

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, главный государственный
таможенный инспектор отдела
таможенных процедур и таможенного
контроля.

_____ К.А. Букова
_____ 2021 г.

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ

Заведующий кафедрой, к.э.н.

_____ Е.А. Степанов
_____ 2021 г.

Особенности совершения таможенных операций и проведения
таможенного контроля в отношении товаров, помещенных под
таможенную процедуру таможенного склада

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
К ВЫПУСКНОЙ КВАЛИФИКАЦИОННОЙ РАБОТЕ
ФГАОУ ВО «ЮУрГУ (НИУ)» – 38.05.02.2021.595.ПЗ ВКР

Руководитель работы
доцент кафедры ТД

_____ А.А. Стрельников
_____ 2021 г.

Автор работы
студент группы ЭУ-574

_____ Д.О. Портнов
_____ 2021 г.

Нормоконтролер
преподаватель кафедры ТД

_____ А.В. Кардапольцева
_____ 2021 г.

Челябинск 2021

АННОТАЦИЯ

Портнов Д.О. Особенности совершения таможенных операций и проведения таможенного контроля в отношении товаров, помещенных под таможенную процедуру таможенного склада. – Челябинск: ЮУрГУ, ЭУ-574, 2021, 90с., 25 рис., библиогр. список – 30 наим., 3 приложения, 15 листов раздаточного материала ф. А4.

В данной дипломной работе объектом исследования является таможенная процедура таможенного склада.

Предметом данной работы являются совершения таможенных операций и проведения таможенного контроля в отношении товаров, помещенных под таможенную процедуру таможенного склада.

Целью дипломной работы является поиск проблем и решений возникающих при помещении товара под таможенную процедуру таможенного склада.

В работе рассмотрены теоретические аспекты таможенной процедуры таможенного склада, а именно основные понятия и условия помещения товаров под таможенную процедуру таможенного склада, особенности совершения таможенных операций, хранение товаров на таможенном складе и завершение действия таможенной процедуры таможенного склада. Проведен анализ таможенной процедуры таможенный склад, а также выявлены проблемы помещения товаров под данную процедуру и пути их решения.

Результаты выпускной квалификационной работы имеют практическую значимость для таможенных органов.

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ	8
1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ТАМОЖЕННОЙ ПРОЦЕДУРЫ ТАМОЖЕННОГО СКЛАДА.....	11
1.1 Основные понятия и условия помещения товаров под таможенную процедуру таможенного склада.	11
1.2 Особенности совершения таможенных операций с товарами помещенных под таможенную процедуру «Таможенный склад».....	39
1.3 Хранение и завершение действия таможенной процедуры таможенного склада.	50
2 АНАЛИЗ ТАМОЖЕННОЙ ПРОЦЕДУРЫ «ТАМОЖЕННЫЙ СКЛАД».....	54
2.1 Совершенствование таможенной процедуры таможенного склада.....	54
2.2 Статистические данные итогов таможенных операций и декларирования Челябинской таможни по таможенной процедуре «таможенный склад»....	73
3 НАПРАВЛЕНИЯ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ ТАМОЖЕННЫХ ОПЕРАЦИЙ ПРИ ПОМЕЩЕНИИ ТОВАРОВ ПОД ТАМОЖЕННУЮ ПРОЦЕДУРУ ТАМОЖЕННОГО СКЛАДА.....	76
3.1 Проблемы, возникающие при помещении товаров под таможенную процедуру таможенного склада.	76
3.2 Решение проблем, возникающие при помещении товаров под таможенную процедуру таможенного склада.	78
ЗАКЛЮЧЕНИЕ	81
БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК.....	Ошибка! Закладка не определена.
ПРИЛОЖЕНИЯ	85
ПРИЛОЖЕНИЕ А	85
ПРИЛОЖЕНИЕ Б.....	Ошибка! Закладка не определена.
ПРИЛОЖЕНИЕ В.....	87

ВВЕДЕНИЕ

Актуальность темы. В таможенной системе в настоящее время отведена важная роль механизму государственного регулирования экономики.

Как свидетельствует мировой опыт, широкий спектр функций таможенных органов обусловлен потребностями развития рыночной экономики и является одной из основных предпосылок эффективности таможенного регулирования.

Деятельность таможенных органов сегодня ориентирована как на стимулирование внешнеэкономических связей и предпринимательской активности внутри страны, так и на обеспечение расширения и углубления международной экономической и политической интеграции. Реформирование российской экономики неизбежно потребовало проведения преобразований в таможенных органах страны, которые привели к созданию практически новой таможенной инфраструктуры, разработке новой правовой основы - таможенного законодательства России.

В странах с развитой рыночной экономикой хранение как разновидность услуг является необходимым и выгодным направлением предпринимательской деятельности. Применение предпринимателями договора хранения в своей коммерческой деятельности не только снижает издержки и облегчает торговый оборот, но и увеличивает его объемы.

Удовлетворение потребности в таможенном складировании товаров является одной из форм предпринимательской деятельности, которая с увеличением объемов торговли становится все более важной и актуальной.

Значение таможенного склада для предпринимательства и внешней торговли также очень велико: помещение товара на таможенный склад облегчает осуществление внешнеторговых операций, поскольку предоставляет коммерсанту свободу выбора между возвращением товара на территорию страны экспортера или его сбытом на рынке страны импортера, сообразуя свой выбор с конъюнктурой соответствующего товарного рынка и другими факторами.

Центральное место в концепции экономической активности таможи занимает система таможенных режимов.

Понятие таможенного склада давно используется во внешнеторговом и финансовом законодательстве. Государство всегда охотно шло на создание таможенных складов, поскольку помимо выгод для развития торговли это приводило к созданию на его территории товарных запасов. Этот постоянный резерв товаров, создание и содержание которого не сопряжено с какими-либо расходами для государства, особенно важен в период социальных, экономических и политических потрясений (войны, неурожай, экономические кризисы, объявление эмбарго и т.п.).

Объектом исследования являются общественные отношения возникающие в процессе перемещения и помещения товаров на таможенный склад.

Предметом исследования является таможенная процедура таможенного склада.

Целью исследования является изучение содержания таможенной процедуры таможенного склада.

Задачи заключаются в следующем:

- изучить теоретические аспекты в отношении таможенной процедуры таможенного склада;
- выявить особенности совершения таможенных операций с товарами, помещенных под таможенную процедуру таможенного склада;
- охарактеризовать хранение товаров на таможенном складе и завершение действия таможенной процедуры таможенного склада;
- рассмотреть практическое применение таможенной процедуры таможенный склад;
- провести статистические данные итогов таможенных операций и декларирования Челябинской таможни по таможенной процедуре таможенный склад;

- выявить проблемы помещения товаров под таможенную процедуру таможенного склада;
- предложить возможные пути решения выявленных проблем.

Результаты данной дипломной работы могут быть использованы по улучшению помещения товаров под таможенную процедуру таможенного склада.

1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ТАМОЖЕННОЙ ПРОЦЕДУРЫ ТАМОЖЕННОГО СКЛАДА

1.1 Основные понятия и условия помещения товаров под таможенную процедуру таможенного склада

Таможенная процедура таможенного склада - таможенная процедура, применяемая в отношении иностранных товаров, в соответствии с которой такие товары хранятся на таможенном складе без уплаты 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.

Хранение товаров, которые находятся под таможенной процедурой таможенного склада, осуществляется на площадях таможенных складов открытого или закрытого типа, владельцы этих складов включены в Реестр владельцев таможенных складов.

Порядок включения юридических лиц в данный Реестр регламентирован главами 54 и 58 Таможенного кодекса ЕАЭС, а также главами 59 и 63 Федерального закона № 289-ФЗ, Административным регламентом ФТС России по предоставлению государственной услуги по ведению реестра владельцев таможенных складов (приказ ФТС России от 13.05.2019 № 777) [1].

Допускается осуществлять хранение помещенных под таможенную процедуру таможенного склада крупногабаритных товаров, а также товаров, требующих особых условий погрузки/разгрузки, хранения, в местах, не являющихся таможенными складами, при наличии соответствующего разрешения таможенного органа.

Чтобы получить разрешение, декларанту необходимо до подачи таможенной декларации направить обращение в виде электронного документа или документа

на бумажном носителе в уполномоченный таможенный орган, в регионе деятельности которого предполагается осуществлять хранение товаров.

Таможенный орган выдает разрешение в виде электронного документа или документа на бумажном носителе, либо отказывает в его выдаче в течение трех рабочих дней.

Форма обращения и форма решения таможенного органа установлены приказом ФТС России от 20.03.2019 № 468 [2].

Предельный срок действия таможенной процедуры - 3 года (рисунок 1).



Рисунок 1 – Содержание таможенной процедуры таможенного склада

Таможенные склады бывают открытого типа (рисунок 2).



Рисунок 2 – Таможенный склад открытого типа

Таможенные склады являются складами открытого типа, если они доступны для хранения любых товаров и использования любыми лицами, обладающими полномочиями в отношении товаров.

А также закрытого типа (рисунок 3).



Рисунок 3 – Таможенный склад закрытого типа

Таможенные склады являются складами закрытого типа, если предназначены для хранения товаров владельца таможенного склада.

Таможенные склады открытого и закрытого типа могут использоваться для хранения отдельных видов товаров, требующих особых условий хранения или способных причинить вред другим товарам.

Также складские помещения делятся на 4 категории.

Класс А (рисунок 4).



Рисунок 4 – Склад класса «А»

Склады класса “А” отвечают высоким требованиям логистики. От складов высшего класса они отличаются не значительно. Различия в основном заключаются в площади самого помещения и высоте потолков. Также играет роль расположение склада относительно магистралей. Склады класса “А” – это профильные сооружения, призванные обеспечить наилучшие условия хранения любых типов груза.

-Высота не менее 8 м, для того, чтобы можно было разместить многоуровневые стеллажи;

- Пол с ровной поверхностью, без дефектов, с антифрикционным покрытием;
- Пожарная сигнализация и автоматизированная система тушения пожаров порошкового или спринклерного типа;
- Возможность регуляции температурного режима;
- Наличие тепловых завес на воротах;
- Ворота докового типа автоматического действия, оборудованные гидравлическим пандусом с регулированием по высоте;
- Центральное кондиционирование;
- Охранная сигнализация и видеонаблюдение всей площади и окружающего пространство; (системы видеонаблюдения на складе)
- Офисные помещения, совмещенные со складом;
- Наличие телекоммуникационных линий опτικο-волоконного типа;
- Достаточная площадка, для того, чтобы большегрузные автопоезда могли свободно маневрировать и стоять в отстое;
- Удобный подъезд, лучше всего разместить рядом с центральными магистралями.

Класс В (рисунок 5).



Рисунок 5 – Склады класса «В»

Склады класса “В” в полной мере можно считать оптимальным решением для компаний, умеющих считать свои деньги и в то же время пользоваться благами цивилизации без ненужных излишеств. Хранение грузов на складах этой категории надежно и в то же время выгодно. Склады отвечают всем современным требованиям. В частности это:

- капитальное многоэтажное здание;
- высота потолков от 4,5 до 8 м;
- асфальтные или бетонные полы без покрытия;
- температурный режим в пределах от +10 до +18 °С;
- противопожарная система;
- пандус для разгрузки;
- наличие офисных помещений;
- телекоммуникации;
- охраняемая территория.

Класс С (рисунок 6).



Рисунок 6 – Склады класса «С»

Склады класса “С” – это, утепленный ангар или капитальное производственное помещение, с высотой потолков не менее четырех метров. Здания могут быть любой этажности.

Самое главное в случае многоэтажных строений – наличие грузовых лифтов в необходимом количестве.

Полы – бетонные или из асфальта, покрытие отсутствует.

Обязательным условием для складов категории “С” является наличие ворот на нулевом уровне, для обеспечения заезда грузового транспорта внутрь помещения.

Климатический и температурный режим поддерживается системой отопления и вентиляцией.

Поддерживаемая температура составляет от +8 до +14 градусов по Цельсию.

Посещения данной категории имеют, как правило, систему водоснабжения и канализации.

Противопожарная безопасность обеспечивается пожарной сигнализацией и системой пожаротушения.

Организуется охрана периметра и контрольно-пропускной режим на территории склада. Склады класса “С” находятся на небольшом удалении от

основных автомагистралей, к ним ведут качественные дороги-сателлиты, обеспечивающие беспрепятственное движение большегрузного транспорта.

Вблизи складских помещений имеются стоянки для грузовых автомобилей и места для их маневрирования.

Склады данного класса наиболее распространены на территории России.

Стоимость аренды – невысокая, но арендатору зачастую самостоятельно приходится оплачивать водоснабжение и электричество.

Класс D (рисунок 6).



Рисунок 7 – Склады класса «D»

Склады класса “D” – пожалуй, самые непритязательные в плане требований к их оснащению.

Под склады данной категории используют подвальные помещения, объекты гражданской обороны, ангары, производственные помещения и прочие нежилые и технические площади. Требования здесь предъявляются минимальные.

На таких складах должно быть освещение, обеспечиваться постоянная температура и уровень влажности.

Складские помещения должны иметь удобный для грузового автотранспорта подъезд и ворота для осуществления погрузки и выгрузки.

Безопасность обеспечивается сигнализацией.

Для предупреждения пожаров устанавливается пожарная сигнализация, система и средства пожаротушения.

Данные склады используются в основном для непродолжительного хранения небольших партий различных грузов.

Плюсом складских помещений категории “D” является небольшая арендная плата.

Складские помещения этого класса могут находиться как в городской черте, в промышленных зонах, так и на достаточном удалении от основных магистралей.

Западная классификация складов

Британская компания разработала Knight Frank собственную систему, по которой определяются виды складов и их классификация. Эта система создана на основе мирового опыта и в некоторой степени адаптирована для работы в РФ. Классификация данной компании принята большинством крупных фирм, работающих в области оценки коммерческой недвижимости. Сейчас происходит её внедрение на российском рынке (рисунок 8).



Рисунок 8 – Автоматизированная складская система

Динамично развивающийся рынок складской недвижимости требует от участников классификацию уже существующих и еще строящихся объектов по единым критериям. На российском рынке коммерческой и жилой недвижимости большинством крупных компаний приняты объективные способы классифицировать эти здания.

На очереди стоит классификация промышленных объектов, и разработки таких значимых фирм, как Knight Frank, могут стать его основой.

Введение единой классификации для некоторого сегмента коммерческой недвижимости ставит своей целью облегчить проведение операций с объектами недвижимости. В западных странах используется базовая система, на основании которой определяется классификация и назначение складов в логистике.

Это упорядочивает значительный спектр продукции, под который используются склады.

Основным критерием в данной классификации является наличие у складского помещения условия, необходимых для хранения конкретного класса продукции. Поэтому в обозначении категории склада сначала указывается его главная особенность, например холодильный терминал или склад с контролем уровня влажности.

Складским помещениям присваиваются один из шести классов, начиная от наиболее высокого А+ до самого низкого D. В этой шкале классов С+ и D+ не предусмотрено. Разделение на 6 классов позволяет более точно определить уровень оснащенности и эффективности здания. В целом, к складам класса А+ и А предъявляются более жесткие требования, чем к аналогичному классу по классификации компании «PMS» (рисунок 9).



Рисунок 9 – Склад класса «А+»

Наибольшая разница в высоте: класса А+ присваивается зданиям с высотой потолка 13 м, а класс А – 10 м. Также наблюдаются отличия в таких параметрах:

- шаг колонн и расстояние между пролетами;
- нагрузка на пол и его высота от земли;
- площадь застройки;
- наличие электрической подстанции и теплового узла;
- количество ворот и их оборудование;
- наличие автоматизированной системы учета товаров, контролирующей уровень доступа сотрудников;
- наличие парковки для легковушек;
- наличие ограждений и круглосуточной охраны;
- благоустройство территории;
- собственная железнодорожная ветка;
- опытный девелопер.

По этим требованиям видно, что большинство складов, которые в классификации компании «РМС» имеют класс А, по системе Knight Frank получают классы В+ или В. Тем не менее, оценка склада с помощью класса достаточно

грубая, и для подсчета реальной стоимости аренды или приобретения складского помещения учитывается большое количество значимых параметров.

Правительство Российской Федерации вправе определять виды товаров, которые могут храниться на таможенном складе закрытого типа.

Учет товаров на таможенном складе позволяет реализовать функционал «Альта-ТС» (рисунок 10).

Программа «Альта-ТС» относится к классу специализированных программ для таможенного склада (в соответствии со статьей 419 ТК ЕАЭС и статьей 367 ФЗ-289 от 03.08.2018) [3].

