст. 77 ТК РФ).

Вместе с тем требования процедуры временного хранения товаров (например, помещение товаров на СВХ) могут и не применяться. Так, в соответствии с пунктом 4 раздела I Правил проведения таможенных операций при временном хранении товаров<sup>1</sup> таможенная процедура временного хранения не применяется в месте доставки товаров, расположенном в месте нахождения таможенного органа, если в течение времени, необходимого для завершения внутреннего таможенного транзита:

- осуществлен выпуск данных товаров;
- разрешен новый внутренний таможенный транзит.

Временное хранение не применяется также в случаях, когда товары, запрещенные в соответствии с законодательством РФ к ввозу на таможенную территорию РФ, немедленно вывозятся за пределы данной территории (абзац 1 пункта 1 ст. 13 ТК РФ).

Завершается временное хранение выпуском товаров в соответствии с определенным таможенным режимом либо помещением товаров под иную таможенную процедуру (ст. 99 ТК РФ). Например, по просьбе физического лица или при невозможности немедленно таможенного оформления товаров последние подлежат помещению на СВХ (пункт 3 ст. 285 ТК РФ). Временное хранение таких товаров завершается их помещением под таможенную процедуру, именуемую *перемещением товаров физическими лицами* (подраздел 3 главы 23 ТК РФ).

<sup>1</sup> Утв. приказом ГТК России от 3 сентября 2003 г. № 958 // Российская газета. 2003. 24 окт. № 215.

Для помещения товаров на СВХ требуется стандартный набор документов, используемых по прибытии товаров на таможенную территорию РФ, если временное хранение будет осуществляться в этом месте, или представляются документы, применяемые при процедуре внутреннего таможенного транзита, если временное хранение будет осуществляться вне места прибытия товара на таможенную территорию РФ. Указанные документы представляются таможенному органу владельцем СВХ.

Пунктом 11 раздела II Правил проведения таможенных операций при временном хранении товаров установлены примерные сроки представления владельцем СВХ документов:

— в течение 3 часов рабочего времени с момента получения владельцем СВХ документов, необходимых для помещения товаров на СВХ, — если место расположения СВХ совпадает или находится в непосредственной близости с местом размещения подразделения таможенного органа;

— в течение суток после прибытия транспортного средства на СВХ — если место размещения СВХ не совпадает с местом размещения подразделения таможенного органа.

Кроме того, владелец СВХ имеет право получить, (на основании договора хранения между владельцем СВХ и лицом, помещающим товары на СВХ), а подразделение таможенного органа обязано выдать копии документов, представленных перевозчиком данному подразделению таможенного органа для завершения внутреннего таможенного транзита.

Однако при недостаточности сведений<sup>1</sup>, необходимых для помещения товаров на СВХ, лицо, помещающее товары на склад временного хранения, обязано сообщить в таможенный орган недостающие сведения (абзац 2 пункта 2 ст. 102 ТК РФ).

<sup>1</sup> На основании пункта 1 ст. 102 ТК РФ при помещении товаров на склад временного хранения в таможенный орган представляются документы, содержащие сведения:

- о наименовании и местонахождении отправителя (получателя) товаров в соответствии с транспортными (перевозочными) документами;
- о стране отправления и стране назначения товаров;
- о наименовании товаров, об их количестве, о количестве грузовых мест, характере и способах упаковки и маркировки товаров, фактурной стоимости, весе брутто товаров (в килограммах) либо об объеме товаров (в кубических метрах);
- о классификационных кодах товаров в соответствии с Гармонизированной системой описания и кодирования товаров или ТН ВЭД на уровне не менее чем первых четырех знаков.

В соответствии с абзацем 2 пункта 1 ст. 102 ТК РФ ГТК России вправе сокращать перечень сведений, необходимых для помещения товаров на СВХ, с учетом вида транспорта, видов товаров, а также категорий лиц, перемещающих товары и транспортные средства. Так, например, пунктом 8 раздела II Правил проведения таможенных операций при временном хранении товаров предусматривается, что в случае международной перевозки товаров автомобильным и железнодорожным транспортом не требуется предоставления документов, содержащих классификационные коды товаров в соответствии с Гармонизированной системой описания и кодирования товаров или ТН ВЭД, при помещении на СВХ:

- товаров, перемещаемых физическими лицами не для предпринимательской деятельности;
- товаров, перемещаемых в отдельно следующем багаже и в ручной клади пассажиров;
- невостребованного багажа пассажиров;
- личных вещей дипломатов и лиц, приравненных к ним;
- дипломатической почты;
- периодических печатных изданий;
- товаров, ввозимых на таможенную территорию РФ в качестве гуманитарной или технической помощи (содействия);
- живых животных;
- урн и гробов с останками умерших.

Товары, хранящиеся на СВХ, могут подвергаться следующим операциям.

1. Операциям по обеспечению сохранности товаров и подготовке к их таможенному декларированию (осмотр, измерение, пересчет, взвешивание и другие). Данные операции могут проводиться лицами, обладающими полномочиями в отношении этих товаров и их представителями, например, таможенными брокерами.

При совершении указанных операций товары не должны изменять своего состояния, упаковки и (или) наложенных средств идентификации.

2. Операциям, необходимым для подготовки товаров к вывозу с СВХ и их последующей реализации, операциям по отбору проб и образцов товаров для проведения экспертных исследований, операциям по исправлению поврежденной упаковки. Отдельные из перечисленных операций также могут проводиться в целях подготовки к таможенному декларированию товаров, например, взятие проб и

образцов, но общим условием совершения всех операций данной группы является наличие разрешения таможенного органа.

Приобретение товарами статуса находящихся на временном хранении не всегда может быть непосредственно связано с их прибытием на таможенную территорию РФ. Например, в соответствии с пунктом 3 ст. 263 ТК РФ со дня, следующего за днем закрытия магазина беспошлинной торговли, товары, помещенные под таможенный режим беспошлинной торговли, рассматриваются для таможенных целей как товары, находящиеся на временном хранении.

Таким образом, просматривается разница между такими понятиями, как *товары, находящиеся на временном хранении*, и *товары, хранящиеся на складе временного хранения*. Разница заключается в статусе товаров.

Конечно, товары, находящиеся на временном хранении, как правило, и хранятся на складах временного хранения. Это товары, находящиеся в процессе таможенного оформления.

Однако существуют и иные категории товаров, которые могут храниться на складе временного хранения, но иметь иной статус. Например, товары, изъятые в качестве предметов таможенного контроля в процессе проведения специальной таможенной ревизии (абзац 2 пункта 3 ст. 377 ТК РФ), или товары, изъятые таможенным органом в качестве предметов правонарушения.

*Общий срок* временного хранения товаров составляет два месяца (пункт 1 ст. 103 ТК РФ).

*Предельный срок* временного хранения товаров составляет четыре месяца.

Таким образом, продление общего срока временного хранения товаров возможно только на два месяца<sup>1</sup>.

<sup>1</sup> Срок временного хранения продлевает подразделение таможенного органа, в регионе деятельности которого хранятся товары, по мотивированному письменному запросу заинтересованного лица в произвольной форме на имя начальника таможенного поста или начальника таможни (при отсутствии в ее структуре таможенных постов) либо должностного лица, им уполномоченного. Данный запрос должен быть представлен в подразделение таможенного органа до истечения двухмесячного срока временного хранения. Продление срока временного хранения оформляется не позднее следующего рабочего дня после поступления заявления путем наложения уполномоченным должностным лицом подразделения таможенного органа резолюции на данное заявление. Копия заявления с резолюцией вручается лично заинтересованному лицу, подавшему мотивированный запрос, под подпись или направляется ему по почте (с уведомлением о вручении), а также владельцу СВХ,

За нарушение сроков временного хранения товаров предусмотрена ответственность в соответствии со ст. 16.16 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях «Нарушение сроков временного хранения товаров»<sup>1</sup>.

При изучении сроков хранения товаров необходимо учитывать следующие факторы.

1. *Наличие обстоятельств, с которыми законодатель связывает возможность прерывания срока временного хранения товаров.* Например, в соответствии с пунктом 4 ст. 103 ТК РФ в случае применения внутреннего таможенного транзита при перевозке товаров из места прибытия на таможенную территорию РФ до места нахождения таможенного органа исчисление срока временного хранения этих товаров начинается заново со дня завершения внутреннего таможенного транзита.

2. *Категория товаров.* Например, для товаров, подвергающихся быстрой порче, срок хранения на СВХ определяется сроком сохранения их качеств (пункт 2 ст. 103 ТК РФ). Товары, запрещенные к ввозу на таможенную территорию РФ, могут храниться на СВХ не более трех суток (пункт 3 ст. 103 и пункт 1 ст. 13 ТК РФ).

3. *Правовой статус товаров.* Пункт 1 ст. 103 ТК РФ определяет сроки временного хранения для товаров, являющихся предметами таможенного оформления и соответственно таможенного контроля. Однако если товар помещен на СВХ в процессе проведения специальной таможенной ревизии, то срок хранения определяется сроком проведения специальной таможенной ревизии (пункт 7 ст. 377 и пункт 5 ст. 376 ТК РФ).

