пах взимания косвенных налогов при экспорте и импорте товаров, выполнении работ, оказании услуг в Таможенном союзе от 25 янв. 2008 г. // www. tsouz.ru

2. Протокол о порядке взимания косвенных налогов и механизме контроля за их уплатой при экспорте и импорте товаров в Таможенном союзе от 11 дек. 2009 г. // www. tsouz.ru

3. Протокол о порядке взимания косвенных налогов при выполнении работ, оказании услуг в Таможенном союзе от 11 декабря 2009 года // www. tsouz.ru

4. Мамбеталиев Н.Т., Мамбеталиева А.Н. О вопросах администрирования налоговыми органами взимания косвенных налогов во взаимной торговле государств – участников Таможенного союза // Сборник материалов международной научно-практической конференции Секретариата Комиссии Таможенного союза и Российской таможенной академии. – Люберцы, 2009.

5. Протокол об обмене информацией в электронном виде между налоговыми органами государств–членов Таможенного союза об уплаченных суммах косвенных налогов от 11 декабря 2009 года // www. tsouz.ru

6. Протокол о внесении изменений в Соглашение от 25 января 2008 года «О принципах взимания косвенных налогов при экспорте и импорте товаров, выполнении работ, оказании услуг в Таможенном союзе» от 11 декабря 2009 года // www. tsouz.ru

7. Мамбеталиева А.Н. Правовые основы косвенного налогообложения в Таможенном союзе // Налоговая политика и практика. – 2010. – № 3. – С. 42-47.

8. Протокол о порядке вступления в силу международных договоров, направленных на формирование договорно-правовой базы Таможенного союза, выхода из них и присоединения к ним от 6 октября 2007 года // www. tsouz.ru

9. Венская конвенция о праве международных договоров от 23 мая 1969 года.

Ключевые слова: налоговый орган; налоговый контроль; налоговая декларация; ввоз и вывоз товара; информационный обмен; импортер; экспортер.

Keywords: tax department; tax control; the tax declaration; import and goods export; an information exchange; the importer; the exporter.

А.Ю. Кожанков,
советник по правовым вопросам Генерального директора
компании «Таможенный брокерский центр»,
подполковник таможенной службы в отставке

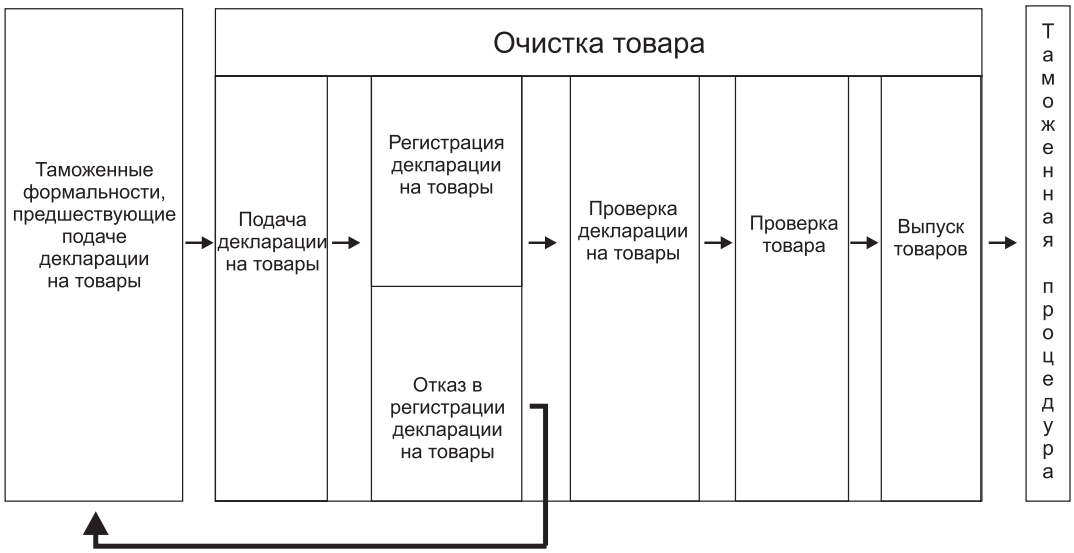
О помещении товаров под таможенную процедуру и их таможенной очистке