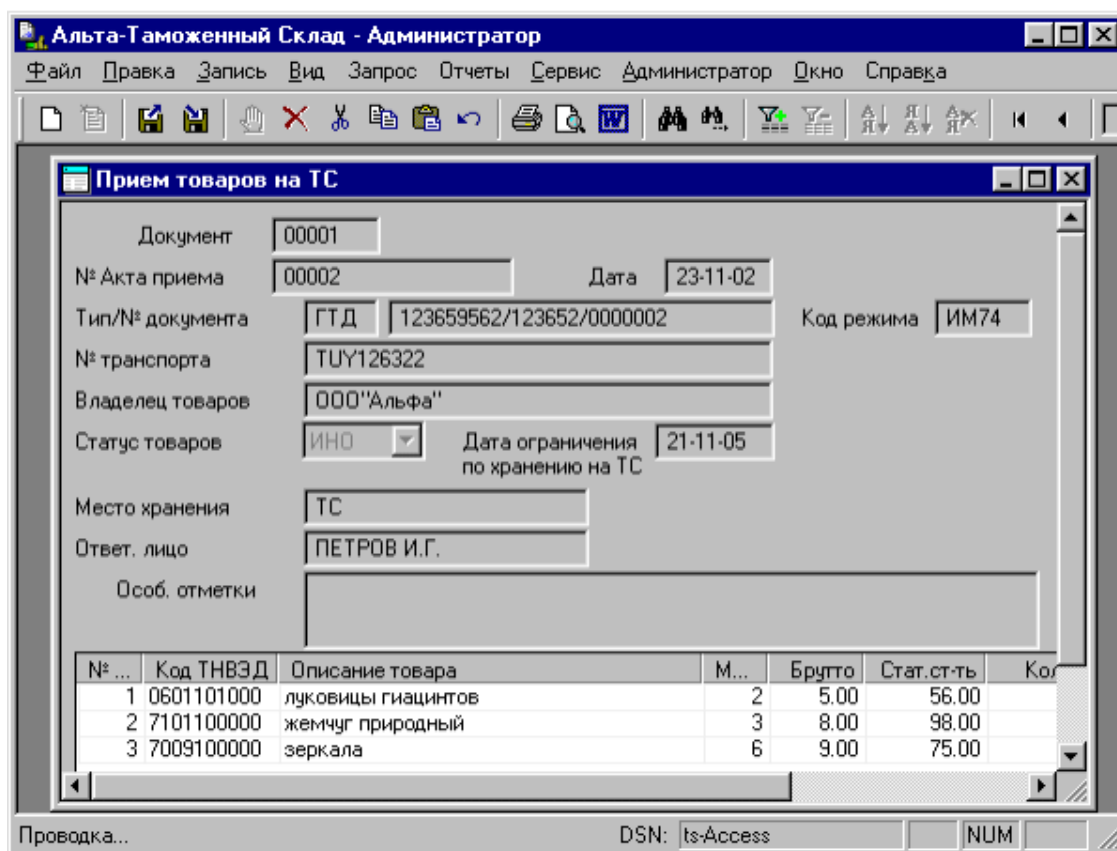


Рисунок 10 – Программа «Альта-ТС»

Функционал «Альта-ТС» позволяет реализовать базовую модель учета товаров на таможенном складе (по актам приемки и выдачи товаров). Программный комплекс содержит формы документов и отчетов, учитывающие требования

обязательных к исполнению нормативных документов (в том числе, приказов ФТС России от 28.12.2010 №2636 и от 18.03.2019 №445) [4].

ПК «Альта-ТС» обеспечивает выполнение комплексных пользовательских задач:

- ведение учета товаров по процедуре таможенный склад (ТС) согласно требованиям приказа ФТС России от 28.12.2010 №2636 [5];
- управление товародвижением на ТС;
- печать документов на складе (МХ-1, МХ-3 и этикеток грузовых мест).

Программа позволяет организовать совместную работу нескольких пользователей на компьютерах, соединенных в локальную сеть. Участники локальной сети могут изменять информацию в ПК «Альта-ТС» со своих рабочих мест в режиме реального времени.

Программа позволяет оператору выполнять следующие задачи:

1. Вести учет товаров для отчетности ФТС России:

- загружать таможенную декларацию ИМ-70 и вести прием товара на склад по данным ДТ;
- вести выдачу товара со склада по ДТ на основе загрузки декларации о завершении действия процедуры таможенного склада (в том числе, ИМ-40);
- формировать заявление на операции с товаром в таможенный орган, контролирующий ТС;
- формировать отчеты по ТС (в том числе, для загрузки в личный кабинет ФТС России [6]);
- контролировать сроки хранения товаров на ТС в соответствии с нормативными документами;
- управлять движением товаров на складе.

2. Вести учет товаров во встроенной системе управления складом (WMS) на складе ячеечного хранения:

- вести приемку товаров с размещением грузов на определенных местах, выбираемых как в автоматическом, так и в ручном порядке;

- формировать заявки на выдачу и выдавать со склада товары, в соответствии с декларацией, завершающей процедуру таможенного склада;
- контролировать перемещение грузовых мест внутри склада;
- формировать и печатать транспортную накладную отгружаемых партий товара.
- переносить данные из ПК «Альта-ГТД».

Формировать и печатать более 40 вариантов отчетов/запросов.

Документы и сведения, необходимые при помещении товаров под таможенную процедуру таможенного склада:

Документы, подтверждающие полномочия лиц на совершение таможенных операций.

Декларация на товары (ДТ), заполненная в соответствии с правилами заполнения ДТ при декларировании товаров, ввозимых (ввезенных) на таможенную территорию Таможенного союза и помещаемых под процедуру таможенного склада.

Документы в соответствии с законодательством Российской Федерации, подтверждающие правоспособность лиц, сведения о которых указаны в таможенной декларации, по осуществлению деятельности на территории Российской Федерации (к таким документам могут относиться: учредительные документы, свидетельство об аккредитации филиала либо представительства иностранного юридического лица, паспорт, свидетельство о государственной регистрации юридического лица либо свидетельство о государственной регистрации физического лица в качестве индивидуального предпринимателя).

Документы в соответствии с законодательством Российской Федерации, свидетельствующие о постановке лиц, сведения о которых указаны в таможенной декларации, на учет в налоговых органах.

Коммерческие документы (счет-фактура (инвойс), счет-проформа (проформа-инвойс) к договору, иные коммерческие и расчетные документы, – в зависимости от условий расчетов и другие).

Договор (включая дополнения, соглашения к нему, имеющие отношение к декларируемым товарам) или выписка из договора при условии, что в ней содержатся сведения, необходимые для таможенного оформления, в случае совершения односторонних внешнеэкономических сделок – документы, выражающие содержание таких сделок.

Предварительное решение о классификации товара в соответствии с ТН ВЭД ЕАЭС, если оно имеется.

Предварительное решение о происхождении товара из конкретной страны, если оно имеется.

Платежные документы, подтверждающие уплату таможенных платежей.

Транспортные (перевозочные) документы, по которым осуществляется (или осуществлялась) международная перевозка товаров или перевозка товаров, находящихся под таможенным контролем.

Предшествующая таможенная декларация, если в отношении товаров изменяется ранее выбранная таможенная процедура.

Документы и сведения, свидетельствующие о соблюдении требований ранее заявленной таможенной процедуры (в случае помещения под таможенную процедуру таможенного склада товаров, ранее помещенных под иные таможенные процедуры).

Документы, подтверждающие наличие обеспечения уплаты таможенных платежей.

Иные документы и сведения, не вошедшие в настоящий Перечень, представление которых таможенным органам требуется в соответствии с иными нормативными правовыми актами ФТС России и (или) международными договорами и актами, составляющими право Союза.

Иные документы и сведения, которые лицо сочтет необходимым представить.

Документы, запрошенные таможенным органом в письменной форме для осуществления выпуска товаров в соответствии с таможенной процедурой таможенного склада.

Список основных нормативных документов по процедуре таможенного склада:

Таможенный кодекс Евразийского экономического союза (редакция от 29.05.2019 г.) Глава 23 Таможенная процедура таможенного склада.

Федеральный закон от 03.08.2018 г. № 289-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации». Глава 20 Таможенная процедура таможенного склада.

Решение Коллегии Евразийской экономической комиссии от 20.05.2010 г. № 257 «Об инструкциях по заполнению таможенных деклараций и формах таможенных деклараций» (в ред. Решения Коллегии ЕЭК от 19.08.2014 г. № 133).

Решение Комиссии таможенного союза от 20.05.2010 г. № 260 «О формах таможенных документов».

Решение Комиссии таможенного союза от 20.05.2010 г. № 262 «Об Инструкции о порядке оформления отказа в выпуске товаров» (в редакции Решения Коллегии ЕЭК от 02.07.2014 № 98).

Решение Коллегии Евразийской экономической комиссии от 02.07.2014 г. № 98 «Об Инструкции о порядке регистрации или отказа в регистрации декларации на товары».

Таможенные склады могут принадлежать как юридическим лицам, так и таможенным органам.

Владелец таможенного склада – юридическое лицо государства – члена Таможенного союза.

Владелец таможенного склада обязан:

- соблюдать условия включения в реестр владельцев таможенных складов;
- соблюдать условия использования товаров в соответствии с таможенной процедурой таможенного склада;
- обеспечивать сохранность товаров, находящихся на таможенном складе;
- обеспечивать возможность проведения таможенного контроля;
- вести учет товаров, хранящихся на таможенном складе, и представлять таможенным органам отчетность о таких товарах, в том числе с использованием

информационных технологий, в соответствии с законодательством государств-членов;

– не допускать на таможенный склад посторонних лиц, не являющихся работниками таможенного склада или не обладающих полномочиями в отношении товаров, хранящихся на таможенном складе, без разрешения таможенных органов;

– выполнять требования таможенных органов в отношении доступа должностных лиц таможенных органов к товарам, хранящимся на таможенном складе;

– в случае прекращения функционирования таможенного склада в течение 3 рабочих дней со дня, следующего за днем принятия решения о прекращении функционирования этого склада, известить лиц, поместивших товары на таможенный склад, о таком решении;

– исполнять обязанность по уплате таможенных пошлин, налогов, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин, не позднее последнего дня срока, указанного в уведомлении, направленном таможенным органом;

– информировать таможенный орган, включивший его в реестр владельцев таможенных складов, об изменении сведений, заявленных им при включении в реестр владельцев таможенных складов, и представлять документы, подтверждающие такие изменения, в течение 5 рабочих дней со дня изменения таких сведений или со дня, когда ему стало известно об их изменении;

– соблюдать иные обязанности, установленные настоящим Кодексом и (или) устанавливаемые законодательством государств-членов о таможенном регулировании.

Юридическое лицо признается владельцем таможенного склада после включения в реестр владельцев таможенных складов.

Условиями включения юридического лица в реестр владельцев таможенных складов являются:

Нахождение в собственности, хозяйственном ведении, оперативном управлении или аренде помещений и (или) открытых площадок, предназначенных для использования в качестве таможенного склада и отвечающих требованиям, установленным законодательством государств – членов Таможенного союза;

Наличие договора страхования риска своей гражданской ответственности, которая может наступить вследствие причинения вреда товарам других лиц, находящимся на хранении, или нарушения иных условий договоров хранения с другими лицами. Размер страховой суммы определяется законодательством государств – членов Таможенного союза;

Отсутствие на день обращения в таможенный орган неисполненной обязанности по уплате таможенных платежей, пеней;

Отсутствие фактов привлечения в течение одного года до дня обращения в таможенный орган к административной ответственности за правонарушения в сфере таможенного дела, определенные законодательством государств – членов Таможенного союза;

Если владение помещениями и (или) открытыми площадками осуществляется на основании договора аренды, такой договор должен быть заключен на срок не менее одного года на день подачи заявления о включении в реестр владельцев таможенных складов, если иное не установлено законодательством государств – членов Таможенного союза.

Владелец таможенного склада осуществляет хранение товаров, находящихся под таможенным контролем.

Отношения владельца таможенного склада с лицами, помещающими товары на хранение на таможенный склад, строятся на договорной основе.

На таможенных складах хранятся товары, помещенные под таможенную процедуру таможенного склада.

По общему правилу товары, помещенные под таможенную процедуру таможенного склада, должны храниться на территории таможенного склада, однако существует исключение в отношении крупногабаритных товаров.

В практике осуществления внешнеэкономической деятельности бывают случаи, когда на момент ввоза товаров не в полной мере известно, каким образом они будут использоваться на таможенной территории. Избрав таможенную процедуру таможенного склада, импортер получает возможность хранить товары в течение определенного периода времени, необходимого для конкретизации намерений в отношении части либо всей товарной партии.

Таможенная процедура таможенного склада - таможенная процедура, применяемая в отношении иностранных товаров, в соответствии с которой такие товары хранятся на таможенном складе без уплаты 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.

Товары, помещенные под таможенную процедуру таможенного склада, сохраняют статус иностранных товаров.

Допускается применение таможенной процедуры таможенного склада для приостановления действия:

Таможенной процедуры временного ввоза (допуска) путем помещения под таможенную процедуру таможенного склада товаров, ранее помещенных под таможенную процедуру временного ввоза (допуска);

Таможенной процедуры переработки на таможенной территории путем помещения под таможенную процедуру таможенного склада товаров, помещенных под таможенную процедуру переработки на таможенной территории, и (или) продуктов переработки товаров, ранее помещенных под таможенную процедуру переработки на таможенной территории;

Таможенной процедуры переработки для внутреннего потребления путем помещения под таможенную процедуру таможенного склада товаров, помещенных под таможенную процедуру переработки для внутреннего потребления, и (или) продуктов переработки товаров, ранее помещенных под таможенную процедуру переработки для внутреннего потребления.

Допускается применение таможенной процедуры таможенного склада в отношении товаров, которые из-за своих больших габаритов или особых условий погрузки, разгрузки и (или) хранения не могут быть размещены на таможенном складе.

Хранение таких товаров может осуществляться в местах, не являющихся таможенными складами, при наличии разрешения таможенного органа на хранение в таких местах, выдаваемого в соответствии с законодательством государств-членов о таможенном регулировании.

Комиссия вправе определять перечень товаров, в отношении которых не применяется таможенная процедура таможенного склада.

В период нахождения товара на таможенном складе декларант имеет возможность собирать необходимые документы и средства для уплаты таможенных пошлин, налогов для последующего выпуска товаров в свободное обращение.

Под таможенную процедуру таможенного склада могут быть помещены товары стран – участниц Таможенного союза, предназначенные для вывоза с таможенной территории Таможенного союза в соответствии с таможенной процедурой экспорта.

Таможенная процедура таможенного склада имеет свои преимущества как для импортеров, так и для экспортеров.

Использование таможенной процедуры таможенного склада позволяет осуществить крупные закупки в тот момент, когда предложение на внешнем рынке представляется наиболее выгодным, а продавать тогда, когда спрос на внутреннем рынке будет наиболее благоприятным.

Ввозя на таможенную территорию Таможенного союза крупную партию товара, декларанту предоставляется возможность на определенное время избежать уплаты всей суммы причитающихся таможенных платежей, поместив часть товара под таможенную процедуру таможенного склада.

Таким образом, таможенным складом признается специально определенное и

обустроенное сооружение, помещение или открытая площадка, предназначенные для хранения товаров в соответствии с таможенной процедурой таможенного склада.

В практике внешнеэкономической деятельности в ряде случаев на момент импорта товаров бывает неизвестно, каким образом распорядиться ввозимыми товарами. Помещение товара на таможенный склад облегчает осуществление внешнеэкономических операций и может использоваться как импортерами, так и экспортерами товаров. Таможенная процедура таможенного склада предполагает хранение под таможенным контролем на таможенном складе иностранных товаров в течение установленного срока без уплаты таможенных пошлин, налогов и без применения мер нетарифного регулирования.

Требования к обустройству, оборудованию и месту расположения таможенного склада.

Помещения и (или) открытые площадки, предназначенные для использования в качестве таможенного склада, должны быть обустроены и оборудованы таким образом, чтобы обеспечить сохранность товаров, исключить доступ к ним посторонних лиц (лиц, не являющихся работниками склада, не обладающих полномочиями в отношении товаров либо не являющихся представителями лиц, обладающих такими полномочиями), а также обеспечить возможность проведения в отношении этих товаров таможенного контроля. Место расположения таможенного склада определяется с учетом интересов организаций, осуществляющих торговую деятельность, и иных заинтересованных лиц.

К обустройству, оборудованию и месту расположения таможенного склада предъявляются следующие требования:

Помещения, предназначенные для использования в качестве таможенного склада, располагаются только в зданиях или сооружениях, относящихся к недвижимости (для таможенных складов открытого типа). Таможенный склад не может располагаться на передвижных транспортных средствах или передвижном транспортном оборудовании;

Наличие подъездных путей (в зависимости от вида транспорта);

Наличие разгрузочно-погрузочной площадки, прилегающей к помещению таможенного склада (рисунок 11).

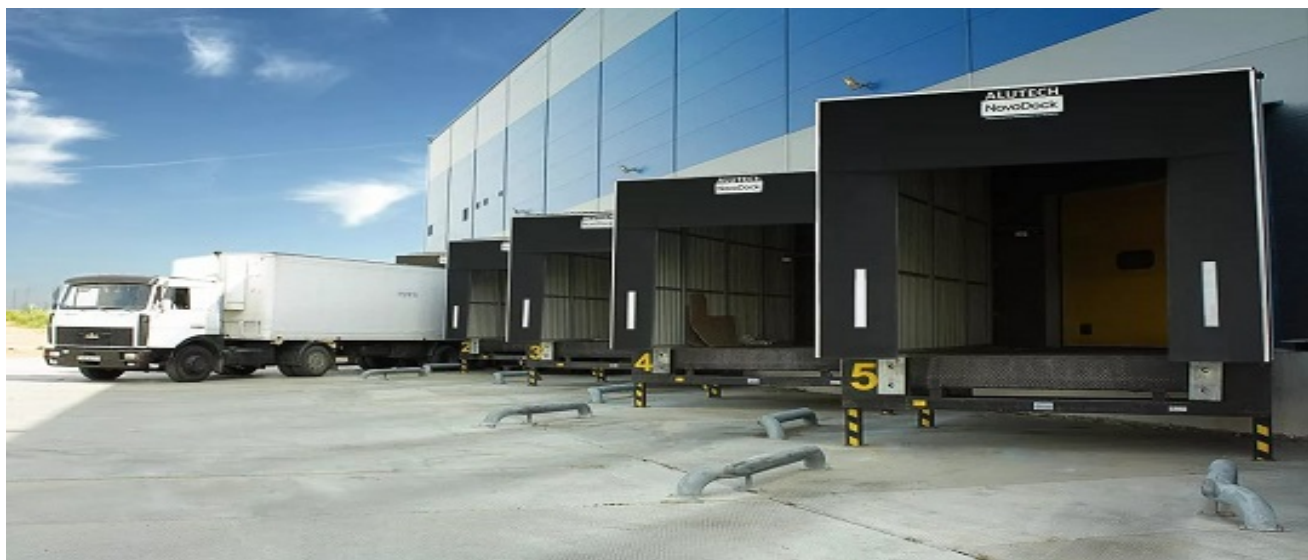


Рисунок 11 – Разгрузочно-погрузочная площадка

Территория таможенного склада должна иметь ограждение, контрольно-пропускной пункт (контрольно-пропускные пункты) и быть неразрывной по периметру в случае, если в качестве таможенного склада используется открытая площадка (рисунок 12).