В случае перехода товара из статуса оформляемого в вещественное доказательство, например по делу о нарушении таможенных правил, хранение будет продолжаться в течение всего периода производства по делу (с момента возбуждения дела и до вступления в законную силу соответствующего постановления).

на котором хранятся товары, либо лицу, получившему разрешение таможи на временное хранение на складе получателя товаров (пункт 18 Правил проведения таможенных операций при временном хранении товаров).

<sup>1</sup> Нарушение сроков временного хранения товаров — влечет наложение административного штрафа на граждан в размере от пятнадцати до двадцати пяти минимальных размеров оплаты труда; на должностных лиц — от ста до двухсот минимальных размеров оплаты труда; на юридических лиц — от пятисот до одной тысячи минимальных размеров оплаты труда с конфискацией товаров, явившихся предметами административного правонарушения, или без таковой.

В соответствии с пунктом 19 Правил совершения таможенных операций при временном хранении товаров продление сроков временного хранения товаров, запрещенных к ввозу в РФ, а также товаров, изъятых в порядке проведения специальной таможенной ревизии, — не допускается.

Местами временного хранения товаров являются, как правило, склады временного хранения.

Под складами временного хранения понимаются как, собственно, складские помещения, так и открытые площадки. В обоих случаях склады временного хранения должны отвечать следующим требованиям.

1. *Требованиям, предъявляемым к месту расположения СВХ.* В соответствии с пунктом 1 ст. 107 ТК РФ, а также пунктом 28 раздела III Положения о порядке включения в Реестр владельцев складов временного хранения<sup>1</sup> склад временного хранения:

— должен располагаться по одному почтовому адресу либо в пределах неразрывной по периметру территории в регионе деятельности таможенного поста, подчиненного таможене, выдающей свидетельство;

— должен располагаться в разумной близости от транспортных узлов и транспортных магистралей, по которым товары и транспортные средства доставляются от таможенной границы Российской Федерации; от автомагистралей и дорог к складу временного хранения должны подходить подъездные пути;

— не может располагаться на передвижных транспортных средствах или передвижном транспортном оборудовании любых видов.

2. *Требованиям, предъявляемым к обустройству и оборудованию СВХ<sup>1</sup>.* Данные требования предъявляются в целях:

— обеспечения сохранности товаров;

<sup>1</sup> Утв. приказом ГТК России от 26 сентября 2003 г. № 1070 // Российская газета. 2003. 18 нояб. № 234.

<sup>2</sup> Подробнее см. раздел III Положения о порядке включения в Реестр владельцев складов временного хранения. Например, к *обустройству* склада временного хранения предъявляются следующие обязательные требования:

а) расположение помещений СВХ только в наземных зданиях или сооружениях (для СВХ открытого типа);

б) наличие подъездных путей (в зависимости от вида транспорта);

в) наличие крытой, обустроенной площадки для проведения таможенного досмотра товаров и транспортных средств;

г) наличие прилегающей огороженной охраняемой территории с твердым покрытием, оборудованной для стоянки транспортных средств, перевозящих товары,

— исключения доступа к товарам посторонних лиц (не являющихся работниками склада, не обладающих полномочиями в отношении товаров либо не являющихся представителями лиц, обладающих такими полномочиями);

— обеспечения возможности проведения в отношении хранящихся товаров таможенного контроля;

— обеспечения завершения внутреннего таможенного транзита.

Понятия «**владелец СВХ**» и «**лицо, осуществляющие временное хранение товаров**», могут не совпадать.

ТК РФ выделяет следующие категории лиц, осуществляющих временное хранение товаров.

### **1. Владельцы СВХ.**

Владельцы СВХ — это наиболее многочисленная категория лиц, в большинстве своем специализирующихся на оказании услуг по временному хранению товаров.

Причем в зависимости от правового положения владельцы СВХ, в свою очередь, делятся на несколько групп:

— *российские юридические лица, включенные в Реестр владельцев складов временного хранения;*

— *таможенные органы РФ.*

на время, необходимое для завершения процедуры внутреннего таможенного транзита;

д) наличие ограждения либо обозначение на местности открытой площадки, если она используется в качестве СВХ (учитывая специфику склада в зависимости от вида транспорта при перемещении товаров и транспортных средств от таможенной границы РФ до СВХ);

е) территория СВХ не должна включать в себя объекты, не связанные с функционированием СВХ и обеспечением его работы;

ж) выделение на СВХ обустроенного и специально приспособленного помещения, предназначенного для хранения товаров, которые могут причинить вред другим товарам или требующих особых условий хранения;

з) наличие контрольно-пропускных пунктов и соответствующих средств обеспечения контроля за перемещением товаров и транспортных средств через границы СВХ.

К *оборудованию* СВХ предъявляются следующие обязательные требования:

а) оборудование подъездными путями части помещения и ее изоляция (ограждение), если помещение предполагается одновременно использовать для хранения товаров, помещенных под таможенный режим таможенного склада, и товаров, находящихся на временном хранении;

б) обеспечение техническими средствами таможенного контроля делящихся и радиоактивных материалов, количество которых таможня устанавливает самостоятельно или по согласованию с вышестоящим таможенным органом при соблюдении технических регламентов и национальных стандартов, действующих в РФ

Временное хранение товаров *юридическими лицами, включенными в Реестр владельцев СВХ*, представляет собой отдельное направление деятельности в области таможенного дела.

Данное направление деятельности в области таможенного дела основано на разрешительном порядке получения соответствующего статуса.

Претендентом на получение свидетельства о включении в Реестр владельцев СВХ может быть только российское юридическое лицо, которое обязано выполнить следующие условия (ст. 109 ТК РФ):

- владеть необходимыми помещениями и (или) открытыми площадками, планируемыми к использованию в качестве СВХ;
- обеспечить уплату таможенных платежей из расчета 2,5 миллиона рублей и дополнительно 1000 рублей за 1 квадратный метр полезной площади, если в качестве склада используется открытая площадка, или 300 рублей за 1 кубический метр полезного объема помещения, если в качестве склада используется помещение;
- заключить договор страхования риска гражданской ответственности на сумму 3500 рублей за один квадратный метр полез-

(тип технических средств для проведения радиационного контроля определяет ГТК России);

в) наличие досмотровой рентгеновской техники, необходимость, количество и тип которой таможня устанавливает по согласованию с вышестоящим таможенным органом;

г) выделение в локальной вычислительной сети сегментов для работы таможенного органа (его структурного подразделения), производящего таможенное оформление товаров и осуществляющего таможенный контроль за ними (в случае расположения его на СВХ), и оснащение данной сети соответствующими средствами защиты информации от несанкционированного доступа, а также выделенного канала связи для приема-передачи электронных данных о доставке товаров и их таможенном оформлении с необходимой для этих целей скоростью передачи информации;

д) наличие весового оборудования с различными пределами взвешивания, обеспечивающего возможность взвешивания товаров, предполагаемых для размещения на СВХ;

е) наличие телефонной связи, факсимильного аппарата, оргтехники и множительной техники;

ж) наличие автоматизированной системы учета товаров, совместимой с программными продуктами, разрешенными для использования таможенным органом (его структурным подразделением), производящим таможенное оформление товаров и осуществляющим таможенный контроль за ними (для складов, являющихся местом расположения таможенного органа);

з) наличие погрузо-разгрузочной техники.

ной площади, если в качестве СВХ используется открытая площадка, или из расчета 1000 рублей за один кубический метр полезного объема, если в качестве таможенного склада используется помещение (страховая сумма не может быть менее двух миллионов рублей).

ТК РФ допускает владение помещениями и (или) открытыми площадками не только на праве собственности, но и на основании договора аренды либо иметь соответствующие склады и территории в хозяйственном ведении. Договор аренды должен быть заключен на срок не менее одного года на день подачи заявления о включении в Реестр владельцев СВХ при том, что само свидетельство действительно в течение пяти лет.

Заявление о включении в Реестр владельцев СВХ подается в таможенную, в регионе деятельности которой фактически располагаются помещение и (или) открытая площадка, предполагаемые к использованию в качестве склада временного хранения.

Заявление подается на каждое территориально обособленное помещение (открытую площадку), которые планируется использовать в качестве СВХ. Соответственно по каждой такой обособленной единице осуществляется включение в Реестр владельцев СВХ с выдачей отдельного свидетельства.

ТК РФ предусмотрена возможность создания нескольких типов СВХ.

1. *СВХ открытого типа*, предназначенных для хранения любых товаров и использования любыми лицами.

2. *СВХ закрытого типа*, предназначенных для хранения:

- товаров владельца склада;
- определенных товаров, в том числе ограниченных в обороте;
- товаров, требующих особых условий хранения.

Право выбора типа создаваемого СВХ остается за заявителем. Тип будущего СВХ, а также обоснование необходимости и целесообразности выбора СВХ закрытого типа указывается в заявлении о включении в Реестр владельцев СВХ.

