

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 ОТПиТК

Челябинская таможня

_____ К.В. Туберт

_____ 2021 г.

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ

Заведующий кафедрой,
к.э.н.

_____ Е.А. Степанов

_____ 2021 г.

Технология осуществления таможенного контроля за деятельностью лиц,
включенных в реестр владельцев складов временного хранения

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
К ВЫПУСКНОЙ КВАЛИФИКАЦИОННОЙ РАБОТЕ
ФГАОУ ВО «ЮУрГУ (НИУ)» – 38.05.02.2021.301/684. ПЗ ВКР

Руководитель работы
доцент

_____ А.А. Стрельников

_____ 2021 г.

Автор работы
студент группы ЭУ– 578

_____ Е.В. Громова

_____ 2021 г.

Нормоконтролер
к.э.н., доцент

_____ О.А. Николаевская

_____ 2021 г.

АННОТАЦИЯ

Громова Е.В. Технология осуществления таможенного контроля за деятельностью лиц, включенных в реестр владельцев складов временного хранения – Челябинск: ЮУрГУ, ЭУ – 578, 2021, 90 с., 28 ил., 5 табл., библиогр. список – 20 наим., 8 прил., 10 л. раздаточного материала ф. А4.

Объектом исследования выпускной квалификационной работы является таможенный контроль за деятельностью лиц, включенных в реестр владельцев складов временного хранения.

Предметом работы будут являться лица, включенные в реестр владельцев складов временного хранения, в отношении которых осуществляется таможенный контроль.

Целью выпускной работы является изучение технологии проведения таможенного контроля, проводимой на складе временного хранения.

В выпускной квалификационной работе рассматриваются теоретические аспекты складов временного хранения и лиц, включенных в реестр владельцев складов временного хранения. Проведен анализ статистических данных о проведенных контрольных мероприятиях. Выявлены административные правонарушения владельцев складов временного хранения, а также приведены примеры по выявленным нарушениям Челябинской таможней.

Результаты данной работы имеют практическую значимость для таможенных органов.

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ	9
1 ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ О ВРЕМЕННОМ ХРАНЕНИИ ТОВАРОВ	12
1.1 Временное хранение товаров – таможенная операция, предшествующая подаче декларации	12
1.2 Места и оснащение складов временного хранения	14
1.3 Условия включения в реестр владельцев складов временного хранения ..	23
2 ПОРЯДОК ПРОВЕДЕНИЯ ТАМОЖЕННОГО КОНТРОЛЯ В ОТНОШЕНИИ ВЛАДЕЛЬЦЕВ СКЛАДОВ ВРЕМЕННОГО ХРАНЕНИЯ	44
2.1 Подготовительные мероприятия, предшествующие назначению таможенной проверки в отношении владельцев складов временного хранения ...	44
2.2 Анализ статистических данных о количестве проверок складов временного хранения	58
2.3 Ответственность за несоблюдение порядка временного хранения товаров	60
3 ПРОБЛЕМЫ И ПУТИ РЕШЕНИЯ ПРОВЕДЕНИЯ ТАМОЖЕННОГО КОНТРОЛЯ В ОТНОШЕНИИ ВЛАДЕЛЬЦЕВ СКЛАДОВ ВРЕМЕННОГО ХРАНЕНИЯ	68
3.1 Проблема осуществления таможенного контроля в отношении владельцев складов временного хранения.....	68
3.2 Предложения по развитию осуществления таможенного контроля в отношении владельцев складов временного хранения	70
ЗАКЛЮЧЕНИЕ.....	70
БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК.....	75
ПРИЛОЖЕНИЕ А.....	77
ПРИЛОЖЕНИЕ Б	78

ПРИЛОЖЕНИЕ В.....	79
ПРИЛОЖЕНИЕ Г.....	80
ПРИЛОЖЕНИЕ Д.....	81
ПРИЛОЖЕНИЕ Е.....	82
ПРИЛОЖЕНИЕ Ж.....	83
ПРИЛОЖЕНИЕ И.....	87

ВВЕДЕНИЕ

Актуальность темы. В настоящее время большую роль для экономического развития страны играют таможенные органы, которые непосредственно осуществляют регулирование правоотношений, возникающих в процессе перемещения товаров и транспортных средств через таможенную границу Таможенного союза. Однако исполнение таможенными органами государственного регулирования внешнеэкономической деятельности невозможно без участия иных субъектов правоотношений, которыми являются юридические лица, оказывающие услуги в таможенной сфере.

Временное хранение товаров – это этап, наступающий между доставкой товаров в таможню и их декларированием, и происходящий на складе временного хранения. Помещение товаров на склад временного хранения чаще всего удобно для перевозчиков и для получателей товаров, которое позволяет устранить много проблем. Для перевозчиков – это путь к завершению своих обязательств по доставке товаров, для получателей товаров – это является дополнительным сроком для подготовки необходимых таможенных документов и иных документов.

В связи с этим, как Федеральная таможенная служба России, так и региональные таможенные управления и таможни проводят активную работу по подготовке нормативно-правовой базы. Эта база регулирует процедуру учреждения склада временного хранения, порядок включения лиц в Реестр владельцев складов временного хранения, а также осуществляет таможенный контроль за соблюдением установленного порядка помещения товаров на склад временного хранения, их хранения и выдачи.

Осуществление данных услуг Федеральной таможенной службой России, региональными таможенными управлениями и таможнями, существенно может снизить риск нарушения предписаний, установленных таможенным и административным законодательством, а значит, привлечения лиц к

ответственности, предусмотренной законодательством государств-членов Таможенного союза, Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях.

Объект работы. Таможенный контроль за деятельностью лиц, включенных в реестр владельцев складов временного хранения.

Предмет работы. Лица, включенные в реестр владельцев складов временного хранения, в отношении которых осуществляется таможенный контроль.

Цель работы. Рассмотрение теоретических основ проведения таможенного контроля в рамках деятельности владельцев складов временного хранения. Проведение анализа статистических данных о проведенных контрольных мероприятиях. Рассмотрение работы таможенных органов и предложение совершенствования проблем.

Задачи:

- рассмотреть понятие склада временного хранения, основные положения временного хранения товаров;
- изучить основную нормативно-правовую базу, регламентирующую проведение контрольных мероприятий;
- проанализировать основные статистические данные по таможенному контролю и на их основе сделать выводы;
- рассмотреть ответственность за несоблюдение порядка временного хранения товаров и выявленные нарушения на складе временного хранения;
- предложить решения по возникшим проблемам.

Результаты выпускной работы могут способствовать улучшению таможенного контроля в отношении владельцев складов временного хранения

Теоретической базой проведенного исследования послужили нормативно-правовые акты, постановления и приказы, определяющие общие положения по проведению таможенного контроля за деятельностью владельцев складов временного хранения.