Деятельность Таможенного союза в рамках ЕврАзЭС непосредственно базируется на унифицированных правилах таможенного регулирования на единой таможенной территории государств – членов Таможенного союза. Данный подход определен положениями статей 56 и 57 Договора о Таможенном союзе и Едином экономическом пространстве[1] и Договора о создании единой таможенной территории и формировании Таможенного союза от 6 октября 2007 г.

В мировой практике примерами унифицированных правовых документов в сфере таможенного регулирования являются: пакет документов, регулирующих функционирование Всемирной торговой организации; Международная конвенция об упрощении и гармонизации таможенных процедур; Таможенный кодекс Европейского союза.

В Таможенном союзе в составе Республики Беларусь, Республики Казахстан и Российской Федерации одним из основных унифицированных документов таможенного регулирования на единой таможенной территории Таможенного союза (ТС) является Таможенный кодекс (Кодекс), который принят 27 ноября 2009 г. в г. Минске главами наших

[1] Заключен вМоскве 26 февраля 1999 г.



государств Договором о Таможенном кодексе Таможенного союза и введен в действие на единой таможенной территории с 1 июля 2010 г.

На заседании Интеграционного комитета ЕврАзЭС при рассмотрении вопроса о таможенном администрировании на единой таможенной территории были сформулированы основные принципы разработки проекта Кодекса (Протокол № 20 от 12.12.2008 г., п. 3.3).

В целях реализации указанных принципов Комиссией Таможенного союза было принято решение[2] о разработке проекта Таможенного кодекса Таможенного союза на основе положений Международной конвенции об упрощении и гармонизации таможенных процедур от 18 мая 1973 г. в редакции Брюссельского Протокола 1999 г. (далее – Киотская конвенция, или Конвенция) (**International convention on the simplification and harmonization of customs procedures**).

При разработке структуры и норм проекта Кодекса использован официальный текст на русском языке Конвенции, который Республика Казахстан ратифицировала в начале 2009 г. (Закон Республики Казахстан от 24 февраля 2009 г. № 141-IV).

Правоприменительная практика Таможенного кодекса Таможенного союза позволит сделать определенные выводы о соответствии его норм положениям международного права в области таможенного регулирования. Необходимо отметить, что в названном Кодексе не используется понятие «очистка», который нашел свое закрепление в нормах Кодекса Республики Казахстан «О таможенном деле» (п.1 ст. 271), в связи с чем целесообразно провести правовой анализ названного термина.

В Киотской конвенции очистка товаров является одним из ключевых институтов в области таможенного регулирования. Соответствующие положения содержатся в Главе 3 «Очистка и другие таможенные формальности» Генерального приложения Киотской конвенции (далее – Глава 3). Согласно определению, приведенному в Конвенции, очистка означает совершение таможенных формальностей, необходимых для введения товаров во внутреннее потребление, их экспорта или помещения под иную таможенную процедуру[3]. Под таможенными фор-

[2] Пункт 2 Решения КТС № 4 от 4 февраля 2009 г. «О концептуальных условиях взаимодействия таможенных служб Сторон на единой таможенной территории».

[3] E5./F9., глава 2 «Определения», Генеральное приложение Международной конвенции об упрощении и гармонизации таможенных процедур от 18 мая 1973 г. в редакции Брюссельского Протокола 1999 г.

мальностями в Конвенции понимаются все операции, совершаемые лицами, которых это касается, и таможенной службой в целях соблюдения таможенного законодательства[4], т.е. компилируя эти два определения, можно говорить, что очистка – это совокупность операций, которые должны быть совершены в обязательном порядке в отношении товаров в соответствии с избранной таможенной процедурой.