В дальнейшем, при несоблюдении владельцем СВХ требований таможенного законодательства и гражданского законодательства (в связи с оказанием услуг по хранению товаров), возможно наступление следующих негативных последствий.

1. Привлечение к ответственности за совершение административных правонарушений в области таможенного дела (нарушений

таможенных правил). Например, по ст. 16.9 КоАП РФ «Недоставка, выдача (передача) без разрешения таможенного органа либо утрата товаров или документов на них», ст. 16.14 КоАП РФ «Нарушение порядка помещения товаров на хранение, порядка их хранения либо порядка совершения с ними операций».

2. Уплата таможенных платежей (подпункт 6 пункта 1 ст. 112 ТК РФ).

3. Возмещение ущерба, причиненного лицам, чьи товары хранились на СВХ (подпункт 3 пункта 1 ст. 109 ТК РФ).

4. Отзыв свидетельства о включении в Реестр владельцев складов временного хранения (ст. 113 ТК РФ).

Следующая группа владельцев СВХ представлена *таможенными органами*. Для создания СВХ таможенным органам не требуется получать свидетельств о включении в Реестр владельцев СВХ.

Централизованный учет таких складов ведет ФТС России, которая обязана обеспечить регулярное, не реже одного раза в шесть месяцев, опубликование в своих официальных изданиях перечней складов временного хранения, владельцами которых являются таможенные органы, а также изменений, вносимых в этот перечень.

СВХ, созданные таможенными органами, могут быть только открытого типа. Такие склады должны отвечать всем предусмотренным требованиям по их обустройству, оборудованию и месту расположения.

Согласно пункту 41 раздела VI Правил проведения таможенных операций при временном хранении товаров таможенный орган — владелец СВХ обязан соблюдать санитарные правила, нормы складирования, правила товарного соседства и режима хранения, требования законодательства РФ о техническом регулировании, выполнять иные требования и условия, установленные законодательством РФ и субъектов РФ в сфере оказания услуг по хранению товаров.

Хранение товаров на СВХ таможенного органа является платным. Плата за хранение товаров на СВХ таможенного органа имеет значение таможенного платежа и называется таможенным сбором за хранение.

Таможенный сбор за хранение на складе временного хранения таможенного органа уплачивается в размере 1 рубля с каждых 100 килограммов веса товаров в день, а в специально приспособленных (обустроенных и оборудованных) для хранения отдельных видов товаров помещениях — 2 рублей с каждых 100 килограммов веса

товаров в день. Неполные 100 килограммов веса товаров приравниваются к полным 100 килограммам, а неполный день — к полному.

Таможенные сборы за хранение должны быть уплачены до фактической выдачи товаров со склада временного хранения.

Таможенные органы, как владельцы СВХ, также несут ответственность за соблюдение требований таможенного и гражданского законодательства в части уплаты таможенных платежей и возмещения причиненного вреда.

Отказ владельца СВХ (как российского юридического лица, включенного в Реестр владельцев складов временного хранения<sup>1</sup>, так и таможенного органа) от заключения договора при наличии у него возможности осуществить хранение товаров не допускается (пункт 3 ст. 108, абзац 1 пункта 2 ст. 115 ТК РФ).

## 2. Железная дорога.

ТК РФ допускает по запросу железной дороги осуществлять временное хранение товаров, перевозимых железнодорожным транспортом, непосредственно в транспортных средствах, находящихся на железнодорожных путях этой железной дороги.

Места такого хранения (не являющиеся складами временного хранения) должны быть согласованы с таможенными органами. Данные места в период хранения товаров приобретают статус зон таможенного контроля, а железная дорога обязана не только обеспечить сохранность товаров, но и исключить доступ к ним посторонних лиц.

В случае утраты товаров, хранящихся в транспортных средствах в зоне таможенного контроля, либо их выдачи без разрешения таможенных органов, железная дорога несет ответственность как за уплату таможенных платежей (пункт 3 ст. 116 ТК РФ), так и за нарушение таможенных правил (ст. 16.9 КоАП РФ).

## 3. Получатель товаров.

В соответствии со ст. 117 ТК РФ временное хранение с разрешения таможенного органа может осуществляться на складе получателя товаров.

Возможность временного хранения товаров, не обращаясь к услугам владельцев СВХ, допускается в одном из следующих случаев:

<sup>1</sup> За исключением СВХ закрытого типа, используемого для хранения товаров владельца склада.

— получатель товаров получил вправе на применение специальных упрощенных процедур таможенного оформления, то есть отвечает критериям «добросовестного участника ВЭД»;

— товары требуют особых условий хранения, которые могут быть обеспечены получателем, при отсутствии в разумной близости (от места получения товара) соответствующего СВХ<sup>1</sup>;

— получателем товара является государственный орган или учреждение.

В соответствии с пунктом 42 раздела VII Правил проведения таможенных операций при временном хранении товаров разрешение на временное хранение на складе получателя товаров выдает таможня, в регионе деятельности которой находятся товары и склад получателя. При выдаче данного разрешения таможня вправе потребовать обеспечения уплаты таможенных платежей (пункт 2 ст. 117 ТК РФ и подпункт 3 пункта 1 ст. 337 ТК РФ).

Разрешение на временное хранение товаров на складе получателя оформляется путем наложения соответствующей резолюции начальника таможни на заявлении заинтересованного лица (получателя товаров).

В соответствии с пунктом 46 раздела VII Правил проведения таможенных операций при временном хранении товаров разрешение может быть выдано:

— на срок действия одного договора международной купли-продажи или другого вида договора, заключенного при совершении внешнеэкономической сделки либо односторонней внешнеэкономической сделки, но не более чем на один календарный год;

— на партию товаров до прибытия их на таможенную территорию РФ либо до прибытия, либо после прибытия транспортного средства в место доставки, расположенное в месте нахождения таможенного органа.

При международной перевозке товаров железнодорожным транспортом разрешение может быть выдано на партию товаров, прибывших на нескольких транспортных средствах, образующих единый состав, независимо от количества грузовых накладных при

<sup>1</sup> Например, по действовавшему Положению о временном хранении товаров и транспортных средств под таможенным контролем (приказ ГТК России от 23 марта 2001 г. № 290) под разумной близостью понималось расстояние не более 50 километров.

условии, если весь состав следует в адрес одного получателя (пункт 47 раздела VII Правил проведения таможенных операций при временном хранении товаров).

После помещения товаров на временное хранение получатель товаров обязан вести учет хранимых товаров и представлять в таможенный орган отчеты по формам и в порядке, предусмотренном для владельцев СВХ, включенных в соответствующий Реестр.

Ответственность получателя товаров при осуществлении им временного хранения иностранных товаров проистекает из пункта 3 ст. 117 ТК РФ и заключается в обязанности уплаты таможенных платежей, а также возможности привлечения к административной ответственности за несоблюдение требований таможенной процедуры временного хранения товаров.

#### **4. Владелец магазина беспошлинной торговли.**

Владелец магазина беспошлинной торговли осуществляет временное хранение товаров (помещенных под таможенный режим беспошлинной торговли) в случае закрытия такого магазина (пункт 3 ст. 263 ТК РФ).

Фактически временное хранение товаров железной дорогой, получателем или владельцем магазина беспошлинной торговли может условно рассматриваться как хранение на СВХ закрытого типа. Например, в соответствии с пунктом 3 ст. 117 ТК РФ на складе получателя товаров хранение иностранных товаров, принадлежащих третьим лицам, не допускается.

### **§ 3. ТАМОЖЕННОЕ ДЕКЛАРИРОВАНИЕ ТОВАРОВ**

*Таможенное декларирование — это заявление уполномоченным лицом по установленной форме точных сведений о товарах в соответствии с требованиями избранного таможенного режима или специальной таможенной процедуры.*

Таможенному декларированию подлежат товары:

- перемещаемые через таможенную границу;
- при изменении таможенного режима (например, таможенного режима временного ввоза на режим таможенного склада);
- являющиеся отходами, образовавшимися в результате применения таможенных режимов переработки на таможенной территории и переработки для внутреннего потребления;
- являющиеся остатками ввезенных товаров для переработки и не использованных в производственном процессе при примене-

нии таможенных режимов переработки на таможенной территории и переработки для внутреннего потребления;

— являющиеся отходами, образовавшимися в результате уничтожения иностранных товаров, при применении таможенного режима уничтожения;

— незаконно ввезенные на таможенную территорию РФ и приобретенные лицом, осуществляющим предпринимательскую деятельность и не имеющим отношения к незаконному перемещению.

ТК РФ предусматривает следующие формы таможенного декларирования:

- *письменную*;
- *устную*;
- *конклюдентную*;
- *электронную*.

**Письменная форма** таможенного декларирования включает возможность подачи;

— отдельной *таможенной декларации* по установленной форме;

- *заявления*, составленного в произвольной форме;
- *транспортного (таможенного) документа*.

Отдельные формы таможенных деклараций различаются в зависимости от того, кто декларирует товар.