Результаты выпускной квалификационной работы. Изучены теоретические аспекты складов временного хранения и проведения таможенного контроля за деятельностью владельцев складов временного хранения. Рассмотрены особенности при проведении контрольных мероприятий, порядок проведения таможенного контроля в отношении складов временного хранения. Проанализированы статистические данные о количествах проверок складов временного хранения, проводимых Челябинской таможней. Рассмотрены основные проблемы, с которыми сталкиваются таможенные при проверке складов временного хранения. Разработаны рекомендации, способные повысить эффективность проведения контрольных мероприятий.

Практическое применение результатов состоит в том, что представленные рекомендации поспособствуют повышению эффективности контроля за деятельностью владельцев складов временного хранения. Данные рекомендации помогут обеспечить безопасность для сотрудников таможенных органов.

Структура выпускной квалификационной работы выстроена по стандартной схеме, исходя из методических рекомендаций, и включает в себя такие структурные элементы, как: введение, основную теоретическую, статистическую и проектную часть, заключение, и библиографический список.

1 ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ О ВРЕМЕННОМ ХРАНЕНИИ ТОВАРОВ

1.1 Временное хранение товаров – таможенная операция, предшествующая подаче декларации

Любые лица на равных основаниях имеют право на перемещение товаров через таможенную границу Таможенного союза, соблюдая необходимые требования, которые установлены законодательством Таможенного союза и законодательством государств-членов Таможенного союза. В отношении товаров, которые ввозятся на таможенную территорию или вывозятся с данной, совершаются операции со стороны заинтересованных лиц и таможенных органов. Порядок этих действий может производиться при помощи таможенных операций, совершаемых лицами и таможенными органами для обеспечения соблюдения таможенного законодательства.

Одной из таможенных операций является временное хранение товаров, которая предшествует подаче таможенной декларации и помещению товаров под одну из таможенных процедур. Временное хранение предполагает хранение иностранных товаров в специально отведенных для этого местах до их выпуска под какую либо таможенную процедуру или до совершения в отношении их других действий. Товары, которые помещаются на временное хранение, находятся под таможенным контролем. Сам процесс временного хранения товаров может осуществляться на специальных складах временного хранения, а также в иных местах [10].

Согласно статье 411 Таможенного кодекса Евразийского экономического союза, складами временного хранения являются специально определенные и обустроенные сооружения, помещения, а также части помещений, и (или) открытые площадки, которые предназначаются для временного хранения товаров [1]. Склады временного хранения могут быть двух типов: открытого или закрытого типа. Любыми лицами может быть доступен склад временного хранения открытого типа. Что касается временного хранения товаров на складе

закрытого типа, то он может быть предназначен для хранения товаров владельца этого склада, а также для хранения определенных товаров, в том числе ограниченных в обороте и (или) требующих особых условий хранения [17].

Помимо того, что склады временного хранения делятся на склады открытого и закрытого типа, также они делятся на такие виды, указанные на рисунке 1:

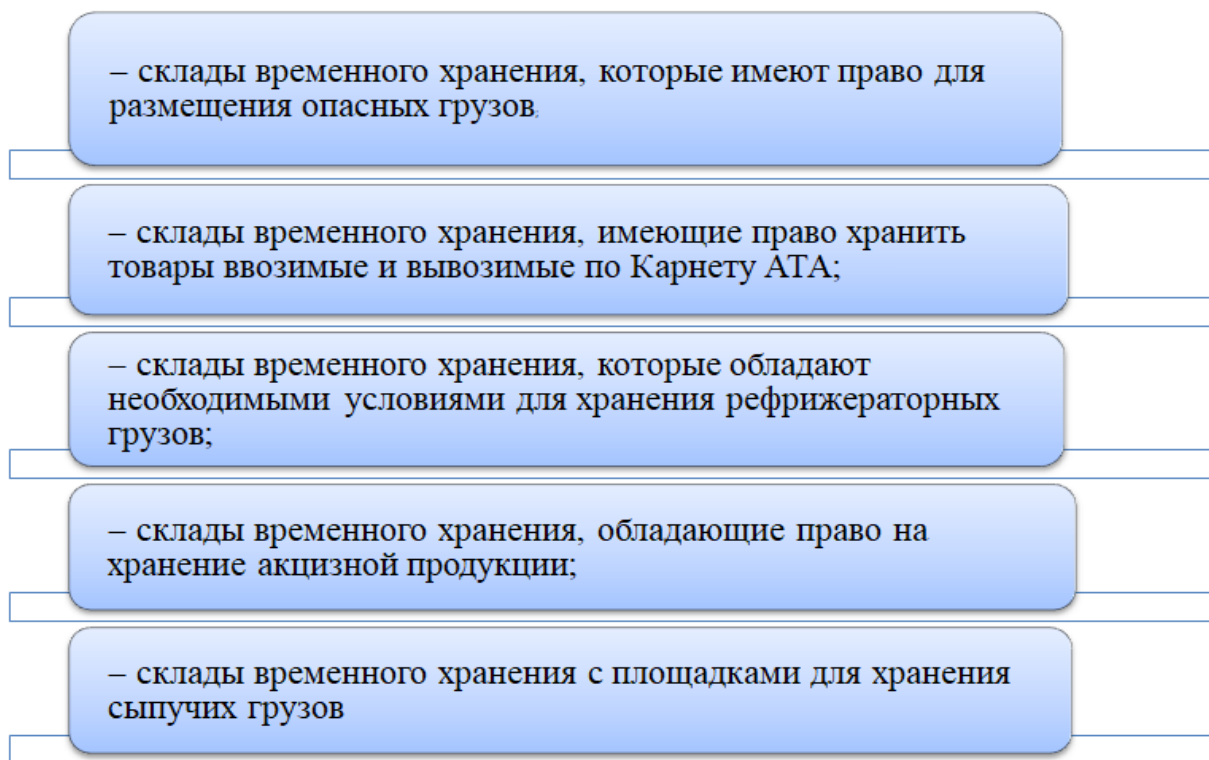


Рисунок 1 – Подразделение складов временного хранения

В склады временного хранения могут быть направлены грузы для хранения с момента предъявления их на таможне и до момента их пропуска через границу. Значит, помещаются товары, пока в соответствии с таможенными правилами и процедурами происходит их оформление и выпуск.

Учреждение склада временного хранения происходит со дня, который следует за днем включения лица государства-члена в реестр владельцев складов временного хранения. Осуществление хранения товаров на складах временного хранения содержит строгий контроль, под воздействием таможенных органов. Необходимость использования складов временного хранения, а именно со стороны таможенных органов, объясняется тем, что она нуждается для

обеспечения защиты импортируемых товаров. Также данная необходимость нужна для исключения возможности увода продукции из-под контроля таможенных органов, исключения доступа третьих лиц к грузу до завершения процедуры таможенного оформления. Также это объясняется необходимостью предоставления сотрудникам таможенных органов возможность в свободной форме осуществлять необходимые меры таможенного контроля и обеспечения неизменного состояния товаров до момента завершения таможенных процедур.