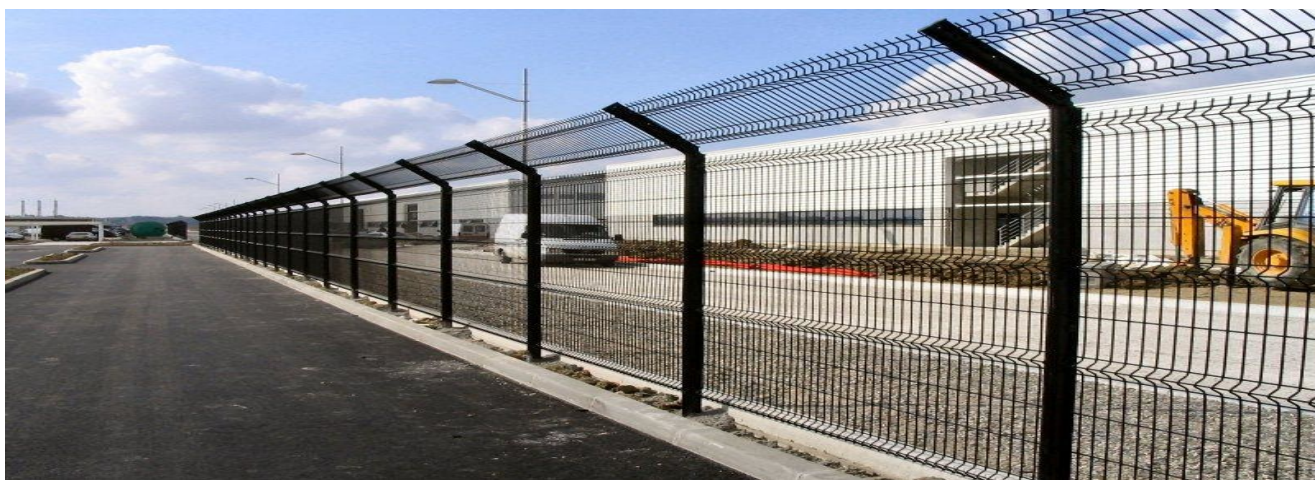


Рисунок 12 – Ограждение и контрольно-пропускной пункт для таможенного склада

Территория и помещения таможенного склада должны иметь обозначение "Таможенный склад" на русском и английском языках (рисунок 13).

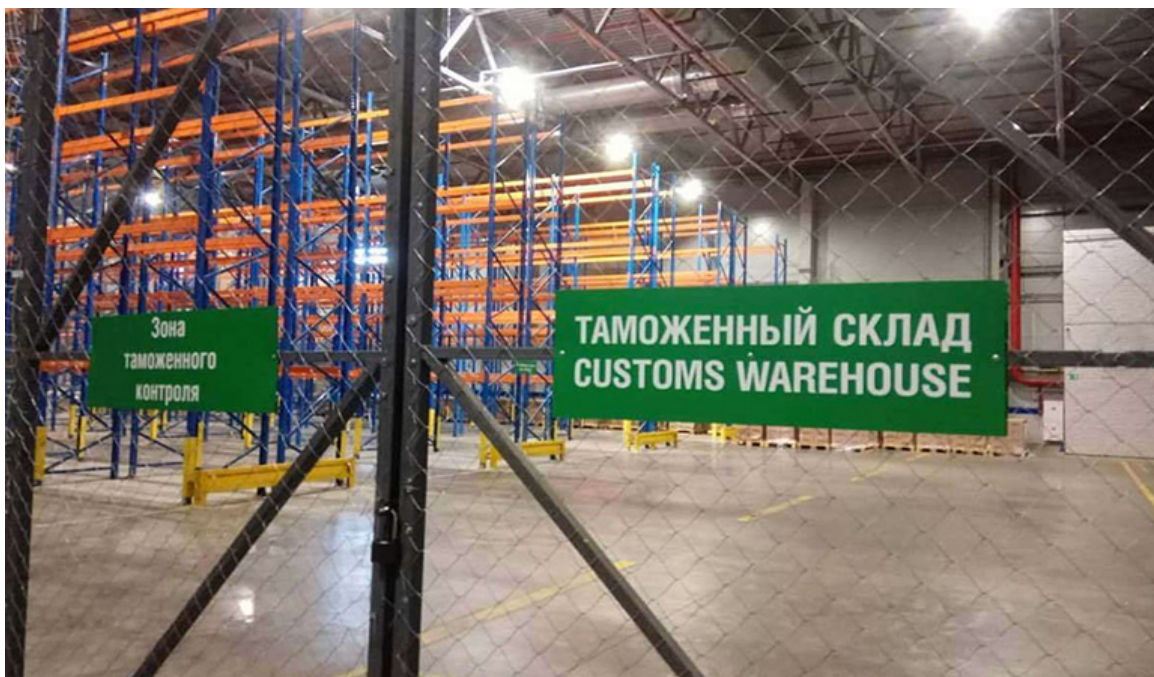


Рисунок 13 – Обозначение «Таможенный склад»

Территория и помещения таможенного склада не должны включать объекты, не связанные с функционированием таможенного склада и обеспечением его работы;

На таможенном складе должны быть выделены, обустроены и специально приспособлены помещения, предназначенные для хранения товаров, которые требуют особых условий хранения (если на таможенном складе предполагается хранение таких товаров);

На таможенном складе должны быть выделены и обозначены любым приемлемым для владельца таможенного склада способом (оградительная лента, перегородки, технологические проходы, обозначенные соответствующими табличками и надписями) площади:

- для хранения до вывоза с таможенного склада товаров, в отношении которых действие таможенной процедуры таможенного склада завершено;
- для хранения товаров, помещенных под таможенную процедуру экспорта в соответствии с частью 5 статьи 361 настоящего Федерального закона (если на таможенном складе предполагается хранение таких товаров) [7];

Наличие весового оборудования с различными пределами взвешивания, обеспечивающего возможность взвешивания товаров, предполагаемых для размещения на таможенном складе, в частности на паллетах, поддонах и других приспособлениях, обычно применяемых для транспортировки;

Наличие телефонной и факсимильной связи, множительной техники;

Наличие автоматизированной системы учета товаров, совместимой с программными продуктами, разрешенными для использования таможенным органом;

Наличие электронной системы размещения и учета товаров (для таможенных складов, оборудованных автоматизированной ячеечной системой хранения товаров), совместимой с программными продуктами, используемыми таможенными органами, и позволяющей таможенному органу контролировать:

- размещение и нахождение товаров в ячейках;
- проведение осмотров, измерений, пересчетов, взвешивания товаров работниками склада и лицами, обладающими полномочиями в отношении данных товаров либо являющимися представителями лиц, обладающих такими полномочиями, с определением даты и времени проведения указанных операций;

Каждое складское место в целях идентификации товаров, хранящихся на таможенном складе, должно быть снабжено справкой, содержащей сведения:

- о регистрационном номере декларации на товары;
- о весе товаров;
- о дате истечения срока хранения товаров на таможенном складе.

Изменение места расположения и размеров указанных в пункте 8 части 2 настоящей статьи площадей допускается с последующим информированием в письменной форме таможенного органа в течение трех рабочих дней и при условии, что общий объем (общая площадь) помещения (открытой площадки), используемого для осуществления хранения товаров, помещенных под таможенную процедуру таможенного склада, не превышает объем (площадь), в отношении которого предоставлено обеспечение исполнения обязанностей

юридического лица, осуществляющего деятельность в качестве владельца таможенного склада.

Требования к обустройству, оборудованию, месту нахождения таможенного склада, оборудованного автоматизированной ячеечной системой хранения товаров, и прилегающей территории к нему определяются федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по контролю и надзору в области таможенного дела.

Основными условиями помещения товаров под таможенную процедуру таможенного склада являются следующие:

- товары должны быть размещены на таможенном складе либо в местах, указанных в разрешении таможенного органа, в течение 5 рабочих дней со дня, следующего за днем их помещения под таможенную процедуру таможенного склада.

- товары, которые могут причинить вред другим товарам или требуют особых условий хранения, должны размещаться на таможенных складах, оборудованных в соответствии с условиями хранения таких товаров.

- условиями помещения товаров под таможенную процедуру таможенного склада являются:

- срок годности и (или) реализации товаров на день их таможенного декларирования в соответствии с таможенной процедурой таможенного склада составляет более 180 календарных дней;

- соблюдение запретов и ограничений в соответствии со статьей 7 ТК ЕАЭС [8].

Условиями использования товаров в соответствии с таможенной процедурой таможенного склада являются:

- размещение и нахождение товаров на таможенном складе либо в местах, указанных в разрешении таможенного органа в случае хранения товаров в месте, не являющемся таможенным складом.

- соблюдение срока действия таможенной процедуры таможенного склада.

! Взрывчатые вещества и боеприпасы

! Иные товары, включенные в Единый перечень товаров, к которым применяются меры нетарифного регулирования в торговле с третьими странами, и помещение которых под таможенную процедуру таможенного склада не допускается в соответствии с Решением Коллегии Евразийской экономической комиссии от 21 апреля 2015 г. № 30 "О мерах нетарифного регулирования".

!Для хранения на таможенных складах открытого типа не допускается помещение под таможенную процедуру:

-Радиоактивные изотопы во всех видах соединений и изделий, другие радиоактивные вещества, а также радиоизотопные изделия, входящие в состав приборов и оборудования;

-Вооружение, военное снаряжение, военная техника, специальные комплектующие изделия для их производства



Решение Коллегии Евразийской экономической комиссии от 11.12.2018 № 203
"О некоторых вопросах применения таможенных процедур"

Рисунок 14 – Перечень товаров в отношении которых не применяется таможенная процедура таможенного склада

Общий срок действия таможенной процедуры таможенного склада не может превышать 3 года со дня помещения товаров под такую таможенную процедуру. Исключение составляют:

Товары, имеющие ограниченный срок годности и (или) реализации. Они должны быть помещены под иную таможенную процедуру не позднее чем за 180 календарных дней до истечения такого срока годности и (или) реализации.

Товары, помещенные под таможенную процедуру таможенного склада и находящиеся таможенном складе, который прекратил свое функционирование. Такие товары должны быть размещены на другом таможенном складе, помещены под иную таможенную процедуру либо выпущены в качестве припасов, не позднее 60 календарных дней со дня, следующего за днем прекращения функционирования этого таможенного склада. Товары, помещенные под таможенную процедуру таможенного склада, до истечения срока ее действия, должны быть помещены под таможенные процедуры, предусмотренные для иностранных товаров, либо выпущены в качестве припасов.

Соблюдение требований ст. 158 ТК ЕАЭС при совершении операций с товарами, помещенными под таможенную процедуру таможенного склада [9].

Лица, обладающие полномочиями в отношении товаров, или их представители вправе совершать с товарами, помещенными под таможенную процедуру таможенного склада, обычные операции, необходимые для обеспечения их сохранности, в том числе осматривать и измерять товары, перемещать их в пределах таможенного склада либо в пределах места хранения таких товаров при условии, что эти операции не повлекут за собой изменения состояния товаров, нарушения их упаковки и (или) средств идентификации.

С разрешения таможенного органа с товарами, помещенными под таможенную процедуру таможенного склада, могут совершаться простые сборочные операции, а также операции по:

- отбору проб и (или) образцов товаров;
- подготовке товаров к продаже и перевозке (транспортировке), включая дробление партии, формирование отправок, сортировку, упаковку, переупаковку, маркировку, операции по улучшению товарного вида;
- техническому обслуживанию - в отношении товаров, в течение срока хранения которых требуется совершение таких операций.

Операции, совершаемые с товарами, помещенными под таможенную процедуру таможенного склада, не должны изменять характеристики этих товаров, связанные с изменением кода в соответствии с ТНВЭД ЕАЭС.

Разрешение таможенного органа выдается в виде электронного документа или документа на бумажном носителе на основании обращения заинтересованного лица, направленного в виде электронного документа или документа на бумажном носителе, в день обращения. Отказ в выдаче разрешения допускается только в случае, если в результате совершения операций с товарами могут измениться их характеристики связанные с изменением кода в соответствии с ТНВЭД ЕАЭС [10].

Формы заявления и разрешения таможенного органа на совершение указанных операций с товарами установлены (рисунок 15).



Рисунок 15 – Операции с товарами, помещенными под таможенную процедуру таможенного склада

Не допускается использование товаров, помещенных под таможенную процедуру таможенного склада, по их функциональному назначению. В отношении всех или части товаров, помещенных под таможенную процедуру таможенного склада, могут совершаться сделки, предусматривающие передачу прав владения, пользования и (или) распоряжения этими товарами.

Лица, поместившие товары под таможенную процедуру таможенного склада, в том числе осуществляющие их хранение в местах, не являющихся таможенными складами, обязаны представлять в таможенные органы отчетность о товарах, находящихся на хранении. Порядок предоставления отчетности в отношении товаров, помещенных под таможенную процедуру таможенного склада, утвержден приказом ФТС России от 28.12.2010 № 2636 [11].

Отчетность предоставляется ежеквартально до 10 числа месяца, следующего за отчетным периодом, либо по требованию таможенного органа.

При помещении товаров под таможенную процедуру «Таможенный склад» без их фактического размещения на таможенном складе законодательством государств – членов Таможенного союза могут определяться случаи предоставления обеспечения уплаты таможенных пошлин, налогов.

Лицо, поместившее товары под таможенную процедуру таможенного склада без фактического размещения товаров на таможенном складе, обязано представлять таможенным органам отчетность о товарах, находящихся на временном хранении.

В некоторых случаях на таможенный склад размещаются товары, находящиеся под другими таможенными процедурами, в целях приостановления срока действия длящейся таможенной процедуры. Например, при нахождении товаров под таможенным контролем в связи с выпуском в соответствии с таможенной процедурой переработка на таможенной территории, временным ввозом, товары используются в течение установленного срока на таможенной территории. При этом объективные обстоятельства или специфика товара могут ограничивать возможность его использования в течение определенного периода времени.

Иллюстрацией здесь может служить использование временно ввезенной зерноуборочной техники. Сама таможенная процедура временный ввоз позволяет использовать на таможенной территории иностранные товары в течение двух лет, однако специфика такого товара такова, что в средней полосе России он может использоваться по своему прямому назначению не более трех месяцев в году. В этой связи экономически целесообразно на период, в течение которого невозможно использовать временно ввезенный товар, приостанавливать действие таможенной процедуры временный ввоз помещением товаров под таможенную процедуру «Таможенный склад».

Таможенная процедура таможенного склада может сменять любую другую таможенную процедуру, но может применяться лишь к товарам, запас срока годности которых превышает 180 календарных дней.

Таким образом, таможенная процедура таможенного склада приходит на

помощь участникам внешнеэкономической деятельности в том случае, если необходимо приостановить действие ранее заявленной таможенной процедуры либо на момент декларирования отсутствуют разрешительные документы, денежные средства, необходимые для уплаты таможенных пошлин, налогов при выпуске товаров для внутреннего потребления.

1.2 Особенности совершения таможенных операций с товарами помещенных под таможенную процедуру «Таможенный склад»

Согласно определению, которое дает статья 416 ТК ЕАЭС, под таможенным складом понимают специально определенные и обустроенные сооружения, помещения и открытые площадки, которые предназначены для хранения товаров, помещенных под таможенную процедуру таможенного склада [12].

Классификация таможенных складов перекликается с международными нормами. Киотская конвенция предусматривает существование двух типов складов: общего пользования и частные таможенные склады. Таможенное законодательство ЕАЭС предусматривает существование двух типов складов: открытого и закрытого типа.

Первые предназначены для хранения любых товаров и могут использоваться любыми лицами, обладающими правами в отношении товаров. Использовать склад закрытого типа может только его владелец.

Право установить требования к расположению, обустройству и оборудованию таможенных складов ТК ЕАЭС делегирует таможенному законодательству стран-участников ЕАЭС.

В Российской Федерации такие требования установлены статьей 367 ФЗ – 289 [13].

Например, склад должен быть обустроен так, чтобы обеспечить сохранность товаров, исключить доступ к ним посторонних лиц, а также обеспечить

возможность проведения в отношении товаров таможенного контроля. А помещения, предназначенные для использования в качестве таможенного склада в обязательном порядке должны располагаться в зданиях и сооружениях, относящихся к недвижимому имуществу. Размещение таможенных складов в передвижных транспортных средствах категорически запрещено [14].

Для чего нужен таможенный склад? Он дает участнику внешнеэкономической деятельности, поместившему товары на хранение на склад, получить отсрочку на оплату всевозможных таможенных платежей.

Это позволяет владельцу товара доукомплектовать его или собрать необходимый пакет документов. Таможенные органы в свою очередь получают возможность более тщательно проанализировать сведения о ввозимом товаре и, соответственно, более точно установить размер таможенной пошлины. Таможенная процедура таможенного склада подразумевает под собой хранение на складе иностранных товаров без уплаты таможенных и иных платежей.