В области внешнеэкономической деятельности (в случае перемещения товаров хозяйствующими субъектами) применяется установленная форма грузовой таможенной декларации (ГТД)<sup>1</sup>.

Прототипом грузовой таможенной декларации служит единый административный документ (ЕАД), используемый для таможенного декларирования товаров в странах Европейского Союза.

Этот документ, введенный с 1 января 1988 года (в России ГТД применяется с 1 апреля 1989 года), заменил собой многочисленную национальную товаросопроводительную документацию (около 80 видов формуляров и деклараций, заполнение которых требовалось при прохождении таможенного контроля на границах стран—членов Европейского Союза). Введение ЕАД упростило таможенные

<sup>1</sup> Транспортные средства декларируются путем подачи отдельной формы таможенной декларации, утвержденной приказом ГТК России от 21 августа 2003 г. № 916 «Об утверждении формы въездной/выездной декларации о транспортном средстве» // Российская газета. 2003. 12 сент. № 181.

формальности, уменьшило связанные с этим финансовые издержки и потери во времени, подготовило переход на полностью автоматизированный учет и обработку документов при ввозе и вывозе товаров<sup>1</sup>.

Таким образом, созданная по образцу ЕАД *грузовая таможенная декларация представляет собой документ единой формы, содержащий в условно-закодированном виде<sup>1</sup> все необходимые для таможенных целей сведения (в соответствии с требованиями заявленного таможенного режима) о перемещаемых через таможенную границу РФ товарах.*

Порядок применения ГТД при таможенном декларировании товаров установлен приказом ГТК России от 21 августа 2003 г. № 915 «Об утверждении Инструкции о порядке заполнения грузовой таможенной декларации»<sup>3</sup>.

В соответствии с данным порядком в одной ГТД могут быть заявлены сведения о товарах, содержащихся в одной товарной партии, которые помещаются под один и тот же таможенный режим. При этом количество товаров (по наименованию), декларируемых с помощью одной ГТД (с использованием добавочных листов), не ограничено.

Особенности заполнения ГТД в случаях декларирования товаров в соответствии с таможенными режимами или специальными таможенными процедурами, не упомянутыми в приведенном выше документе, установлены иными приказами ГТК России. Например, приказом ГТК России от 15 сентября 2003 г. № 1013 «О таможенном оформлении товаров, перемещаемых трубопроводным транспортом и по линиям электропередачи»<sup>4</sup> определены особенности заполнения ГТД при заявлении специальной таможенной процедуры перемещения товаров трубопроводным транспортом и по линиям электропередачи.

<sup>1</sup> Таможенное обложение товаров при ввозе в Европейский Союз. М., 1997. С. 34.

<sup>2</sup> См. приказ ГТК России от 23 августа 2002 г. № 900 «О классификаторах и перечнях нормативно-справочной информации, используемых для таможенных целей» // Таможенные ведомости. 2002. № 12 (с учетом изменений, внесенных приказом ГТК России от 17 декабря 2003 г. № 1460).

<sup>3</sup> Российская газета. 2003. 18-<sup>19</sup> сент. № 186, 187.

<sup>4</sup> Российская газета. 2003. 15 окт. № 207.

Для участников ВЭД альтернативой ГТД может служить:

— заявление (например, при заявлении таможенного режима реэкспорта, таможенных режимов временного ввоза или временного вывоза<sup>1</sup>);

— транспортный документ (например, в случае перевозки товаров по процедуре международного таможенного транзита);

— таможенный документ (например, карнет АТА в случае временного ввоза товаров).

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

— исчисления и взимания таможенных платежей;

/— формирования таможенной статистики;

— применения таможенного законодательства (проверки соблюдения требований избранного таможенного режима или специальной таможенной процедуры).

Таковыми сведениями, в частности, могут быть:

— сведения о заявляемом таможенном режиме;

— о лице, декларирующем товар (декларанте), его представителе (таможенном брокере), ином лице, имеющем право на совершение с товаром юридически значимых действий от собственного имени;

— сведения о лице, составившем таможенную декларацию (представитель организации-декларанта, специалист по таможенному оформлению, если товар декларируется таможенным брокером);

— сведения о товарах (наименование, описание, классификационный код по ТН ВЭД России, страна происхождения, страна отправления (назначения), производитель товаров, характеристика упаковки, количество, таможенная стоимость);

— сведения об исчислении таможенных платежей (виды и размеры ставок таможенных пошлин, НДС, акцизов, таможенных сборов, а также суммы исчисленных таможенных платежей);

— сведения о примененных таможенных льготах (по уплате таможенных платежей);

— сведения о курсе валюты (для целей учета и исчисления таможенных платежей);

<sup>1</sup> См. приказ Минэкономразвития России от 3 мая 2006 г. № 121 «О декларировании отдельных видов товаров» // Российская газета. 2006. 28 июня. № 137.

— сведения о соблюдении мер нетарифного регулирования, а также запретов и ограничений неэкономического характера (лицензии, сертификаты);

— иные сведения, подтверждающие соблюдение условий помещения товара под заявленный таможенный режим;

— место и дата составления таможенной декларации.

Таможенная декларация удостоверяется лицом, ее составившим (путем проставления соответствующей печати), и подписывается работником этого лица.

В соответствии с пунктом 1 ст. 132 ТК РФ факт подачи таможенной декларации и представления необходимых документов фиксируется в день их получения таможенным органом. По запросу лица, подавшего таможенную декларацию, таможенный орган незамедлительно выдает письменное подтверждение (в том числе в форме электронного Документа) о получении таможенной декларации и представлении необходимых документов.

Принятие ГТД оформляется путем присвоения декларации регистрационного номера.

Одновременно с подачей ГТД в таможенный орган представляются необходимые для таможенных целей документы (с прилагаемой описью) и электронная копия ГТД.

Основное назначение представляемой одновременно с подачей ГТД документации заключается в подтверждении сведений, которые содержатся в ГТД в кратком и/или закодированном виде.

Как правило, конкретный перечень документов и сведений, необходимых для таможенного декларирования, обусловлен избранным таможенным режимом. Например, приказом ГТК России от 16 сентября 2003 г. № 1022<sup>1</sup> утвержден перечень документов и сведений, необходимых для таможенного оформления товаров в соответствии с выбранным таможенным режимом.

В целях получения общего представления о применяемых при таможенном декларировании документах последние (безотносительно к видам таможенных режимов) можно разделить на следующие группы.

1. *Организационные документы.* К организационным документам относятся учредительные и регистрационные документы (учредительные договоры, уставы, свидетельства о регистрации и др.), то

<sup>1</sup> Российская газета. 2003. 15 окт. № 207.

есть документы, подтверждающие сведения о декларанте (его представителе).

Здесь же можно отметить и *удостоверительные* документы, то есть документы, удостоверяющие полномочия представителя декларанта на подачу ГТД (доверенность, договор оказания услуг в случае декларирования товаров таможенным брокером).

*2. Договоры международной купли-продажи или другие виды договоров, заключенных при совершении внешнеэкономической сделки, а в случае совершения односторонних внешнеэкономических сделок — иные документы, выражающие содержание таких сделок.*

*3. Коммерческие документы*<sup>1</sup>. К документам данной группы относятся документы, подтверждающие совершение сделок, связанных с перемещением товаров через таможенную границу (счета-фактуры (инвойсы), отгрузочные и упаковочные листы, спецификации и другие документы).

*/ 4. Транспортные (перевозочные) документы* (коносамент, железнодорожная накладная и др.). В указанных документах, как правило, отражены особенности транспортировки товаров, используемые таможенными органами для целей контроля за правильностью исчисления таможенной стоимости товара, проверки маршрута его движения.

*5. Таможенные документы.* Таможенные документы характеризуются тем, что составляются исключительно для таможенных целей. Такие документы, как правило, либо изначально выдаются таможенными органами (например, свидетельство о включении таможенного брокера в соответствующий Реестр таможенных брокеров, квалификационный аттестат специалиста по таможенному оформлению, разрешение на применение таможенного режима переработки на таможенной территории), либо ими регистрируются (например, экспортная таможенная декларация, если требуется подтвердить дату вывоза при обратном ввозе товара в режиме реимпорта).

*6. Платежно-разрешительные документы,* не охваченные предыдущими примерами. Это такие, как лицензии (выдаваемые Министерством экономического развития и торговли РФ на право вво-

<sup>1</sup> ТК РФ не относит к коммерческим документам внешнеторговые договоры и иные виды сделок, связанных с перемещением товаров через таможенную границу (см., например, подпункт 29 пункта 1 и пункт 2 ст. 131 ТК РФ).

за/вывоза отдельных видов товаров), сертификаты соответствия, сертификаты, подтверждающие страну происхождения товаров, платежные поручения, таможенные приходные ордера, гарантии банков по обеспечению уплаты таможенных платежей и др.).