Следует отметить, что склады временного хранения товаров являются зонами хранения импортных товаров в момент прохождения ими процедуры таможенного оформления. К этому же, склады временного хранения используются как площадки для проведения мер. Данные меры необходимы для ввоза товаров на территорию Евразийского экономического союза. При этом все операции с грузом могут производиться двумя способами, либо с письменного разрешения таможни, либо при личном присутствии должностного лица таможенного органа.

1.2 Места и оснащение складов временного хранения

Что касается места для осуществления временного хранения товаров, то необходимо специально оборудованное место временного хранения товаров, которые будут являться зонами таможенного контроля. Места должны отвечать регламентам по их расположению, обустройству, а также оборудованию. Конечно же, существуют такие товары, которые могут нанести вред другой продукции и требуют особых условий для хранения. Такие товары должны храниться в тех местах, которые специально оснащены и приспособлены для хранения данных товаров.

Временное хранение товаров может осуществляться на территории свободного склада, территории СЭЗ, в помещениях, на складах, открытых площадках и иных территориях получателя товаров. На рисунке 2 описываются места, на которых возможно временное хранение товаров.

1) склад временного хранения таможенного органа;
2) помещение, открытая площадка и иная территория уполномоченного экономического оператора;
3) помещения, склад, открытая площадка и иная территория получателя товаров;
4) отдельное помещение в месте международного почтового обмена либо иное место, предназначенное для совершения таможенных операций в отношении товаров, пересылаемых в международных почтовых отправлениях;
5) место хранения неполученного или не востребовавшего багажа, перемещаемого в рамках договора об авиационной или о железнодорожной перевозке пассажира;
6) место разгрузки и перегрузки товаров в пределах территории морского или речного порта;
7) площадка, расположенная в пределах режимной территории воздушного пункта пропуска, предназначенная для временного хранения воздушного судна, а также его крупногабаритных запасных частей, в месте его стоянки и обслуживания либо предназначенная для разгрузки и перегрузки либо перевалки иностранных товаров, место ввоза которых в Российскую Федерацию и место вывоза из Российской Федерации совпадают;
8) железнодорожные пути и контейнерные площадки, расположенные в согласованных с таможенными органами местах в пределах железнодорожных станций и предназначенные для временного хранения товаров без их выгрузки из транспортных средств;
9) территория свободного склада;
10) участок акватории морского или речного порта, расположенный в пределах пункта пропуска через Государственную границу Российской Федерации либо в месте доставки товаров;
11) место постоянного или временного проживания (пребывания), заявленное иностранным физическим лицом, осуществившим ввоз товаров и имеющим намерение переселиться на постоянное место жительства в Российскую Федерацию, получить статус беженца или вынужденного переселенца в соответствии с законодательством Российской Федерации;
12) склад магазина беспошлинной торговли в отношении товаров, заявленных под таможенную процедуру беспошлинной торговли, в том числе в целях проведения таможенного контроля в отношении данных товаров до выпуска таких товаров;
13) другие места, определяемые федеральными законами или актами Правительства Российской Федерации.

Рисунок 2 – Места временного хранения

Федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по контролю и надзору в области таможенного дела, устанавливается порядок учреждения и функционирования складов временного хранения, в том числе складов временного хранения таможенных органов.

В иных местах временное хранение товаров осуществляется в отдельных случаях с письменного разрешения таможенного органа. на основании обращения заинтересованного лица данные таможенные органы выдают письменное разрешение. Данное письменное разрешение на временное хранение товаров в иных местах может быть разовое, что касается временного хранения определенной партии товаров. Письменное разрешение также может быть генеральным – для не постоянного временного хранения иностранных товаров в определенный период.

Место временного хранения товаров может быть постоянной или временной зоной таможенного контроля.

Место временного хранения товаров может быть изменено, если исключить владельца склада временного хранения из реестра владельцев складов временного хранения и прекратить его функционирования.

Транспортировка товаров при изменении места их временного хранения может осуществляться без помещения под таможенную процедуру таможенного транзита при нахождении места временного хранения, в котором будет осуществляться дальнейшее временное хранение товаров, в регионе деятельности таможенного органа, определяемом федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по контролю и надзору в области таможенного дела [1].

Таможня или таможенный пост должны обеспечить обустройство, оборудование и место расположения помещений, а также открытых площадок, предназначенных для временного хранения товаров, прилегающей к ним территории, если они предусмотрены, которые планирует использовать в качестве склада временного хранения таможенного органа [2].

Для складов временного хранения товаров необходимы определенные требования, которые установлены статьей 357 ТК ЕАЭС.

Помещения, а также открытые площадки, предназначенные для использования в качестве склада временного хранения, должны быть обустроены и оборудованы таким образом, чтобы обеспечить сохранность товаров. В склад временного хранения также нужно исключить доступ посторонних лиц. К этим лицам могут отнестись лица, которые не являются работниками склада, не обладают полномочиями в отношении товаров и не являются представителями лиц, обладающих такими полномочиями. Еще одним элементом для использования склада в качестве склада временного хранения товаров необходимо обеспечить возможность проведения в отношении этих товаров таможенного контроля.

К помещениям и открытым площадкам, предназначенным для использования в качестве склада временного хранения, должна прилегать охраняемая территория с твердым покрытием. Таким покрытием может считаться асфальтовое, бетонное либо иное покрытие подобного рода, оборудованное для стоянки транспортных средств, перевозящих товары. Также должно быть соответствующее покрытие оборудовано в том числе для транспортных средств, перевозящих товары по территории Российской Федерации. Вся процедура должна проходить в течение времени, необходимого для завершения таможенной процедуры таможенного транзита.

Транспортные средства, которые перевозят товары, находящиеся под таможенным контролем, могут въезжать на указанную территорию в любое время суток.

Плата не взимается за въезд транспортного средства, перевозящего товары, находящиеся под таможенным контролем, на территорию склада временного хранения. Также плата не может взиматься при нахождении транспорта на территории склада в течение времени, необходимого для завершения таможенной процедуры таможенного транзита.

К обустройству, оборудованию и месту нахождения открытого склада для временного хранения товаров предъявляются следующие требования, изображенные на рисунке 3:

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

– расположение помещений, предназначенных для склада временного хранения открытого типа, только в наземных зданиях или сооружениях, относящихся к недвижимости;

– наличие обустроенного места для проведения таможенного досмотра товаров и транспортных средств, позволяющего осуществлять таможенный досмотр в любое время года без нанесения ущерба досматриваемым товарам;

– ограждение прилегающей охраняющей территории с твердым покрытием. Если технологические особенности функционирования склада временного хранения делают невозможным либо нецелесообразным ограждение прилегающей территории, то по решению таможи указанная территория может быть обозначена в порядке, установленном для обозначения зон таможенного контроля;

– ограждение либо обозначение на местности открытой площадки, если она используется в качестве склада временного хранения. Должна учитываться специфика склада в зависимости от вида транспорта при перемещении товаров и транспортных средств от таможенной границы Российской Федерации до склада временного хранения;

– территория склада временного хранения не должна включать объекты, не связанные с функционированием склада временного хранения и обеспечением его работы;

– наличие на складе временного хранения обустроенного и специально приспособленного помещения, предназначенного для хранения товаров, которые могут причинить вред другим товарам или требуют особых условий хранения, если на указанном складе предполагается хранение таких товаров;

Рисунок 3 – Требования к обустройству, оборудованию и месту нахождения открытого склада временного хранения

К этому списку еще необходимы следующие требования к обустройству, оборудованию, а также месту нахождения склада временного хранения, указанные на рисунке 4.

