

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение
высшего образования
«Южно-Уральский государственный университет»
(национальный исследовательский университет)
Высшая школа экономики и управления
Кафедра «Таможенное дело»

РАБОТА ПРОВЕРЕНА
Рецензент, директор
директор ТОО «Корона TRADE»

_____ Ф.Б. Айтенов
_____ 2019 г.

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ
Заведующий кафедрой, к.э.н.

_____ Е.А. Степанов
_____ 2019 г.

Особенности помещения товаров под таможенные процедуры
переработки

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
К ВЫПУСКНОЙ КВАЛИФИКАЦИОННОЙ РАБОТЕ
ФГАОУ ВО «ЮУрГУ (НИУ)» – 38.05.02.2019.387.ПЗ ВКР

Руководитель работы
к.э.н., доцент

_____ Е.А. Степанов
_____ 2019 г.

Автор работы
студент группы ЭУ– 607

_____ К.В. Тарутько
_____ 2019 г.

Нормоконтролер
ассистент

_____ В.А. Фролова
_____ 2019 г.

Челябинск 2019

АННОТАЦИЯ

Тарутько К.В. Особенности помещения товаров под таможенные процедуры переработки товаров. – Челябинск: ЮУрГУ, ЭУ-607, 64 с., 10 табл., библиогр. список – 50 наим.

Объектом выпускной квалификационной работы являются таможенные процедуры, применяемые в отношении товаров, перемещаемых через таможенную границу ЕАЭС.

Цель выпускной квалификационной работы – изучение и комплексный анализ механизма помещения товаров под таможенные процедуры, описание особенностей применения таможенных процедур при совершении таможенных операций и анализ практики применения таможенных процедур на примере Таможни.

В выпускной квалификационной работе рассмотрены теоретические основы таможенных процедур переработки товаров, проведен анализ практики помещения товаров под таможенные процедуры переработки товаров в регионе деятельности таможенных органов, выявлены проблемные вопросы при применении таможенных процедур переработки товаров, а также предложены рекомендации по упрощению и гармонизации таможенных процедур переработки товаров

Результаты выпускной квалификационной работы имеют практическую значимость для таможенных органов.

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	8
ГЛАВА 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ТАМОЖЕННЫХ ПРОЦЕДУР ПЕРЕРАБОТКИ ТОВАРОВ.....	11
1.1 Содержание и особенности применения таможенных процедур переработки товаров.....	11
1.2 Условия помещения товаров под таможенные процедуры переработки товаров.....	7
1.3 Особенности исчисления и уплаты таможенных платежей при применении таможенных процедур переработки товаров.....	10
ГЛАВА 2. АНАЛИЗ ПРАКТИКИ ПОМЕЩЕНИЯ ТОВАРОВ ПОД ТАМОЖЕННЫЕ ПРОЦЕДУРЫ ПЕРЕРАБОТКИ ТОВАРОВ В РЕГИОНЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ... ТАМОЖНИ (... ТАМОЖЕННОГО УПРАВЛЕНИЯ).....	18
2.1 Особенности осуществления таможенного контроля при помещении товаров под таможенные процедуры переработки товаров.....	18
2.2 Статистика помещения товаров под таможенные процедуры переработки товаров.....	30
2.3 Проблемные вопросы при применении таможенных процедур переработки товаров.....	43
ГЛАВА 3. РЕКОМЕНДАЦИИ ПО УПРОЩЕНИЮ И ГАРМОНИЗАЦИИ ТАМОЖЕННЫХ ПРОЦЕДУР ПЕРЕРАБОТКИ ТОВАРОВ.....	45
ЗАКЛЮЧЕНИЕ.....	49
БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК.....	51

ВВЕДЕНИЕ

Актуальность темы. Уровень развития современной экономики и темпы роста международного рынка требуют новых рычагов давления и механизмов регулировки, которым стало таможенное законодательство.

Наше государство, как и его партнеры в мировом сообществе, стремится обеспечить свободный беспрепятственный доступ своей экономики к системе всего мирового хозяйства, но и ограничить и максимально проконтролировать экспорт и импорт ряда товаров посредством применения к таким процедурам мер, которые бы обеспечили максимальную защиту прав и интересов потребителей, для которых такие товары предназначены, и в то же время пополнили бы государственный бюджет за счет взимания специальных таможенных платежей, установленных законом, при перемещении таких товаров через таможенную границу Евразийского Экономического Союза.

Ввоз и вывоз товаров с территории Союза предполагает прохождение для таких товаров определенных таможенных процедур, где особое значение имеет помещение товаров под определенную процедуру. Такие механизмы регулируются Таможенным Кодексом ЕАЭС, положения которого обязаны соблюдать все члены Союза.

Лицо, которое перемещает товары относительно границы Союза, само вправе выбрать таможенную процедуру либо изменить такую процедуру на другую.

Система таможенных процедур есть важнейшая составная часть таможенного дела, и представляет собой такую совокупность правовых норм, которая определяет в целях работы таможенных органов условия использования и распоряжения товарами на таможенной территории Союза и за его пределами.

Любые действия, затрагивающие изменение порядка таможенного процесса, оказывают влияние на результаты таможенной проверки, что сказывается на оперативности и достоверности таможенной ревизии. В данном направлении большую роль сыграло принятие Международной конвенции об упрощении и гармонизации таможенных процедур.

Актуальность выбранной темы заключается в том, что повышение знаний в области особенностей процедур, проводимых таможенными органами, есть одна из основ развития различных форм экономической деятельности, пресекающая различные нарушения в области таможенного права и оказывающая положительное влияние на пополнение федерального бюджета. Знания из области таможенного права позволяют всем добросовестным участникам внешнеэкономической деятельности максимально эффективно осуществлять ее реализацию, получать прибыль, вести налоговое планирование в соответствии с действующим законодательством.

Таким образом, повышение уровня знаний в рассматриваемой области есть развитие и укрепление экономики государства и развитие внешнеэкономических рыночных связей с иными союзными государствами в сфере торговли.

Объектом исследования являются таможенные процедуры.

Предмет исследования – совокупность общественных отношений, возникающих посредством реализации таможенных процедур в процессе совершения таможенных операций.

Целью работы является комплексное изучение и анализ процесса передачи товаров для проведения таможенных процедур и особенностей применения последних.

Для достижения поставленной цели решаются следующие **задачи**:

- 1) изучить теоретические основы проведения таможенных процедур,
- 2) проанализировать таможенную процедуру как инструмент регулирования внешнеторговой и внешнеэкономической деятельности,
- 3) определить порядок проведения таможенных операций помещения товаров под таможенную процедуру,
- 4) проанализировать статистику деятельности таможенных органов,
- 5) выявить проблемы применения таможенных процедур.

При написании работы был использован метод сбора и анализа информации из общедоступных источников.

Теоретическую основу исследования составляют учебные пособия, действующее законодательство, периодические издания и прочие информационные ресурсы.

Степень научной разработанности темы исследования. Теоретические аспекты правового регулирования внешнеэкономической деятельности и международных таможенных и экономических отношений в целом и таможенных процедур (режимов) в частности исследовались Х.А. Андриашиным, О.Ю. Бакаевой, К.А. Бекашевым, А.Д. Ершовым, Н.В. Завьяловым, С.И. Истоминым, А.Н. Козыриным, Е.П. Коваленко, Т.А. Матвеевой, А.Ю. Кожанковым, Г.В. Матвиенко, Е.Г. Моисеевым, А.Ю. Райковой, Б.Г. Никитиным, М.М. Рассоловым, В.Г. Свинуховым, А.Е. Татариновым, Е.Е. Смирновой, И.В. Тимошенко, А.П. Фоковым, С.В. Халиповым, Н.И. Химичевой, Н.Д. Эриашвили, А.А. Шахмаматьевым, и др.

Научной новизной выпускной квалификационной работы является выявление недостатков и определение оптимальных путей решения проблем возникающих при проведении таможенных процедур, применяемых в отношении товаров, перемещаемых через таможенную границу ЕАЭС.

Работа состоит из введения, трех глав, шести параграфов, заключения и списка использованной литературы.

1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ТАМОЖЕННЫХ ПРОЦЕДУР ПЕРЕРАБОТКИ ТОВАРОВ

1.1 Содержание и особенности применения таможенных процедур переработки товаров

Таможенная процедура переработки товаров на таможенной территории представляет собой процедуру переработки иностранных товаров на таможенной территории с целью получения продуктов переработки таких товаров для последующего их вывоза с таможенной территории без взимания ввозных пошлин, налогов и иных платежей при условии строго соблюдения условий помещения таких товаров под настоящую таможенную процедуру в соответствии с регламентами, установленными действующим законодательством и иными нормами, регулируемыми данную область.

Все товары, которые помещаются под процедуру переработки на таможенной территории, являются иностранными, а те товары, что получены в процессе переработки, приобретают статус иностранных [16, с. 78].

Применение таможенной процедуры возможно при необходимости приостановления действия таможенной процедуры временного ввоза через помещение под такую процедуру товаров, переданных под таможенную процедуру временного допуска.

Таможенная процедура переработки товаров вне таможенной территории применяется в отношении товаров таможенного союза, в результате которой товары ввозятся за пределы таможенной территории для дальнейшей переработки, а продукты такой переработки предназначены для последующего ввоза на таможенную территорию Союза без уплаты пошлин при условии соблюдения соответствующей процедуры. Продукты переработки, получаемые в результате таможенной процедуры переработки товаров вне таможенной территории, при условии фактического вывоза с таможенной территории, статус товаров Союза утрачивают.

Таможенная процедура переработки вне таможенной территории может быть проведена в отношении следующих товаров:

– перемещенных под таможенную процедуру выпуска в целях внутреннего потребления. В данном случае применяются льготы по уплате ввозных таможенных пошлин и прочих платежей, что связано с ограничением по использованию таких товаров тогда, когда эти товары либо их части подлежат вывозу с территории Союза для последующего ремонта (получают статус иностранных товаров в момент помещения под таможенную процедуру);

– вывезенных с таможенной территории таможенного союза. Это могут быть транспортные средства международной перевозки или товары, которые помещены под таможенную процедуру временного вывоза с целью завершения действий таможенной процедуры временного вывоза.

Таможенная комиссия наделена правом определять тот перечень товаров, которые не попадают под применение таможенной процедуры переработки товаров вне таможенной территории.

Помимо прочего, таможенные органы проводят процедуры переработки товаров для внутреннего рынка в отношении иностранных товаров, не взимая впоследствии таможенных пошлин и иных платежей при условии соблюдения условий и регламентов настоящей процедуры. Товары, которые попадают под таможенный режим для последующей переработки для внутреннего потребления, имеют статус иностранных, а продукты их переработки статус иностранных приобретают.

Указанная процедура применяется в отношении тех товаров, что включены в список таких товаров, составленный государствами-членами Союза [20, с. 8].