Предложенная группировка документов имеет в большей степени теоретико-познавательное, нежели практическое, значение, поскольку один и тот же документ может выполнять несколько функций. Например, документ, подтверждающий уплату таможенных платежей (платежное поручение), одновременно служит и своего рода разрешительным документом, поскольку является одним из оснований выпуска товаров в соответствии с заявленным таможенным режимом. Разрешительными являются и таможенные документы, выдаваемые таможенными органами на право использования таможенного режима (разрешение на переработку товаров). То же относится и к сертификатам, подтверждающим страну происхождения товаров, когда к товарам применяются меры таможенно-тарифного регулирования, а также запреты и ограничения, установленные в соответствии с законодательством РФ о государственном регулировании внешнеторговой деятельности (пункт 1 ст. 29 ТК РФ).

Товары, перемещаемые через таможенную границу физическими лицами, декларируются с помощью пассажирской таможенной декларации<sup>1</sup>.

Форма пассажирской таможенной декларации утверждена приказом ГТК России от 19 мая 2004 г. № 590 «Об утверждении Инструкции о порядке заполнения пассажирской таможенной декларации»<sup>2</sup>.

Физическое лицо, декларирующее товары, заполняет пассажирскую таможенную декларацию в двух экземплярах, указывая в графах декларации точные сведения о перемещаемых через таможенную границу Российской Федерации товарах и другие сведения, необходимые для таможенных целей. Записи делаются ручкой четко и разборчиво на русском или английском языках.

В пассажирской таможенной Декларации сведения указываются путем зачеркивания соответствующих квадратов (зачеркнутый

<sup>1</sup> Письмом ФТС России от 3 мая 2006 г. № 01-06/15085 «О перечне товаров, подлежащих в соответствии с законодательством Российской Федерации декларированию в письменной форме» составлен перечень товаров, подлежащих письменному декларированию.

<sup>2</sup> Российская газета. 2004. 23 июня. № 131.

квадрат означает утвердительный ответ, незачеркнутый — отрицательный).

При перемещении физическим лицом через таможенную границу автомобиля подается отдельная форма таможенной декларации, утвержденная приказом ГТК России от 17 июня 2004 г. № 688 «Об утверждении формы таможенной декларации на автомобиль и порядка заполнения таможенной декларации на автомобиль»<sup>1</sup>.

Если физическое лицо не следует через таможенную границу, а получает товар, пересылаемый в его адрес и предназначенный для личного пользования этого лица, то в качестве таможенной декларации используется заявление. Порядок заполнения заявления и основные его реквизиты утверждены приказом ГТК России от 17 июня 2004 г. № 687 «Об утверждении формы заявления физического лица и порядка заполнения заявления физического лица»<sup>2</sup>.

При перемещении товаров физическими лицами в количестве, по стоимости и весу которых не предусмотрена уплата таможенных платежей, допускается *устная форма* таможенного декларирования.

В местах таможенного оформления, оборудованных для применения физическими лицами «зеленого коридора», декларирование может осуществляться в *конклюдентной форме*, то есть выбор «зеленого коридора» рассматривается как заявление об отсутствии товаров, подлежащих письменному декларированию.

Порядок подачи, приема и проверки таможенной декларации для физических лиц значительно отличается от одноименной процедуры, предусмотренной для участников ВЭД.

В соответствии с пунктом 1 ст. 286 ТК РФ декларирование товаров, перемещаемых физическими лицами в ручной клади и сопровождаемом багаже, производится ими при следовании через Государственную границу Российской Федерации.

Участники ВЭД вправе подавать таможенную декларацию любому таможенному органу (правомочному принимать таможенные декларации<sup>3</sup>), который может находиться и вне места пересечения таможенной и Государственной границ Российской Федерации (внутренний таможенный орган).

<sup>1</sup> Российская газета. 2004. 15 июля. № 150.

<sup>2</sup> Российская газета. 2004. 13 июля. № 148.

<sup>3</sup> См. приказ ГТК России от 1 декабря 2003 г. № 1368 «Об утверждении перечней таможенных органов, правомочных принимать таможенные декларации» // Российская газета. 2003. 25 дек. № 259.

Единственным исключением из данного правила является предусмотренная ТК РФ возможность для ФТС России устанавливать конкретные таможенные органы, в которых надлежит декларировать отдельные *виды* товаров:

— при необходимости применения специализированного оборудования и (или) специальных знаний, например, в целях производства таможенного контроля культурных ценностей, вооружения, военной техники и боеприпасов, радиоактивных и делящихся материалов;

— перемещаемых отдельными видами транспорта (трубопроводный транспорт, линии электропередачи);

— в отношении которых зафиксированы частые случаи нарушения таможенного законодательства РФ либо установлены запреты и ограничения в соответствии с законодательством о государственном регулировании внешнеторговой деятельности;

— подлежащих специальному контролю (товары, содержащие объекты интеллектуальной собственности, по перечню, устанавливаемому Правительством РФ).

Срок подачи таможенной декларации установлен для товаров, ввозимых в РФ, и не должен превышать 15 дней с момента предъявления товаров в месте их прибытия на таможенную территорию РФ либо с момента завершения внутреннего таможенного транзита (например, с момента помещения на склад временного хранения). Допускается продление срока подачи таможенной декларации в пределах срока временного хранения товаров.

Таможенная декларация на вывозимые товары подается, как правило, до их убытия за пределы таможенной территории РФ.

Таможенная декларация и необходимые для декларирования документы принимаются таможенным органом в день их подачи. С момента принятия таможенной декларации последняя становится документом, свидетельствующим о фактах, имеющих юридическое значение. То есть лицо, подающее таможенную декларацию, несет ответственность за достоверность указанных в таможенной декларации сведений.

В пункте 2 ст. 132 ТК РФ перечислен исчерпывающий перечень оснований для отказа в принятии таможенным органом таможенной декларации. Таможенный орган не принимает таможенную декларацию в следующих случаях.

1. Таможенная декларация подана в таможенный орган, не правомочный на ее принятие (таможенная декларация пересылается таможенным органом в надлежащий таможенный орган).

2. Таможенная декларация подана ненадлежащим лицом.

3. Таможенная декларация не оформлена соответствующим образом (не указаны необходимые для декларирования сведения, не соблюдена форма декларирования, отсутствуют подписи, печати организации).

4. Отсутствуют необходимые для таможенного декларирования документы (за исключением случаев, когда получено письменное разрешение таможенного органа на отсрочку представления отдельных документов).

5. В отношении декларируемых товаров не совершены действия, которые должны совершаться до подачи или одновременно с подачей таможенной декларации. Например, не уплачен сбор за таможенное оформление товаров, так как на основании пункта 1 ст. 357.6 ТК РФ таможенные сборы за таможенное оформление должны быть уплачены до подачи таможенной декларации или одновременно с подачей таможенной декларации.

Проверка принятой таможенным органом декларации и необходимых документов должна быть завершена не позднее трех рабочих дней со дня принятия таможенной декларации, представления документов и предъявления товаров<sup>1</sup>.

<sup>1</sup> Например, в соответствии с пунктом 32 Инструкции о действиях должностных лиц таможенных органов, осуществляющих таможенное оформление и таможенный контроль при декларировании и выпуске товаров (утв. приказом ГТК России от 28 ноября 2003 г. № 1356), проведение документального контроля при условии отсутствия риска (рисков) должно осуществляться уполномоченным должностным лицом в следующие сроки:

а) не более 1,5 часа рабочего времени с момента передачи для проведения документального контроля таможенной декларации (при декларировании от 1 до 10 наименований товаров);

б) не более 4 часов рабочего времени с момента передачи для проведения документального контроля таможенной декларации (при декларировании от 11 до 50 наименований товаров);

в) не более 8 часов рабочего времени с момента передачи для проведения документального контроля таможенной декларации (при декларировании от 51 и более наименований товаров).

При этом по решению начальника таможни, в регионе деятельности которой осуществляется декларирование товаров, согласованному с начальником вышестоящего регионального таможенного управления (РТУ), допускается с учетом местных условий, категорий оформляемых товаров, уровня их налогообложения, иных факторов увеличение указанных сроков.

По результатам проверки таможенной декларации, необходимых документов и товаров (если товары предъявляются таможенному органу<sup>1</sup>) принимается одно из следующих решений:

— *о выпуске товаров* (выпуске для свободного обращения — пункт 2 ст. 149, пункт 1 ст. 164, пункт 2 ст. 234 ТК РФ или условном выпуске — ст. 151 ТК РФ);

— *о приостановлении выпуска товаров* (например, в случае выявления таможенным органом контрафактных товаров — пункт 3 ст. 149, ст. 397 ТК РФ);

— *о запрете выпуска товаров* (ст. 13 ТК РФ).

Наряду с общим порядком таможенного декларирования участники ВЭД могут воспользоваться следующими вариантами таможенного декларирования товаров.

1. *Декларированием различных товаров, содержащихся в одной товарной партии, одним наименованием* (ст. 128 ТК РФ).