Особо необходимо обратить внимание на то, что товары, находящиеся под данной таможенной процедурой, сохраняют статус иностранных товаров. Как было уже сказано выше, необходимо отличать таможенную процедуру таможенного склада, и таможенный склад, как место, где хранятся конкретные товары, помещенные под данную процедуру. В частности, ТК ЕАЭС допускает применение процедуры таможенного склада к товарам, которые фактически на таких складах не размещены. Это происходит из-за больших габаритов таких товаров или особых условий их погрузки, разгрузки и (или) хранения [15].

При этом декларант должен предоставить обеспечение исполнения обязанностей по уплате таможенных платежей. В тоже время таможенный орган может отказать в выдаче такого разрешения в случае, если у лица, обратившегося за таким разрешением, имеется задолженность по уплате таможенных и иных платежей, либо такое лицо привлекалось к административной ответственности за ряд правонарушений. Стоит оговориться, что не любой товар может быть помещен на таможенный склад. В частности, решением Коллегии Евразийской

экономической комиссии от 11.12.2018 №203 установлен перечень товаров, в отношении которых не может быть применена процедура таможенного склада [16]:

- различные виды радиоактивных веществ;
- взрывчатые вещества и боеприпасы;
- вооружение, военная техника и т.п.

Иные товары, включенные в специальный перечень товаров, к которым применяются меры нетарифного регулирования в торговле с третьими странами.

Кроме того есть общие условия при соблюдении которых, товары могут быть помещены на таможенный склад:

- на день таможенного декларирования, срок годности и реализации товаров должен составлять более 180 дней;
- должны быть соблюдены все запреты и ограничения, предусмотренные таможенным законодательством.

Следующий важный элемент процедуры таможенного склада, это срок ее действия. Такой срок не может быть больше 3 лет с момента помещения товаров под процедуру.

Если срок годности товаров составляет меньше указанного срока, то за 180 дней до окончания срока годности товары должны быть реализованы или помещены под другую процедуру.

С товарами, находящимися на таможенном складе, лицо, обладающее полномочиями в отношении него, имеет право совершать операции, которые необходимы для их сохранности: осматривать, измерять их, перемещать в пределах таможенного склада.

Кроме того при наличии разрешения таможенного органа можно совершать следующие операции:

- отбор проб и образцов;
- подготовка товаров к перевозке и продаже (дробление партии, сортировка, упаковка и т.п.);

– техническое обслуживание, если в течение срока хранения товара такое обслуживание необходимо;

– простые сборочные операции. Кроме того при совершении операций с товарами на таможенном складе должны соблюдаться следующие условия:

– операции не должны изменять характеристики товаров;

– не допускается использование товаров по их функциональному назначению.

И еще один очень важный элемент, который, в частности, отличает хранение товаров под процедурой таможенного склада от СВХ.

В отношении первых могут совершаться различные сделки, связанные с передачей прав владения, пользования и распоряжения.

После того, как товары были помещены под процедуру таможенного склада, у декларанта или иного лица, есть пять рабочих дней, чтобы разместить их на таможенном складе, либо в месте указанном в разрешении таможенного органа [17].

Естественно, хранение товаров должно быть организовано так, чтобы не причинить вред другим товарам.

В случае, если при хранении товары испортились или были повреждены, то при помещении их под последующую процедуру, они считаются товарами, ввезенными на таможенную территорию ЕАЭС, как испорченные или поврежденные.

До того, как истечёт срок действия процедуры таможенного склада, товар должен быть помещен под иную процедуру. Перечень таких процедур приведен в статье 361 ТК ЕАЭС. Причем товары могут помещаться под такие процедуры как одной, так и несколькими партиями. Полномочиями для этого обладает любое лицо, признаваемое таможенным законодательством декларантом, кроме случаев процедуры уничтожения. В этом случае кроме декларанта, заявить такую процедуру может и владелец таможенного склада [18].

После того, как процедура таможенного склада была завершена, товары в срок не превышающий пять рабочих дней, должен быть вывезен с территории

таможенного склада. В случае нарушения декларантом сроков, которые предусмотрены ТК ЕАЭС для совершения тех или иных действий с товарами, таможенные органы задерживают такой товар [19].

Часто перед участниками ВЭД встает вопрос, что им лучше выбрать: таможенный склад или склад временного хранения. Таможенный склад имеет следующие отличительные черты. Во-первых, это срок хранения товара, три года у таможенного склада против двух месяцев у СВХ.

Товары, хранящиеся на СВХ, находятся под полным таможенным контролем. С товарами на таможенном складе, с разрешения таможенного органа, может осуществляться ряд операций (дробление, сортировка, упаковка и т.д.).

И последний важный отличительный элемент заключается в том, что в отличие от СВХ, с товарами, помещенными под процедуру таможенного склада, могут совершаться сделки, предусматривающие переход прав владения, пользования и распоряжения этими товарами.

На основании вышеизложенного можно сделать вывод, что выбор местом хранения СВХ наиболее простой вариант осуществления внешнеэкономической сделки. Это связано с простотой осуществления и характерно для разовых или быстро осуществляемых сделок.

В случае, если планируется постоянная внешнеэкономическая деятельность при больших объемах поставок товаров, то следует обратить внимание на режим таможенного склада. Этот режим позволяет не отвлекать денежные ресурсы на уплату налоговых и таможенных платежей.

Находящийся на таможенном складе товар, можно подготовить к продаже (промаркировать, упаковать, отсортировать) и по мере необходимости поместить под другую таможенную процедуру, либо возложить обязанность по уплате таможенных платежей на покупателя.

Также рассмотрим особенности заполнения декларации на товары при их помещении под таможенную процедуру «Таможенный склад».

Современные экономические условия диктуют необходимость разработки

гибких инструментов государственного регулирования внешнеэкономической деятельности, которые позволяли бы отечественным предпринимателям вести активную деятельность, не теряя при этом большое количество оборотных средств.

Таким инструментом является таможенная процедура таможенного склада. В соответствии с положением пункта 1 статьи 155 Таможенного кодекса Евразийского экономического союза, под таможенной процедурой таможенного склада следует понимать совокупность таможенных норм, применяемых к иностранным товарам, в соответствии с которыми, такие товары подлежат хранению на таможенном складе с применением условного освобождения от уплаты таможенных платежей.

Исходя из закрепленного в ТК ЕАЭС понятия таможенной процедуры таможенного склада, можно сформулировать следующие её особенности:

- объект – иностранные товары;
- условный характер;
- возможность применения полного освобождения от уплаты таможенных платежей на время действия процедуры.

Иностранные товары, помещенные под рассматриваемую таможенную процедуру, сохраняют свой статус. Однако не все товары могут быть помещены под таможенную процедуру таможенного склада. Так, рассматриваемая таможенная процедура не применяется к следующим товарам:

- рога сайгаков, маралов, пятнистых оленей и изюбров, а также шкуры пятнистого оленя;
- радиоактивные изотопы;
- взрывчатые вещества и боеприпасы;
- вооружение, военное снаряжение, военная техника;
- запрещенные к ввозу на территорию ЕАЭС товары, входящие в соответствующий перечень [20].

На момент помещения иностранных товаров под таможенную процедуру

таможенного склада, данные товары должны находиться на таможенной территории ЕАЭС.

Кроме этого, иностранные товары могут быть помещены под таможенные процедуры временного ввоза, переработки на таможенной территории или переработки для внутреннего потребления. Процедура помещения товаров, выпущенных в соответствии с таможенной процедурой таможенного склада на хранение должна укладываться в 5 рабочих дней, равно как и вывоз товаров с таможенного склада по завершению процедуры (рисунок 16).

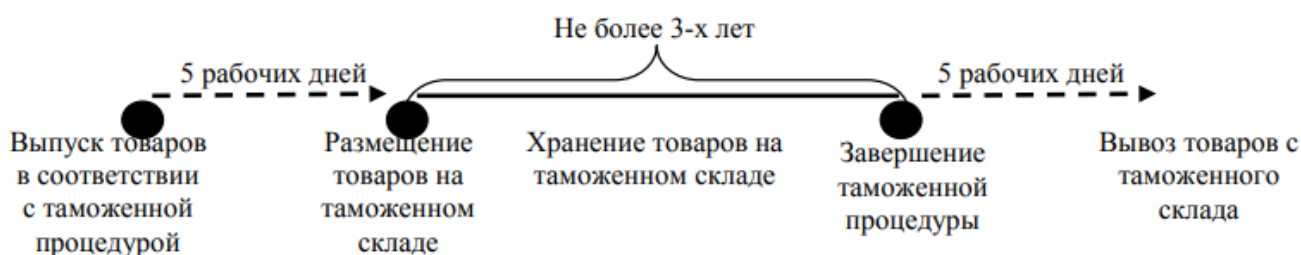


Рисунок 16 – Хранение товаров на таможенном складе

Таким образом, таможенная процедура таможенного склада является промежуточным этапом от ввоза на таможенную территорию ЕАЭС иностранных товаров до их выпуска на внутренний рынок.

Экономическая эффективность рассматриваемой таможенной процедуры определяется условным освобождением декларанта от уплаты таможенных платежей в отношении ввезенного товара. Такая обязанность возникает лишь по завершении действия процедуры и определяется условиями той таможенной процедуры, под которую будет помещен снимаемый с хранения товар.

В то же время, главное преимущество данной таможенной процедуры не применяется в случае несоблюдения установленных ТК ЕАЭС условий помещения и использования товаров, находящихся под таможенной процедурой таможенного склада.

Согласно положениям, статьям 156, 157 и 162 ТК ЕАЭС, ключевыми условиями для помещения товаров под таможенную процедуру таможенного склада являются длительность срока годности (реализации) товаров (более 180

календарных дней) и соблюдение запретов и ограничений, установленных таможенным законодательством. Таможенная процедура «таможенный склад» регулируется положениями международного, наднационального и национального законодательства в области таможенного дела (рисунок 17).



Рисунок 17 – Нормативно-правовое регулирование таможенной процедуры «таможенный склад»

Необходимо отметить, что круг нормативных правовых актов, регламентирующих применение таможенной процедуры таможенного склада узок, и состоит из документов, непосредственно содержащих положения, определяющие рассматриваемую процедуру.

Итак, нормативное правовое регулирование таможенной процедуры таможенного склада осуществляется на трех правовых уровнях:

- Международный уровень.
- Наднациональный уровень.
- Национальный уровень.

Помещение товаров под таможенную процедуру таможенного склада обуславливает ряд особенностей декларирования такого товара:

В том случае, если таможенная процедура таможенного склада прерывает действие таможенных процедур временного ввоза, переработки на таможенной территории или переработки для внутреннего потребления, то не подлежат заполнению графы 2, 6, 15, 15 (a;b), 18, 25 и 26.

При заполнении графы 36 ДТ необходимо учитывать, что льготы по уплате таможенных платежей не запрашиваются только в отношении сборов за совершение таможенных операций, а элементы кода, относящиеся к таможенной стоимости, акцизу и налогу на добавленную стоимость будут иметь код «ПП» («П» или «--») для акциза).

При заполнении графы 37 ДТ при помещении товаров под таможенную процедуру таможенного склада может быть указан лишь один из четырех возможных вариантов комбинаций: «70 00» - если товар помещается под процедуру сразу после ввоза, «70 51» - если товар находится под процедурой переработки на таможенной территории, «70 53» - если товар находится под процедурой временного ввоза или «70 91» - если товар находится под процедурой переработки для внутреннего потребления.

В графе 47 ДТ необходимо заполнить только одну строку – по сборам за совершение таможенных операций (код 1010)

Не будет заполнена графа 48 ДТ, поскольку законодательство не предусматривает отсрочку по уплате таможенных сборов.

Также хотелось бы рассмотреть особенности использования складов временного хранения и таможенных складов.

Важная роль в экономическом развитии страны принадлежит таможенным органам, осуществляющим регулирование внешнеэкономической деятельности, а также правоотношений, возникающих в процессе перемещения товаров и транспортных средств через таможенную границу.

Качество и полнота выполнения таможенными органами своих задач зависит от эффективности их взаимодействия с юридическими лицами, в том числе субъектами правоотношений, оказывающими различные услуги в таможенной

сфере.

Развитие рынка таможенных услуг формирует предпосылки к упрощению и ускорению процесса совершения таможенных операций по выпуску товаров, сокращению временных издержек при перемещении товаров и транспортных средств через таможенную границу, минимизации расходов участников внешнеэкономической деятельности.

Практический опыт реализации концепции взаимодействия юридических лиц, занимающихся деятельностью в сфере таможенного дела, демонстрирует существенное снижение риска нарушения ими таможенного законодательства, при существенном сокращении нагрузки на таможенные органы по контролю за их деятельностью.

В соответствии с таможенным законодательством склады временного хранения (СВХ) – это специально определенные и обустроенные сооружения, помещения и (или) открытые площадки, предназначенные для временного хранения товаров, а таможенные склады (ТС) – специально определенные и обустроенные сооружения, помещения и (или) открытые площадки, предназначенные для хранения товаров, помещенных под таможенную процедуру таможенного склада.

Главное отличие СВХ и ТС заключается в правовом статусе товаров, которые находятся на СВХ на временном хранении, а на ТС – должны быть помещены под таможенную процедуру таможенного склада (рисунок 18).

Критерии сравнения	Склад временного хранения	Таможенный склад
Предельный срок хранения	4 месяца	3 года
Разрешенные операции с товарами	<p>Операции (без разрешения таможенных органов):</p> <ul style="list-style-type: none"> – обеспечение сохранности в неизменном состоянии; – осмотр и измерение товаров; – перемещение в пределах СВХ; <p>Операции (с разрешения таможенных органов):</p> <ul style="list-style-type: none"> – отбор проб и (или) образцов товаров; – исправление поврежденной упаковки, вскрытие упаковки; – операции, необходимые для подготовки товаров к последующей перевозке 	<p>Аналогичные операции, как на СВХ и дополнительно (с разрешения таможенных органов):</p> <ul style="list-style-type: none"> – дробление партии; – формирование отправок; – сортировку; – переупаковку; – маркировку; – операции по улучшению товарного вида; – сделки, предусматривающие передачу прав владения
Ограничения на товары, размещаемые на складе	Товары должны обладать статусом иностранного товара	Срок годности и (или) реализации товаров должен быть более 180 календарных дней, соблюдение запретов и ограничений в отношении товаров

Рисунок 18 – Сравнительный анализ СВХ и ТС

Таким образом, СВХ и ТС позволяют лицу, обладающему полномочиями в отношении товаров: – хранить товары под таможенным контролем до завершения временного хранения или их выпуска в соответствии с заявленной таможенной процедурой; – получить дополнительное время для преодоления ограничений тарифного и нетарифного характера; – размещать крупные партии товаров, с правом изъятия товаров отдельными партиями под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления, что позволяет снизить объем оборотных средств, необходимых для уплаты таможенных пошлин. – осуществлять хранение товаров без выгрузки из транспортных средств.

В целом функционирование СВХ и ТС способствует повышению эффективности транспортной деятельности субъектов внешнеэкономической деятельности.

Таким образом, значение таможенного склада для предпринимательства и внешней торговли очень велико: помещение товара на таможенный склад облегчает осуществление внешнеторговых операций.

1.3 Хранение и завершение действия таможенной процедуры таможенного склада

Товары должны быть размещены на таможенном складе либо в местах, указанных в разрешении таможенного органа на хранение товаров в месте, не являющемся таможенным складом, в течение 5 рабочих дней со дня, следующего за днем их помещения под таможенную процедуру таможенного склада.

Товары, которые могут причинить вред другим товарам или требуют особых условий хранения, должны размещаться на таможенных складах, оборудованных в соответствии с условиями хранения таких товаров.

Товары, пришедшие в негодность, испорченные или поврежденные вследствие аварии или действия непреодолимой силы в период их хранения на таможенном складе, при их помещении под выбранную декларантом таможенную процедуру рассматриваются как ввезенные на таможенную территорию Союза в негодном, испорченном или поврежденном состоянии.

До истечения срока действия таможенной процедуры таможенного склада, предусмотренного статьей 157 настоящего Кодекса, действие этой таможенной процедуры завершается [21]:

- помещением товаров под таможенные процедуры, применимые в отношении иностранных товаров, на условиях, предусмотренных настоящим Кодексом, за исключением таможенной процедуры таможенного транзита, если иное не установлено настоящим пунктом;

- возобновлением действия таможенной процедуры переработки на таможенной территории, действие которой было приостановлено в соответствии с пунктом 3 статьи 173 настоящего Кодекса [22];

- возобновлением действия таможенной процедуры переработки для внутреннего потребления, действие которой было приостановлено в соответствии с пунктом 3 статьи 197 настоящего Кодекса;

– возобновлением действия таможенной процедуры временного ввоза (допуска), действие которой было приостановлено в соответствии с пунктом 3 статьи 224 настоящего Кодекса [23];

– помещением товаров под таможенную процедуру таможенного транзита, если такие товары помещены под эту таможенную процедуру для перевозки с территории государства-члена, таможенным органом которого произведен выпуск товаров при их помещении под таможенную процедуру таможенного склада, на территорию другого государства-члена;

– выпуском товаров в качестве припасов в соответствии с главой 39 настоящего Кодекса [24];

– признанием таможенными органами в соответствии с законодательством государств-членов о таможенном регулировании факта уничтожения и (или) безвозвратной утраты товаров вследствие аварии или действия непреодолимой силы либо факта безвозвратной утраты этих товаров в результате естественной убыли при нормальных условиях перевозки (транспортировки) и (или) хранения;

– наступлением обстоятельств, определяемых Комиссией и (или) законодательством государств-членов о таможенном регулировании, до наступления которых товары находятся под таможенным контролем.