1.2 Условия помещения товаров под таможенные процедуры переработки товаров

Установлены следующие условия помещения товаров под таможенную переработку на таможенной территории:

- наличие декларации на товары или иные документы, выданные уполномоченным органом государства-участника Союза;
- возможность надлежащим образом идентифицировать товар, который помещен под таможенную процедуру переработки;
- нет нарушений положения ст. 7 ТК ЕАЭС «Соблюдение запретов и ограничений».

Товары могут быть использованы при соблюдении следующих условий:

- не нарушены сроки действия таможенной процедуры переработки;
- соблюдены условия совершения операций с товарами, которые помещены под таможенную процедуру переработки;
- товары, которые помещены под таможенную процедуру переработки на таможенной территории, находятся у тех лиц, которые числятся в документах об условиях переработки товаров.

Под идентификацией товаров в процессе их помещения под таможенную процедуру переработки понимается установление факта, что процессу переработки подверглись именно те товары, что были помещены под процедуру переработки товаров на таможенной территории.

К условиям помещения товаров на переработку вне таможенной территории относятся:

- документация, содержащая условия переработки товаров вне таможенной территории Союза, к примеру, это может быть декларация на товары;
- идентификация товаров, помещенных под соответствующую процедуру, в продуктах переработки;
- оплата соответствующих такой процедуре платежей, к примеру, вывозных пошлин;
- отсутствие нарушений положения ст. 7 ТК ЕАЭС «Соблюдение запретов и ограничений».

Основаниями использования товаров, которые помещены под процедуру переработки, являются:

- соблюдение сроков проведения таможенной процедуры вне таможенной территории;

- следование положениям ст. 179 ТК ЕАЭС в части совершения операций по переработке товаров вне таможенной территории Союза.

Для идентификации уполномоченным органом товаров Союза в продуктах переработки используются способы, позволяющие установить, что в процессе переработки товаров использовались именно те, что в таких целях были изначально помещены под процедуру переработки вне таможенной территории.

Для помещения товаров под таможенную процедуру для дальнейшей их переработки и выпуска на внутренний рынок потребления необходимо соблюдение следующих условий:

- предъявление документа, на основании которого должна быть проведена соответствующая процедура;

- возможность идентификации таких товаров в продуктах их переработки;

- если на день помещения товаров под таможенную процедуру переработки для внутреннего потребления суммы ввозных таможенных пошлин, исчисленные в отношении продуктов переработки, как если бы они помещались под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления при их ввозе на таможенную территорию Союза, с учетом норм выхода продуктов переработки, содержащихся в документе об условиях переработки товаров для внутреннего потребления, меньше сумм ввозных таможенных пошлин, исчисленных в отношении товаров, помещаемых под таможенную процедуру переработки для внутреннего потребления, как если бы такие товары помещались под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления;

- необратимость проведенной процедуры;

- несение расходов на такую процедуру (к примеру, антидемпинговые пошлины);

- уплата соответствующих налогов;

- охрана интересов внутреннего рынка;

– соблюдение запретов, установленных ТК ЕАЭС РФ [12, с. 78].

Использование таких товаров возможно при соблюдении установленного срока соответствующей процедуры, положений ТК ЕАЭС о переработке товаров для внутреннего потребления, нахождение товаров, переданных для переработки, у законных лиц.

Идентификация товаров в продуктах их переработки проводится с целью подтверждения факта использования именно таких товаров для переработки и получения продуктов переработки. целях определения

1.3 Особенности исчисления и уплаты таможенных платежей при применении таможенных процедур переработки товаров

Обязанность по уплате таможенных пошлин и иных платежей наступает у предъявителя таможенной декларации с момента регистрации таможенным органом такой декларации на товары, которые должны быть перемещены под таможенную переработку, а лица, предъявившие декларации на товары, с момента регистрации заявления о выпуске товаров до подачи декларации на товары.

Указанная обязанность прекращается при наступлении следующих обстоятельств:

– окончание срока действия таможенной процедуры переработки товаров на таможенной территории на основании п. 1, пп. 1, 2, 4-6 п. 2 ст. 173 ТК ЕАЭС (например, перемещение под иную процедуру типа таможенной процедуры выпуска товаров для внутреннего рынка) до истечения срока действия таможенной процедуры переработки товаров на таможенной территории, установленного ст. 174 настоящего кодекса;

– перемещение товаров, на которые распространяется действие таможенной процедуры переработки на таможенной территории на временное хранение в соответствии с положениями п. 6 ст. 129 ТК ЕАЭС;

– помещение товаров, в отношении которых действие таможенной процедуры

переработки завершено, под таможенные процедуры в соответствии с п. 7 ст. 129 ТК ЕАЭС;

– при выполнении обязанности по уплате ввозных таможенных пошлин и иных платежей либо их взыскания в соответствии с п. 5 ст. 174 ТК ЕАЭС;

– в случае уничтожения или утраты иностранного товара в результате таможенной переработки, аварийного происшествия, действия обстоятельств непреодолимой силы и пр., наступившие до того, как наступил срок уплаты соответствующих пошлин и прочих платежей до момента такого уничтожения либо утраты;

– при отказе в выпуске товаров;

– случаи, предусмотренные положениями ст.ст. 113, 118 Таможенного кодекса.

В статье 174 указанного закона перечислены все причины наступления обязанности декларанта уплатить сборы, установленные таким кодексом.

Обстоятельства, при наступлении которых возникает обязанность уплатить налоги и прочие таможенные сборы, содержатся в п. 4 ст. 174 ТК ЕАЭС.

Рассмотрим сроки уплаты таможенных сборов и пошлины за ввозимые товары.

Так, день передачи товаров под таможенную процедуру является основанием для наступления обязательств декларанта уплатить определенных законом сборы, пошлины и иные платежи за совершаемые действия. Когда такой день установить в силу разных причин невозможно, то для определения момента наступления обязательств по совершению необходимых платежей принимается дата помещения товаров под переработку.

Когда происходит утрата иностранных товаров, которые подлежали таможенной переработке, за исключением тех случаев, когда причиной утраты послужили обстоятельства непреодолимой силы, то за момент, определяющий начало течения сроков по уплате соответствующих платежей, налогов и пошлин принимается день фактической утраты товаров или тот, когда такие товары были

переданы декларантом для совершения процедуры переработки на таможенной территории [8, с. 9].

Другим случаем является такой, что если на день окончания срока, установленного для окончания процедуры переработки иностранных товаров на таможенной территории, таможенная переработка еще не завершена, то днем наступления обязанности по уплате таможенных платежей является день завершения такой процедуры, определенный таможенными органами до начала переработки.

При наступлении таких обстоятельств, производятся следующие платежи в зависимости от ситуации:

- таможенные пошлины и сборы;
- налоги;
- антидемпинговые платежи;
- специальные платежи и прочие.

Указанные платежи аналогично уплачиваются в тех случаях, когда иностранные товары помещаются под процедуру таможенного выпуска товаров в целях потребления внутренним рынком. В такой ситуации тарифные преференции и льготы, установленные таможенным кодексом, не применяются.

Определяя размер указанных платежей, необходимо производить расчеты на основании таких ставок налогов, сборов и пошлин, что являются актуальными на момент регистрации таможенным органом декларации на товары, которые должны быть перемещены под процедуру таможенной переработки. В тех ситуациях, когда выпуск товаров происходит раньше, чем подается декларация на такие товары, расчет налогов и прочих таможенных платежей за совершение таких действий производится с учетом данных, актуальных на день регистрации заявления о выпуске товаров соответственно до регистрации декларации на такие товары.

В соответствии со ст. 60, 174 Таможенного Кодекса ЕАЭС, производится начисление и уплата процентов с обязательных платежей типа госпошлин,

налогов и прочих сборов таким образом, если бы по указанным суммам имела место быть отсрочка внесения соответствующих платежей с момента, как товары были помещены под таможенную процедуру переработки, до того, как закончился срок обязательной уплаты ввозных пошлин и прочих платежей, в том числе компенсационных пошлин, специальных, антидемпинговых и пр.

Проценты не подлежат начислению в тех ситуациях, когда процесс таможенной процедуры переработки товаров на таможенной территории прерывался на основании положений ст. 138, 173 Таможенного Кодекса. Т.е. на период, когда таможенная процедура не проводится, такие проценты начислению не подлежат [21, с. 7].

Законодательство содержит указания на ситуации, когда уплаченные пошлины, налоги и прочие сборы подлежат возврату либо зачету. К таким ситуациям на основании ст. 76 и Главы 10 Таможенного Кодекса относятся:

- завершение действия таможенной процедуры переработки на таможенной территории;
- помещение на временное хранение товаров, которые помещены под процедуру таможенной переработки товаров;
- помещение на временное хранение товаров, образованных по окончании операций по переработке на таможенной территории;
- помещение указанных товаров под таможенные процедуры в соответствии с положениями ст. 129 Таможенного Кодекса;
- задержание указанных товаров на основании Главы 51 Таможенного Кодекса.

Рассмотрим порядок исчисления и уплаты платежей в ситуации помещения продуктов переработки под таможенную процедуру выпуска таких товаров для внутреннего рынка.

Так, в случае передачи товаров посредством таможенной процедуры выпуска этих товаров на внутренний рынок с целью их потребления на такой территории, расчет и оплата всех пошлины, компенсационных, антидемпинговых,

специальных и пр. производится таким образом, что они соответствуют таким суммам, как если бы под таможенную процедуру выпуска продуктов переработки помещались иностранные товары, используемые для получения продуктов переработки согласно нормам выхода продуктов такой переработки.

В тех случаях, когда необходимо определить размер пошлин на ввоз товаров на таможенную территорию, в том числе и иных специальных пошлин и прочих платежей в отношении таких товаров, которые выпущены до момента подачи декларации на товары, применяются данные, актуальные на день непосредственно регистрации таможенным органом заявления о выпуске товаров до подачи декларации на такие товары, в иных случаях расчет производится в соответствии с данными, актуальными на день регистрации таможенным органом декларации на ввозимые товары [15, с. 9].

Бывают и такие ситуации, когда расчет ввозных, антидемпинговых, специальных пошлин и прочих сборов за совершение различных таможенных процедур необходимо провести в иностранной валюте государства-участника таможенного союза, и тогда расчет производится на основании курса таких валют в соответствии с положениями ст. 175 Таможенного Кодекса.

В соответствии с п. 1 ст. 174 Таможенного Кодекса предусмотрено начисление процентов на суммы платежей, уплачиваемых при помещении продуктов под процедуру таможенной переработки в целях выпуска продуктов такой переработки на внутренний рынок. Такие проценты рассчитываются таким образом, как если бы уплате указанных платежей была предоставлена отсрочка с того момента, как такие товары были помещены под процедуру таможенной переработки на таможенной территории таможенного союза до того момента, как прекращаются обязанности по уплате ввозных таможенных пошлин и прочих сборов типа компенсационных, антидемпинговых и иных сборов. Основания и порядок исчисления таких процентов содержится в ст. 60 Таможенного Кодекса «Проценты за рассрочку или отсрочку уплаты ввозных таможенных пошлин».