В соответствии с пунктом 1 ст. 128 ТК РФ по желанию декларанта содержащиеся в одной товарной партии товары различных наименований могут декларироваться с указанием одного классификационного кода по ТН ВЭД при условии, что этому классификационному коду соответствует ставка таможенной пошлины наиболее высокого уровня. При этом, если товарам соответствует несколько классификационных кодов по ТН ВЭД с одинаковыми ставками таможенных пошлин, указанию подлежит тот классификационный код товара, которому соответствует наиболее высокий уровень ставки акциза, а при равных ставках акциза — наиболее высокий уровень ставки налога на добавленную стоимость.

При декларировании товаров нескольких наименований с указанием одного классификационного кода по Товарной номенклатуре внешнеэкономической деятельности в отношении всех таких товаров применяются ставки таможенных пошлин, налогов, соответствующие этому классификационному коду (абзац 2 пункта 2 ст. 325 ТК РФ).

<sup>1</sup> Как правило, в соответствии с подпунктом 2 пункта 2 ст. 127 ТК РФ декларируемые товары предъявляются по требованию таможенного органа. Исключениями являются, например, случаи перемещения товаров трубопроводным транспортом, когда при подаче таможенной декларации фактическое предъявление товаров не требуется (пункт 2 ст. 310 ТК РФ). Или, наоборот, когда товары подлежат обязательному предъявлению, например, в случае предварительного их декларирования (пункт 4 ст. 130 ТК РФ).

Кроме того, следует учитывать сопоставимость сравниваемых видов ставок. То есть невозможно сравнивать ставку, определенную в процентах к таможенной стоимости товара (адвалорная ставка), со ставкой, определенной в денежном измерении (евро) за единицу перемещаемого товара (специфическая ставка). В свою очередь, сравнение специфических ставок должно учитывать и сопоставимость единиц измерения товаров (килограммы, литры и т.д.).

Требования законодательства РФ о государственном регулировании внешнеторговой деятельности, в части установленных ограничений, должны соблюдаться для каждого вида товара в отдельности.

Статья 128 ТК РФ не ограничивает декларирование товаров одним наименованием только ввозом или вывозом товаров.

Основная цель применения данного способа таможенного декларирования заключается в упрощении оформления и исчисления таможенных пошлин, налогов, поскольку не требуется выделять из партии каждый товар и рассчитывать для него таможенные платежи (например, при перемещении различных комплектующих, товаров для сборки, строительства и т.д.). Отсюда можно сделать вывод о том, что практическое применение рассматриваемого способа таможенного декларирования представляет интерес для товаров, ввозимых в РФ и облагаемых ввозными таможенными пошлинами, налогами (выпуск для внутреннего потребления).

*2. Выпуском ввезенных в РФ товаров до подачи таможенной декларации (ст. 150 ТК РФ).*

Данная возможность предоставляется в нескольких случаях:

— при ввозе товаров, необходимых для ликвидации последствий стихийных бедствий, аварий и катастроф, а также товаров, подвергающихся быстрой порче, живых животных, радиоактивных материалов, международных почтовых отправлений и экспресс-грузов, сообщений и иных материалов для средств массовой информации и других подобных товаров;

— при декларировании ввозимых лицом, получившим право на применение специальных упрощенных процедур таможенного оформления товаров.

Выпуск товаров допускается при условии, что декларантом представлены:

— документы, содержащие сведения, позволяющие идентифицировать товары, а также подтверждающие соблюдение ограниче-

ний, установленных законодательством РФ о внешнеторговой деятельности;

— письменное обязательство о подаче таможенной декларации, а также необходимых документов и сведений в срок, установленный таможенным органом.

Срок подачи таможенной декларации не может превышать 45 дней со дня выпуска товаров. При этом применяются требования таможенного законодательства, а также порядок исчисления таможенных платежей (ставки таможенных платежей, курсы иностранных валют), действующие на день выпуска товаров.

3. *Предварительным таможенным декларированием товаров* (ст. 130 ТК РФ).

Предварительное таможенное декларирование позволяет подавать таможенную декларацию на *иностранные* товары:

— до их прибытия на таможенную территорию РФ;

— до завершения внутреннего таможенного транзита.

В обоих случаях подачи предварительной таможенной декларации товары должны быть предъявлены в таможенный орган (принявший таможенную декларацию) в течение 15 дней со дня ее принятия. При несоблюдении данного срока таможенная декларация считается неподанной (пункт 4 ст. 130 ТК РФ). Например, если ввозимый товар декларируется в «пограничном» таможенном органе (в месте прибытия на таможенную территорию), тогда предварительная таможенная декларация подается не более чем за 15 дней до прибытия товара. В случаях, когда товар оформляется (декларируется) во «внутреннем» таможенном органе, предварительная таможенная декларация должна подаваться не более чем за 15 дней до предполагаемых сроков завершения внутреннего таможенного транзита.

Преимущества предварительного таможенного декларирования заключаются в том, что:

а) проверенная предварительная таможенная декларация может использоваться (с учетом уплаченных сумм таможенных платежей) в качестве единого документа при применении таможенных процедур в отношении ввезенных товаров (пункт 3 ст. 130 ТК РФ);

б) выпуск товаров производится после их предъявления таможенному органу, принявшему таможенную декларацию (пункт 2 ст. 152, пункт 4 ст. 130 ТК РФ).

Кроме того, ТК РФ не относит предварительное декларирование к специальным упрощенным процедурам таможенного оформ-

ления товаров. Соответственно подать предварительную таможенную декларацию имеет право любое заинтересованное и правомочное на таможенное декларирование лицо.

4. *Неполным таможенным декларированием товаров* (ст. 135 ТКРФ).

Подача неполной таможенной декларации возможна как на *ввозимые* иностранные товары, так и на *вывозимые* российские товары.

Неполное таможенное декларирование допускается при условии заявления декларантом (в неполной декларации) сведений (пункт 1 ст. 135 ТКРФ):

- необходимых для выпуска товаров;
- необходимых для исчисления и уплаты таможенных платежей;
- подтверждающих соблюдение запретов и ограничений, установленных в соответствии с законодательством РФ о государственном регулировании внешнеторговой деятельности;
- позволяющих идентифицировать товары по совокупности их количественных и качественных характеристик.

Декларант вправе рассчитывать на применение данного способа таможенного декларирования только в том случае, если по причинам, от него не зависящим, заявление всех необходимых для таможенного декларирования сведений не представляется возможным.

Последующее представление недостающих сведений осуществляется в сроки, устанавливаемые таможенным органом:

- для иностранных товаров — не более 45 дней (со дня принятия таможенным органом неполной таможенной декларации);
- для российских товаров — не более восьми месяцев (со дня принятия таможенным органом неполной таможенной декларации).

При использовании неполного таможенного декларирования (так же как и предварительного таможенного декларирования товаров) применяются требования таможенного законодательства, а также порядок исчисления таможенных платежей, как при подаче полной и надлежащим образом заполненной таможенной декларации.

5. *Периодическим таможенным декларированием товаров* (ст. 136 ТК РФ). Периодическое таможенное декларирование позволяет подавать одну таможенную декларацию на все товары, перемещаемые через таможенную границу одним и тем же лицом, в течение определенного периода времени.

Периодическое таможенное декларирование применимо как к *ввозимым* на таможенную территорию РФ иностранным товарам, так и к *вывозимым* российским и иностранным товарам.

При периодическом таможенном декларировании товаров должны соблюдаться:

- предельные сроки временного хранения товаров;
- сроки уплаты таможенных платежей.

6. *Периодическим временным таможенным декларированием российских товаров* (ст. 138 ТК РФ).

Данный способ таможенного декларирования предусмотрен исключительно для вывоза российских товаров (в течение определенного периода времени), в случаях, когда декларантом не могут быть представлены точные сведения для целей таможенного оформления в соответствии с обычным ведением внешней торговли.

Пункт 2 ст. 138 ТК РФ предусматривает подачу полной и надлежащим образом заполненной таможенной декларации на *все* российские товары, вывезенные в определенный период времени.

Срок подачи полной и надлежащим образом заполненной таможенной декларации заявляется декларантом, но окончательно устанавливается таможенным органом. При этом как заявление, так и установление конкретных сроков подачи полной декларации возможно только в пределах сроков, предусмотренных в ТК РФ. То есть 90 дней со дня, следующего за днем истечения периода времени для вывоза декларируемых товаров.

В свою очередь, период времени для вывоза декларируемых по временной таможенной декларации российских товаров установлен в пределах:

- до четырех месяцев со дня принятия временной таможенной декларации (с возможностью продления данного срока еще на четыре месяца);
- в пределах одного календарного месяца<sup>1</sup> для российских товаров, облагаемых вывозными таможенными пошлинами или к которым применяются запреты и ограничения, установленные законодательством РФ о государственном регулировании внешнеторговой деятельности.

<sup>1</sup> Срок исчисляется с начала календарного месяца, но временная таможенная декларация может быть принята не ранее чем за 15 дней до начала этого периода.

Перспективой совершенствования процедуры таможенного декларирования является подача данных в *электронной форме* (абзац 1 пункта 1 ст. 124 ТК РФ).