Для понимания сущности очистки необходимо проанализировать таможенные формальности (обязательные действия), связанные с этим институтом.

Анализ Главы 3 Конвенции показывает, что очистка является совокупностью таможенных операций (таможенных формальностей), которые логично структурированы, взаимосвязаны и состоят из подачи декларации на товары, регистрации декларации на товары, проверки декларации на товары, проверки товаров и их выпуска.

Таможенные операции, связанные с очисткой, можно отобразить в виде схемы.

Очистка начинается с подачи декларации на товары. Именно в этом документе указывается избранная таможенная процедура, в соответствии с которой товар выпускается, и в дальнейшем обязательно исполнение её положений и предписаний в пользовании товаром.

Согласно Конвенции, декларация на товары – заявление, составленное по установленной таможенной службой форме, в котором лица, которых это касается, указывают таможенную процедуру, подлежащую применению в отношении товаров и представляют сведения, которые требуются таможенной службе для применения этой процедуры[5]. При этом необходимо отметить, что в понятийном аппарате таможенного законодательства Республики Беларусь, Республики Казахстан, Российской Федерации и в Таможенном кодексе Таможенного союза используется термин «таможенная декларация», близкий по своему содержанию термину «декларация на товары».

В соответствии с положениями Конвенции декларация на товары может быть подана в бумажном и/или в электронном виде. Вместе с декларацией на товары предоставляются документы, подтверждающие внесенные в декларацию на товары данные. Таможенная служба разрешает подачу декларации на товары и предоставление подтверждающих документов при помощи электронных средств связи (3.18. Стандарт, 3.21. Стандарт Главы 3).

Бумажный формат декларации на товары должен соответствовать Формуляру-образцу ООН (3.11. Стандарт Главы 3). Сегодня Таможенная декларация в России и Единый административный документ Европейского сообщества соответствует такому Формуляру-образцу. В случае подачи декларации на товары в бумажном формате таможенная служба должна требовать представление вместе с оригиналом декларации на товары только минимально необходимое количество ее копий (3.17. Стандарт Главы 3).

В свете развития и использования информационных технологий в таможенном деле подача декларации на товары и осуществление всех контрольных мероприятий в электронном виде (автоматизированная очистка) становится уже нормой.

При автоматизированной очистке формат декларации на товары, подаваемой в электронном виде, основывается на международных стандартах электронного обмена информацией, определенных Рекомендациями по информационным технологиям Всемирной таможенной организации (3.11. Стандарт Главы 3).

Перечень и объем данных, подлежащих указанию в декларации на товары, Конвенция относит к компетенции национальной таможенной службы. При этом таможенная служба должна ограничить перечень данных, подлежащих внесению в декларацию на товары, только теми сведениями, которые признаны необходимыми для исчисления и взимания пошлин и налогов, формирования статистики и применения таможенного законодательства (3.7. Стандарт и 3.8. Стандарт Главы 3).

[4] E9./F16., там же.

[5] E19./F8., там же.

Ответственность за достоверность сведений, указанных в декларации на товары, несет декларант (3.8. Стандарт Главы 3). Конвенция под декларантом понимает любое лицо, которое декларирует товары или от чьего имени такое декларирование производится[6].

В подтверждение декларации на товары таможенная служба требует только те документы, которые необходимы для осуществления контроля и обеспечения соблюдения всех требований по применению таможенного законодательства (3.12. Стандарт Главы 3). Такие документы можно сформировать в следующие группы:

- договоры, заключенные при совершении внешнеторговой сделки (договор международной купли-продажи или иные договоры);
- коммерческие документы;
- транспортные (перевозочные) документы;
- разрешения и(или) лицензии уполномоченных государственных органов на ввоз и(или) вывоз товаров, ограниченных к перемещению через таможенную границу при ввозе и(или) вывозе товаров;
- документы, удостоверяющие соответствие товаров требованиям технических нормативных правовых актов в области технического нормирования и стандартизации (в отношении товаров, подлежащих обязательному подтверждению указанного соответствия);
- документы, подтверждающие страну происхождения товаров;
- документы, подтверждающие уплату таможенных платежей;
- документы, подтверждающие информацию о декларанте.