Помимо этого, указанной статьей установлены жесткие сроки уплаты

процентов на суммы таможенных пошлин – не позднее дня, который следует за днем, как были уплачены либо взысканы сами пошлины.

Так же, на основании п. 3 ст. 173 «Завершение, приостановление и прекращение действия таможенной процедуры переработки на таможенной территории», в случае приостановления таможенной процедуры таможенной переработки товаров до окончания установленного для такой процедуры срока, начисление процентов в такой период не происходит, никакие проценты с уплаченных пошлин не уплачиваются.

За основу расчета платежей, которые подлежат уплате за помещение продуктов переработки под процедуру выпуска на внутренний потребительский рынок, принимается стоимость аналогичных операций, которая бы была оплачена при производстве операций по переработке вне таможенной территории таможенного союза, которая складывается из следующих показателей:

- стоимость переработки или ремонта таких товаров;
- стоимости иностранных товаров, которые были использованы при производстве ремонта либо переработки в тех случаях, когда стоимость таких товаров не входит в расходы на саму переработку или ремонт.

Нередки случаи, когда документально невозможно подтвердить заявленные в декларации сведения о стоимости операций по переработке товаров за пределами таможенной процедуры. В таких случаях стоимость соответствующей процедуры определяется как разница между таможенной стоимостью продуктов переработки таких товаров и стоимости самих товаров. Которые были помещены под процедуру переработки вне таможенной территории таможенного союза.

При осуществлении процедур переработки товаров к некоторым товарам применяются специальные ставки расчета ввозных таможенных пошлин, и тогда размер сумм, которые должны быть уплачены, определяется как произведение отношения стоимости аналогичной операции по переработке товаров вне таможенной территории к таможенной стоимости продуктов, передаваемых под процедуру переработки, на сумму ввозной таможенной пошлины, которая

определена на основании примененных специфических ставок по отношению к продуктам переработки.

Исчисление всех платежей, которые подлежат уплате в случае помещения продуктов переработки на выпуск на внутренний потребительский рынок государства, участвующего в таможенном союзе, происходит на основании положений законов такого государства, на территории которого указанные продукты перемещаются под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления.

Не подлежат исчислению и уплате акцизный налог и акцизный сбор тогда, когда операцию по переработке товаров, переданных под такую таможенную процедуру, составляет ремонт товаров, которые были вывезены непосредственно с таможенной территории Союза.

Налоги, таможенные ввозные пошлины и прочие платежи, подлежащие уплате за помещение продуктов переработки под таможенную процедуру передачи таких продуктов на внутренний потребительский рынок участника таможенного союза, исчисляются в соответствии с п.п. 1-5 ст. 186 «Особенности исчисления и уплаты ввозных таможенных пошлин в отношении продуктов переработки при их помещении под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления» ТК ЕАЭС, если пунктом 7 этой же статьи не предусмотрено иное [1].

В соответствии с указанной статьей, ввозные пошлины и иные, антидемпинговые, специальные и т.д., исчисляемые на основании п.п. 1-5 ст. 186 Таможенного Кодекса, в случае помещения продуктов переработки, которые получены в ходе переработки таких товаров за пределами таможенной территории таможенного союза, под процедуру выпуска таких продуктов на внутренний рынок союзного государства, не производится начисление и взимание платежей, если п. 11 ст. 136 Таможенного Кодекса не предусмотрено иное при наступлении сроков уплаты таможенных платежей в случае с иностранными товарами.

Так же, говоря об иностранных товарах и платежах, которые уплачиваются за

совершение таможенных процедур в отношении таких товаров, следует отметить, что при прекращении обязанности по уплате ввозных таможенных пошлин и прочих сборов прекращается и обязанность уплатить такие платежи в отношении продуктов переработки, которые были получены по факту совершения с такими товарами операций, указанных в ст. 176 Кодекса.

Если товары, которые не были перемещены под таможенную переработку вне таможенной территории таможенного союза, перемещаются под таможенную процедуру экспорта, то размеры пошлин и прочих платежей, подлежащие исчислению, определяются на основании тех пошлин, которые были актуальны и действовали в момент регистрации таможенным органом декларации на товары, предъявленной с целью помещения таких товаров под таможенную процедуру переработки вне таможенной территории.

Опять же, при необходимости исчислить такие платежи в иностранной валюте, применяется тот курс необходимой валюты, который был зафиксирован в момент, указанный в п. 1 ст. 187 Таможенного Кодекса – в день регистрации таможенным органом декларации на товары, согласно которой товары должны быть переданы на переработку за пределы таможенной территории.

Происходит начисление процентов на суммы вывозных таможенных пошлин, которые подлежат уплате или взысканию в отношении товаров, которые не были перемещены под процедуру переработки вне таможенной территории таможенного союза, но переданы на таможенный экспорт таким образом, как если бы по внесению таких платежей имела место быть отсрочка уплаты настоящих процентов, которые определяются на основании законодательства той территории, где эти проценты подлежат начислению.

При перемещении продуктов переработки на выпуск на внутренний рынок, лицо, подавшее соответствующую декларацию, не несет обязанности по уплате госпошлин, налогов и прочих сборов за совершение такой процедуры.

Перемещение товаров, которые не были подвергнуты операциям по переработке для внутреннего рынка под таможенную процедуру выпуска для

внутреннего рынка не является основание для уплаты налогов и иных платежей [19, с. 87].

Выводы по главе 1. Изучив понятие таможенной процедуры переработки товаров можно сделать вывод, что настоящая процедуры заключается в совершении ряда установленных законом действий в отношении иностранных товаров по их переработки на территории Таможенного Союза и получения продуктов такой переработки, которые могут в дальнейшем быть переданы для нужд внутреннего рынка и прочих без уплаты декларантами соответствующих налогов, пошлин, сборов и иных платежей.

Таможенный контроль, осуществляемый за ввозом и декларированием товаров, в системе административных операций представляет собой совокупность производств контрольно-надзорного типа.

2 АНАЛИЗ ПРАКТИКИ ПОМЕЩЕНИЯ ТОВАРОВ ПОД ТАМОЖЕННЫЕ ПРОЦЕДУРЫ ПЕРЕРАБОТКИ ТОВАРОВ В РЕГИОНЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ТАМОЖНИ (ТАМОЖЕННОГО УПРАВЛЕНИЯ)

2.1 Особенности осуществления таможенного контроля при помещении товаров под таможенные процедуры переработки товаров

При ввозе товаров на таможенную территорию проводится несколько поэтапных процедур:

- непосредственно ввоз товара на таможенную территорию в целях передачи таких товаров под необходимые таможенные процедуры;
- временное хранение указанных товаров;
- при необходимости и в ряде установленных случаев, перемещение товаров в соответствии с требованиями процедуры таможенного транзита к таможенному органу, где будет осуществлено декларирование товара.

Иностранные товары, ввезенные на территорию таможенного союза для последующего помещения под различные процедуры, свободно перемещаются на территории такого союза. Однако протоколом об отдельных временных изъятиях из режима функционирования единой таможенной территории установлены исключения, а с 01.07.2010 право свободного обращения на всей территории таможенного союза получили товары, произведенные в Казахстане, Республике Беларусь, происходящие из Российской Федерации, т.е. из тех стран, которые на момент принятия решения об освобождении товаров от пошлин являлись отечественными в союзных государствах таможенного союза [22, с. 34].

Товары, которые попадают на территорию таможенного союза, классифицируются в целях таможенного контроля и таможенных целей.

Для установления обязанности декларанта уплатить соответствующие пошлины и прочие платежи, либо в целях установления отсутствия такой обязанности, сотрудники таможенных органов проверяют следующие документы:

- декларацию с указанием места производства товара;

- сертификат происхождения товаров по установленной форме СТ-1;
- таможенную декларацию, оформленную при выпуске товаров в целях внутреннего потребления союзного государства таможенного союза (оригинал либо надлежащим образом заверенная копия).
- иные документы, которые свидетельствуют о соблюдении положений Таможенного законодательства, соблюдении его запретов и ограничений.

Если в отношении каких-либо товаров не представлены соответствующие документы, то сотрудники таможенной службы признают, что такие товары произведены на территории союзного государства таможенного союза, либо выпущены с целью обращения на таможенной территории таможенного союза и должны быть помещены под таможенную процедуру таможенного транзита, либо любую иную в ближайшем таможенном органе.

Помещение рассматриваемой категории товаров под таможенную процедуру таможенного транзита определяется положениями Памятки о порядке действий помещения товаров под таможенную процедуру и таможенном контроле. Так, к этапам перемещения таких товаров относятся таможенный транзит, переработка этих товаров в пределах таможенной территории либо за пределами, хранение и пр.

При осуществлении ввоза на территорию Российской Федерации товаров, в отношении которых у иных союзных государств установлены другие размеры соответствующих таможенных платежей, определение размера пошлин, которые подлежат уплате или взысканию, происходит посредством вычисления разницы между ставками, установленными Единым таможенным тарифом РФ, и размером уплаченных за ввоз пошлин при выпуске товаров.

Декларирование товаров, которые вывозятся за пределы таможенной территории, производится непосредственно при их вывозе, а операции, связанные с убытием такого товара, осуществляются в месте непосредственного убытия такого товара за пределами таможенной территории.

По общим правилам, иностранные товары, в каком бы союзном государстве

они ни находились, подлежат передаче на временное хранение в месте прибытия.

При осуществлении все указанных процедур важнейшую роль играет таможенный контроль как совокупность норм и мер, контролирующей реализацию положений таможенного законодательства.

Меры таможенного контроля имеют своей целью обеспечить соблюдение таможенного законодательства органами таможенных служб в интересах граждан, предприятий, различных учреждений в области таможенного дела, в том числе во взимании платежей, проведения валютного контроля в пределах установленных полномочий, контроля и соблюдения ввоза и вывоза товаров отечественных и иностранных через таможенные границы государств.

Таможенный контроль на практике осуществляется на основании информации, состоящей из отчетности о товарах, которые вызывают обоснованные сомнения у таможенных органов.

В соответствии со ст. 358 ТК ЕАЭС РФ установлены принципы осуществления таможенного контроля, где среди прочего закон особо выделяет принцип выборочности таможенного контроля и использования таких форм таможенного контроля, при применении которых он будет наиболее эффективен. Так, формами контроля в соответствии со ст. 366 ТК ЕАЭС РФ являются: проверка документов, устный опрос, наблюдение, получение пояснений, осмотр товаров и средств, пересекающих границу, личный досмотр, проверка подлинности товаров, таможенная ревизия [23, с. 56].

Должностные лица таможенных органов осуществляют следующие виды контроля:

- соблюдение условий перемещения товаров;
- гарантирование законного применения выбранных декларантом таможенных процедур;
- соблюдение требований, предъявляемых к процедуре переработки товаров или их ремонта;
- контроль товаров, переданных для переработки. В последнем случае

уполномоченные должностные лица вправе провести проверку документов и прочих сведений в отношении таких товаров, устный опрос и получение пояснений, осмотр помещений и территорий, таможенную ревизию.