Товары, помещенные под таможенную процедуру таможенного склада, могут помещаться под таможенные процедуры одной или несколькими партиями.

Товары, помещенные под таможенную процедуру таможенного склада в несобранном или разобранном виде, в том числе в некомплектном или незавершенном виде, могут помещаться под иные таможенные процедуры для завершения действия таможенной процедуры таможенного склада с заявлением кода товара в соответствии с Товарной номенклатурой внешнеэкономической деятельности, соответствующего коду товара в комплектном или завершенном виде, когда в соответствии с Товарной номенклатурой внешнеэкономической деятельности возможно применение примечаний к разделу XVI Товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности и (или) правила

интерпретации Товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности 2(а), при соблюдении следующих условий:

- декларантом товаров, помещенных под таможенную процедуру таможенного склада, и товаров, помещаемых под таможенные процедуры для завершения действия таможенной процедуры таможенного склада, является одно и то же лицо;

- товары перемещались через таможенную границу Союза в рамках одной сделки;

- представление решения о классификации товаров, перемещаемых через таможенную границу Союза в несобранном или разобранном виде, в том числе некомплектном или незавершенном виде, в случаях, определяемых Комиссией;

- соблюдены иные условия, определяемые Комиссией.

После завершения действия таможенной процедуры таможенного склада товары подлежат вывозу с таможенного склада не позднее 5 рабочих дней со дня, следующего за днем наступления обстоятельств.

При незавершении действия таможенной процедуры таможенного склада в соответствии с пунктом 1 настоящей статьи действие таможенной процедуры таможенного склада прекращается по истечении сроков, указанных в пунктах 1 и 2 статьи 157 настоящего Кодекса, а такие товары задерживаются таможенными органами в соответствии с главой 51 настоящего Кодекса [25].

6. В случае если действия, указанные в абзаце втором пункта 3 и пункте 4 статьи 157 настоящего Кодекса, в указанные в них сроки не совершены, действие таможенной процедуры таможенного склада по истечении этих сроков прекращается, а товары задерживаются таможенными органами в соответствии с главой 51 настоящего Кодекса.

Выводы по главе 1. Исходя из выше сказанного можно сделать следующие выводы. Что при осуществлении внешнеэкономической деятельности практически все участники ВЭД сталкиваются с необходимостью временного хранения товара до его выпуска в обращение таможенным органом, то есть

возникает необходимость воспользоваться услугами склада временного хранения или таможенного склада. Выбор местом хранения СВХ наиболее простой вариант осуществления внешнеэкономической сделки. Он характеризуется простотой осуществления и характерен для разовых или быстро осуществляемых сделок, привез товар, растаможил, продал. На режим таможенного склада стоит обратить внимание если планируется постоянная внешнеэкономическую активность при значительных объемах регулярных поставок. Таможенная процедура таможенного склада позволяет не расходовать денежные ресурсы на уплату налоговых и таможенных платежей. Достаточно подготовить товар к продаже на внутренний рынок: упаковать, промаркировать и отсортировать товар пока он находится на таможенном складе, а обязанность по уплате таможенных пошлин и налоговых платежей возложить на покупателя.

2 АНАЛИЗ ТАМОЖЕННОЙ ПРОЦЕДУРЫ «ТАМОЖЕННЫЙ СКЛАД»

2.1 Совершенствование таможенной процедуры таможенного склада

Рассмотрим применение таможенной процедуры таможенного склада, как механизм совершенствования налогообложения в условиях трансформации таможенной политики России.

Согласно Таможенному кодексу Евразийского экономического союза, можно ввести на его территорию товары и, поместив их под таможенную процедуру «таможенный склад», сохранить для них статус иностранного товара и не уплачивать таможенные платежи до их помещения под иную таможенную процедуру, предусматривающую изменение статуса товаров. При этом товар, находящийся под таможенной процедурой «таможенный склад», может подвергаться различного рода операциям, не запрещенным законодательством. Статьей 158 ТК ЕЭАС предусмотрена возможность проведения с товарами, помещенными под таможенную процедуру «таможенный склад», ряда разрешенных операций, связанных с обеспечением их сохранности, а также возможной предпродажной подготовкой.

Как правило, проведение таких операций касается «внутренней» деятельности владельцев товаров и не сопровождается налоговыми последствиями. Поэтому особый интерес для экономических субъектов — налогоплательщиков представляют операции, предусматривающие передачу прав владения, пользования и (или) распоряжения товарами, помещенными под таможенную процедуру «таможенный склад». Такие сделки, приводящие обычно к изменению владельца товара, могут совершаться как без завершения этой таможенной процедуры (т.е. реализуемый товар сохраняет статус иностранного товара и в полноценный хозяйственный оборот не вовлекается), так и с помещением товаров под новую таможенную процедуру (в этом случае реализуемый товар обычно помещается под таможенную процедуру выпуска для внутреннего

потребления, что предусматривает изменение статуса иностранного товара на товар ЕАЭС и его вовлечение в полноценный хозяйственный оборот).

Отправными точками исследования стали следующие положения и утверждения:

– в рамках современной налоговой системы правила налогообложения товаров, перемещаемых в рамках внешнеторговых операций, в значительной степени зависят от избранной налогоплательщиком таможенной процедуры, под которую помещаются товары. При этом таможенная процедура, помимо ее официального определения в законодательстве, может рассматриваться как механизм государственного регулирования, в том числе в части налогообложения товаров, который направлен на соблюдение максимально корректных правил с учетом целей перемещения товаров через таможенную границу Евразийского экономического союза (далее — ЕАЭС). Иными словами, таможенная процедура может рассматриваться как институциональное оформление механизма государственного регулирования внешнеэкономической деятельности (далее — ВЭД);

– налоговые последствия операций с товарами, помещаемыми / помещенными под отдельные таможенные процедуры, отличаются комплексностью, поскольку соответствующие последствия могут возникать как в сфере традиционных налоговых отношений, так и в обложении таможенными платежами (далее — таможенное обложение);

– в настоящее время отдельные таможенные процедуры, особенно таможенные процедуры, предусматривающие возможность проведения операций с товарами, которые имеют в таможенных отношениях статус иностранных товаров, часто имеют неоднозначные налоговые последствия, несущие риски как для финансовой устойчивости государства, так и для экономических субъектов;

– несмотря на то что большинство таможенных процедур, применяемых в ЕАЭС, осуществляются согласно положениям международных актов (в первую очередь Киотской конвенции об упрощении и гармонизации таможенных

процедур, далее — Киотская конвенция), содержащиеся в них подходы, как правило, не обеспечивают комплексного понимания налоговых последствий в отношении операций с товарами в рамках отдельных таможенных процедур;

– результаты предварительно проведенного анализа свидетельствуют о том, что в настоящее время требуются научные исследования механизмов налогообложения при применении таможенной процедуры «таможенный склад».

При ввозе товаров на таможенную территорию государства — члена ЕАЭС самой распространенной таможенной процедурой является выпуск товаров для внутреннего потребления.

Однако согласно таможенному законодательству ЕАЭС товары могут при ввозе на территорию страны помещаться под таможенную процедуру «таможенный склад», сущность которой состоит в том, что иностранные товары хранятся на таможенном складе без уплаты ввозных таможенных пошлин, налогов, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин, если соблюдаются соответствующие условия их помещения под эту таможенную процедуру (ст. 155 ТК ЕАЭС).

Таким образом, требуются исследования следующих ситуаций при применении таможенной процедуры «таможенный склад»:

– нечеткое понимание участником внешнеэкономической деятельности, как он будет использовать импортируемый товар на территории ЕАЭС;

– ввоз товаров на территорию ЕАЭС для транзита в другую страну при сохранении возможности их частичного использования;

– необходимость совершения над ввозимым товаром ряда операций;

– получение отсрочки от уплаты таможенных платежей, если товар не предполагается сразу использовать.

При этом нечеткое представление о том, как участник ВЭД будет использовать импортируемые товары при их ввозе на территорию ЕАЭС и помещении под таможенную процедуру «таможенный склад», происходит в силу ряда причин:

– сложные модели договорных отношений участников ВЭД;

– попытки крупных предприятий снизить налоговые обязательства по косвенным налогам при реализации внешнеторговых операций, воспользовавшись несовершенством международного законодательства и законодательства страны, на территорию, которой ввозится товар;

– наличие нерешенных методологических проблем в части, например, определения места реализации товара и т.д.;

– постоянное изменение конъюнктуры рынка.

При этом сложность определения налоговых последствий сделок в рамках реализации товаров внутри таможенного склада приводит к потерям части бюджетных средств и конфликтным ситуациям, которые впоследствии решаются в судах.

При перепродаже товара внутри таможенного склада его конечный потребитель при выпуске товара во внутренний оборот страны сталкивается с проблемой определения таможенной стоимости товара и возмещения НДС.

В Киотской конвенции процедура хранения на таможенном складе означает таможенную процедуру, в соответствии с которой импортированные товары хранятся под таможенным контролем в установленном месте (на таможенном складе) без уплаты импортных пошлин и налогов.

При этом положения Киотской конвенции стали основой формирования идентичных положений в ТК ЕАЭС для таможенной процедуры «таможенный склад». Таможенная операция «допуск товаров» предполагает в соответствии с Киотской конвенцией выполнение ряда условий, согласно которым на складах запрещается хранить скоропортящиеся товары, взрывчатые товары и другие товары, представляющие опасность.

В Киотской конвенции раскрыто понятие «разрешенные операции». Но при этом не приводятся требования к упаковке товаров и не оговаривается возможность идентификации товаров. По срокам продолжительности операции установлен только минимальный срок, а именно один год. Важно отметить, что в Киотской конвенции зафиксировано право передачи собственности на товар

другому лицу, т.е. реализация товара внутри таможенного склада. В ней также предполагается, что таможенная процедура «таможенный склад» должна быть изменена на другую процедуру, когда возникает необходимость использования товара по назначению. Это только ряд факторов, которые позволяют импортеру, применяющему таможенную процедуру «таможенный склад» для ввоза товаров, после получения временного лага искать партнера для сбыта своей продукции, не уплачивая таможенные платежи. В настоящих условиях это экономически выгодно для импортера. Поэтому данная схема ввоза товара все чаще применяется, создавая много проблем таможенным и налоговым службам. При этом импортер получает ряд преимуществ, осуществляя ввоз товара под таможенной процедурой «таможенный склад», не избирая более понятную таможенную процедуру «выпуск для внутреннего потребления»:

- импортер не уплачивает таможенные платежи при ввозе товаров, помещая его под процедуру «таможенный склад»;

- товар фактически находится на территории страны ввоза и может быть в любое время выпущен в оборот путем помещения под таможенную процедуру «выпуск для внутреннего потребления»;

- при помещении товара под таможенную процедуру «таможенный склад» владелец товара несет дополнительные издержки за его хранение на складе. Однако в п. 4 ст. 155ТК ЕАЭС есть оговорка: «Допускается применение таможенной процедуры таможенного склада в отношении товаров, которые из-за своих больших габаритов или особых условий погрузки, разгрузки и (или) хранения не могут быть размещены на таможенном складе». Экономический смысл для импортера помещения ввозимых товаров под таможенную процедуру «таможенный склад» состоит в том, что фактически ввозя товар на таможенную территорию ЕАЭС, импортер имеет законные основания для получения отсрочки от уплаты таможенных платежей до того момента, когда он определится, что будет делать с товаром: продавать или использовать на территории ЕАЭС. При этом импортер, не использовавший этот товар на территории ЕАЭС, при его

обратном вывозе не будет вынужден возвращать таможенные платежи в случае их уплаты при помещении товаров под таможенную процедуру для внутреннего потребления. При реализации подобной хозяйственной операции импортер ввозит согласно ст. 157 ТК ЕАЭС товар на территорию Союза и помещает его под таможенную процедуру «таможенный склад» на срок не более трех лет в совокупности.

Особенностью реализации данной таможенной процедуры является то обстоятельство, что при нахождении товаров на складе они сохраняют статус «иностранные товары», что становится причиной определенных ограничений в их обращении на внутреннем рынке ЕАЭС.

Импортер по мере нахождения покупателей и заключения с ними договоров купли-продажи реализует товар, и соответственно таможенная процедура «таможенный склад» изменяется на таможенную процедуру «выпуск для внутреннего потребления», что влечет уплату таможенных платежей и в их составе косвенных налогов, предусмотренных для данного товара (рисунок 19).

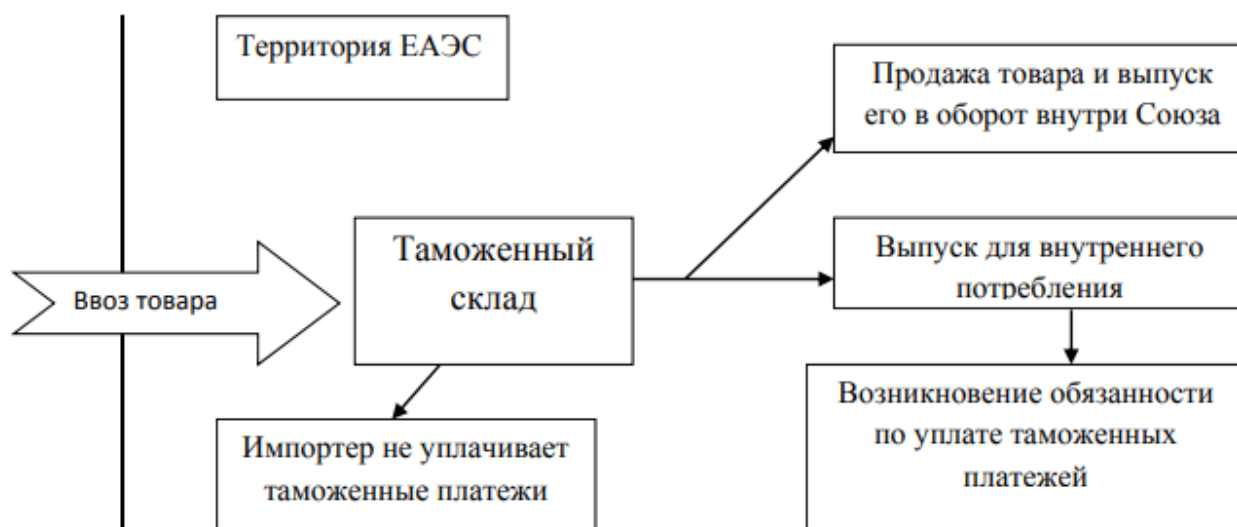


Рисунок 19 – Механизм ввоза товара посредством применения таможенной процедуры «таможенный склад» с его последующей продажей и выпуском товара в оборот внутри Союза с помещением под таможенную процедуру «выпуск для внутреннего потребления»

Таким образом, суть данного механизма заключается в следующем: организация ввозит товар на территорию ЕАЭС и помещает его под таможенную процедуру «таможенный склад» без уплаты таможенных платежей.

Далее после продажи товара другой организации она вывозит товар со склада и помещает его под таможенную процедуру «выпуск для внутреннего потребления».

Для импортера при реализации подобного механизма становится возможным более гибкий сбыт товара, а именно не в целом всей партии, а ее части, и поэтапная продажа ввезенного товара, уплачивая таможенные платежи и входящие в них косвенные налоги.

Но здесь необходимо сделать оговорку, что в этом случае таможенная процедура «выпуск для внутреннего потребления» используется как наиболее простой и «традиционный» таможенный процесс, позволяющий быстро и эффективно вводить купленные товары в полноценный хозяйственный оборот. При этом таможенная процедура «таможенный склад» может применяться совместно с другими таможенными процедурами, которые не запрещены к использованию вместе с ней.

В соответствии с ТК ЕАЭС после применения таможенной процедуры «таможенный склад» используются таможенные процедуры «выпуск для внутреннего потребления», «переработка на таможенной территории», «временный ввоз (допуск)», «таможенный транзит».

Но не возникает ли двойного налогообложения в части «внутреннего НДС» и НДС в составе таможенных платежей (рисунок 20).

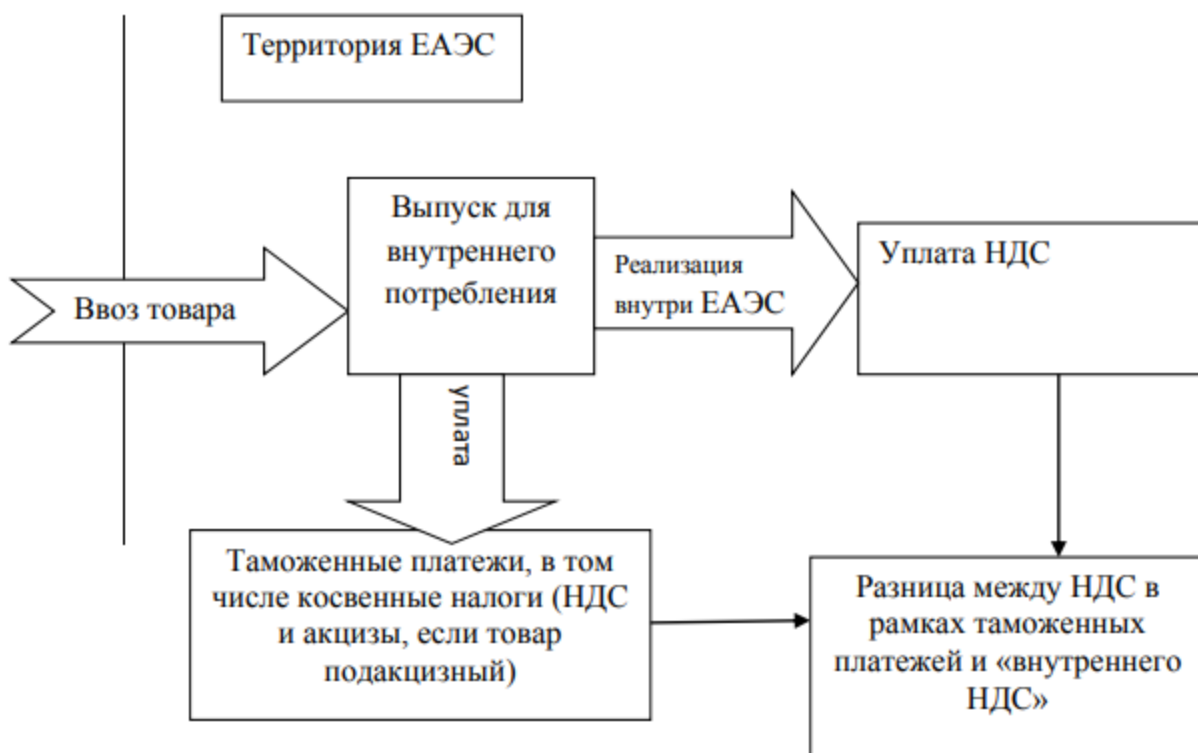


Рисунок 20 – Классический сценарий реализации иностранного товара, помещенного под таможенную процедуру «выпуск для внутреннего потребления»

Таким образом, при использовании классического сценария реализации иностранного товара, помещенного под таможенную процедуру «выпуск для внутреннего потребления», без использования таможенной процедуры «таможенный склад» двойного налогообложения не возникает.