- наличие контрольно-пропускных пунктов и соответствующих средств обеспечения контроля за перемещением товаров и транспортных средств через границы территории склада временного хранения;
- обеспечение техническими средствами таможенного контроля делящихся и радиоактивных материалов, необходимость, количество и тип которых таможенный орган устанавливает при соблюдении технических регламентов и национальных стандартов, действующих в РФ. Тип технических средств для проведения радиационного контроля и критерии принятия решений об их необходимости и о количестве определяет федеральный орган исполнительной власти который осуществляет функции по контролю и надзору в области таможенного дела;
- наличие досмотровой рентгеновской техники. Ее тип и критерии принятия решений о ее необходимости и количестве определяет федеральный орган исполнительной власти, осуществляющий функции по контролю и надзору в области таможенного дела;
- наличие весового оборудования с различными пределами взвешивания, обеспечивающего возможность взвешивания товаров, предполагаемых для размещения на складе временного хранения.
- наличие автоматизированной системы учета товаров, совместимой с программными продуктами;
- наличие телефонной связи, оргтехники и множительной техники;
- обеспечение информационного взаимодействия между владельцем склада временного хранения и таможенным органом через личный кабинет

Рисунок 4 – Требования к обустройству, оборудованию и месту нахождения открытого склада временного хранения

Склады временного хранения также должны быть оборудованы погрузочно-разгрузочной техникой, к примеру, автопогрузчиками, электропогрузчиками и

электрокарами, механическими тележками, кранами, подъемниками и иной погрузочно-разгрузочной техникой.

Склад временного хранения находится в пределах неразрывной по периметру территории, не может располагаться на передвижных транспортных средствах.

Требования, которые необходимы к обустройству, оборудованию, месту нахождения склада временного хранения для оборудования автоматизированной ячеечной системы хранения товаров, и прилегающей территории к нему, определяются федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по контролю и надзору в области таможенного дела [7].

По решению таможенного органа требования к обустройству, оборудованию и месту нахождения складов закрытого типа применяются следующие, перечисленные на рисунке 5:

- наличие подъездных путей (в зависимости от вида транспорта);
- расположение помещений, предназначенных для склада временного хранения открытого типа, только в наземных зданиях или сооружениях, относящихся к недвижимости;
- наличие обустроенного места для проведения таможенного досмотра товаров и транспортных средств, позволяющего осуществлять таможенный досмотр в любое время года без нанесения ущерба досматриваемым товарам;
- ограждение прилегающей охраняющей территории с твердым покрытием. Если технологические особенности функционирования склада временного хранения делают невозможным либо нецелесообразным ограждение прилегающей территории, то по решению таможни указанная территория может быть обозначена в порядке, установленном для обозначения зон таможенного контроля;
- ограждение либо обозначение на местности открытой площадки, если она используется в качестве склада временного хранения. Должна учитываться специфика склада в зависимости от вида транспорта при перемещении товаров и транспортных средств от таможенной границы Российской Федерации до склада временного хранения;
- наличие на складе временного хранения обустроенного и специально приспособленного помещения, предназначенного для хранения товаров, которые могут причинить вред другим товарам или требуют особых условий хранения, если на указанном складе предполагается хранение таких товаров;

Рисунок 5 – Требования к обустройству, оборудованию и месту нахождения закрытого склада временного хранения

В этот же список требований входят следующие показатели, указанные на рисунке 6:

- наличие контрольно-пропускных пунктов и соответствующих средств обеспечения контроля за перемещением товаров и транспортных средств через границы территории склада временного хранения;
- обеспечение техническими средствами таможенного контроля делящихся и радиоактивных материалов, необходимость, количество и тип которых таможенный орган устанавливает при соблюдении технических регламентов и национальных стандартов, действующих в РФ. Тип технических средств для проведения радиационного контроля и критерии принятия решений об их необходимости и о количестве определяет федеральный орган исполнительной власти который осуществляет функции по контролю и надзору в области таможенного дела;
- наличие досмотровой рентгеновской техники. Ее тип и критерии принятия решений о ее необходимости и количестве определяет федеральный орган исполнительной власти, осуществляющий функции по контролю и надзору в области таможенного дела;
- наличие автоматизированной системы учета товаров, совместимой с программными продуктами;
- наличие телефонной связи, оргтехники и множительной техники;
- обеспечение информационного взаимодействия между владельцем склада временного хранения и таможенным органом через личный кабинет

Рисунок 6 – Требования к обустройству, оборудованию и месту нахождения закрытого склада временного хранения

Склад временного хранения закрытого типа не может располагаться на передвижных транспортных средствах или передвижном транспортном оборудовании любых видов [1].

Помимо требований к местам нахождения склада временного хранения и его оснащению, существует определение полезного объема и полезной площади склада временного хранения, согласно статье 359 ТК ЕАЭС.

Полезным объемом и (или) полезной площадью склада временного хранения

можно считать общим объемом помещения и (или) общей площадью открытой площадки, которых заявитель планирует использовать для осуществления хранения товаров, находящихся под таможенным контролем. Для этого необходим учет требований санитарно-эпидемиологического контроля, пожарного надзора и иных видов государственного контроля, которые установлены законодательством РФ.

В полезный объем и (или) полезную площадь склада временного хранения не включаются:

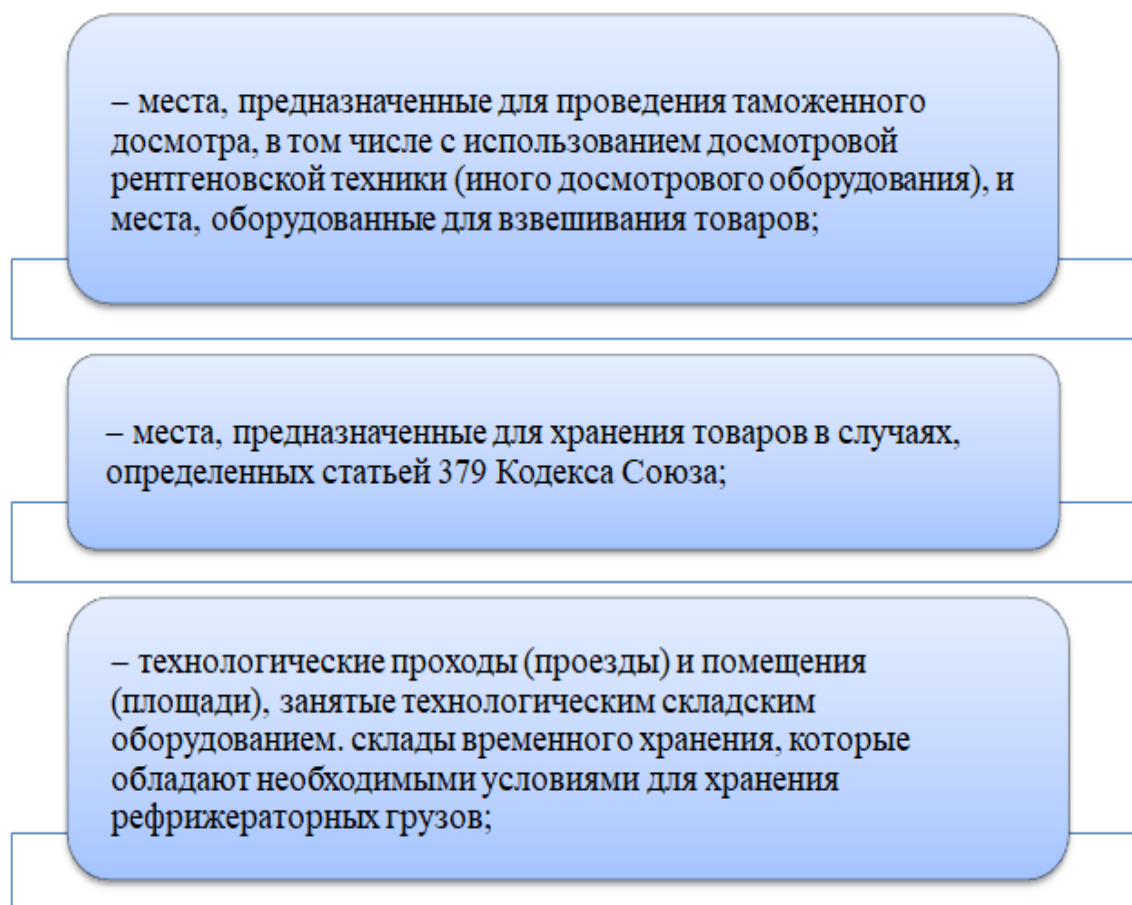


Рисунок 7 – Места, не включающиеся в полезный объем и (или) полезную площадь склада временного хранения

Полезный объем и (или) полезная площадь склада временного хранения определяются заявителем самостоятельно с составлением соответствующей расчетной документации, предоставляемой таможенному органу при включении в реестр владельцев складов временного хранения.

1.3 Условия включения в реестр владельцев складов временного хранения

Владелец склада временного хранения – это российское юридическое лицо, которое включено в соответствующий реестр владельцев складов временного хранения, представленный в Приложении А. Основная функция, которую выполняет владелец склада временного хранения, – обеспечение хранения товаров, находящихся под таможенным контролем на условиях, установленных таможенным законодательством [19].

Владелец склада временного хранения осуществляет хранение на складе временного хранения товаров, находящихся под таможенным контролем, в случаях и на условиях, которые установлены настоящим Кодексом.

Отношения владельца склада временного хранения с декларантами или иными заинтересованными лицами строятся на договорной основе [2].

Владелец склада имеет право ограничить сферу своей деятельности путем определения типа склада временного хранения, согласно статье 354 «Владелец склада временного хранения» ТК ЕАЭС.

Отношения осуществляются на основе договора между владельцем склада временного хранения и декларантами или лицами, которые помещают товары на временное хранение.

Не допустимо сделать отказ владельцу склада от заключения договора, если имеется у него возможность осуществить хранение товаров. Исключением является случай, когда исполнение такого договора будет выходить за сферу деятельности, которая ограничена владельцем склада временного хранения или, когда есть достаточные основания догадываться, что действия или бездействие лица, помещающего товары на хранение, являются противоправными и влекущими уголовную либо административную ответственность в области таможенного дела. Владелец склада не имеет право оказывать предпочтение одному лицу перед другим лицом в отношении заключения договора. Существует исключение предоставления льгот в отношении цены и иных условий договора для отдельных категорий представляемых лиц [1].

В статье 414 ТК ЕАЭС описываются следующие обязанности владельца склада временного хранения, перечисленные на рисунке 8.