По сути, такой контроль делится:

– на документальный, включающий в себя проверку информации и прочих сведений, приложенных к заявлению на переработку, формирование дела (состоит из заявления на переработку, копий экземпляров ГТД, на основании которых было проведено таможенное оформление товаров и продуктов переработки, сведения об изменениях таможенного режима товаров, заключения о прекращении применения обеспечения уплаты таможенных платежей и пр.). Все сведения, указываемые в документах, в целях их проверки сверяются с информацией, которую таможенные органы получают из иных источников; в том числе проверке могут подвергнуться и иные документы, необходимые для осуществления таможенного контроля, например, учредительные документы, сертификаты качества товаров и пр. [7, с.8]. Так же проверяется отчетность таможенных перевозчиком, владельцев складов временного хранения и таможенных складов, лиц, использующих специальные упрощенные процедуры или владеющих условно выпущенными товарами. Непредставление такой отчетности расценивается как препятствие в осуществлении таможенного контроля и наказывается в соответствии с положениями Кодекса об административных правонарушениях штрафом в размере от 10 до 20 МРОТ в отношении физических лиц и от 100 до 200 МРОТ в отношении юридических;

– фактический контроль, который включает в себя досмотр, опрос, получение пояснений и пр. Так, досмотр товаров и продуктов переработки отображается в акте и проводится на основании профилей рисков для последующей идентификации товаров в продуктах переработки. Устный опрос не предполагает документальной фиксации и проводится в процессе оформления товаров и транспортных средств. В отличие от устного опроса, в процессе получения пояснений органы таможенного контроля получают и письменно фиксируют

информацию об обстоятельствах, которые играют важную роль для проведения таможенного контроля. Следующая форма контроля, осмотр помещений и территорий, осуществляется для подтверждения наличия товаров и транспортных средств, которые попадают под таможенный контроль, и проводится при условии наличия предписания и наличия информации об отчуждении таких товаров, утрате товаров и транспортных средств, о распоряжении такими товарами любыми способами в том числе с нарушением требований закона. Основными целями проведения таможенной ревизии, представляющей собой проверку факта выпуска товаров и достоверности сведений, указанных в таможенной декларации в отношении таких товаров путем сопоставления сведений, полученных из различных источников, являются выявление ситуаций по уклонению от уплаты таможенных платежей, проверка соблюдения требований таможенного законодательства, выявление признаков преступлений в области таможенного дела, в том числе их предотвращение и пресечение.

Общая таможенная ревизия инициируется посредством решения начальника таможенного органа и отбора декларации в целях проведения детальной проверки классификации товаров для тарифных целей, проверки сведений и документов по отдельным сделкам и пр. В ходе осуществления общей таможенной ревизии, таможенные органы уполномочены на получение доступа в рамках своей компетенции к банкам данных информационных систем в отношении проверяемого лица.

К основаниям специальной таможенной проверки относятся:

– данные, полученные по факту проведения общей таможенной проверки либо в ходе других мер таможенного контроля для декларантов и лиц, поименованных в ст. 16 ТК ЕАЭС РФ;

– информация, свидетельствующая о нарушениях, допущенных при учете товаров, которые пересекают границу, отчетность о несоблюдении иных требований, установленных законодательством, в отношении таможенных брокеров и их представителей;

– в отношении лиц, которые занимаются оптовой торговлей товарами, которые ввозятся на территорию страны, основанием является информация о ввозе таких товаров в нарушение требований, установленных ТК ЕАЭС РФ, и влекущих за собой нарушение порядка уплаты пошлин и налогов.

Специальная таможенная ревизия назначается только по решению начальника таможенного органа, о чем лицо, подлежащее проверке, уведомляется посредством вручения копии такого решения. Срок проверки – не более 2 месяцев с момента принятия решения о проведении такой проверки, повторная проверка не допускается.

В процессе специальной таможенной проверки таможенные органы имеют право:

– потребовать от проверяемого лица предоставить любую документацию, связанную с целью проверки, в том числе и ту, которая составляет банковскую тайну;

- входить и осматривать помещения и иные площади проверяемого лица;
- проводить досмотр товаров, при необходимости в присутствии понятых;
- осуществлять инвентаризацию товаров;
- изымать товары либо арестовывать товары [25, с. 71].

Результат специальной проверки оформляется в виде акта не позднее 10 дней с момента окончания проведения такой проверки.

Таможенный контроль целесообразен тогда, все товары или продукты переработки включены в таможенную дорожную декларацию, а в случае ввоза товаров отдельными партиями такого вида контроля может быть недостаточно. Каждая партия ввезенного товара требует фиксации, в противном случае у субъекта экономической деятельности может появиться возможность под видом продуктов переработки вывозить аналогичные товары, избегая несения дополнительных расходов.

В целом, таможенный контроль есть совокупность производств процессов контрольно-надзорного типа, которые включают в себя различные меры

принудительно-пресекающего характера, реализуемые таможенными органами в связи с перемещением товаров и транспортных средств через таможенную границу. Целью таможенного контроля является обеспечение соблюдения таможенного законодательства и иных актов.

В настоящее время таможенное законодательство стало довольно действенным способом и механизмом защиты финансовых интересов страны, предотвращая и пресекая нарушения таможенных правил, поддержания государства в части выполнения им фискальной функции по пополнению казны и пр.

Основной акцент таможенного контроля делается на этап после выпуска товаров.

Ниже приведены показатели деятельности таможенных органов по осуществлению непосредственной детальной проверки после выпуска товаров в период с 2016 года по 2018.

Таблица 1 – Результативность таможенного контроля переработки товаров

Вид таможенной проверки	2016	2017	2018	2018 г. в % к	
				2016	2017
Результативные	3974	3589	3241	81,6	90,3
Нерезультативные	808	536	484	59,9	90,3
Итого	4782	4125	3725	77,9	90,3

Источник: www.customs.ru.

Показатели явно свидетельствуют о том, что общее число таможенных проверок идет не спад. Это вполне объяснимо тем, что, на самом деле, в указанный период не предпринимались меры по совершенствованию подхода к управлению рисками на основе категорирования участников внешнеэкономической деятельности [30, с. 78].

В следующей таблице приведены сведения об изменении в структуре таможенных проверок, которые были проведены в тот же период.

Таблица 2 – Структура результативности таможенных проверок, %

Вид таможенной проверки	2016	2017	2018	Изменения в структуре в 2018 г. к	
				2016г.	2017г.
Результативные	83,10	87,01	87,01	+ 3,91	+0,00
Нерезультативные	16,90	12,99	12,99	-3,91	-0,00
Итого	100,0	100,0	100,0	x	X

Источник: www.customs.ru.

Анализируя динамику целесообразности и результативности проводимых проверок, важно оценить результативность самого таможенного контроля по объему взысканных таможенных платежей/, от которых лица стремились уклониться.

В таблице 3 приведены данные, полученные по итогу проведения проверочных мероприятий переработки товаров за тот же период.

Таблица 3 – Эффективность таможенного контроля перемещение товаров

Показатели взыскания таможенных платежей, пеней штрафов	2016	2017	2018	2018 г. в % к	
				2016г.	2017 г.
Взыскано всего, млн.руб.	3827	4312	6849	179,0	158,8
Средняя сумма по результатам 1 таможенной проверки, тыс. руб.	800	1045	1425	178,1	136,4
Средняя сумма взысканных на 1 должностное лицо, тыс. руб.	4409	5043	7882	178,8	156,3

Источник: www.customs.ru.

Из приведенных данных следует, что к концу изучаемого периода количество взысканных пошлин и прочих платежей возросло почти в 2 раза, что позволяет отметить повышение эффективности деятельности таможенных органов в ходе проведения ревизий.

В 2018 году таможенные органы провели около тысячи проверочных мероприятий, во время проведения которых в бюджет государства было взыскано около двух миллиардов рублей, а доначислено – семь, так же

налоговая отказала в возмещении на сумму порядка 500 миллионов рублей.

Таблица 4 – Эффективность взаимодействия таможенных органов с налоговыми органами

Показатель эффективности взаимодействия таможенных и налоговых органов	2016	2017	2018	2018 в % к	
				2016 г.	2017 г.
Количество проведенных проверочных мероприятий, шт.	584	691	897	153,6	129,8
Взыскано таможенными органами, млн. руб.	285,7	672	1600	560,0	238,1
Доначислено налоговыми органами, млн. руб.	5900	2700	7000	118,6	259,3
Отказано в возмещении НДС, млн. руб.	4000	875	462	11,6	52,8
Итого денежных средств, млн. руб.	10185,7	4247	9062	89,0	213,4

Источник: www.customs.ru.

Таким образом, таможенный контроль способствует обеспечению надлежащего исполнения обязанности по уплате государственной пошлины и прочих платежей. Отмечается, что при максимально эффективном взаимодействии таможенных органов с налоговыми инспекциями, дальнейшее развитие таможенного дела без такого тандема малоэффективно [35, с. 14].

Согласно принятой Стратегией развития деятельности таможенной службы до 2020 года, в приоритет поставлено развитие и совершенствование таможенного контроля переработки товаров, что позволит обеспечить эффективное противодействие угрозам безопасности страны и пополнить бюджет помимо остальных целей, преследуемых в деятельности таможенных органов.

Остановимся на результатах деятельности таможенных органов в области таможенного контроля переработки товаров.

Так, в 2016 году основным направлением деятельности органов таможенного контроля переработки товаров стала реализация программы по борьбе с незаконным ввозом и оборотом товаров на территории России, осуществляемое в рамках проверочных мероприятий. В целом работа поспособствовала ужесточению контроля за соблюдением запрета на ввоз в Россию запрещенных

категорий товаров и автоматизация процессов ведения таможенного контроля. Так же, в бюджет были доначислены платежи в размере 10,3 млн рублей, были взысканы штрафы на сумму 9 млрд рублей, пени – более 4. Все эти показатели выше по сравнению с данными за 2016 год в среднем на 15 процентов.

Другим результатом стало возбуждение большого числа административных дел (3497 дел) и уголовных (226 дел). Итогом взаимодействия таможенных и налоговых структур стало доначисление около 6 миллиардов рублей в бюджет государства.

В общей сложности на основании сведений, которые в результате возбуждения указанных дел, были переданы в соответствующие таможенные и правоохранительные органы, произошло доначисление на сумму почти 150 000 000 рублей, поэтому вполне целесообразным является усиление контроля за соблюдением санкций, которые введены Российской Федерацией в отношении ряда стран, которые ввозят товары на территорию России, запрещенные в некоторых областях России и местах, граничащих с российско-казахстанскими и российско-белорусскими участками.

На основе проведенной работы, региональные таможенные органы сформировали 367 моделей, которые обуславливают реализацию мер таможенными органами в целях сведения к минимальному количеству любых рисков, которые связаны с выбором объектов таможенного контроля и выпуском товаров. Все профили рисков, составленные таможенными органами, являются следствием изучения реальных ситуаций, выявленных при декларировании товаров до того, как они могли быть выпущены.