При этом ответ на вопрос о двойном налогообложении при использовании так называемой промежуточной таможенной процедуры «таможенный склад» у бизнес-сообщества зависит от того, что считать внешнеторговой сделкой: первую сделку, когда товар ввезли на территорию ЕАЭС и поместили под таможенную процедуру «таможенный склад», или последнюю сделку, когда товар был помещен под иную таможенную процедуру, чем таможенная процедура «таможенный склад».

Таможенное законодательство ЕАЭС сформировано на основе Киотской конвенции и поэтому в период нахождения товара под таможенной процедурой

«таможенный склад» можно совершать сделки, в результате которых происходит передача прав владения, пользования и (или) распоряжения этими товарами.

Так, в специальном приложении к Киотской конвенции D «Таможенные склады и свободные зоны» (глава 1 «Таможенные склады и свободные зоны», п. 10 «Разрешенные операции») отмечается, что любому лицу, имеющему право распоряжаться хранящимися на складах товарами, по причинам, признанным таможенной службой обоснованными, должно быть разрешено осуществлять проверку товаров, брать образцы с уплатой импортных пошлин и налогов, где это применимо; совершать операции, необходимые для обеспечения их сохранности; осуществлять иные обычные операции по обработке товаров, необходимые для улучшения состояния упаковки или их рыночного качества, либо для подготовки к отправке, такие как дробление партий, группировка упаковок, сортировка и маркировка, а также переупаковка.

При этом товары, помещенные под таможенную процедуру «таможенный склад», могут использоваться для целей: • первичной продажи; • перепродажи; • инвестиций.

Еще одно важное допущение:

– промежуточные субъекты хозяйствования (владельцы товара) могут не преследовать цель помещения товара под иные таможенные процедуры, т.е. продолжать использовать товары, находящиеся под таможенной процедурой «таможенный склад».

Условно внутри таможенной процедуры может происходить полный или частичный непрерывный хозяйственный процесс.

Таким образом, товары, хранящиеся на таможенном складе, могут многократно перепродаваться и менять владельцев при выполнении двух важных условий налогообложения:

– они остаются иностранными товарами, т.е. сохраняют свой первоначальный статус иностранных товаров;

– новый владелец иностранного товара не уплачивает таможенные платежи, в том числе косвенные налоги, входящие в состав таможенных платежей (рисунок 21).

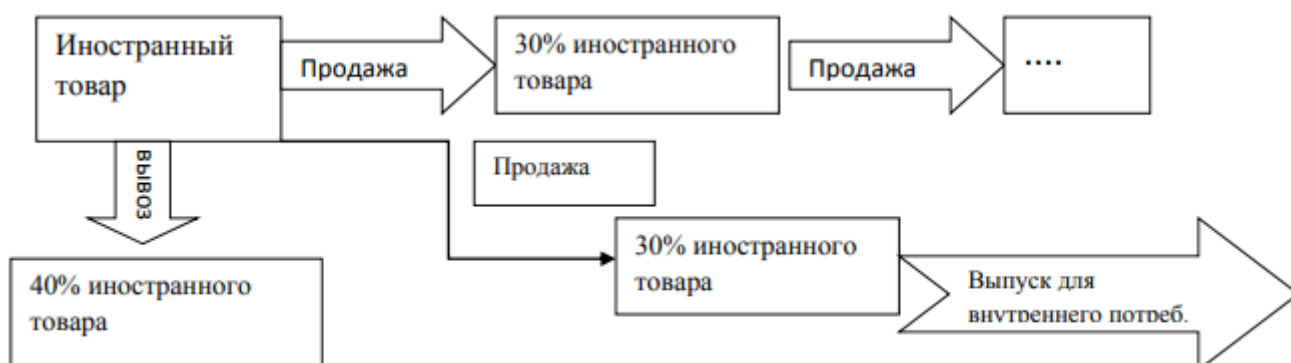


Рисунок 21 – Операции внутри таможенной процедуры «таможенный склад»

Анализ практики применения таможенной процедуры «таможенный склад» позволяет сформулировать несколько методологических вопросов.

При первичной реализации товаров (а затем последующих реализаций внутри таможенного склада), ввезенных на территорию ЕАЭС и помещенных под таможенную процедуру «таможенный склад», возникает ли необходимость уплачивать косвенные налоги при условии, что товары в полноценный хозяйственный оборот на территории России не вовлекаются, статус «иностранные товары» не утрачивают, территорию таможенного склада не покидают?

При завершении таможенной процедуры «таможенный склад», например путем помещения товаров под таможенную процедуру «выпуск для внутреннего потребления», каким образом должна определяться таможенная стоимость товаров?

Второй вопрос требует самостоятельного исследования и в данной работе не рассматривается, но материалы, содержащиеся в данном исследовании, могут служить основой для ответа на второй вопрос. Промежуточные результаты проводимого исследования показывают, что решение первого вопроса в значительной степени связано с определением места реализации товаров.

Следовательно, его методологически правильное понимание «зеркально» затрагивает ситуации, при которых из Российской Федерации вывозятся товары (статус — «товары Союза»), помещаются под таможенные процедуры экспорта, временного вывоза и т.д., размещаются за рубежом на таможенном складе, и реализуются, фактически уже не находясь в Российской Федерации.

Отвечая на поставленный вопрос о необходимости уплаты косвенных налогов в связи с реализацией товаров, хранящихся на таможенных складах, целесообразно рассмотреть позицию, сформировавшуюся у уполномоченных органов. Результаты такого анализа позволяют типологизировать ситуации, касающиеся моделей договорных отношений, в рамках которых возникают вопросы определения налоговых последствий в связи с реализацией товаров с территории таможенного склада.

Поскольку из действующего регулирования четко не следует необходимости определения налоговых последствий по НДС при указанной выше реализации, представляет интерес анализ подходов, выработанных Минфином России как уполномоченным органом в области налоговой политики.

Минфин России сделало вывод об отсутствии объекта налогообложения в России и соответственно иных налоговых последствий при реализации товаров, находящихся под таможенной процедурой «таможенный склад» и хранящихся на таможенных складах. При этом Минфин России исходило из следующего. В соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации (далее — НК РФ) одним из объектов налогообложения НДС является реализация товаров на территории Российской Федерации (рисунок 22).

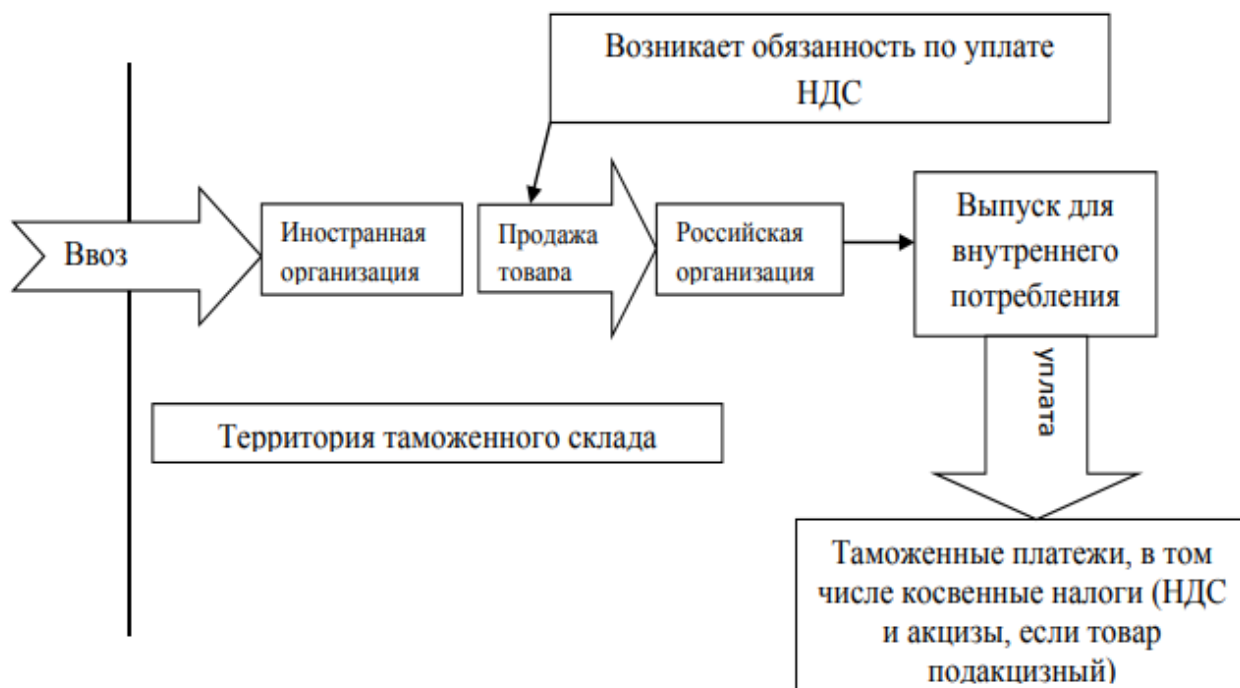


Рисунок 22 – Сценарий возникновения налоговых последствий при применении механизма ввоза товаров посредством применения таможенной процедуры «таможенный склад» с последующей реализацией и введением в полноценный хозяйственный оборот внутри ЕАЭС товаров, помещаемых под процедуру «выпуск для внутреннего потребления»

При реализации товара внутри таможенного склада возникают налоговые последствия по уплате НДС при каждой перепродаже.

В настоящее время отдельные таможенные процедуры, особенно таможенные процедуры, предусматривающие возможность проведения с товарами, которые имеют в таможенных отношениях статус иностранных товаров, имеют неоднозначные налоговые последствия и несут риски как для финансовой устойчивости государства, так и для экономических субъектов.

Приведены возможные сценарии возникновения налоговых последствий при использовании механизма ввоза товаров посредством применения таможенной процедуры «таможенный склад» с последующей реализацией и введением в полноценный хозяйственный оборот внутри ЕАЭС товаров, помещаемых под таможенную процедуру «выпуск для внутреннего потребления».

На основе разработанных сценариев представлен механизм определения налоговых последствий по уплате НДС при реализации товаров, находящихся под таможенной процедурой «таможенный склад» и соответственно хранящихся на таможенном складе, с учетом различных сценариев проведения операций с указанными товарами.

Далее рассмотрим разработку методов в совершенствование деятельности таможенных складов в условиях функционирования ЕАЭС.

Помещение товара под таможенную процедуру таможенного склада может происходить по двум схемам:

– когда таможенный склад находится в зоне деятельности пограничного таможенного органа (рисунок 23).

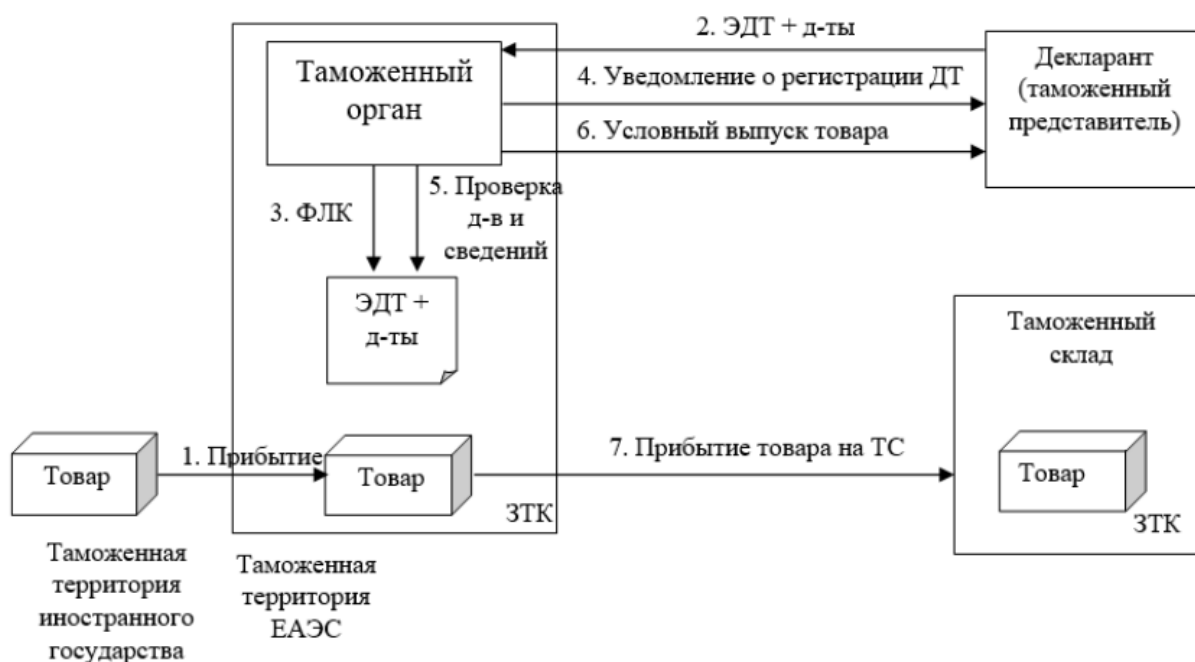


Рисунок 23 – Порядок помещения товаров под таможенную процедуру таможенного склада в пограничном таможенном органе

– когда таможенный склад находится в зоне деятельности таможенного органа, который располагается внутри таможенной территории ЕАЭС (рисунок 24).

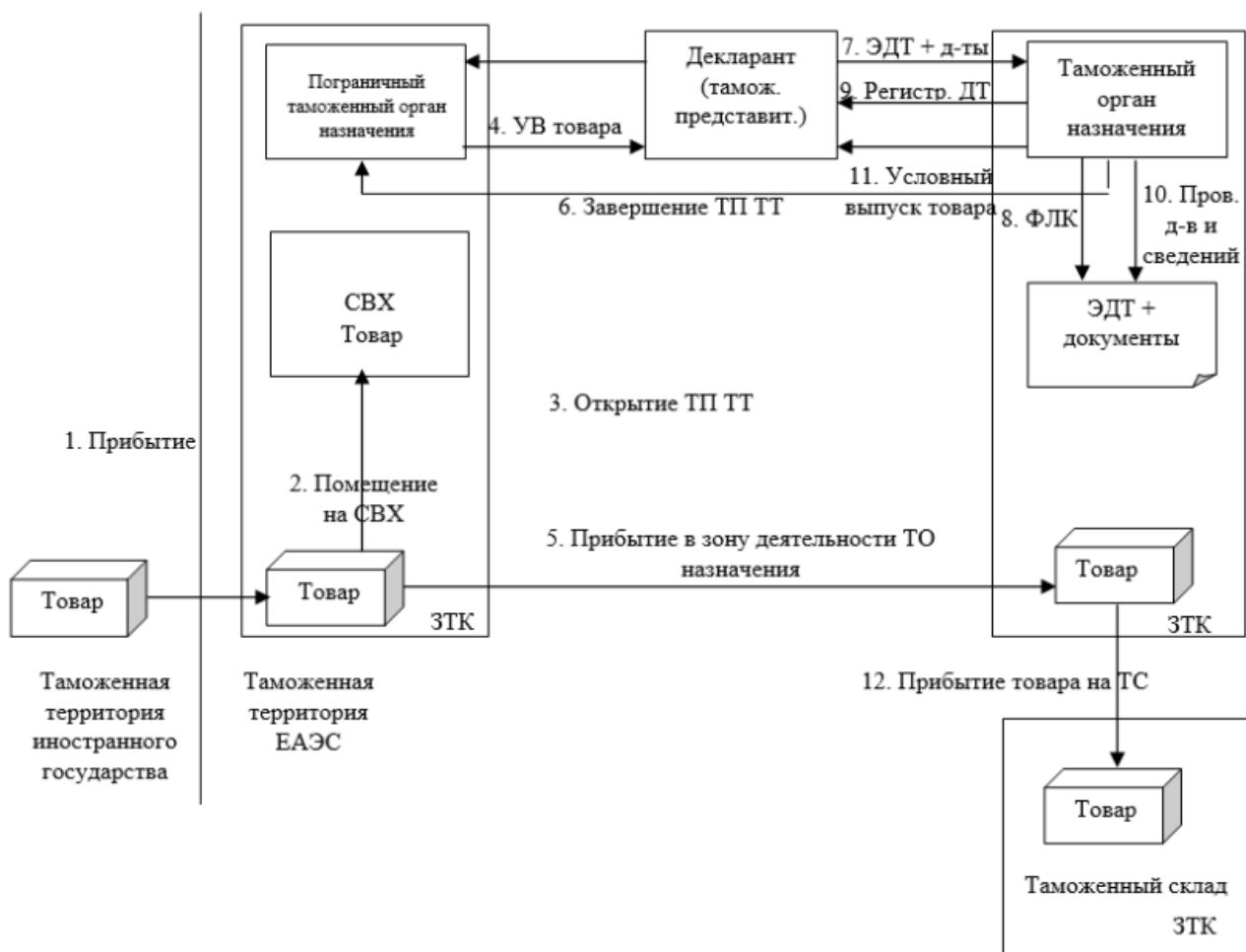


Рисунок 24 – Порядок помещения товаров под таможенную процедуру таможенного склада в пограничном таможенном органе, находящегося внутри таможенной территории ЕАЭС