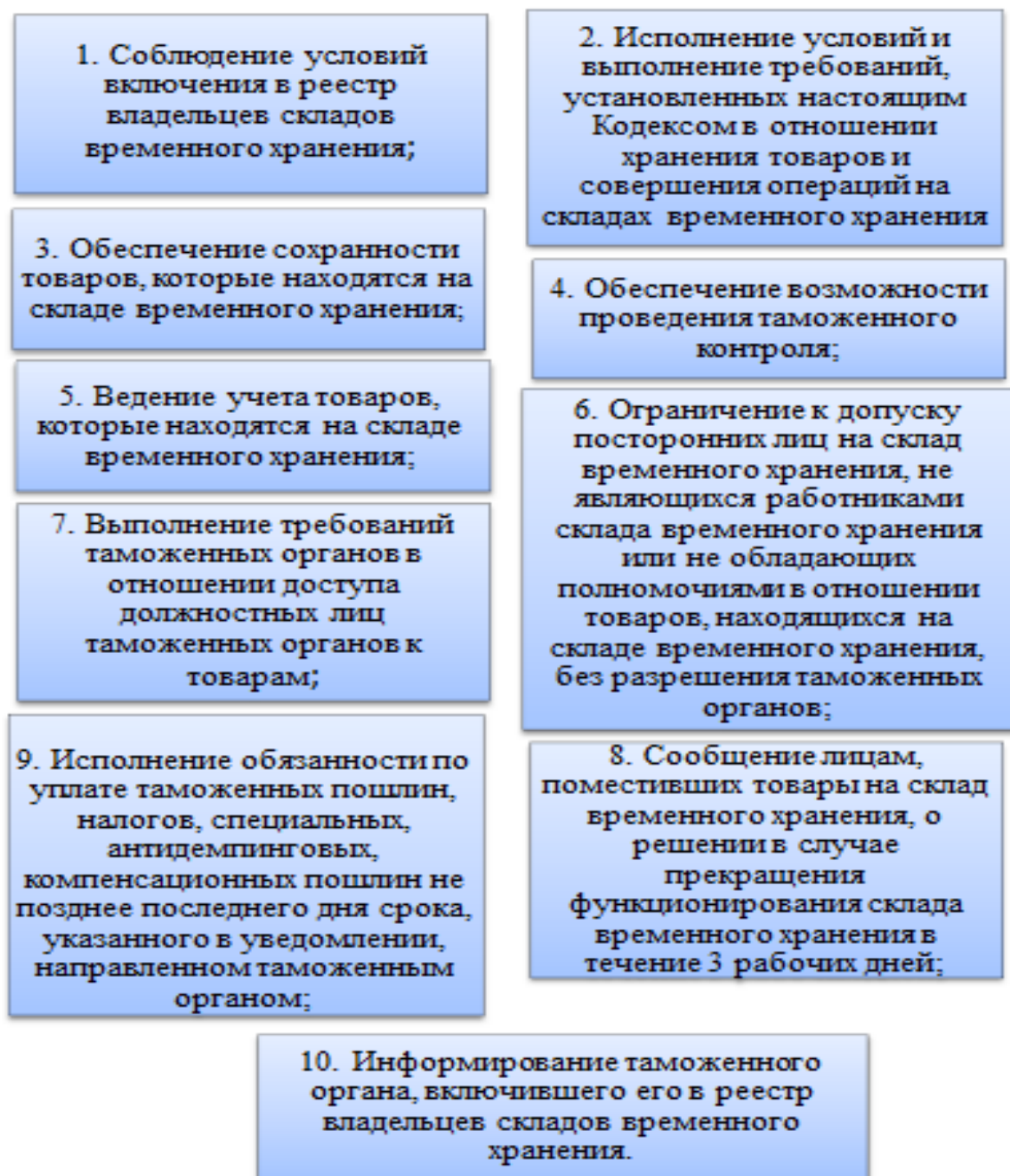


Рисунок 8 – Обязанности владельца склада временного хранения

Включение в реестр владельцев склада временного хранения осуществляется таможенной. Той таможенной, в регионе деятельности которой фактически расположены складские помещения, а также открытые площадки. Данные площадки предназначаются для использования в качестве склада временного

хранения на основании заявления. Включение юридического лица в реестр владельцев складов временного хранения оформляется решением таможенного органа в письменной форме. Далее решение таможенного органа подтверждается выдачей свидетельства о включении в реестр руководителю или иному уполномоченному представителю юридического лица под расписку или иным способом, подтверждающим факт и дату его получения. Данное свидетельство о включении в реестр владельцев складов временного хранения представлено в Приложении Б. Выдается такое свидетельство в течение 3 рабочих дней со дня принятия такого решения [3].

Свидетельство о включении в реестр владельцев складов временного хранения содержит следующую информацию, указанную на рисунке 9.



Рисунок 9 – Содержание свидетельства о включении в реестр владельцев складов временного хранения

Таможенный орган имеет полномочия принимать решение об отказе во включении в реестр владельцев складов временного хранения в указанный срок.

Такое бывает в случаях, если не соблюдаются условия включения в реестр, а также, если не представляются предусмотренные документы. Если же не представляются документы, которые подтверждают предоставление таможенному органу обеспечения уплаты таможенных пошлин, налогов в установленный срок, то таможенный орган в течение 10 дней принимает решение об отказе во включении в реестр. Решение об отказе во включении в реестр владельцев складов временного хранения доводится до руководителя или иного уполномоченного представителя юридического лица в письменной форме не позднее трех рабочих дней со дня принятия такого решения.

Непосредственно Федеральный орган исполнительной власти, осуществляющий функции по контролю и надзору в области таможенного дела, ведет реестры владельцев складов временного хранения[8].

Реестры владельцев складов временного хранения должны вестись только в электронном виде по формам. Соответствующие формы должны определяться федеральным органом исполнительной власти, который непосредственно осуществляет такие функции как процесс контроля и надзора в области таможенного дела [18].

Реестры формируются на основании принимаемых уполномоченными таможенными органами решений о включении юридических лиц в соответствующие реестры лиц. Данные юридические лица, включенные в реестр, осуществляют деятельность в сфере таможенного дела. Также данные лица имеют полномочия об исключении юридических лиц из таких реестров, о внесении изменений в эти реестры. Изменения в электронные формы реестров, вносятся в течение трех рабочих дней со дня принятия уполномоченным таможенным органом соответствующего решения [16].

Федеральный орган исполнительной власти, осуществляющий функции по контролю и надзору в области таможенного дела, обеспечивает регулярное размещение реестров на своем официальном сайте в сети «Интернет».

Размещение реестров на соответствующем сайте должно происходить не реже одного раза в месяц, [1].

Условиями включения в реестр владельцев складов временного хранения юридического лица, которые претендуют на осуществление деятельности в качестве владельца склада временного хранения, являются:

– нахождение в собственности, хозяйственном ведении, оперативном управлении или аренде сооружений, помещений, а также частей помещений и открытых площадок, предназначенных для использования в качестве склада временного хранения и отвечающих требованиям. Если сооружения, помещения и их части и открытые площадки находятся в аренде, на день подачи заявления о включении в реестр владельцев складов временного хранения, договор аренды в отношении таких сооружений, помещений и открытых площадок должен быть заключен на срок не менее 1 года;

– наличие договора страхования риска гражданской ответственности владельца склада временного хранения, которая может наступить вследствие причинения вреда товарам других лиц, находящимся на хранении, или нарушения иных условий договоров хранения с другими лицами, на страховую сумму. Размер страховой суммы, которую страховщик обязуется при наступлении каждого страхового случая возместить вред лицам, рассчитывается исходя из полезной площади. Расчеты должны вестись таким образом, если в качестве склада временного хранения используется открытая площадка, и полезного объема, если в качестве склада временного хранения используется помещение. Такое можно определяется из расчета три тысячи пятьсот рублей за каждый полный и неполный квадратный метр полезной площади. Также можно определить из расчета одна тысяча рублей за каждый полный и неполный кубический метр полезного объема. Полученная сумма не может составлять менее двух миллионов рублей. Причинение вреда таким лицам, чьим имущественным интересам он причинен. В соответствии с договором 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.

К владельцам складов временного хранения закрытого типа, предназначенных для хранения товаров владельца склада, не применяются, указанные на рисунке 10.