Ниже приведены статистические данные, указывающие на информацию о применении мер таможенного контроля на примере Приволжского таможенного управления, которым за 2018 год было реализовано более 1400 проверочных ревизий и 601 проверка из такого числа была проведена в качестве таможенной проверки.

Таблица 5 – Динамика показателей деятельности таможенных органов, проводивших контроль переработки товаров в форме таможенной проверки

Наименование таможни	Кол-во таможенных проверок (камеральных, выездных)		Кол-во результативных таможенных проверок		Результативность проведенных проверок, (%)	
	2017	2018	2017	2018	2017	2018
Башкортостанская	50	68	35	57	70,0	83,8
Нижегородская	83	109	68	91	81,9	83,5
Оренбургская	52	48	42	40	80,8	83,3
Пермская	65	82	60	71	92,3	86,6
Самарская	81	100	65	84	80,2	84,0
Саратовская	64	75	57	60	89,1	80,0
Татарстанская	62	75	44	57	71,0	76,00
Ульяновская	30	33	26	30	86,7	90,9
СТКПВТ ПТУ	1	11	1	8	100	72,7
Итого	488	601	398	498	81,6	82,9

Источник: www.customs.ru.

Результатом применения мер таможенного контроля стало возбуждение более 300 дел об административных правонарушениях, инициировано 22 уголовных разбирательства, а финансовым результатом стало доначисление в бюджет средств в размере почти 400 000 000 рублей, почти в два раза больше, чем по результатам таможенной деятельности в году, предшествующем рассматриваемому периоду.

Таблица 6 – Результаты работы подразделений таможенного контроля переработки товаров в 2016 – 2018 гг.

Наименование таможни	Кол-во дел об АП, возбужденных в результате проверочных мероприятий			Кол-во УД, возбужденных в результате проверочных мероприятий			Сумма доначисленных таможенных платежей и штрафных санкций (млн. руб.)			Доля взысканных таможенных платежей и штрафов, (%)	
	2016	2017	2018	2016	2017	2018	2016	2017	2018	2017	2018
Башкортостанская	14	18	18	2	1	1	21,45	49,16	83,97	49,1	74,7
Нижегородская	34	84	60	8	2	8	58,96	74,80	98,65	50,0	59,9
Оренбургская	25	25	11	0	1	2	219,76	21,68	17,71	29,6	118,9
Пермская	29	43	58	4	3	7	86,61	45,64	50,01	56,2	58,8

Окончание таблицы 6

Наименование таможни	Кол-во дел об АП, возбужденных в результате проверочных мероприятий			Кол-во УД, возбужденных в результате проверочных мероприятий			Сумма доначисленных таможенных платежей и штрафных санкций (млн. руб.)			Доля взысканных таможенных платежей и штрафов, (%)	
	2016	2017	2018	2016	2017	2018	2016	2017	2018	2017	2018
Самарская	43	28	32	0	0	1	34,22	49,08	40,73	96,6	79,5
Саратовская	24	15	32	0	1	2	18,82	25,05	38,22	48,1	74,0
Татарстанская	34	51	52	0	2	0	58,38	65,93	88,58	51,2	101,8
Ульяновская	27	17	37	2	3	1	17,71	17,90	74,03	52,1	98,9
СТКПВТ ПТУ	0	0	3	0	0	0	0	0	59,82	0	0,4
Итого	230	281	303	16	13	22	515,91	349,25	551,71	56,2	71,9

Источник: www.customs.ru.

В целом следует отметить положительную тенденцию в работе таможенных органов по многим показателям. Так, одним из таких показателей является количество проведенных таможенных проверок, являющихся приоритетной формой контроля переработки товаров. Однако, безусловно, важно отмечать в таком показателе удельный вес результативных проверок для дачи более полной оценки работе таможенных органов, например, сравнивая такие показатели за несколько лет. Другим важным показателем является сумма доначисленных платежей и прочих сумм, в том числе и доля поступления в бюджет от таких начислений. Еще один показатель того, что таможенные органы в полном объеме исполняют свои обязанности, это возбужденные судебные производства, в свою очередь свидетельствующие о том, что растер уровень преступности в рассматриваемой сфере.

Стоит отметить, что такая динамика и есть отражение реальности, которая связана с развитием технологий и модернизацией системы таможенного контроля, позволяющие максимально полно выявлять факты нарушений [28, с. 16].

Но, с другой стороны, в условиях развития рыночной экономики предпринимательское сообщество стремится минимизировать все свои риски и затраты на вменяемые санкции, чтобы развить непосредственно бизнес. Поэтому,

логично указать, что стремится к сохранению законности своей деятельности в целях устранения рисков несения дополнительных расходов.

Поэтому таможенный контроль переработки товаров оказывает положительное влияние на полноту взимания таможенных пошлин, собро и налогов, минимизируя риски нарушения законодательства и повышая правовую культуру бизнес-сообщества

2.2 Статистика помещения товаров под таможенные процедуры переработки товаров

В 2018 году общая стоимость ввезенных для переработки товаров на территорию России составила около 3 млрд долларов, что, в свою очередь, составляет 20% суммарного импорта России.

В использовании таможенного режима российскими компаниями в рассматриваемом году стали такие партнеры, как Индия, Норвегия, Украина, Франция и Испания.

Таблица 7 – Основные страны-партнеры при применении российскими компаниями режима переработки на таможенной территории (по структуре ввоза товаров)

Страна	Стоимость, млн долл. США	Доля, % от общего объема импорта по режиму
Испания	670	23,8
Украина	356	12,7
Франция	290	10,3
Индия	198	7,0
Норвегия	123	4,4

Источник: www.customs.ru.

Такой режим используется партнерами в основном в целях осуществления сервисного обслуживания, ремонта технического оборудования или технических средств, для переработки сырья и производства цветных металлов.

Таблица 8 – Основные отрасли, где использовался режим в 2018 году

Вид деятельности компаний, применяющих режим	Стоимость, млн долл. США	Доля, %
Перевозка воздушным пассажирским транспортом	962,7	34,3
Производство алюминия	621,8	22,1
Ремонт и техническое обслуживание судов и лодок	320,7	11,4
Производство турбореактивных и турбовинтовых двигателей и их частей	161,3	5,7
Производство прочих цветных металлов	105,3	3,7
Ремонт и техническое обслуживание летательных аппаратов, включая космические	89,7	3,2
Иные отрасли	547,1	19,6
Всего	2 808,6	100,0

Источник: www.customs.ru.

Данные о применении режима переработки на таможенной территории формируются на основе информации, указываемой в таможенной декларации компания, которая в рассматриваемый период использовала данный режим.

Таблица 9 – Основные группы товаров, ввозимых в рамках режима в 2018 году

Наименование товара	Стоимость, млн долл. США	Доля, %
Летательные аппараты, космические аппараты и их части	1 058,1	37,7
Продукты неорганической химии (корунд, оксид алюминия; прочие неметаллы; радиоактивные химические элементы)	655,0	23,3
Суда, лодки и плавучие конструкции	363,5	12,9
Машины, оборудование и механизмы; их части	320,3	11,4
Электрические машины и оборудование, их части; аппаратура для записи и воспроизведения звука, изображения, ее части и принадлежности	145,8	5,2
Медь и изделия из нее	59,5	2,1
Иные товары	206,4	7,4
Всего	2 808,6	100,0

Источник: www.customs.ru.

Режим реэкспорта косвенно подтверждает, что в странах-партнерах распространен режим переработки на таможенной территории в целях ремонта и сервисного обслуживания техники и технических средств. К примеру, более 70% вывозимых в режиме реэкспорта товаров приходится на летательные аппараты, машины и прочее оборудование.

Таблица 10 – Отдельные группы товаров, вывозимых из России в рамках режима реэкспорта в 2018 году

Наименование товара	Стоимость, млн долл. США	Доля, %
Суда, лодки и плавучие конструкции	2 591,2	26,2
Летательные аппараты, космические аппараты и их части	2 534,1	25,6
Машины, оборудование и механизмы; их части	1 548,9	15,7
Электрические машины и оборудование, их части; аппаратура для записи и воспроизведения звука, изображения, ее части и принадлежности	488,7	5,0
Иные товары	2 719,8	27,5
Всего	9 882,7	100,0

Источник: www.customs.ru.

Такое активное использование режима переработки товаров в целях сервисного ремонта обусловлено правовым регулированием указанной процедуры, для проведения которой необходима грузовая таможенная декларация. Так же при ремонте крупной техники становится проще определять способ идентификации товаров в продуктах переработки и нормы выхода продуктов переработки.

За период с 2016 года по 2018 по результатам таможенного оформления товаров в таможенном режиме переработки на таможенной территории объем ввоза товаров для переработки вырос на 11,5% к 2018 году, что составило 14 млн.тонн, а цена – около 4 млрд. долл. В целом, объем ввозимого товара для переработки увеличился на 10%, основным товаром, за счет которого произошло такое увеличение, стал газ [26, с. 48].

Объем переработки товаров из секторов цветной металлургии и нефтегазового сектора в общем объеме переработки в 2018 году составил 78%, что на 4% больше, чем в 2016.

Существенную долю в общем объеме переработки товаров составила переработка газа и производство алюминия – 97% в 2018 году (68 и 29 процентов соответственно). Эти предприятия стали основными по переработке на таможенной территории, однако имело место быть расхождение в сведениях об объеме образующихся загрязняющих газообразных продуктов в разрешениях на

переработку в информации от непосредственно предприятий и самой Федеральной службы по надзору экологическому, технологическому и атомному.

В отношении предприятий легкой и пищевой промышленности также применялся таможенный режим переработки на таможенной территории, а доля в размере 15% всех процессов по переработке составили действия по ремонту и производству сложной проекции (вертолеты, суда, оборудования для электростанций и пр.).

В 2016 – 2018 гг. переработку газа на таможенной территории осуществляло ООО «Оренбурггазпром», а заявителем таможенного режима являлся ООО «Орсенал» и ООО «Сервисно-промышленная компания». Собственниками газа являлись офшорные компании, адрес регистрации которых – Британские Виргинские острова и остров Мэн.

В 2018 году заявителем переработки газа на таможенной территории в таможенном режиме стал непосредственно переработчик газа ООО «Оренбурггазпром», осуществляющий переработку газа на таможенной территории в сухой отбензиненный и сжиженный газы на основании договоров с собственниками сырья [23, с. 67].

Ранее, в 2017 году правительства Российской Федерации и Казахстана пришли к соглашению о том, что в рамках делового сотрудничества государств на территории Российской Федерации будет создано хозяйствующее общество в целях реализации долгосрочных коммерческих контрактов, предметом которых является закупка и переработка газа на таком совместном предприятии. Соглашение предполагало последующую реализацию продуктов от переработки такого газа на территории Казахстана, а так же посредством единого экспортного канала, который принадлежит Акционерному обществу «Газпром».

