

ГЛАВА ВОСЬМАЯ

СПЕЦИАЛЬНЫЕ ТАМОЖЕННЫЕ ПРОЦЕДУРЫ

§ 1. ПЕРЕМЕЩЕНИЕ ТРАНСПОРТНЫХ СРЕДСТВ

Под специальными таможенными процедурами в ТК РФ понимаются отдельные совокупности правил:

- *перемещения через таможенную границу РФ транспортных средств;*
- *перемещения товаров физическими лицами (не для предпринимательских целей);*
- *перемещения товаров отдельными категориями иностранных лиц (дипломатическими представительствами, консульскими учреждениями);*
- *перемещения товаров в международных почтовых отправлениях;*
- *перемещения товаров трубопроводным транспортом и по линиям электропередачи.*

Каждая из специальных таможенных процедур содержит свои особенности по уплате таможенных платежей (с учетом предоставляемых льгот, сроков и порядка исчисления платежа), порядку и формам таможенного декларирования товаров, порядку применения (неприменения) отдельных форм таможенного контроля, а также особенности условного выпуска товаров (транспортных средств).

На основании ст. 270 ТК РФ транспортные средства перемещаются через таможенную границу в соответствии с таможенными режимами временного ввоза и временного вывоза с учетом особенностей, предусмотренных специальной таможенной процедурой (глава 22 ТК РФ «Перемещение транспортных средств»). Другими словами, положения таможенных режимов временного ввоза и временного вывоза применяются в случаях, когда:

- об этом прямо оговаривается в главе 22 ТК РФ;
- в части, не урегулированной главой 22 ТК РФ.

Согласно подпункту 5 пункта 1 ст. 11 ТК РФ под транспортными средствами понимаются — любые морское (речное) судно (включая самоходные и несамоходные лихтеры и баржи, а также судно на подводных крыльях), судно на воздушной подушке, воздушное судно, автотранспортное средство (включая прицепы, полуприцепы и комбинированные транспортные средства) или единица железнодорожного подвижного состава, которые используются в международных перевозках для платной перевозки лиц либо для платной или бесплатной промышленной или коммерческой перевозки товаров, а также их штатные запасные части, принадлежности и оборудование, содержащиеся в их штатных баках горюче-смазочные материалы и топливо, если они перевозятся вместе с транспортными средствами.

Рассматриваемая специальная таможенная процедура может быть условно разделена на три составляющих ее части:

- временный ввоз транспортных средств;
- временный вывоз транспортных средств;
- временный ввоз/вывоз оборудования и запасных частей, морских (речных) судов и воздушных судов, не используемых для международных перевозок товаров и пассажиров.

Временный ввоз транспортных средств на таможенную территорию РФ допускается с полным освобождением от уплаты ввозных таможенных пошлин, налогов.

Таможенные органы не требуют обеспечения уплаты таможенных пошлин, налогов в отношении временно ввозимых транспортных средств¹.

Основными условиями временного ввоза являются:

- регистрация временно ввозимого транспортного средства за иностранным лицом и/или на территории иностранного государства;
- использование временно ввозимого транспортного средства на таможенной территории РФ иностранным лицом либо российским лицом, которое надлежащим образом уполномочено на это иностранным лицом;

* См. абзац 11 распоряжения ГТК России от 25 декабря 2003 г. № 699-р «О порядке таможенного оформления транспортных средств, ввозимых на таможенную территорию Российской Федерации или вывозимых с таможенной территории Российской Федерации» // Таможенные ведомости. 2004. № 5.

— временно ввезенное транспортное средство не используется на таможенной территории РФ во внутренних перевозках¹;

— временно ввезенное транспортное средство не передается в аренду (субаренду) на таможенной территории РФ.

Правительство РФ также вправе устанавливать исключительные случаи временного ввоза на таможенную территорию РФ с полным освобождением от уплаты ввозных таможенных пошлин, налогов, транспортных средств, использование которых осуществляется российским лицом, либо временно ввозимое транспортное средство зарегистрировано за российским лицом, либо когда не соблюдаются иные условия временного ввоза с освобождением от уплаты таможенных платежей. Однако во всех перечисленных случаях исключения возможны при условии, что в течение срока временного ввоза транспортного средства последнее не переходит в собственность российского лица.