По итогам анализа особенностей помещения товаров под таможенную процедуру таможенного склада и совершения таможенных операций в отношении товаров были выявлены следующие проблемы:

- владелец таможенного склада не может осуществлять таможенное декларирование товара от имени и по поручительству декларанта даже при наличии заключенного договора о хранении товара декларанта на территории таможенного склада, поскольку это не предусмотрено таможенным законодательством ЕАЭС;

- в большинстве случаев, прежде чем поместить товар на хранение на таможенный склад декларанту необходимо поместить его на хранение на склад

временного хранения (СВХ) или под таможенную процедуру таможенного транзита, поскольку размещение товаров на хранение на территории таможенного склада запрещено без фактического помещения товара под таможенную процедуру таможенного склада;

В случае прекращения действия таможенного склада участники ВЭД обязаны в течение 60 календарных дней либо поместить товар на хранение на другой таможенный склад, либо поместить товар под другую таможенную процедуру и, следовательно, произвести уплату таможенных платежей в соответствии с выбранной таможенной процедурой, к чему участники ВЭД могут быть не готовы (ни морально, ни материально);

– при завершении таможенной процедуры таможенного склада путем помещения товара под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления остается открытым вопрос подтверждения заявленной таможенной стоимости товара, поскольку при длительном хранении товара на территории таможенного склада рыночная стоимость товара может вырасти с момента помещения товара под таможенную процедуру таможенного склада до момента помещения такого товара под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления (то есть, вероятнее всего, при заявлении таможенной стоимости исходя из цены контракта при помещении товара под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления будет срабатывать стоимостной профиль риска, который будет требовать корректировки таможенной стоимости в большую сторону);

– ответственность за нарушение сроков завершения таможенной процедуры таможенного склада лежит как на декларанте, так и на владельце таможенного склада и к административной ответственности будет привлекаться в первоочередном порядке именно владелец таможенного склада.

Анализ нормативно-правовой базы, регламентирующей деятельность таможенного склада как части околотаможенной инфраструктуры, позволил выявить ряд проблем, к которым относятся:

– положения Таможенного кодекса (ТК) ЕАЭС раскрывают не все вопросы, касающиеся осуществления контроля деятельности таможенных складов со стороны таможенных органов, то есть ТК ЕАЭС носит отсылочный характер.

Наличие национальных нормативно-правовых документов, регламентирующих деятельность таможенных складов (например, Федерального закона «О таможенном регулировании в Российской Федерации» и Приказа ФТС России «Об утверждении административного регламента Федеральной таможенной службы по предоставлению государственной услуги ведения реестра владельцев таможенных складов») говорит о том, что до конца деятельность таможенного склада во всех странах-участницах ЕАЭС не унифицирована;

– в Российской Федерации и других странах-участницах ЕАЭС нет ни одного нормативно-правового документа, который был бы полностью посвящен порядку контроля деятельности таможенных складов со стороны таможенных органов; – для помещения товара под таможенную процедуру таможенного склада и, следовательно, для помещения товара на хранение на таможенный склад, декларанту необходимо детально изучать большое количество нормативно-правовых документов, которые имеют свойство часто меняться и дополняться. Основная идея концептуальной модели деятельности таможенных складов, в условиях функционирования ЕАЭС, заключается в том, что владелец таможенного склада берет на себя обязанность по помещению товара под таможенную процедуру таможенного склада вместо таможенного представителя и разделяют территорию таможенного склада таким образом, чтобы у участника ВЭД не возникало необходимости в помещении товара на хранение на СВХ. То есть, при реализации такой концептуальной модели у участника ВЭД пропадет необходимость в совершении дополнительных манипуляций с товаром, кроме непосредственного декларирования товара в соответствии с таможенной процедурой таможенного склада (рисунок 25).

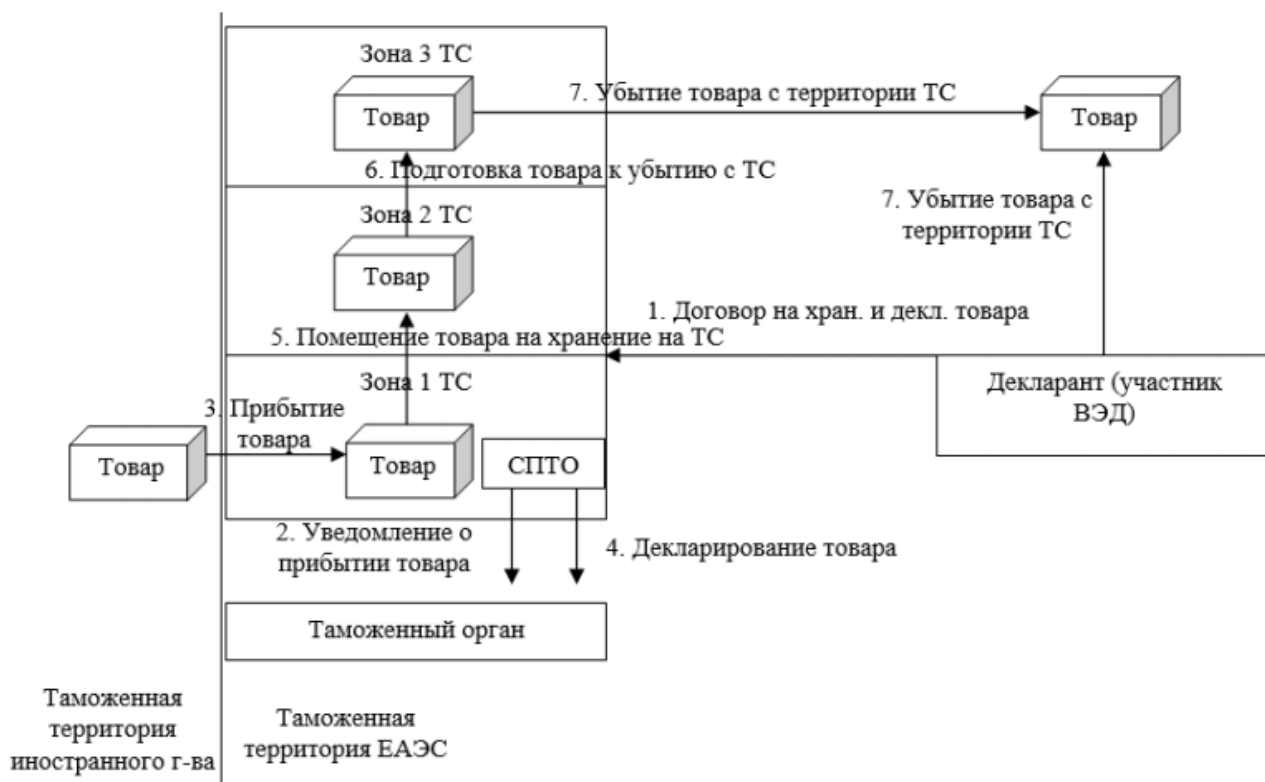


Рисунок 25 – Концептуальная модель деятельности таможенных складов в условиях функционирования ЕАЭС

Благодаря воплощению в жизнь описанной концептуальной модели деятельности таможенных складов, владельцы таможенных складов смогут увеличить объемы своего дохода от оказания коммерческих услуг в сфере таможенного дела, а декларанты смогут минимизировать время, затрачиваемое на помещение товара под таможенную процедуру таможенного склада, а также смогут сократить риски, связанные с несоблюдением условий помещения товара по данную таможенную процедуру. Разделение территории таможенного склада поможет владельцу таможенного склада максимально эффективно осуществлять контроль за товарами, которые хранятся и помещаются на хранение на таможенный склад, что, в свою очередь, приведет к сокращению нарушений таможенного законодательства ЕАЭС и позволит владельцу таможенного склада оперативно принимать решение в случае возникновения обстоятельств, не устранение которых, приведет к нарушению условий хранения товаров на

территории таможенного склада и возбуждению в отношении владельца таможенного склада дела об административном правонарушении.

Также разделение территории таможенного склада позволит участнику ВЭД не помещать товар на склад временного хранения, поскольку при помещении товара под таможенную процедуру «таможенный склад» роль СВХ будет выполнять зона 1 таможенного склада, для помещения товара на которую специалист по таможенным операциям (СПТО) будет передавать в уполномоченный таможенный орган транспортные, коммерческие и другие сопроводительные документы на товар. То есть, СПТО будет уведомлять таможенный орган о помещении товара на территорию зоны 1 таможенного склада и о начале в отношении него таможенного декларирования в соответствии с таможенной процедурой таможенного склада.

Методика совершенствования системы таможенных складов предполагает осуществление перемещения товара с территории одного таможенного склада на территорию другого таможенного склада без закрытия соответствующей таможенной процедуры и с оформлением дополнительно соглашения, которое будет свидетельствовать о том, что ответственность за хранение товара переходит с одного владельца таможенного склада на другого.

Помимо этого, методика совершенствования системы таможенных складов предполагает самостоятельное завершение владельцем таможенного склада таможенной процедуры таможенного склада, если за 5 рабочих дней до истечения срока действия такой таможенной процедуры декларант не заявил о своих намерениях самостоятельно завершать хранение товаров на территории таможенного склада.

Наделение владельца таможенного склада такими полномочиями позволит ему избежать административной ответственности за нарушение сроков завершения таможенной процедуры таможенного склада. Методика по организации контроля деятельности таможенных складов подразумевает создание электронного взаимодействия программного продукта владельца таможенного склада по учету

товаров и программного продукта уполномоченного таможенного органа, а также установление таможенными органами видеонаблюдения за действиями работников таможенного склада, которые осуществляют таможенные операции с товарами. На основании выявленных проблем осуществления деятельности таможенных складов и проблем, возникающих у таможенных органов при осуществлении контроля за ними, были разработаны следующие практические рекомендации по совершенствованию деятельности таможенных складов в условиях функционирования ЕАЭС:

Необходимо дополнить ТК ЕАЭС и Федеральный закон «О таможенном регулировании в Российской Федерации» положениями, которые бы позволяли владельцам таможенных складов осуществлять декларирование товаров, помещаемых под таможенную процедуру таможенного склада от имени участника ВЭД, а также положениями, которые бы позволяли перемещать товар с территории одного таможенного склада на территорию другого таможенного склада без завершения таможенной процедуры таможенного склада.

Необходимо разработать и утвердить нормативно-правовой акт, который бы детально отражал порядок осуществления контроля за деятельностью таможенных складов со стороны таможенных органов и который бы регламентировал осуществление электронного взаимодействия программного продукта владельца таможенного склада по учету товаров и программного продукта уполномоченного таможенного органа по контролю за деятельностью таможенных складов.

Необходимо в тестовом режиме осуществить видеомониторинг деятельности сотрудников таможенных складов таможенными органами и проследить динамику количества совершенных нарушений таможенного законодательства владельцами и работниками таможенных складов, которая будет отражать эффективность такого метода контроля.

Реализация методики по совершенствованию деятельности таможенных складов в условиях функционирования ЕАЭС позволит вывести данную сферу

таможенного дела на принципиально новый уровень, как в Российской Федерации, так и в других странах ЕАЭС.

2.2 Статистические данные итогов таможенных операций и декларирования Челябинской таможни по таможенной процедуре «таможенный склад»

Статистические данные поквартально за 2018 год.

1 кв:

- 123 ДТ Таможенный пост Миасский (10504040)
- 6 ДТ Таможенный пост Магнитогорский Железнодорожный (10504180)

2 кв:

- 106 ДТ Таможенный пост Миасский (10504040)
- 1 ДТ Таможенный пост Магнитогорский Железнодорожный (10504180)

3 кв:

- 114 ДТ Таможенный пост Миасский (10504040)
- 1 ДТ Таможенный пост Челябинский (10504080)
- 1 ДТ Таможенный пост Южно-Уральский (10504110)
- 3 ДТ Таможенный пост Магнитогорский Железнодорожный (10504180)

4 кв:

- 164 ДТ Таможенный пост Миасский (10504040)
- 2 ДТ Таможенный пост Челябинский (10504080)
- 1 ДТ Таможенный пост Магнитогорский Железнодорожный (10504180)

За 2018 год экспертизы не назначались, таможенный досмотр проведен в отношении 1 товарной партии.

Статистические данные поквартально за 2019 год.

1 кв:

- 31 ДТ Таможенный пост Миасский (10504040)
- 2 ДТ Таможенный пост Магнитогорский Железнодорожный (10504180)

2 кв:

- 28 ДТ Таможенный пост Миасский (10504040)
- 2 ДТ Таможенный пост Челябинский (10504080)
- 2 ДТ Таможенный пост Магнитогорский Железнодорожный (10504180)

3 кв:

- 23 ДТ Таможенный пост Миасский (10504040)
- 6 ДТ Таможенный пост Челябинский (10504080)
- 1 ДТ Таможенный пост Магнитогорский Железнодорожный (10504180)

4 кв:

- 4 ДТ Таможенный пост Миасский (10504040)
- 3 ДТ Таможенный пост Челябинский (10504080)

За 2019 год экспертизы не назначались, таможенный досмотр проведен в отношении 3 товарных партий.

Статистические данные поквартально за 2020 год.

1 кв:

- 16 ДТ Таможенный пост Челябинский (10504080)

За 2020 год проведена одна декларация на товары, так как было обострение пандемии, экспертизы не назначались, таможенный досмотр не проводился.

Статистические данные поквартально за 2021 год.

За 2021 год декларация на товары не проводилась, экспертизы не назначались, таможенный досмотр не проводился.

Выводы по главе 2. В данной главе были рассмотрены статистические данные итогов таможенных операций и декларирования Челябинской таможни по таможенной процедуре «таможенный склад», а также взят для примера механизм налогообложения при применении данной процедуры.

Рассмотрены причины использования участниками внешнеэкономической деятельности таможенной процедуры «таможенный склад» и экономический смысл ее применения. Рассматривался механизм ввоза товара посредством реализации таможенной процедуры «таможенный склад» с его последующей продажей и выпуском в оборот. Делается вывод о том, что при реализации товара

внутри таможенного склада возникают налоговые последствия по уплате НДС при каждой его перепродаже.

Далее была проанализирована деятельность таможенных складов в условиях функционирования Евразийского экономического союза. На основе которого было выявлено множество проблем осуществления деятельности таможенных складов и проблем, возникающих у таможенных органов при осуществлении контроля за ними, были разработаны практические рекомендации по совершенствованию деятельности таможенных складов в условиях функционирования ЕАЭС.

3 НАПРАВЛЕНИЯ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ ТАМОЖЕННЫХ ОПЕРАЦИЙ ПРИ ПОМЕЩЕНИИ ТОВАРОВ ПОД ТАМОЖЕННУЮ ПРОЦЕДУРУ ТАМОЖЕННОГО СКЛАДА

3.1 Проблемы, возникающие при помещении товаров под таможенную процедуру таможенного склада

Проблема 1.

Неиспользование участниками ВЭД тех преимуществ, которые им предоставляет новое законодательство. В частности, это касается упрощения технологии оформления товаров.

Статистика ФТС России показывает частоту использования той или иной процедуры, и исходя из нее можно сделать вывод, что таможенная процедура таможенного склада используется реже, чем другие схожие процедуры, хотя в законодательстве она описана вполне привлекательно.

Таможенный склад имеет ряд преимуществ для участника ВЭД. Например, организация закупает товар для переработки в Европе и возит ее через территорию Союза. При текущей ситуации стороны заключают два контракта: один с европейским поставщиком товара, а второй с покупателем этого товара в соседнем государстве.

Проблема 2.

Не урегулированы в законодательном плане вопросы применения запретов и ограничений неэкономического характера при перемещении товаров.

Таможенным кодексом предписано только, что ограничения эти должны применяться, а конкретно в каких случаях и в какой форме это отнесено к действию других законов.

Проблема заключается в том, что в этих законах конкретных оговорок о порядке применения ограничений в различных случаях не имеется. Глобально эту проблему можно обозначить как сложность навигации участника ВЭД в таможенном законодательстве, которое содержит большое количество

отсылочных норм. Декларанту трудно проследить все изменения таможенного законодательства, ввиду недостаточного информационного обеспечения, недостаточного информирования со стороны таможенного органа в отношении порядка применения таможенных процедур, а также установленных запретов и ограничений.

Проблема 3.

Физическое помещение крупногабаритного товара на таможенный склад.

Иллюстрацией данной проблемы может быть Решение Арбитражного суда Кемеровской области от 26 июня 2013 года по делу N А27-2043/2013. В данном деле ООО "Гейзер" поместил под процедуру склада временного хранения крупногабаритный груз, но столкнулся с трудностями доставки груза на таможенный склад, в результате чего, физическое нахождение товара не соответствовало заявленному таможенному складу до 55 дней.