В тех случаях, когда необходимые подтверждающие документы не могут быть представлены вместе с декларацией на товары по причинам, признанным обоснованными, таможенная служба разрешает представления этих документов в течение установленного периода времени. Таможенная служба не должна требовать перевода сведений, содержащихся в подтверждающих документах, за исключением случаев, когда это необходимо для обработки декларации на товары.

Если декларант не располагает всей информацией, требующейся для заполнения декларации на товары, таможенной службой разрешается подача предварительной или неполной декларации на товары. При этом в установленный срок декларант обязан дополнить указанные декларации всеми необходимыми сведениями, которые требуются для заполнения декларации на товары.

Согласно Конвенции, подача декларации на товары для их очистки должна быть разрешена в любом таможенном органе. Таможенная служба устанавливает таможенные органы, в которых может быть произведена очистка товаров. В мировой практике ограничения мест декларирования и очистки товаров, как правило, связаны с видами товаров: акцизные товары (табак, алкоголь, драгоценные металлы и изделия из них, драгоценные камни и изделия из них); товары, опасные для жизни и здоровья людей (радиоактивные материалы); товары, требующие специальных познаний должностных лиц таможенных органов либо специализированного оборудования для исследования указанных товаров (предметы искусства, ювелирные изделия).

Декларация на товары подается в часы работы таможенного органа. При определении компетенции, места расположения и времени работы таможенных органов, производящих очистку товаров, в числе принимаемых во внимание факторов учитываются, в частности, потребности торговли.

В тех случаях, когда национальное законодательство договаривающейся стороны (страны-участницы) Конвенции устанавливает срок для подачи декларации на товары, этот срок должен быть достаточным, чтобы позволить декларанту заполнить декларацию на товары и получить требуемые подтверждающие документы.

По просьбе декларанта и по обоснованным причинам таможенная служба должна

[6] E14./F7., там же.

продлить срок для подачи декларации на товары.

Поданная декларация на товары подлежит регистрации в таможенном органе. Когда декларация на товары не может быть зарегистрирована, она возвращается, и таможенный орган уведомляет декларанта о причинах отказа.

Регистрация поданной декларация на товары является юридически значимым действием, связанным с правовой оценкой достоверности сведений, заявленных в ней. Как отмечено выше, ответственность за достоверность сведений, указанных в декларации на товары, несет декларант.

После регистрации декларации на товары таможенные органы приступают к ее проверке. Конвенция определяет проверку декларации на товары как действие, совершаемое таможенной службой, чтобы убедиться в том, что декларация на товары правильно заполнена и требуемые подтверждающие документы соответствуют установленным условиям[7]. Проверка декларации на товары должна быть осуществлена непосредственно при её регистрации или в возможно короткие сроки после этой процедуры. В целях проверки декларации на товары таможенная служба должна предпринимать только те действия, которые необходимы для обеспечения соблюдения таможенного законодательства.

В национальном законодательстве должны быть предусмотрены положения, регулирующие подачу и регистрацию или проверку декларации на товары и подтверждающих документов до прибытия товаров (в таможенном законодательстве России – предварительное информирование).

В поданную декларацию на товары можно вносить поправки. Таможенный орган разрешает декларанту вносить поправки в уже поданную декларацию на товары при условии, что к моменту получения такого запроса он еще не приступил к проверке декларации на товары или к проверке товаров. Если запрос получен после начала проверки декларации на товары, таможенный орган разрешает декларанту вносить поправки при условии, что указанные декларантом причины признаны таможенной службы обоснованными.

Если проверка декларации товара является автоматическим действием, которое таможенный орган обязан совершить, то из анализа положений Конвенции можно сделать вывод, что проверка декларируемого товара может не осуществляться, если для этого нет необходимых причин. Ведь проверка товара означает физическую проверку товаров таможенной службой в целях установления соответствия характера, происхождения, состояния, количества и стоимости товара сведениям, указанным в декларации на товары[8], что на практике требует значительных временных затрат.