Декларирование товаров в электронной форме осуществляется на основании пункта 8 ст. 63 и пункта 1 ст. 124 ТК РФ, а также в соответствии с приказом ГТК России от 30 марта 2004 г. № 395 «Об утверждении Инструкции о совершении таможенных операций при декларировании товаров в электронной форме»<sup>1</sup>.

Электронная форма таможенного декларирования не применяется в одном из следующих случаев:

1. При таможенном декларировании товаров, для которых установлены специальные места таможенного декларирования.

2. При таможенном декларировании:

— ввозимых подакцизных товаров, подлежащих лицензированию и (или) маркировке акцизными (специальными) марками;

— товаров, в отношении которых применяются меры нетарифного регулирования в виде лицензирования и (или) квотирования.

Электронное декларирование осуществляется путем:

— подачи в электронной форме сведений, подлежащих указанию в письменной таможенной декларации на бланках формы ТД 1 (ТД 2) или в таможенной декларации, оформленной в виде письменного заявления;

— представления электронных документов и их описи, подтверждающих заявленные в таможенной декларации сведения, в соответствии с выбранным таможенным режимом.

Электронная таможенная декларация подписывается электронной цифровой подписью (ЭЦП).

Возможно электронное декларирование путем подачи предварительной, неполной, временной и периодической электронной таможенной декларации.

Проверка электронной декларации проводится с использованием информационной системы таможенного органа и должна быть завершена в течение трех часов рабочего времени с момента ее принятия.

Допускается однократное представление электронных документов (в том числе до подачи первой электронной декларации), используемых в дальнейшем для декларирования различных партий

<sup>1</sup> Российская газета. 2004. 27 апр. № 88.

товаров. Указанные документы имеют название электронных долгосрочных документов, подлежат включению в электронный архив.

Электронному архиву присваивается индивидуальный номер, направляемый декларанту в виде авторизованного сообщения. В дальнейшем при декларировании товаров электронные долгосрочные документы, помещенные в электронный архив, повторно таможенному органу не представляются.

О результатах проверки электронной таможенной декларации уполномоченное должностное лицо таможенного органа проставляет соответствующие отметки (о выпуске/условном выпуске, разрешении на вывоз, об отказе в выпуске, о внесении изменений в электронную декларацию, об отзыве электронной декларации и др.).

Указанные отметки удостоверяются путем проставления электронной цифровой подписи (ЭЦП) таможенного органа.

Лицу, декларирующему товары, направляются авторизованное сообщение и электронная декларация с отметками о выпуске.

На современном этапе развития таможенного дела в России *электронная форма* декларирования в самостоятельном виде применяется не часто, а используется в основном в качестве дубликата ГТД<sup>1</sup>.

<sup>1</sup> На конец 2004 года электронное декларирование в РФ применялось в семи таможенных органах.

1. Каширский таможенный пост (Московская южная таможня).
2. Есиповский таможенный пост (Зеленоградская таможня).
3. Чертановский таможенный пост (Московская западная таможня).
4. Бородинский таможенный пост (Центральная акцизная таможня).
5. Магнитогорский таможенный пост.
6. Санкт-Петербургская таможня.
7. Ростовская таможня.

Если Санкт-Петербургская и Ростовская таможни начали принимать электронные таможенные декларации только в декабре 2004 года, то на Каширском таможенном посту к этому времени было оформлено уже около двух тысяч электронных таможенных деклараций.

В планах ФТС России в 2005 году продолжить внедрение электронного таможенного декларирования на 56 таможенных постах всех региональных таможенных управлений, в том числе в таможнях центрального подчинения (Внуковской и Шереметьевской таможнях) // *Халипов С.В.* «Виртуальная таможня» становится реальностью, [www.tamognia.ru](http://www.tamognia.ru).

В конце 2005 г. к электронному декларированию было подключено более 80 таможенных постов. По состоянию на середину марта 2006 г. — уже более 90 // Таможня. 2006. № 1—2. С. 29—31; Таможня. 2006. № 7. С. 8.

В международной таможенной практике электронная форма декларирования товаров используется с начала восьмидесятых годов двадцатого столетия (США, Япония).

Важно помнить, что применение технологии электронного декларирования товаров не снижает уровень ответственности декларанта (таможенного брокера) за несоблюдение требований таможенного законодательства.

Так, в соответствии с пунктом 15 Инструкции о совершении таможенных операций при декларировании товаров в электронной форме, если в результате таможенного досмотра или таможенного осмотра выявлено несоответствие сведений, заявленных в электронной декларации, и сведений, полученных в результате применения указанных форм таможенного контроля, данная декларация распечатывается таможенным органом на бумажный носитель, а лицу, декларирующему товары, направляется авторизованное сообщение, содержащее данную информацию и требование о представлении документов на бумажных носителях.

Дальнейшее таможенное оформление товаров производится в общеустановленном порядке с использованием таможенной декларации и документов на бумажных носителях. В случае выявления признаков преступлений либо административных правонарушений таможенный орган принимает меры, предусмотренные законодательством Российской Федерации

Следующим моментом, характеризующим таможенное декларирование товаров, являются *лица, уполномоченные на подачу таможенной декларации (декларанты, таможенные брокеры)*.

Субъектом таможенного декларирования или лицом, имеющим право на подачу таможенной декларации, может быть либо декларант, либо таможенный брокер (представитель декларанта).

В качестве *декларанта*, как правило, может выступать сам участник внешнеэкономической деятельности (получатель либо отправитель товаров) или иное лицо, имеющее полномочия на распоряжение товарами на таможенной территории РФ. Вместе с тем, в отличие от физических лиц, декларантом — организацией или индивидуальным предпринимателем может быть только российское лицо. Исключения составляют случаи:

- перемещения товаров иностранным перевозчиком в режиме международного таможенного транзита;
- перемещения товаров дипломатическими представительствами и консульскими учреждениями иностранных государств;

— перемещения товаров в режимах временного ввоза, реэкспорта, транзита, выпуска для внутреннего потребления (для собственных нужд) представительствами иностранных организаций, зарегистрированными (аккредитованными) на территории РФ;

— в иных случаях, когда иностранное лицо имеет право распоряжаться товарами на таможенной территории РФ не в рамках внешнеэкономической сделки, одной из сторон которой выступает российское лицо (например, при вывозе товаров, приобретенных иностранным лицом в режиме таможенного склада или заявлении таможенного режима уничтожения товаров, перевозимых транзитом по территории РФ).

Таким образом, если иностранное лицо не отвечает признакам декларанта (для целей таможенного декларирования, перемещаемых через таможенную границу РФ товаров), оно обязано обратиться к услугам таможенного брокера<sup>1</sup>.

Особенность деятельности таможенного брокера (как участника таможенного оформления товаров в целом и таможенного декларирования в частности) заключается в том, что все таможенные операции таможенный брокер осуществляет, как если бы он сам перемещал товар через таможенную границу. То есть таможенный брокер обладает теми же правами, что и лицо, которое уполномочивает его представлять свои интересы во взаимоотношениях с таможенными органами. Кроме того, таможенный брокер вправе также выступать в роли поручителя по вопросам уплаты таможенных платежей лицами, в интересах которых декларируются товары.

На основании пункта 1 ст. 139 ТК РФ таможенным брокером (представителем) может быть российское юридическое лицо (за исключением казенных предприятий), включенное в Реестр таможенных органов.

— Основной целью введения института таможенных посредников как за рубежом, так и в РФ является создание участников процедуры таможенного оформления, имеющих высокую профессиональную подготовку и гарантирующих таможенным органам своевременное и полное выполнение всех требований процедуры

<sup>1</sup> Примечательно, что в этом случае таможенное декларирование осуществляется при отсутствии декларанта, поскольку таможенный брокер является представителем, а представляемое лицо не вправе выступать в качестве декларанта. Данное обстоятельство отмечено и в пункте 2 ст. 139 ТК РФ, где установлено, что таможенный брокер (представитель) совершает от имени декларанта или *других заинтересованных лиц* по их поручению таможенные операции.

таможенного оформления, включая уплату таможенных платежей. Более того, в РФ создана и действует Национальная ассоциация таможенных брокеров (НАТБ).

Порядок включения юридических лиц в Реестр таможенных брокеров утвержден приказом ГТК России от 2 октября 2003 г. № 1098 «Об утверждении Правил ведения Реестра таможенных брокеров (представителей)»<sup>1</sup>.

Согласно данному Порядку за получением свидетельства о включении в Реестр таможенных брокеров российское юридическое лицо обращается в ФТС России. Решение о включении юридического лица в Реестр оформляется приказом ФТС России, при этом заявителю выдаются свидетельство и его копия в виде электронной микропроцессорной карты. Свидетельство сроком действия не ограничивается.

Основными условиями включения организации в Реестр таможенных брокеров выступают (ст. 140 ТК РФ):

- 1) наличие в штате заявителя не менее двух специалистов по таможенному оформлению, имеющих квалификационный аттестат;
- 2) наличие полностью сформированного первоначального уставного (складочного) капитала, уставного фонда либо паевых взносов заявителя;
- 3) обеспечение уплаты таможенных платежей на сумму не менее 50 миллионов рублей;
- 4) наличие договора страхования риска своей гражданской ответственности, которая может наступить вследствие причинения вреда имуществу представляемых лиц или нарушения договоров с этими лицами. Страховая сумма не может быть менее 20 миллионов рублей.