По данным на 2018 год указанное соглашение не было исполнено, в связи с чем предприятие «Оренбурггазпром» осуществляло переработку газа давальческого, принадлежавшего Казахстану, но не тому обществу, создание и функционирование которого было предусмотрено предметом указанного выше

Соглашения.

Соглашение так же предусматривало, каким образом должна распределяться прибыль между его сторонами, однако по причине того, что соглашение не было реализовано, вся прибыль от экспорта газа и продуктов переработки, которая могла бы быть распределена между Россией и Казахстаном, за вычетом всех налогов, оставалась у владельца газа.

В 2017 году было отмечено, что переработка газа силами ООО «Оренбурггазпром» не является рентабельной и составляет более меньшую часть, чем прибыль от производства и продажи собственного переработанного газа. Так, счетная палата в результате настоящей проверки установила не только финансовую неэффективность производства оказания услуг по переработке газа, но и отметила, что прибыль, получаемая от переработки газа иными сторонними организациями, составляет в общем доходе более 2 000 000 000 рублей, а доля ООО «Оренбурггазпром» в этой массе – всего 200 000 000 рублей или 9 процентов. миллион или 9%.

В то же время, если бы предприятие осуществляло продажу газа, который произведен в процессе переработки такого газа на таможенной территории в определенном таможенном режиме в соответствии с ценами мирового рынка, установленными на такую категорию товаров, то экономическая эффективность ООО «Оренбурггазпром» только по предварительным подсчетам могла бы вырасти более чем на 300% от фактических показателей.

Только за период в 2016-2018 годах зарубежные фирмы, используя такую схему, смогли вывести из России в офшоры более 55 000 000 000 рублей. Составивших прибыль от продажи на мировом рынке продуктов переработки различного газового сырья, которое предоставлял Казахстан. Следовательно, из бюджета России условно выбыла такая же сумма в рассмотренный период.

В указанный ранее период был отмечен рост объемов и стоимости товаров, к которым применим таможенный режим. К примеру, в 2018 году вес ввозимых товаров, попадающих под данный режим, составил 40%, а стоимость – 53 от

общей суммы. Однако на росте стоимостных показателей таможенного режима это не сказалось, наоборот, было отмечено снижение на 2% от показателей за 2016 год, а в 2018 году уже образовалась большая сумма задолженности по уплате соответствующих платежей субъектами рыночной экономики.

Статистика ФТС России указывает на то, что доля товаров, которая была оформлена в режиме переработки вне таможенной территории, в основном приходится на процесс переработки сырьевых товаров, которые представляют собственно такую переработку, в процессе которой такие товары полностью теряют свои индивидуальные признаки, в 2017 году составила 86%, что на 10% меньше, чем в 2016.

Но вместе с тем, был отмечен рост объемов оформления товаров в стоимостном выражении – почти на 10% по сравнению с предыдущими периодами либо 611 280 000 долларов в денежном эквиваленте в целом.

В весовом эквиваленте рост сырьевых товаров, которые были оформлены в режиме переработки вне таможенной территории, составил 816 тыс. тонн [35, с. 89].

В общей доле товаров, которые были оформлены в режиме переработки вне таможенной территории в таможенном режиме, наибольшая приходится на черные металлы. Так, в 2016 году под такой режим переместили около 280 000 тонн таких товаров; всего ввезено товаров весом 183 000 тонны, а остальное – это продукты переработки. Существенная разница в указанных размерах вызвана различными сроками действия разрешений на переработку товаров и сроков переработки таких товаров.

Уже в 2017 году такие показатели выросли более, чем в 2 раза, а в 2018 вывезено было сырья общим весом 370 000 тонн, а ввезено продуктов переработки весом в 367 000 тонн. Одним из оснований роста таких показателей стало снижение на мировых рынках цен на никель, ввиду чего возрос спрос на отходы никельсодержащий лом. Отсюда следует, что темпы роста объемов товаров значительно выше темпов роста стоимостных показателей таких товаров,

и в 2016 году статистическая стоимость составила 185 204 000 долларов, а в 2018 – около 280 000 000 долл. А вот средние цены на рынках черного проката по данным Минэкономразвития возросли примерно на 40%, продолжив такую положительную динамику и в 2018 году.

Что касается таможенных платежей и прочих сборов, то по рассматриваемой категории они составили в 2018 году порядка 360 000 000 рублей, что в среднем на 70 000 000 рублей больше, чем в предыдущие периоды.

Следующее место по объему и стоимости товаров, помещенных под режим переработки вне таможенной территории, занимает алюминий и изделия из алюминия, объемы помещения которого под указанный режим имели в рассматриваемый период отрицательную динамику. Однако и за рубежом просматривалась такая же тенденция, в результате чего товаров под режим таможенной переработки вне таможенной территории в 2018 году было помещено на 14% меньше, а таможенные платежи и прочие сборы, поступающие в бюджет, снизились в 2018 году на 6% по отношению к предыдущим периодам.

Максимально востребованными товарами оказалась медь и изделия из меди. На переработку вывозились такие товары как катоды, плиты, листы и пр. А вот по стоимостным характеристикам лидировали изделия из титана.

По данным ФТС России за 2018 год, основной проблемой помещения сырьевых товаров под переработку вне таможенной территории стала идентификация вывезенных товаров, к примеру, лома и отходов металла, в продуктах переработки.

При этом, часть организаций, получивших право на переработку лома металлов и металлов в первичных формах, использовала льготные условия режима переработки товаров вне таможенной территории с целью уклонения от обязательных таможенных платежей в 2016-2017 годах.

Так, к примеру, в отношении ООО «дельта» и ООО «Балтметаллимплекс», осуществляющих переработку товаров вне таможенной территории в ленинградской и псковской таможнях, были отозваны разрешения на переработку

товаров по причине несоблюдения таможенного законодательства в части идентификации вывезенных товаров и ввезенных продуктов переработки. Результатом таких действий стало прекращение нанесения ущерба федеральному бюджету России по средним оценкам в размере 1 800 000 000 руб.

2.3 Проблемные вопросы при применении таможенных процедур переработки товаров

В рамках работы по выявлению барьеров и проблем применения режима переработки на таможенной территории в Российской Федерации Аналитическим центром бы проведен онлайн-опрос российских компаний, применяющих данный режим в своей деятельности. Помимо этого, при взаимодействии с Российским экспортным центром были проведены экспертные совещания с участием представителей российских экспортеров, а также представителей федеральных органов исполнительной власти.

По итогам проведенной работы были выявлены следующие ключевые проблемы применения режима переработки на таможенной территории:

- отсутствие возможности применить ставку НДС в размере 0% в процессе реэкспорта продуктов переработки;
- затруднения в идентификации зарубежных товаров в продуктах переработки;
- ограничение срока переработки на таможенной территории сроками вывоза продукции в соответствии с лицензиями ФСВТС;
- ограниченность практики применения таможенной декларации в качестве разрешения на осуществление процедуры переработки,
- сложность получения разрешения на переработку;
- сложность применения эквивалентной компенсации;
- необходимость предоставления финансового обеспечения [41, с. 89].

Далее в докладе указанные проблемы и сложности рассмотрены подробно. Кроме того, выявленные проблемы применительно к каждому бизнес-процессу (этапу) применения режима переработки на таможенной территории также

отражены на схеме бизнес-процессов (этапов), представленной в приложении 1 к докладу. На схеме в приложении 1 также отражены проблемы, о которых заявляли отдельные компании применительно к единичным случаям использования режима, не отраженные в данном разделе.

Одной из наиболее важных проблем, препятствующих использованию российскими компаниями режима переработки на таможенной территории, является невозможность применения ставки налога на добавленную стоимость (далее – НДС) 0% при реэкспорте продуктов переработки.

Сейчас рассматриваемая ставка применяется при экспорте российских товаров и не применяется в отношении товаров, которые являются результатом переработки на таможенной территории и вывозимых в рамках реэкспорта.

Способами идентификации товаров являются нанесение маркировок, визуализация, сопоставление образцов, таможенный контроль и пр. В свою очередь, выбранный способ идентификации товаров может привести к проблемам применения режима переработки на таможенной территории, т.к. могут не совпадать, к примеру, утвержденные и реальные нормы выходы продуктов переработки, а процедура идентификации может быть существенно затянута в случае визуального осмотра, в то время как все издержки, связанные с идентификацией, относятся к экспортеру.

Сроки переработки товаров ограничены сроками вывоза соответствующей продукции, которые в практике могут быть ограничены какими-либо факторами, документами и указаниями согласно лицензии на вывоз или ввоз продукции, к примеру, военного назначения. Так, Указом Президента Российской Федерации от 10 сентября 2005 года № 1062, в лицензии на ввоз (вывоз) продукции военного назначения, помимо непосредственно срока действия лицензии, устанавливается срок возврата продукции. В случаях если предполагаемый срок переработки товаров на таможенной территории выходит за рамки срока возврата продукции, таможенные органы ограничивают срок применения процедуры переработки сроком возврата.

Таможенная декларация не всегда применяется как разрешение на осуществление процедуры переработки товаров, т.к. предусмотрено использование и таможенной декларации. Ранее положениями Таможенного кодекса Российской Федерации было установлено, что таможенная декларация о помещении товаров под таможенный режим переработки на таможенной территории может использоваться в качестве заявления на переработку в том случае, если таможенная стоимость товаров, помещаемых под режим, не превышает 500 тыс. руб.

Сейчас рассматриваются следующие условия использования таможенной декларации:

- осуществляется ввоз иностранных товаров с целью переработки одной поставкой;
- не заявляется способ идентификации иностранных товаров в продуктах их переработки, установленный п. 5 ст. 144 Таможенного кодекса Евразийского экономического союза.

К проблемам практики применения режима таможенной переработки относится:

- длительный процесс получения разрешения на переработку. Срок рассмотрения заявления составляет 15 дней, но может быть продлен до 30. А в случае отказа дача разъяснений занимает дополнительно 30 дней;
- выдача такого разрешения только конкретными органами таможенного контроля;
- заблаговременное принятие решение об определении места и организации, которая проведет переработку.

Следует отметить, что затянутость процесса выдачи разрешения, в свою очередь, может оказать негативное влияние на исполнение обязательств соответствующей компании, применяющей рассматриваемый режим [15, с. 7].

Одной из причин того, что существенно затягивается процесс выдачи разрешений на применение режима переработки на таможенной территории,

является отсутствие стимулов сотрудников таможенного контроля в оказании содействия и помощи в применении заинтересованными компаниями такого режима, т.к. со стороны сотрудников таможни указанные процедуры требуют значительных временных и административных затрат. Однако это не единственная причина затруднений получения разрешения, т.к. зачастую заинтересованные участники экономики не предоставляют корректных сведений.

Законодательно ограничен круг органов, которые уполномочены выдавать разрешения на применение таможенного режима переработки товаров на таможенной территории. К примеру, Центральная акцизная таможня уполномочена на выдачу разрешений на переработку на таможенной и вне таможенной территории драгоценных металлов и камней, а так же сырьевых товаров, которые такие металлы и камни содержат.