Таможенный орган наложил санкции на ООО "Гейзер", и поступил абсолютно правомерно.

Проблема 4.

Проблемы при декларировании.

Таможенный склад имеет особый правовой статус и является местом, где допускается хранение товаров в любых таможенных целях для функционирования некоторых таможенных правил.

На таможенном складе размещаются товары, которые декларируются по процедуре таможенного склада.

На таможенном складе хранятся только иностранные товары и товары Союза в установленные сроки без уплаты таможенных пошлин, налогов.

На современном этапе разрабатывается законодательная база на национальном, так и на международном уровнях.

При декларировании товаров используя таможенную процедуру «таможенный склад» у декларанта могут возникнуть некоторые трудности.

Декларант должен отслеживать все изменения в таможенном законодательстве, так как из-за отсутствия у таможенного органа информации об осуществлении таможенных процедур, а также установленных запретов и ограничений у него нет.

Лица, помещающие товары на таможенный склад, должны платить таможенные сборы за хранение.

Согласно законодательству таможенный сбор за хранение должен быть оплачен, если товар размещен на складе временного хранения или на таможенном складе таможенного органа.

Любой таможенный орган, помещая товар на склад, хранит его в установленный срок, после этого требует уплаты таможенной пошлины за хранение до момента фактической доставки товара со склада.

Итак, мы выяснили исходя из вышесказанного, что помещение товаров на таможенный склад влечет за собой дополнительные расходы со стороны декларанта.

Завершение данной таможенной процедуры должно быть сделано путем помещения товаров под другую таможенную процедуру. Если у товаров, которые помещены на таможенном складе, истек срок хранения, то допускается удержание товаров таможенным органом.

3.2 Решение проблем, возникающие при помещении товаров под таможенную процедуру таможенного склада

Решение проблемы 1.

Идеальным решением в данной ситуации будет использование процедуры таможенного склада с использованием консигнации.

Другой ситуацией может быть деление партии ввозимых товаров, если у организации не хватает средств для оформления товара через процедуру выпуска для внутреннего потребления.

Например, часть товара организация может сразу ввезти и оформить, а часть с таможенного склада сразу продать клиенту, тогда уплата таможенных пошлин ляжет на покупателя.

Также под таможенную процедуру таможенного склада могут быть помещены товары, находящиеся под другими таможенными процедурами, в целях приостановления срока действия длящейся таможенной процедуры.

Например, компания ввезла товар для переработки на таможенной территории, но неверно рассчитала сроки, и время действия процедуры переработки на таможенной территории закончилось, в данном случае самым логичным будет поместить товар под процедуру таможенного склада, дабы приостановить действие другой процедуры.

Еще ситуацией, в которой процедура таможенного склада может быть интересна участнику ВЭД является ситуация, в которой товар привозится на территорию Союза, но в это время происходят разногласия с контрагентом и партия товара "зависает".

В данном случае применение процедуры таможенного склада (а также с учетом того, что место нахождения таможенного склада может совпадать с местом нахождения таможенных органов, в котором участник ВЭД хотел декларировать товар, что избавляет его от дополнительных транспортных расходов) помогает декларанту выиграть время на решение проблем с поставщиком.

Решение проблемы 2.

Возможным решением данной проблемы может быть доработка ресурсов, которые позволят быстро переходить по ссылкам законодательства. По факту, "Консультант Плюс" предоставляет такую возможность, но еще для участника ВЭД было бы удобно в комментариях сразу иметь доступ к судебной практике, причем желательно не только к самому делу, но и к краткой выжимке, представляющей конструкт: проблема - судебное решение, описанное доступным языком.

Решение проблемы 3.

Данную ситуацию можно было решить иначе: владелец товара мог попросить письменного разрешения таможенного органа на начало процедуры таможенного склада, так как транспортировка его товара затруднительна и требует время.

Но поскольку владелец товара не посчитал нужным получить такое разрешение то сложившаяся ситуация, безусловно, не могла быть решена в его пользу.

Решение проблемы 4.

Для того чтобы не было такой проблемы нужно соблюдать установленный срок хранения товара в рамках таможенной процедуры «таможенный склад».

При несоблюдении условий данной таможенной процедуры у декларанта и владельца таможенного склада возникает необходимость оплаты таможенных платежей.

Если не выполнять условия, применяемые к таможенной процедуре «таможенный склад», то могут возникнуть административные правонарушения у лиц, использующие данную процедуру при декларировании своих товаров.

Таким образом, данная таможенная процедура дает участникам внешнеэкономической деятельности множество преимуществ, но не исключает возникновения трудностей в применении.

Выводы по главе 3. На основании проведенного анализа можно сделать следующие выводы. Преимуществ много, но также много трудностей в применении таможенной процедуры таможенного склада. Знания особенностей применения таможенной процедуры со стороны участников внешнеэкономической деятельности позволяют наиболее полно и широко использовать предоставляемые им права, эффективно вести свою хозяйственную деятельность, соблюдая при этом действующее законодательство.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Таможенная процедура таможенного склада - таможенная процедура, применяемая в отношении иностранных товаров, в соответствии с которой такие товары хранятся на таможенном складе без уплаты 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.

Использование таможенной процедуры таможенного склада позволяет осуществить крупные закупки в тот момент, когда предложение на внешнем рынке представляется наиболее выгодным, а продавать тогда, когда спрос на внутреннем рынке будет наиболее благоприятным.

Ввозя на таможенную территорию Таможенного союза крупную партию товара, декларанту предоставляется возможность на определенное время избежать уплаты всей суммы причитающихся таможенных платежей, поместив часть товара под таможенную процедуру таможенного склада.

В практике внешнеторговой деятельности в ряде случаев на момент импорта товаров бывает неизвестно, каким образом распорядиться ввозимыми товарами. Помещение товара на таможенный склад облегчает осуществление внешнеторговых операций и может использоваться как импортерами, так и экспортерами товаров. Таможенная процедура таможенного склада предполагает хранение под таможенным контролем на таможенном складе иностранных товаров в течение установленного срока без уплаты таможенных пошлин, налогов и без применения мер нетарифного регулирования.

А самое главное, это то, что товары помещенные под таможенную процедуру, таможенного склада, находятся под постоянным таможенным контролем.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1 Приказ Федеральной таможенной службы от 13.05.2019 № 777 «Об утверждении Административного регламента Федеральной таможенной службы по предоставлению таможенными органами государственной услуги ведения реестра владельцев таможенных складов»

2 Приказ ФТС России Министерства финансов Российской Федерации от 20 марта 2019 г. № 468 «Об утверждении формы обращения на хранение товаров в местах, не являющихся таможенными складами, и формы решения таможенного органа по результатам рассмотрения указанного обращения»

3 Федеральный закон от 27.12.2002 № 184-ФЗ «О техническом регулировании»

4 Распоряжение Правительства Российской Федерации от 28.04.2018 № 792-р.

5 Приказ ФТС России от 28.12.2010 № 2636 (ред. от 22.01.2021) «Об утверждении порядка представления и форм отчетности лицами, осуществляющими деятельность в сфере таможенного дела» (вместе с «Порядком представления отчетности в таможенный орган лицами, осуществляющими деятельность в сфере таможенного дела») (Зарегистрировано в Минюсте России 17.02.2011 № 19864).

6 Таможенный кодекс Евразийского экономического союза (ред. от 29.05.2019) (приложение № 1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза).

7 Федеральный закон «О таможенном регулировании в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» от 03.08.2018 N 289-ФЗ .

8 Решение Коллегии Евразийской экономической комиссии от 20.05.2010 г. № 257 «Об инструкциях по заполнению таможенных деклараций и формах таможенных деклараций» (в ред. Решения Коллегии ЕЭК от 19.08.2014 г. № 133).

9 Приказ ФТС России Министерства финансов Российской Федерации от 18 марта 2019 г. № 445 «Об утверждении формы заявления на совершение операций

с товарами, помещенными под таможенную процедуру таможенного склада, и формы решения таможенного органа по результатам рассмотрения указанного заявления»

10 Приказ ФТС России от 28.12.2010 № 2636 (ред. от 22.01.2021) «Об утверждении порядка представления и форм отчетности лицами, осуществляющими деятельность в сфере таможенного дела» (вместе с «Порядком представления отчетности в таможенный орган лицами, осуществляющими деятельность в сфере таможенного дела») (Зарегистрировано в Минюсте России 17.02.2011 N 19864).

11 Решение Комиссии таможенного союза от 20.05.2010 г. № 260 «О формах таможенных документов».

12 Решение Комиссии Таможенного союза от 20.05.2010 № 257 «О форме декларации на товары и порядке ее заполнения»

13 Решение Коллегии Евразийской экономической комиссии от 21.04.2015 № 30 «О мерах нетарифного регулирования»

14 Федеральный закон «О таможенном регулировании в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» от 03.08.2018 № 289-ФЗ.

15 Решение Комиссии таможенного союза от 20.05.2010 г. № 262 «Об Инструкции о порядке оформления отказа в выпуске товаров» (в редакции Решения Коллегии ЕЭК от 02.07.2014 № 98).

16 Решение Коллегии Евразийской экономической комиссии от 02.07.2014 г. № 98 «Об Инструкции о порядке регистрации или отказа в регистрации декларации на товары»

17 Решение Коллегии Евразийской экономической комиссии от 11.12.2018 № 203 (ред. от 06.04.2021) «О некоторых вопросах применения таможенных процедур»

18 Козырин А.Н. Таможенная процедура таможенного склада по законодательству ЕАЭС и Российской Федерации // Реформы и право. 2016. № 2. С. 8-12.

19 Пансков В.Г., Федоткин В.В. Таможенные операции в вопросах и ответах / учебное пособие // В.Г. Пансков, В.В. Федоткин. – СПб.: ИЦ «Интермедия», 2015. – 316 с.

20 Пиманов А.К. Таможенные процедуры: учебное пособие / А.К. Пиманов. – СПб.: ИЦ Интермедия, 2013. – 652 с.

21 Сальников К.А. Декларирование товаров и транспортных средств: учеб. пособие / К.А. Сальников. СПб.: ИЦ Интермедия, 2013. – 228 с.

22 Дроздова С. А. Таможенное право : учебное пособие / С. А. Дроздова // СПб.: ИЦ «Интермедия», 2015.— 276 с.

23 Комментарий к Таможенному кодексу Таможенного союза. Анохина О.Г. - 2013. – 448 с.

24 Маховикова Г.А. Таможенное дело: учебник для бакалавров / Г.А. Маховикова, Е.Е. Павлова. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: Издательство Юрайт, 2016. – 408 с.

25 Таможенное право Таможенного союза: учебное пособие / А.З. Игнатюк. - Минск: Амалфея, 2013. – 286 с.

26 Личный кабинет ФТС России (<https://edata.customs.ru/>)

27 Материалы официального сайта «Российская газета». – <https://rg.ru/2020/11/29/sistema-markirovki-lekarstv-ne-spravilas-s-nagruzkoj-v-pandemiiu.html>.

28 Материалы официального сайта «Альта-Софт». – https://www.alt.ru/external_news/78101/.

29 Материалы официального сайта «Евразийской экономической комиссии». – <http://www.eurasiancommission.org/>.

30 Материалы официального сайта Федеральной таможенной службы России. – <http://customs.ru/>.

ПРИЛОЖЕНИЯ

ПРИЛОЖЕНИЕ А

Приказ Федеральной таможенной службы
от 13.05.2019 N 777
"Об утверждении Административного регламента Федеральной таможенной службы
по предоставлению таможенными органами государственной услуги
ведения реестра владельцев таможенных складов"

ФЕДЕРАЛЬНАЯ ТАМОЖЕННАЯ СЛУЖБА

СВИДЕТЕЛЬСТВО N XXXXX/XXX/X

о включении в реестр владельцев таможенных складов

Выдано _____
(наименование таможенного органа, выдавшего Свидетельство)

Кому _____
(наименование владельца таможенного склада, указание его

организационно-правовой формы и места нахождения, идентификационный
номер налогоплательщика)

Тип таможенного склада _____
(открытый/закрытый)

Местонахождение помещения и (или) открытой площадки таможенного склада

Полезный объем помещения (куб. м) _____

Полезная площадь открытой площадки (кв. м) _____

Начальник таможни _____
(подпись) (инициалы и фамилия)

М.П.

"__" _____ 20__ г.

ПРИЛОЖЕНИЕ Б

**Приказ ФТС России
Министерства финансов Российской Федерации
от 18 марта 2019 г. N 444**

"Об утверждении Порядка совершения таможенных операций при помещении товаров на склад временного хранения и иные места временного хранения, при хранении и выдаче товаров, Порядка регистрации документов, представленных для помещения товаров на временное хранение и выдачи подтверждения о регистрации документов, Порядка выдачи (отказа в выдаче) разрешения на проведение операций, указанных в пункте 2 статьи 102 Таможенного кодекса Евразийского экономического союза, определении Условий и Порядка выдачи (отмены) разрешения на временное хранение товаров в иных местах, Способа предоставления отчетности владельцами складов временного хранения и лицами, получившими разрешение на временное хранение в местах временного хранения товаров, форм отчетов, порядка их заполнения, а также порядка и сроков представления отчетности"

Склад временного хранения _____ Свидетельство о включении в реестр владельцев складов временного хранения от ____ N _____ (при хранении товаров в ином месте временного хранения товаров указывается номер разрешения таможи)						Форма ДО-1			
Отчет N _____ от _____ о принятии товаров на хранение									
Перевозчик _____ Код вида транспорта _____ Вид, дата и номер транспортного документа _____ (если для указания сведений недостаточно места, допускается указывать их на оборотной стороне основного листа отчета и делать запись: "смотреть на обороте")									
Приняты на хранение следующие товары (таблица):									
N п/п	Дата и время помещения на склад	Наименование товара	Код товара (не менее первых четырех знаков) в соответствии с ГС <1> или ТН ВЭД ЕАЭС <2>	Складской номер товара	Количество грузовых мест	Вес товара брутто (в кг) или объем товара (в куб. м) (либо в дополнительных единицах измерения)	Стоимость товара в валюте, указанной в транспортных (перевозочных) или коммерческих документах	Буквенный код валюты	Примечание
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10

ПРИЛОЖЕНИЕ В

**Приказ ФТС России
Министерства финансов Российской Федерации
от 20 марта 2019 г. N 468
"Об утверждении формы обращения на хранение товаров в местах,
не являющихся таможенными складами, и формы решения
таможенного органа по результатам рассмотрения указанного обращения"**

Начальнику _____
(наименование таможенного органа)

ОБРАЩЕНИЕ

на хранение товаров в местах, не являющихся таможенными складами

Настоящим _____
(наименование, идентификационный номер налогоплательщика,

код причины постановки на учет, место нахождения организации или фамилия,

имя, отчество (при наличии), идентификационный номер налогоплательщика
(при наличии), адрес физического лица <1>)

в соответствии со [статьей 120](#) федерального закона от 3 августа 2018 г.
N 289-ФЗ "О таможенном регулировании в Российской Федерации и о внесении
изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации" просит
выдать разрешение на хранение товаров в местах, не являющихся таможенными
складами:

N п/п	Наименование товара	Количество <2>	Индивидуальные признаки товара <3>

по причине _____
(обоснование необходимости помещения товаров под таможенную
_____ процедуру таможенного склада без размещения на таможенном складе)
место хранения товаров _____
(точное место хранения товаров (включая указание
_____ почтового адреса), сведения о владении помещениями (открытыми площадками),
_____ предполагаемыми для хранения товаров, с указанием реквизитов
_____ соответствующих правоустанавливающих документов, о материально-техническом
_____ оснащении предполагаемого места хранения, а также о мерах, которые будут
_____ приняты декларантом для обеспечения сохранности товаров)
_____ просит выдать разрешение на хранение
(полное наименование организации)
товаров в местах, не являющихся таможенными складами, без предоставления
обеспечения исполнения обязанности по уплате таможенных пошлин, налогов
<4>.

Перечень прилагаемых документов: 1) _____
(указываются документы, прилагаемые
к обращению)
2) _____

(подпись руководителя организации или
уполномоченного от имени организации
лица либо физического лица)

(инициалы, фамилия)

М.П. <5>

"__" _____ 20__ г.

федеральная таможенная служба

(наименование таможенного органа)

Решение

таможенного органа по результатам рассмотрения обращения
на хранение товаров в местах, не являющихся таможенными складами

На основании обращения _____

(наименование, идентификационный номер

налогоплательщика, код причины, постановки на учет, место нахождения

организации или фамилия, имя, отчество (при наличии), идентификационный
номер налогоплательщика (при наличии), адрес физического лица <1>;
дата обращения)

в соответствии со [статьей 120](#) федерального закона от 3 августа 2018 г.
N 289-ФЗ "О таможенном регулировании в Российской Федерации и о внесении
изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации" принято
решение:

1. О выдаче разрешения <2> на хранение товаров в местах, не являющихся
таможенными складами:

N п/п	Наименование товара	Количество <3>	Индивидуальные признаки товара <4>

место хранения товаров _____

(точное место хранения товаров (включая указание
почтового адреса)

с предоставлением обеспечения исполнения обязанности по уплате таможенных пошлин, налогов <5>

без предоставления обеспечения исполнения обязанности по уплате таможенных пошлин, налогов <5>

2. Об отказе в выдаче разрешения <6> на хранение товаров в местах, не являющихся таможенными складами, по причине: _____

(указывается причина отказа)

_____ в выдаче разрешения со ссылкой на норму Федерального закона

от [3 августа 2018 г. N 289-ФЗ](#) "О таможенном регулировании в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации")

Начальник

(заместитель начальника) _____
(наименование (подпись) (инициалы, фамилия)
таможенного органа)

"__" _____ 20__ г.