За таможенным брокером остается право выбора (пункт 3 ст. 139 ТК РФ):

- комплекса осуществляемых таможенных операций в отношении определенных видов товаров в соответствии с ТН ВЭД (например, таможенное оформление драгоценных металлов и драгоценных камней, медицинского оборудования, лекарственных средств);
- комплекса осуществляемых таможенных операций в отношении товаров, перемещаемых через таможенную границу определенными видами транспорта (морской транспорт, трубопроводный транспорт);

<sup>1</sup> Российская газета. 2003. 4 нояб. № 223.

- совершения отдельных таможенных операций (например, только таможенное декларирование товаров);
- совершения таможенных операций в регионе деятельности одного или нескольких таможенных органов (например, таможенных органов одного регионального таможенного управления или в рамках нескольких региональных таможенных управлений).

О конкретных ограничениях будущей деятельности в качестве таможенного брокера, так же как и об отсутствии таковых, организация должна указать в заявлении о включении в Реестр таможенных брокеров (подпункт 4 пункта 2 ст. 141 ТК РФ). Указание данных сведений важно еще и для того, чтобы в дальнейшем не возникало вопросов по поводу правомерности возможного отказа таможенного брокера от заключения договора оказания услуг (пункт 4 ст. 139ТКРФ).

Примечательно, что анализ отдельных условий включения организации в Реестр таможенных брокеров заставляет искать некое оптимальное соотношение объемов будущей деятельности и затрат на осуществление данной деятельности, позволяющее получать прибыль от оказания таможенным брокером услуг.

Например, обеспечение уплаты таможенных платежей (50 миллионов рублей) при выборе любого из существующих способов обеспечения так или иначе связано с определенными потерями (в виде уплаты процентов по банковской гарантии, девальвацией и неполученным доходом от использования денежных сумм, внесенных на счет таможенного органа в качестве денежного залога). При этом количество специалистов по таможенному оформлению должно быть не менее двух. Очевидно, что с двумя специшшетами по таможенному оформлению (с условием, что на услуги таможенного брокера в конкретном регионе есть соответствующий стабильный спрос) вероятность компенсировать все расходы и получать прибыль не слишком высока.

С другой стороны, вероятность успешной деятельности на рынке таможенных услуг значительно возрастает, если таможенный брокер не ограничивает сферу своей деятельности каким-либо регионом, имеет большой штат специалистов по таможенному оформлению (возможно, даже со специализацией по оформлению отдельных видов товаров и/или товаров, перемещаемых отдельными видами транспорта), а также необходимое количество филиалов, осу-

ществляющих деятельность от имени таможенного брокера в различных регионах РФ<sup>1</sup>.

При осуществлении деятельности в качестве таможенного брокера российское юридическое лицо несет:

— административную ответственность за совершение нарушений таможенных правил, например, по факту недостоверного декларирования товаров (ст. 16.2 КоАП РФ);

— ответственность за уплату таможенных платежей (пункт 2 ст. 144 и пункт 1 ст. 320 ТК РФ)<sup>2</sup>;

— гражданско-правовую ответственность за возмещение причиненного ущерба лицу, в интересах которого таможенный брокер совершал таможенные операции (ст. 140 ТК РФ).

Кроме того, возможен отзыв свидетельства о включении организации в Реестр таможенных брокеров (ст. 145 ТК РФ)<sup>3</sup>. Заявление о включении в Реестр таможенных брокеров после отзыва свидетельства может быть подано (пункт 5 ст. 21 ТК РФ):

— после устранения причин, послуживших основанием для его отзыва (например, после получения работниками таможенного брокера новых квалификационных аттестатов специалистов по таможенному оформлению или после принятия в штат новых специалистов по таможенному оформлению);

— по истечении срока, в течение которого лицо считается подвергнутым административному наказанию (один год с момента исполнения постановления о назначении административного наказания), в случае отзыва свидетельства по причине неоднократного привлечения к административной ответственности.

Отдельного внимания заслуживает статус специалиста по таможенному оформлению товаров, так как таможенный брокер, будучи организацией, действует посредством находящихся у него в

<sup>1</sup> В этом случае сумма обеспечения уплаты таможенных платежей в 50 миллионов рублей уже не кажется такой уж значительной.

<sup>2</sup> В случае взыскания пошлин и налогов за счет обеспечения таможенный брокер\* (представитель) в четырнадцатидневный срок с даты взыскания пополняет сумму обеспечения до суммы не менее 50 миллионов рублей и представляет в ФТС России документы, подтверждающие такое пополнение (пункт 21 Правил ведения Реестра таможенных брокеров (представителей).

<sup>3</sup> Решение об отзыве свидетельства оформляется приказом ФТС России. Со дня вступления в силу указанного решения юридическое лицо исключается из Реестра (пункт 27 Правил ведения Реестра таможенных брокеров (представителей).

штате специалистов по таможенному оформлению (работников таможенного брокера).

Специалистом по таможенному оформлению может стать физическое лицо, имеющее высшее образование, стаж работы не менее двух лет, успешно сдавшее квалификационный экзамен и получившее квалификационный аттестат специалиста по таможенному оформлению.

К сдаче квалификационных экзаменов допускаются все лица, отвечающие установленным к претендентам требованиям, независимо от их специальной подготовки для сдачи экзамена.

Порядок проведения аттестации (включая таможенные органы, уполномоченные на принятие экзаменов), перечень документов, подаваемых вместе с заявлением о допуске к аттестации, программа квалификационного экзамена и порядок его сдачи установлены документами таможенной службы и Минэкономразвития России<sup>1</sup>.

Срок действия квалификационного аттестата специалиста по таможенному оформлению законом не ограничивается, вместе с тем через каждые два года, начиная с года, следующего за годом получения квалификационного аттестата, необходимо проходить обучение (по программам повышения квалификации) в объеме 40 академических часов. В противном случае аттестат специалиста по таможенному оформлению может быть аннулирован (подпункт 5 пункта 1 ст. 148 ТК РФ).

Аннулирование аттестата специалиста по таможенному оформлению предусмотрено и в случаях:

- установления факта получения квалификационного аттестата с использованием подложных документов (например, фальсификации записи в трудовой книжке о стаже работы, недействительности документа о высшем образовании);
- вступления в законную силу приговора суда, предусматривающего наказание в виде лишения права заниматься деятельнос-

<sup>1</sup> См. приказ ГТК России от 6 февраля 2004 г. № 160 «Об утверждении Порядка аттестации специалистов по таможенному оформлению» (Российская газета. 2004. 2 марта. № 41); приказ Минэкономразвития России от 19 августа 2005 г. № 201 «Об утверждении программы квалификационного экзамена для специалистов по таможенному оформлению» (Таможенные ведомости. 2005. № 12); приказ Минэкономразвития России от 13 апреля 2006 г. № 97 «Об утверждении формы квалификационного аттестата специалиста по таможенному оформлению» (Российская газета. 2006. 24 мая. № 108).

тью в качестве специалиста по таможенному оформлению в течение определенного срока (например, за уклонение от уплаты таможенных платежей, взимаемых с организации или физического лица, совершенное в особо крупном размере<sup>1</sup> — ч. 2 ст. 194 УК РФ);

— нарушения требований по использованию информации, составляющей коммерческую, банковскую или иную охраняемую законом тайну, а также другой конфиденциальной информации, полученной от представляемых лиц;

— неоднократного привлечения к административной ответственности за совершения, административных правонарушений в области таможенного дела, предусмотренных ст. 16.1 КоАП РФ «Незаконное перемещение товаров и (или) транспортных средств через таможенную границу Российской Федерации», 16.2 КоАП РФ «Недекларирование либо недостоверное декларирование товаров и (или) транспортных средств», 16.3 КоАП РФ «Несоблюдение запретов и (или) ограничений на ввоз товаров на таможенную территорию Российской Федерации и (или) вывоз товаров с таможенной территории Российской Федерации», 16.15 КоАП РФ «Непредставление в таможенный орган отчетности», 16.22 КоАП РФ «Нарушение сроков уплаты таможенных платежей».

Решение об аннулировании квалификационного аттестата специалиста по таможенному оформлению принимается ФТС России.

## КОНТРОЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ

1. Из каких этапов состоит таможенное оформление товаров?
2. Какие факторы могут влиять на особенности таможенного оформления товаров?
3. Кого можно отнести к участникам таможенного оформления?
4. Для каких целей применяется внутренний таможенный транзит товаров?
5. Кто вправе перевозить товары по процедуре внутреннего таможенного транзита?
6. Какие применяются меры для обеспечения соблюдения требований таможенного и иных законодательств при внутреннем таможенном транзите?
7. В чьей компетенции установление маршрутов для перевозки товаров по процедуре внутреннего таможенного транзита?

<sup>1</sup> Свыше одного миллиона пятисот тысяч рублей.