Разграничение полномочий по выдаче разрешений вынуждает заинтересованные компании тратить значительное время и финансы для подачи заявления в соответствующий таможенный орган.

Стоит отметить и такие проблемы, как контроль со стороны государства за ввозом и вывозом драгоценных металлов и камней, т.к. заявитель и лица, которые осуществляют процедуру переработки таких товаров, от уплаты пошлин и прочих платежей освобождены в силу приказа ФТС от 19 апреля 2007 года № 489 «О компетенции таможенных органов по совершению таможенных операций в отношении драгоценных металлов и драгоценных камней».

При определении места и компании, которая переработает товары заявителя, последнему необходимо заранее предоставить в заявлении на получение разрешения на переработку товаров всю информацию о лицах, которые такую переработку будут осуществлять. Такие меры принимаются по той причине, что выбранная компания может не иметь возможностей и ресурсов провести переработку, и будет затрачено дополнительное время на определение места и компании для проведения переработки в случае, если будет установлено невозможность переработать товаров изначально выбранным предприятием.

Отдельные сложности возникают при эквивалентной компенсации, критерии которой в законе не закреплены. И по этой причине как правило рекомендуется производить переработку на таможенной территории без применения эквивалентной компенсации.

В целом, можно выделить следующие проблемы применения механизма эквивалентной компенсации:

- необходимость ремонта замененных в процессе ремонта иностранных товаров для завершения процесса переработки;
- невозможность замены частей иностранных товаров эквивалентными товарами с измененными характеристиками.

Необходимость ремонта замененных в процессе ремонта иностранных товаров для завершения процесса переработки

Если операцией по переработке является ремонт, ввезенные иностранные товары, замененные в процессе ремонта эквивалентными, приобретают статус товаров ЕАЭС только после совершения операций по их ремонту в течение установленного срока на проведение переработки на таможенной территории.

Фактически это означает, что для завершения процедуры переработки российская компания дополнительно должна проконтролировать или провести ремонт замененного товара в установленный срок применения режима, когда фактически операции по переработке иностранного товара были завершены, а продукт переработки вывезен с таможенной территории и направлен заказчику. До завершения такого дополнительного ремонта (не требуемого зарубежным заказчиком). В соответствии с пунктом 22 Положения о ввозе в Российскую Федерацию из государств, не входящих в ЕАЭС, и вывозе из Российской Федерации в эти государства драгоценных металлов, драгоценных камней и сырьевых товаров, содержащих драгоценные металлы, утвержденного указом Президента Российской Федерации № 1137 от 20 сентября 2010 г. ввезенный и замененный блок не может приобрести статус товара ЕАЭС, вследствие чего компания не может завершить процесс переработки и подготовить

соответствующую отчетность.

Невозможность замены частей иностранных товаров эквивалентными товарами с измененными характеристиками.

В соответствии с положениями пункта 2 статьи 248 ТК ЕАЭС под эквивалентными товарами понимаются товары Таможенного союза, которые по своим описанию, качеству и техническим характеристикам совпадают с иностранными товарами.

При таком определении таможенные органы зачастую трактуют термин «эквивалентный» буквально и требуют полной идентичности заменяемых узлов. На практике это приводит к тому, что незначительные различия в текущих характеристиках заменяемых блоков (например, наработка эквивалентного двигателя составляет 430 часов, тогда как наработка замененного двигателя – 450 часов) или отличия в маркировке или серийных номерах расцениваются как некорректное применение механизма эквивалентной компенсации. Вместе с тем такие различия могут быть вызваны текущими изменениями технологического процесса производства, которые произошли с момента выпуска ввезенного для ремонта товара на предприятии, совершающем переработку [11, с. 56].

Необходимость предоставления финансового обеспечения

Как было указано ранее в рамках обзора нормативно-правовой базы, финансовое обеспечение обязанности по уплате таможенных платежей и налогов при осуществлении переработки на таможенной территории может не предоставляться заявителем в тех случаях, когда таможенный орган имеет основания полагать, что условия ввоза товаров в рамках режима будут выполнены.

По сведениям, представленным экспортерами, на практике допустимое на законодательном уровне исключение, когда возможно применение процедуры переработки на таможенной территории без предоставления финансового обеспечения, почти не применяется, и таможенные органы, как правило, требуют финансового обеспечения в обязательном порядке. При этом предоставление

финансового обеспечения является дополнительной финансовой нагрузкой на компании и приводит к изъятию средств организации из оборота. Особенно сильное влияние это оказывает на компании, которые планируют начать или только начали осуществлять экспортную деятельность.

Выводы по главе 2. Таким образом, изучив статистические данные за период с 2016 года по 2018 о переработке на таможенной территории товаров, следует отметить, что всего в этой области задействовано 288 компаний и предприятий.

2% от суммарного импорта России по данным на 2018 год составила таможенная стоимость товаров, которые были ввезены для переработки на таможенной территории, что в денежном эквиваленте составляет около 3 000 000 000 долларов.

Ведущими партнерами в применении таможенного режима переработки товаров в изученный период выступили такие страны, как Норвегия, Франция, Индия, Украина и Испания.

Изучаемый режим используется по большей части в качестве проведения сервисного обслуживания и ремонта крупной сложной техники, так же широко применяется при переработке сырья и производства цветных металлов, в основном, алюминия.

Настоящий анализ, послуживший основой для написания настоящей главы, проведен с использованием данных таможенных деклараций компаний, использующих в исследуемом периоде режим таможенной переработки товаров.

В рамках работы по выявлению барьеров и проблем применения режима переработки на таможенной территории в Российской Федерации Аналитическим центром бы проведен онлайн-опрос российских компаний, применяющих данный режим в своей деятельности. Помимо этого, при взаимодействии с Российским экспортным центром были проведены экспертные совещания с участием представителей российских экспортеров, а также представителей федеральных органов исполнительной власти.

3 РЕКОМЕНДАЦИИ ПО УПРОЩЕНИЮ И ГАРМОНИЗАЦИИ ТАМОЖЕННЫХ ПРОЦЕДУР ПЕРЕРАБОТКИ ТОВАРОВ

Проблемы при применении процедуры переработки на таможенной территории наиболее актуальны для предприятий малого и среднего бизнеса и экспортеров, которые впервые выходят на зарубежные рынки. У крупных компаний, в силу квалифицированного персонала и опыта, вопросов значительно меньше. РЭЦ продолжает оказывать всестороннюю консультационную и практическую поддержку с эффективным применением данной экономической процедуры. В пуле РЭЦ уже имеется ряд успешных проектов, реализованных для российских экспортеров, которые существенно снизили свои финансовые расходы и административные барьеры, связанные с освобождением от уплаты ввозных таможенных пошлин, налогов, неприменением запретов и ограничений при использовании процедуры переработки на таможенной территории на практике

Проблема отсутствия возможности подтверждения ставки НДС 0% при реэкспорте будет устранена в рамках разработанного законопроекта по внесению изменений в Налоговый кодекс, который в настоящее время обсуждается на площадке Правительства.

ФТС России в целях оптимизации процедур рассмотрения заявлений на выдачу разрешений на применение процедуры переработки рассматривает возможность перевода данной услуги в электронный формат, что значительно упростит порядок подачи документов и минимизирует взаимодействие с таможенными органами.

Для ввоза иностранных товаров, необходимых для производства образцов продукции, которые планируется использовать, например, для тестирования российской продукции на зарубежных рынках, в ближайшее время планируется введение возможности применения процедуры переработки на таможенной территории без получения соответствующего разрешения (до определенного

порога по стоимости производимого товара). Вместо разрешения будет использоваться ввозная таможенная декларация, что существенно упростит существующий порядок для значительного количества российских экспортеров.

Существенное значение в устранении выявленных проблем могло бы сыграть повышение уровня знаний экспортеров и сотрудников таможенных органов в части особенностей применения процедуры переработки на таможенной территории, а также подробная регламентация ее этапов в соответствующих методических документах.

Значительное повышение количества обращений российских экспортеров, желающих применять указанную экономическую процедуру при осуществлении своих производственных операций. Также огромным положительным моментом для российских экспортеров является факт того, что таможенные органы все чаще при выдаче разрешений на переработку товаров на таможенной территории выбирают способ идентификации ввезенных товаров в продуктах переработки на основании внутренних документов учета предприятия.

В целях совершенствования нормативно-правовой базы, регламентирующей применение режимов переработки на таможенной территории и вне таможенной территории, предлагается следующее [14, с. 45]:

– запретить применение режима переработки товаров на таможенной территории тем лицам, которые не имеют или не могут подтвердить свое право собственности на ввозимый в целях переработки товар при условии, что в процессе переработки такие товары потеряют идентифицирующие признаки. Данная мера позволит увеличить рентабельность производства отечественных производителей и повысить прибыль от реализации таких товаров на внешнем рынке. Короче говоря, следует конкретизировать понятие «собственно переработка» добавив к нему формулировку «переработка товаров, в результате которой ввозимые для переработки товары служат сырьем (используются) для изготовления продуктов переработки, при этом теряя в процессе переработки свои индивидуальные характеристики (свойства)»;

– Минфин России и ФТС России сходятся во мнении, что отечественный производитель требует дополнительных мер защиты посредством принятия положений об ограничении таможенного режима переработки вне таможенной территории никельсодержащего лома и отходов, драгоценных металлов;

– необходимо расширить перечень оснований отказа в выдаче и отзыве разрешений на переработку товаров, т.к. судебная практика показывает отрицательные сведения о решениях, которым были бы отменены такие отзывы. Следовательно, необходимо дать рабочую дополненную базу материального права для более полного рассмотрения спорных ситуаций и увеличения возможностей представителей бизнеса защитить свои права на переработку товаров в таможенном режиме на таможенной территории. Так же, зачастую отказ в выдаче разрешения может быть выполнен из-за разночтений почерка, которым заполнено заявление, т.к. некоторые заявители в случае внесения изменений в такое заявление не печатают новое, а делают исправление в старой бланке. Помимо этого, наиболее распространенным основанием отказа в выдаче разрешения является не соблюдение заявителем требований и условий, которые предъявляются к такого рода действиям, или в случае отказа таможенного органа в согласовании заявленной нормы выхода продуктов переработки.

Норма выхода продуктов переработки необходима для окончательного определения описания, качества и количества продуктов переработки, образующихся в производственном процессе, и представляет собой количество или процентное содержание продуктов переработки, образовавшихся в результате переработки единицы ввезенных товаров. Количество продуктов переработки рассчитывается путем умножения количества товаров, являющихся предметом переработки, на норму выхода данного продукта переработки [19, с. 23].