Но если таможенный орган принимает решение о том, что указанные в декларации товары подлежат проверке, она производится в возможно короткий срок после регистрации декларации на товары. При этом приоритет должен отдаваться проверке животных и скоропортящихся товаров, а также другим товарам, нуждающимся в срочной проверке, например гуманитарным грузам. Если товары должны быть проверены другими компетентными органами, таможенная служба обеспечивает координацию таких проверок и по возможности одновременное их проведение.

При проверке товара его образцы отбираются только в тех случаях, когда это признается таможенной службой необходимым для того, чтобы установить описание по тарифу и/или стоимость декларированных товаров, или в целях обеспечения применения других положений национального законодательства. Размеры отобранных образцов должны быть минимальными.

И конечной операцией, осуществляемой при очистке, является выпуск товаров. Выпуск товаров означает действие таможенной службы, разрешающее лицам, которых это

[7] E4./F15., там же.

[8] E17./F27., там же.

касается, распоряжаться товарами, в отношении которых осуществляется очистка[9].

Указанные в декларации товары выпускаются непосредственно после проведения их проверки таможенной службой или после принятия ею решения не производить их проверку при условии, что:

- не было выявлено никаких правонарушений;

- были получены лицензии на импорт или экспорт либо любые иные требуемые документы;

- были получены все разрешения, касающиеся выполнения соответствующей процедуры;

- были уплачены любые пошлины и налоги или предприняты необходимые действия для обеспечения их взимания.

Если таможенная служба признает, что декларант впоследствии выполнит все формальности в отношении очистки, она выпускает товары при условии, что декларант представляет коммерческий или официальный документ, содержащий основные сведения о соответствующей партии товаров, который может быть принят таможенной службой, а в случаях, когда требуется гарантия, представляет гарантию, обеспечивающую взимание любых применяемых пошлин и налогов.

Когда таможенная служба принимает решение о необходимости проведения лабораторного анализа образцов, представления подробных технических документов или экспертного заключения, она выпускает товары до получения результатов таких исследований при условии, что представлены любые требуемые гарантии и что она удостоверилась в том, что эти товары не подпадают под действие запретов или ограничений.

В случае выявления правонарушения таможенная служба производит выпуск товаров, не дожидаясь окончания административной или судебной процедуры, при условии, что товары не подлежат конфискации или аресту или они не потребуются в дальнейшем в качестве доказательства, а также при условии уплаты декларантом пошлин и налогов и представления им гарантии, обеспечивающей взимание любых дополнительных пошлин и налогов и исполнение любых санкций, которые могут быть наложены.

После выпуска товаров к ним начинает применяться избранная таможенная процедура, и соответственно пользование и распоряжение товарами осуществляется в соответствии с условиями этой процедуры, т.е. товар вводится в хозяйственный оборот с учетом заключенной внешнеторговой сделки и с ограничениями или без таковых, вытекающих из условий заявленной и примененной к товарам таможенной процедуры.

Сравнительный анализ норм Кодекса с положениями Киотской конвенции показывает их несовпадение, касающееся очистки и выпуска товара.

Во-первых, в Кодексе не используется понятие «очистка», а сам этот институт отнесен к таможенным операциям, связанным с помещением товаров под таможенную процедуру (раздел 5 Кодекса). При этом в основных терминах, используемых в Кодексе, определение указанных операций не детализируется. В этой связи необходимо особо отметить то, что институт очистки в Киотской конвенции занимает одно из ключевых мест и этому институту дано его определение[10], которое логично соотносится с иными определениями и институтами, используемыми в Конвенции.

Во-вторых, определение термина «выпуск товаров», содержащееся в Кодексе, отличается от содержания определения «выпуск товаров», которое приведено в Киотской конвенции:

КОДЕКС (Статья 4. Основные термины, используемые в настоящем Кодексе, подпункт 5 пункта 1).