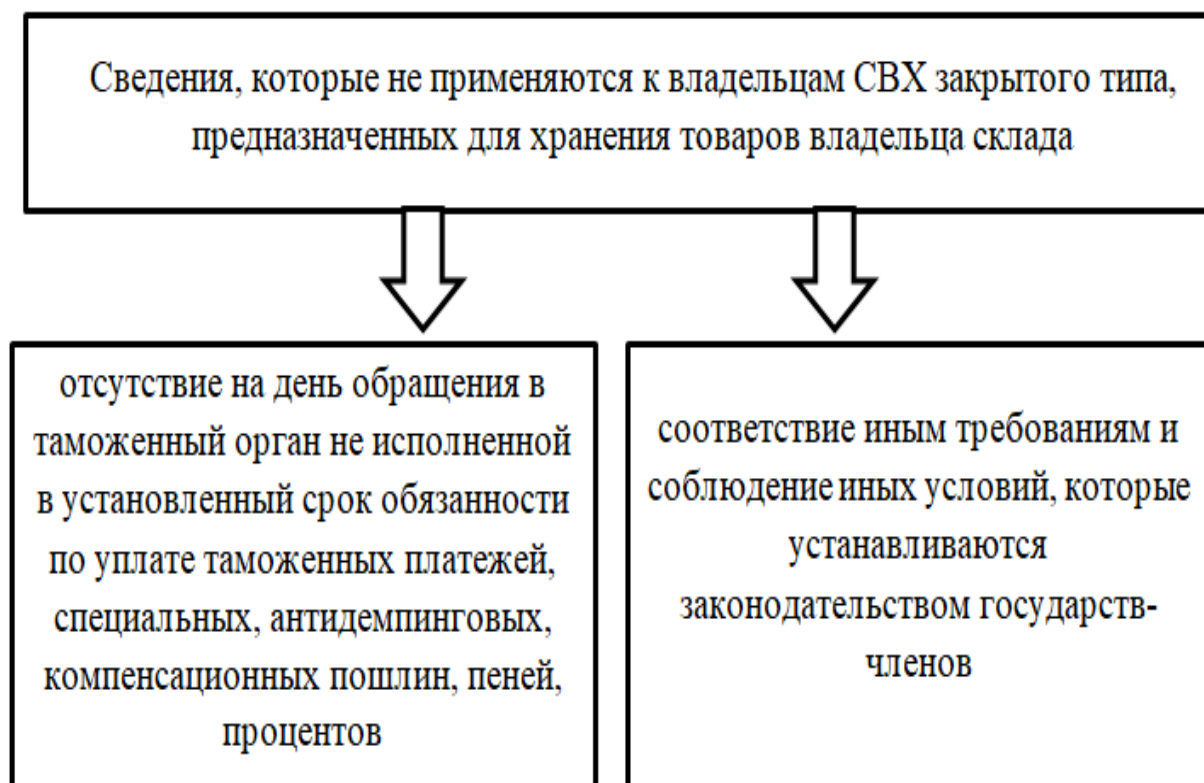


Рисунок 10 – Сведения, которые не применяются к владельцам СВХ закрытого типа, предназначенных для хранения товаров владельца склада

Существуют также дополнительные условия для включения юридического лица в реестр владельцев складов временного хранения. Первым условием является – предъявление обеспечения по исполнению обязанностей юридического лица. Такое лицо выступает в качестве владельца склада временного хранения. Вторым условием является отсутствие у юридического лица фактов по привлечению к административной ответственности за правонарушения в области таможенного дела. Должно быть отсутствие фактов по привлечению два и более раза в течение одного года до дня обращения в таможенный орган. Правонарушения могут быть предусмотрены статьей 16.5, частью 1 статьи 16.9, статьями 16.13, 16.14, 16.15, частями 2 и 3 статьи 16.23 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях. Все указанные статьи

связаны с осуществлением деятельности в качестве владельца склада временного хранения и допущенные в регионе деятельности этого же таможенного органа.

Третьим условием для включения юридического лица в реестр владельцев складов временного хранения будет являться нахождение в собственности, хозяйственном ведении, оперативном управлении или аренде территории. Такое условие действует, если на склад временного хранения транспортируются товары под таможенной процедурой таможенного транзита. Если же данная территория находится в аренде, то договор аренды в отношении этой территории должен быть заключен на срок не менее одного года. Территория должна находиться в аренде на день подачи заявления о включении в реестр владельцев складов временного хранения.

Четвертым пунктом будет являться регистрация в личном кабинете для включения в реестр владельцев складов временного хранения.

Пятым условием для включения юридического лица в реестр является представление документов, которые зарегистрированы в федеральном органе исполнительной власти. Данный орган осуществляет функции по государственной регистрации прав на недвижимое имущество и также сделок с ним.

Также будет являться условием для включения юридического лица в реестр – это наличие согласования федерального органа исполнительной власти. Данный орган исполнительной власти осуществляет функции по работе и осуществлению государственной политики, нормативно-правовое регулирование, управление государственным имуществом. Федеральный орган исполнительной власти оказывает государственные услуги в сфере обустройства Государственной границы РФ, создания, развития и обеспечения деятельности пунктов пропуска через Государственную границу РФ и мест пересечения Государственной границы РФ. Помимо этого орган исполнительной власти реализует функции государственного заказчика в этой сфере, если склад временного хранения находится в пределах пункта пропуска через Государственную границу РФ.

Склад временного хранения считается учрежденным со дня, следующего за днем включения юридического лица в реестр владельцев складов временного хранения [1].

Казенные предприятия, а также сюда входят организации и государственные унитарные предприятия, которые не подлежат включению в реестр владельцев складов временного хранения [2].

Существуют определенные основания для исключения владельца склада временного хранения из реестра владельцев складов временного хранения, представленные на рисунке 11.



Рисунок 11 – Основания для исключения владельца склада временного хранения из реестра владельцев складов временного хранения

Законодательством государств-членов могут быть установлены иные основания для исключения владельца склада временного хранения из реестра владельцев складов временного хранения [1].

В соответствии с порядком включения в реестр владельцев складов временного хранения заинтересованное лицо подает заявление в таможенный орган о включении в реестр владельцев складов временного хранения. Данное заявление должно содержать следующие сведения, перечисленные на рисунке 12.

обращение заявителя в таможенный орган с просьбой о включении в реестр владельцев складов временного хранения

сведения о наименовании, об организационно-правовой форме, о месте нахождения, об открытых банковских счетах заявителя, которые будут использоваться заявителем при осуществлении им деятельности в качестве владельца склада временного хранения

сведения о типе склада временного хранения (для склада временного хранения закрытого типа)

сведения о предназначенных для использования в качестве склада временного хранения помещениях и (или) об открытых площадках, находящихся во владении заявителя, об их месте нахождения, обустройстве, оборудовании и о материально-техническом оснащении

сведения о договоре страхования риска гражданской ответственности заявителя

сведения о предоставлении обеспечения исполнения обязанностей юридического лица, осуществляющего деятельность в качестве владельца склада временного хранения

сведения о размерах полезного объема помещения и (или) полезной площади открытой площадки, предназначенных для использования в качестве склада временного хранения

Рисунок 12 – Сведения, содержащиеся в заявлении о включении в реестр владельцев складов временного хранения

К заявлению о включении в реестр владельцев складов временного хранения должны прилагаться следующие документы, подтверждающие заявленные сведения, указанные на рисунок 13.