При невыполнении хотя бы одного из условий временного ввоза транспортного средства с освобождением от уплаты ввозных таможенных пошлин, налогов (в том числе условий, установленных Правительством РФ) применяется частичное освобождение от уплаты таможенных пошлин, налогов в соответствии с порядком, установленным таможенным режимом временного ввоза товаров (уплата по 3 % от общей суммы ввозных таможенных платежей за каждый полный и неполный месяц временного нахождения транспортного средства на таможенной территории РФ).

Конкретных сроков временного ввоза транспортного средства ТК РФ не предусмотрено. В соответствии с пунктом 1 ст. 272 ТК РФ обратный вывоз временно ввезенного транспортного средства должен осуществляться незамедлительно после завершения транспортной операции, для совершения которой оно было временно ввезено.

¹ Под внутренней перевозкой понимается *перевозка товаров, погруженных на таможенной территории одного государства и подлежащих разгрузке на территории того же самого государства* (Приложение В. 3 «О контейнерах, поддонах, упаковках, образцах и других товарах, ввезенных в связи с коммерческой операцией» Конвенции от 26 июня 1990 г. «О временном ввозе» // Таможенные ведомости. 1996. № 2; постановление Правительства РФ от 2 ноября 1995 г. № 1084 «О присоединении Российской Федерации к Таможенной конвенции о карнете АТА для временного ввоза товаров от 6 декабря 1961 г. и Конвенции о временном ввозе от 26 июня 1990 г. с принятием ряда приложений» // Российская газета. 1995. 21 нояб. № 225).

ТОЛЬКО В случаях, названных в пункте 2 ст. 272 ТК РФ «исключительными»¹, таможенный орган вправе устанавливать конкретные сроки временного ввоза транспортного средства. Но и при наличии исключительных случаев срок временного ввоза определяется на основании заявления перевозчика и с учетом всех обстоятельств предполагаемой транспортной операции.

Представляется, что сроки временного ввоза транспортных средств приблизительно могут быть сориентированы на сроки внутреннего таможенного транзита, поскольку это основная таможенная процедура, используемая для перевозки товаров, находящихся под таможенным контролем.

В отношении временно ввезенных транспортных средств допускается совершать обычные операции по их техническому обслуживанию или ремонту.

Как правило, временный ввоз транспортных средств завершается их обратным вывозом за пределы таможенной территории РФ. При этом ТК РФ допускает (с разрешения таможенного органа) завершить временный ввоз транспортного средства его выпуском для свободного обращения, применительно к товарам, режим временного ввоза которых завершается выпуском для свободного обращения.

Временный вывоз транспортных средств за пределы таможенной территории РФ допускается без ограничений сроков временного вывоза в отношении:

- транспортных средств, находящихся на таможенной территории РФ в свободном обращении и зарегистрированных за российскими лицами;

- транспортных средств, временно ввезенных на таможенную территорию РФ с частичным освобождением от уплаты ввозных таможенных пошлин, налогов и используемых российскими лицами, не являющимися их собственниками (вне зависимости от регистрации такого транспортного средства за российским лицом).

¹ Например, если имеются основания полагать, что обратный вывоз временно ввезенного транспортного средства не будет произведен незамедлительно после завершения транспортной операции, для совершения которой оно было временно ввезено (см. абзац 6 распоряжения ГТК России от 25 декабря 2003 г. № 699-р «О порядке таможенного оформления транспортных средств, ввозимых на таможенную территорию Российской Федерации или вывозимых с таможенной территории Российской Федерации»).

В случае временного вывоза российским лицом временно ввезенного транспортного средства таможенный режим временного ввоза не приостанавливается и действует до его завершения, включая обязанность уплаты таможенных платежей (по 3 %).

Временный вывоз транспортных средств может быть завершен:

- обратным ввозом на таможенную территорию транспортных средств;

- изменением таможенного режима временного вывоза на таможенный режим экспорта или иной таможенный режим, например, переработки вне таможенной территории (без фактического представления транспортного средства таможенному органу).