Выпуск товаров – действие таможенных органов, разрешающее заинтересованным лицам использовать товары в соответствии с условиями заявленной таможенной процедуры.

КОНВЕНЦИЯ (Генеральное приложение, глава 2 «Определения», E24./F20.).

Выпуск товаров означает действие таможенной службы, разрешающее лицам, кото-

[9] E24./F20., там же.

[10] E5./F9., там же.

рых это касается, распоряжаться товарами, в отношении которых осуществляется очистка.

Приведенное сравнение отражает коренное различие в содержании указанного термина Таможенного кодекса Таможенного союза и соответствующего определения Международной конвенции об упрощении и гармонизации таможенных процедур. Указанное сравнение свидетельствует о том, что разработчики проекта Кодекса, обеспечив правопреемственность норм таможенного законодательства Республики Беларусь и Российской Федерации, в котором не упоминается и не используется определение «очистка», по существу не придали должного значения указанному институту международного права в области таможенного регулирования, содержащемуся в положениях названной Конвенции.

При этом необходимо отметить, что «очистка» не является новеллой для таможенного законодательства государств – членов Таможенного союза. Дореволюционное таможенное законодательство России содержало и широко использовало понятие «очистка», например:

- в Таможенном Уставе по Азиатской торговле 1817 г. (глава I, § 2, 5, глава II, глава III и т.д.);

- в Таможенном Уставе по Европейской торговле 1819 г. (§ 4, 5, 207 и т.д.);

- в Дополнительных статьях к Таможенному Уставу 1831 г. (пункт 28)[11];

- в Своде учреждений и уставов таможенных (раздел I, статьи 3, 4, 7, 9, 10, 597, раздел III, глава 2 и т.д.)[12].

Таможенные Уставы Российской Империи издания 1904 г. и 1910 г. использовали понятие «очистка», которое связывалось с уплатой пошлины дословно – «…товары, очищаемые пошлиной…» (статьи 16, 823, 873, 920, 22, 23, 25 и др.).

В вышеприведенных документах очистка рассматривалась как исполнение купечеством своих обязательств перед государством по уплате пошлины, после чего происходил выпуск товаров, т.е. заинтересованное лицо получало товар со склада, где он хранился, и могло им распоряжаться.

Исключение термина «очистка» из законодательства произошло на раннем этапе советского периода, когда была введена государственная монополия на осуществление внешнеторговых операций и регулирующая роль таможенного права стала минимальной. В Таможенном Уставе Союза ССР в редакции 1924 г. понятие «очистка» уже не использовалось.

В связи с изложенным представляется, что практика применения п.1 ст. 271 «Порядок совершения таможенных операций, связанных с помещением товаров под таможенную процедуру и таможенной очистки товаров» Кодекса Республики Казахстан «О таможенном деле» позволит сделать определенные выводы о целесообразности внесения соответствующих поправок в нормы глав 26–28 Раздела 5 Таможенного кодекса Таможенного союза (ст. 173–201) в целях их приведения в соответствие с положениями Глава 3 «Очистка и другие таможенные формальности» Генерального приложения Международной конвенции об упрощении и гармонизации таможенных процедур.

Ключевые слова: Таможенный союз; таможенное оформление; таможенная очистка; таможенная декларация.

Keywords: the Customs union; customs registration; customs clearing; the customs declaration.

[11] Дополнительныя статьи къ Таможенному Уставу, ВЫСОЧАЙШЕ утвержденныя 28 Генваря 1831. САНКТПЕТЕРБУРГЪ. Въ Типографии Департамента Внешней торговли. – 1831. – С. 7.

[12] Сводъ учрежденій и уставовъ таможенныхъ. САНКТПЕТЕРБУРГЪ. Въ Типографіи Втораго ОтделѢнія Собственной Его Императорскаго Величества Канцеляріи. – 1846. – С. 2, 4, 5, 175.