Выводы по главе 3. Проанализировав проблемы таможенных процедур переработки товаров следует отметить, что в целом на устранении таких проблем могла бы сказаться повышение правовой грамотности экспертов и непосредственно сотрудников таможенных служб, применяющих процедуры

переработки товаров на таможенной территории, и ужесточение регламентов соответствующих этапов изучаемых процедур, к примеру, таких, как сроки выдачи разрешений и пр.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Таможенная процедура переработки на таможенной территории - таможенная процедура, применяемая в отношении иностранных товаров, в соответствии с которой с такими товарами совершаются операции по переработке на таможенной территории Союза в целях получения продуктов их переработки, предназначенных для последующего вывоза с таможенной территории Союза, без уплаты в отношении таких иностранных товаров ввозных таможенных пошлин, налогов, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин при соблюдении условий помещения товаров под эту таможенную процедуру и их использования в соответствии с такой таможенной процедурой.

Таможенный контроль в системе таможенных административных процедур представляет собой совокупность производств контрольно-надзорного типа, включающих меры принудительно-пресекающего характера, которые осуществляются таможенными органами в связи с перемещением товаров и транспортных средств через таможенную границу в целях обеспечения соблюдения таможенного законодательства, а также законодательства и международных договоров Российской Федерации. Контроль над их исполнением возложен на таможенные органы путем определения и подтверждения статуса товаров, транспортных средств и лиц, пресечения нарушений таможенных правил и реализации ответственности в сфере таможенного дела.

2% от суммарного импорта России по данным на 2018 год составила таможенная стоимость товаров, которые были ввезены для переработки на таможенной территории, что в денежном эквиваленте составляет около 3 000 000 000 долларов США.

Ведущими партнерами в применении таможенного режима переработки товаров в изученный период выступили такие страны, как Норвегия, Франция, Индия, Украина и Испания.

Исследуемый режим используется по большей части в качестве проведения сервисного обслуживания и ремонта крупной сложной техники, так же широко

применяется при переработке сырья и производства цветных металлов, в основном, алюминия.

Основными проблемами применения режима переработки товаров на таможенной территории являются:

- невозможность применения ставки НДС 0% при реэкспорте продуктов переработки;
- сложность выбора способа идентификации иностранных товаров в продуктах переработки;
- ограничение срока переработки на таможенной территории сроками вывоза продукции в соответствии с лицензиями ФСВТС;
- сложности получения разрешения на переработку;
- сложность применения эквивалентной компенсации;
- необходимость предоставления финансового обеспечения.

Существенное значение в устранении выявленных проблем могло бы сыграть повышение уровня знаний экспортеров и сотрудников таможенных органов в части особенностей применения процедуры переработки на таможенной территории, а также подробная регламентация ее этапов в соответствующих методических документах.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. Таможенный кодекс Таможенного союза (приложение к Договору о Таможенном кодексе Таможенного союза, принятому Решением Межгосударственного Совета ЕврАзЭС на уровне глав государств от 27.11.2009 № 17).

2. Федеральный закон от 27.11.2010 № 311-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации».

3. Указа Президента РФ от 6.08.2014 № 560 «О применении отдельных специальных экономических мер в целях обеспечения безопасности Российской Федерации».

4. Постановление Правительства РФ от 27.05.2016 № 472 «О внесении изменений в приложение к постановлению Правительства Российской Федерации от 7.08.2014 № 778».

5. Решение комиссии таможенного союза от 17.08.2010 года № 438 «О Порядке совершения таможенными органами таможенных операций, связанных с подачей, регистрацией транзитной декларации и завершением таможенной процедуры таможенного транзита» – ред. от 10.11.2015.

6. Приказ ФТС РФ от 25.07.2008 № 917 «Об использовании таможенными органами договоров поручительства, заключаемых в рамках генеральных договоров поручительства между ФТС России и поручителями, в качестве меры по обеспечению соблюдения таможенного законодательства Российской Федерации при внутреннем и международном таможенном транзите» – ред. От 21.10.2010.

7. Приказ от 1.02.2011 № 187 «Об утверждении типовых положений о подразделениях контроля за таможенным транзитом таможенных органов».

8. Решение Комиссии Таможенного союза от 18.06.2010 № 289 «О форме и порядке заполнения транзитной декларации» – ред. от 05.07.2016.

9. ФТС РФ Приказ от 16.09.2004 № 50 «Об утверждении инструкции о действиях должностных лиц таможенных органов, совершающих таможенные

операции при международной перевозке товаров железнодорожным транспортом» – в ред. от 14.01.2010.

10. Решение Комиссии Таможенного союза от 20.05.2010 № 263 «О порядке использования транспортных (перевозочных), коммерческих и (или) иных документов в качестве декларации на товары».

11. Арустамов, Э.А. Внешнеэкономическая деятельность: учебник / Э.А. Арустамов, Р.С. Андреева. – М.: КноРус, 2018. – 168 с.

12. Бакаева, О. Ю. Таможенное право / О. Ю. Бакаева, Г. В. Матвиенко. – М.: РАП, ЭКСМО, 2018 – 158 с.

13. Баранов, В.Д. Основы правового регулирования внешнеторговой деятельности России / В.Д. Баранов. – М.:РАГС, 2019. – 296 с.

14. Бахрамов, Ю.М., Организация внешнеэкономической деятельности. Особенности менеджмента / Бахрамов Ю.М., Глухов В.В.. – СПб.: Лань, 2019. – 448 с.

15. Белецкий, Э.И. Таможенное регулирование внешнеэкономической деятельности Российской Федерации (проблемы, суждение, поиск): монография / Э.И. Белецкий. – М.: РИО РТА, 2017. – 212 с.

16. Беляева, Е. Н., Таможенная статистика / Беляева Е. Н., Кудрявцев О. Е. – СПб.: Троицкий мост, 2016 – 160 с.

17. Бессонов, А.Г. Институт таможенной стоимости товаров - новая категория / Ученые записки СПб им. В.Б. Бобкова филиала РТА. – 2018. – № 1. – 115 с.

18. Борисов, К.Г. Международное таможенное право / К.Г. Борисов. – М.:РУДН, 2017.– 616 с.

19. Бородулина, Л.П., Международная торговля / Бородулина Л.П., Вавилова Е.В.– М.: Гардарики, 2017. – 287 с.

20. Бровкова, Е.Г. Внешнеэкономическая деятельность / Бровкова Е.Г., Продиус И.П. – М.: МТ-Пресс. – 2019. – С.156

21. Воронкова, О.Н. Внешнеэкономическая деятельность / Воронкова О.Н., Пузакова Е.П. – М.: ЭкономистЪ, 2018. – 495 с.

22. Гордеев, Г.Д. Внешнеэкономическая деятельность предприятий / Г.Д. Гордеев. – М.: ЮНИТИ. – 2019. – 823 с.
23. Гофман, Н.Ф. Основы внешнеэкономической деятельности / Гофман Н.Ф., Маховикова Г.А. – СПб: Питер, 2015. – 208 с.
24. Грачев, Ю. Н. Внешнеэкономическая деятельность: Организация и техника внешнеторговых операций / Ю.Н. Грачев. – М. :ЗАО «Бизнес-школа"Интел-Синтез"», 2014. – 592 с.
25. Данильцев, А.В. Международная торговля: инструменты регулирования / А.В. Данильцев. – М.: Палеотип, 2016. – 320 с.
26. Диденко, Н.И. Основы внешнеэкономической деятельности в РФ / Н.И. Диденко. – СПб.: Питер, 2018. – 560 с.
27. Драганов, В.Г. Государственные и муниципальные финансы: учебник / В.Г. Драганов. – Пенза: ПГУ, 2017. – 350 с.
28. Заседателев, Д.В. Финансово-правовой статус таможенных органов Российской Федерации / Заседателев Д.В. – М., 2014. – 171 с.
29. Иванова, М.Б. Внешнеэкономическая деятельность / М.Б. Иванова. – М.: Издательство РИОР, 2017. – 105 с.
30. Ионова, А.Ф. Учет и анализ внешнеэкономической деятельности / Ионова А.Ф., Тарасова Н.А. – М.: Велби, 2016. – 352 с.
31. Коган, М.В. Таможенное дело / Коган М.В., Молчанова О.В. – М.: Феникс, 2018.– 314 с.
32. Коник, Н.В. Таможенное дело / Н.В. Коник. – М.: Омега-Л, 2018. – 192 с.
33. Кочергина, Т.Е. Внешнеэкономическая деятельность / Т.Е. Кочергина. – М.: Феникс, 2016. – 288 с.
34. Кочубей, М.А. Безопасность в сфере таможенной деятельности / М.А. Кочубей. – М.: ЮНИТИ-ДАНА 2019 – 319 с.
35. Кузьмова, Ю.С. Таможенные правоотношения и нормы таможенного права таможенного союза. Тарифное регулирование: учеб.пособие / Ю.С. Кузьмова, Н.А. Степура. – Спб.: ГОУ ВПО «СПбГУ ИТМО», 2017. – 45 с.

36. Назаренко, В.М., Таможенное обслуживание ВЭД / Назаренко В.М., Назаренко К.С. – М.: Экзамен, 2019. – 189 с.
37. Пансков, В.Т, Таможенное регулирование внешнеторговой деятельности в России / Пансков, В.Т, Федоткин В.В – М: Финансы и статистика ИНФРАМ, 2013. – 368 с.
38. Прокушев, Е.Ф. Внешнеэкономическая деятельность / Е.Ф. Прокушев. Инкотермс 2017. – М.: Дашков и Ко, 2017. – 307 с.
39. Романова, Е.В. Таможенные платежи / Е.В. Романова. – СПб.: Питер, 2018. – 240 с.
40. Ростовский, Ю.М., Внешнеэкономическая деятельность: Учебник / Ростовский Ю.М., Гречков В.Ю. – М.: Экономистъ, 2018. – 574 с.
41. Руссова, И.А. Анализ внешнеэкономической деятельности предприятия / И.А. Руссова // Право и экономика.–2018. – № 2. – 151 с.
42. Стровский, С.К. Внешнеэкономическая деятельность предприятия / С.К. Стровский. – М.: ЮНИТИ. – 2017 – 847 с.
43. Тимошенко, И. В. Таможенное регулирование ВЭД / И.В. Тимошенко. - М.: Бератор Пресс, 2017. – 304 с.
44. Халипов, С.В. Таможенное право. Вопросы и ответы: учеб.пособие / С.В. Халипов. – М.: Юриспруденция, 2019. – 176 с.
45. Сайт «Консультант плюс». – <http://www.consultant.ru>.
46. Сайт «Виртуальная таможня». – <http://www.vch.ru>.
47. Сайт Евразийской экономической комиссии – <http://www.eurasiancommission.org>.
48. «Ввозная и вывозная таможенные пошлины» – <http://www.tamognia.ru/payments/duties/impexpduties.php>.
49. «Виды, размеры и порядок уплаты таможенных платежей». – <https://www.kp.ru/guide/tamozhennye-poshliny.html>.
50. «Задачи главного управления» – http://www.customs.ru/index.php?option=com_content&view=article&id=27%3Astrukt

[156](#) 6&catid=12&Itemid66 =1822.