При завершении временного вывоза обратным ввозом транспортного средства на таможенную территорию РФ ввозные таможенные пошлины, налоги не уплачиваются, в том числе в случаях, когда транспортное средство подвергалось за пределами РФ:

- операциям по ремонту, техническому обслуживанию и другим подобным операциям, необходимым для обеспечения сохранности транспортного средства и его эксплуатации, а также поддержания в состоянии, в котором оно находилось на день помещения под таможенный режим временного вывоза;

- операциям по ремонту, осуществляемым бесплатно в силу закона или договора;

- операциям по ремонту, включая капитальный ремонт, осуществляемый для восстановления транспортного средства после его повреждения вследствие аварии или действия непреодолимой силы, которые имели место за пределами таможенной территории России.

Во всех остальных случаях совершения за рубежом в отношении возвращаемых транспортных средств операций по переработке (ремонту), имеет место частичное освобождение от уплаты ввозных таможенных пошлин, налогов применительно к таможенному режиму переработки вне таможенной территории.

Временный ввоз и временный вывоз оборудования и запасных частей, морских (речных) судов и воздушных судов, не используемых для международных перевозок товаров и пассажиров, допускается с полным условным освобождением от уплаты соответственно ввозных таможенных пошлин, налогов и вывозных таможенных пошлин.

Согласно ст. 278 ТК РФ под оборудованием и запасными частями понимаются:

— *временно ввозимое* с транспортным средством специальное оборудование, предназначенное для погрузки, разгрузки, обработки и защиты грузов, независимо от того, может оно использоваться отдельно от транспортного средства или нет, а также временно ввозимые запасные части и оборудование, которые предназначены для ремонта, технического обслуживания или эксплуатации транспортного средства;

— *временно вывозимые* запасные части, предназначенные для использования при ремонте или техническом обслуживании временно вывезенного транспортного средства в целях замены частей и оборудования, которые встроены во временно вывезенное транспортное средство.

В соответствии со ст. 280 ТК РФ *временно вывозимые* с таможенной территории РФ морские (речные) суда в целях их использования для промысла водных биологических ресурсов, разведки и разработки минеральных и других неживых ресурсов морского дна и его недр, лоцманской и ледокольной проводки, поисковых, спасательных и буксирных операций, подъема затонувшего в море имущества, гидротехнических, подводно-технических и других подобных работ, санитарного, карантинного и другого контроля, защиты и сохранения морской среды, проведения морских научных исследований, в учебных, спортивных и культурных целях, а также в иных целях, связанных с торговым мореплаванием, перемещаются через таможенную границу при их временном вывозе и обратном ввозе по правилам, установленным для временного вывоза транспортных средств.

То же относится к временно вывозимым гражданским, государственным и экспериментальным воздушным судам, не используемым для международных перевозок товаров и пассажиров.

Специальная таможенная процедура перемещения транспортных средств не применяется в случаях перемещения транспортных средств физическими лицами для личных, семейных, домашних и иных не связанных с осуществлением предпринимательской деятельности нужд. Порядок перемещения через таможенную границу транспортных средств физическими лицами установлен специальной таможенной процедурой — перемещения товаров физическими лицами,

Таможенное оформление транспортных средств, запасных частей и оборудования производится в упрощенном порядке в месте

их прибытия на таможенную территорию Российской Федерации или месте убытия с этой территории.

В качестве декларации на временно ввозимые/вывозимые транспортные средства, оборудование и запасные части могут применяться:

— *стандартные документы перевозчика*, предусмотренные международными договорами Российской Федерации в области транспорта, содержащие сведения о транспортном средстве, его маршруте, грузе, припасах, об экипаже и о пассажирах, сведения о цели ввоза (вывоза) транспортного средства и (или) наименовании запасных частей, оборудования, которые перемещаются для ремонта или эксплуатации транспортного средства;

— *въездная или выездная декларация* (если в представленных стандартных документах перевозчика не содержатся все необходимые сведения).

Примерный перечень стандартных документов перевозчика, применительно к отдельным видам транспорта, содержится в Приложении 1 к распоряжению ГТК России от 25 декабря 2003 г. № 699-р «О порядке таможенного оформления транспортных средств, ввозимых на таможенную территорию Российской Федерации или вывозимых с таможенной территории Российской Федерации».

В указанном акте перечисляются следующие документы.

1. *Железнодорожный подвижной состав*:

а) *грузовой*:

— накладная (Соглашение о международном грузовом сообщении, 1951);

— дополнительный экземпляр дорожной ведомости в случае международного таможенного транзита товаров (СМГС);

— документ, предписываемый Всемирной почтовой конвенцией, 1994;

б) *пассажирский*:

— документ, предписываемый Всемирной почтовой конвенцией, 1994.

2. *Воздушное транспортное средство*:

а) *грузовое*:

— свидетельство о регистрации (Конвенция о международной гражданской авиации, 1944);

— воздушно-перевозочный документ (Конвенция для унификации некоторых правил международных воздушных перевозок, 1999);

— авиагрузовая накладная и/или квитанции на груз (Конвенция для унификации некоторых правил международных воздушных перевозок, 1999);

— документ, предписываемый Всемирной почтовой конвенцией, 1994;

— бортовой журнал (Конвенция о международной гражданской авиации, 1944);

— удостоверение годности к полетам (Конвенция о международной гражданской авиации, 1944);

— соответствующие свидетельства на каждого члена экипажа (Конвенция о международной гражданской авиации, 1944);

б) пассажирское:

— свидетельство о регистрации (Конвенция о международной гражданской авиации, 1944);

— список фамилий с указанием пункта отправления и пункта назначения (Конвенция о международной гражданской авиации, 1944);

— документ, предписываемый Всемирной почтовой конвенцией, 1994;

— удостоверение годности к полетам (Конвенция о международной гражданской авиации, 1944);

— соответствующие свидетельства на каждого члена экипажа (Конвенция о международной гражданской авиации, 1944);

— бортовой журнал (Конвенция о международной гражданской авиации, 1944).

3. *Автомобильное транспортное средство:*

а) грузовое:

— свидетельство о регистрации (Конвенция о дорожном движении, 1968);

— накладная (договор перевозки) (Конвенция о договоре международной дорожной перевозки грузов, 1956);

— международная транспортная накладная (CMR и пр.), карнет TIR (Конвенция о международной перевозке грузов, 1975; Конвенция о договоре международной дорожной перевозки грузов, 1956; Гагская конвенция, 1961; Соглашение между Правительством Российской Федерации и Правительством Федеративной Республики Германия о международном автомобильном сообщении, 1993);

б) пассажирское:

— свидетельство о регистрации (Конвенция о дорожном движении, 1968);

— индивидуальный или коллективный билет (Конвенция о договоре международной автомобильной перевозки пассажиров и багажа, 1973).

4. *Морское (речное) транспортное средство:*

а) грузовое:

— документ о регистрации судна и его национальной принадлежности;

— общая декларация (Конвенция по облегчению международного морского судоходства, 1965) (ИМО);

— декларация о грузе (Конвенция ИМО);

— договор морской перевозки;

— коносамент;

— декларация о судовых припасах (Конвенция ИМО);

— судовая роль (Конвенция ИМО);

б) пассажирское:

— список пассажиров (Конвенция ИМО);

— документ, предписываемый Всемирной почтовой конвенцией;

— декларация о судовых припасах (Конвенция ИМО);

— договор морской перевозки;

— коносамент;

— судовая роль (Конвенция ИМО),

Форма и порядок заполнения декларации на ввозимые/вывозимые транспортные средства утверждены приказом ГТК России от 21 августа 2003 г. № 916 «Об утверждении формы выездной/въездной декларации о транспортном средстве»¹.

Декларация о транспортном средстве заполняется в двух экземплярах (для таможенного органа и перевозчика) отдельно на самоходные и несамоходные транспортные средства.

При декларировании транспортных средств таможенные сборы за таможенное оформление не уплачиваются.

§ 2. ПЕРЕМЕЩЕНИЕ ТОВАРОВ ФИЗИЧЕСКИМИ ЛИЦАМИ

Рассмотренные ранее таможенные процедуры таможенного оформления и контроля, а также условия и порядок таможенного налогообложения имели отношение, в большей части, к торговому

¹ Российская газета. 2003. 12 сент. № 181.