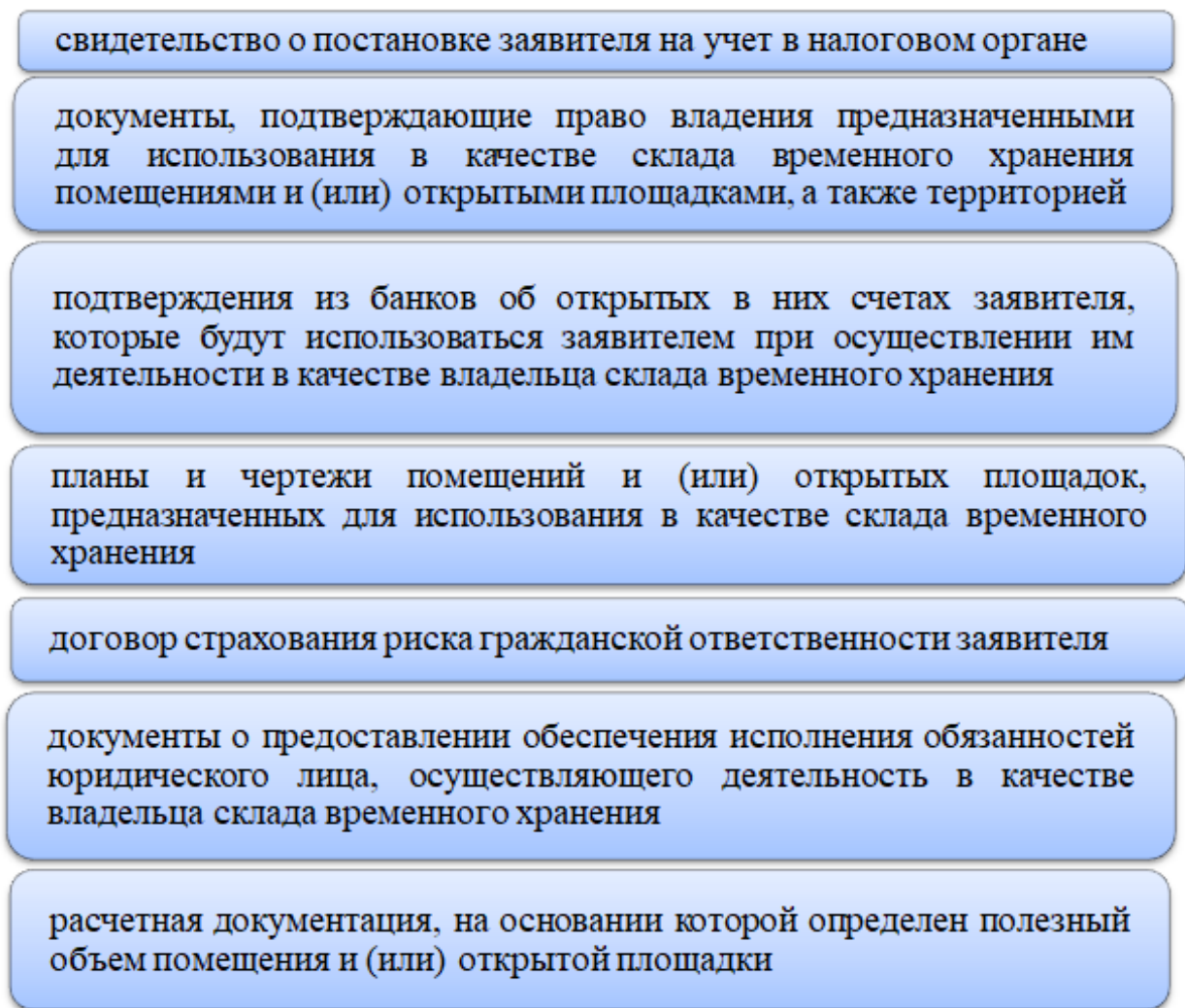


Рисунок 13 – Прилагаемые документы к заявлению о включении в реестр владельцев складов временного хранения

К данному списку прилагаемых документов к заявлению о включении в реестр владельцев складов временного хранения относятся разрешительные документы. Разрешительные документы подтверждают право заявителя осуществлять хранение товаров отдельных категорий, если наличие таких документов предусмотрено законодательством РФ. Такие разрешительные документы используются в случае, если заявитель планирует хранение товаров, требующих таких разрешительных документов.

Вместе с документами заявитель имеет право представить документ, подтверждающий факт внесения записи о нем в единый государственный реестр юридических лиц.

В случае, если заявитель самостоятельно не представил документ, подтверждающий факт внесения записи о нем в единый государственный реестр юридических лиц, таможенный орган делает запрос сведений о заявителе. Такие сведения должны содержаться в едином государственном реестре юридических лиц. Такие сведения содержатся с использованием единой системы межведомственного электронного взаимодействия в федеральном органе исполнительной власти. В соответствии с этим, данный орган осуществляет государственную регистрацию юридических лиц, физических лиц в качестве индивидуальных предпринимателей [1].

Таможенный орган рассматривает заявление о включении в реестр владельцев складов временного хранения, который изображен на рисунке 14 в срок, не превышающий 30 дней со дня его получения, и принимает решение о включении или об отказе во включении юридического лица в данный реестр [15].

Заявление
о включении в реестр владельцев складов временного хранения

Начальнику _____
(наименование таможни)

(инициалы, фамилия)

" " _____ г.
(дата)

(полное наименование организации с указанием организационно-правовой формы)

просит включить в реестр владельцев складов временного хранения

Рисунок 14 – Заявление о включении в реестр владельцев складов временного хранения

В случае если заявителем вместе с заявлением о включении в реестр не были представлены документы, подтверждающие предоставление таможенному органу соответствующего обеспечения уплаты таможенных пошлин, налогов, то в таком

случае при соблюдении иных условий таможенный орган принимает предварительное решение о соблюдении этих условий. Далее таможенный орган и уведомляет об этом заявителя в пределах указанного срока. Решение о включении юридического лица в данный реестр таможенный орган принимает не позднее 10 дней после дня представления заявителем таможенному органу документов. Такие документы должны подтверждать предоставление соответствующего обеспечения уплаты таможенных пошлин, налогов.

Если при контроле документов и сведений, предоставленных заявителем, таможенный орган выявляет их несоответствие требованиям законодательства РФ о порядке их составления и выдачи, содержат противоречивую либо неразборчивую информацию либо в представленных документах имеются правки. В данном случае таможенный орган будет рассматривать заявление о включении в реестр, и вправе осуществить запрос у третьих лиц. Запрос также необходимо выполнить у государственных органов документов, которые бы подтверждали сведения, указанные юридическим лицом. Указанные лица и государственные органы обязаны в течение 10 дней со дня получения запроса представить запрашиваемые документы. В этом случае общий срок рассмотрения заявления о включении в реестр не может превышать 40 дней со дня получения такого заявления.

Кроме проверки комплекта документов и сведений, представленных в них, таможенный орган осуществляет проверку соответствия. Данные соответствия заявлены в качестве склада временного хранения помещений и территорий, требованиям и условиям. Соответствующие условия и требования устанавливаются таможенным законодательством путем таможенного осмотра этих помещений, а также территорий.

На данный момент в таможенном законодательстве существует определенный размер обеспечения исполнения обязанностей юридического лица, осуществляющего деятельность в качестве владельца склада временного хранения, указанный на рисунке 15.

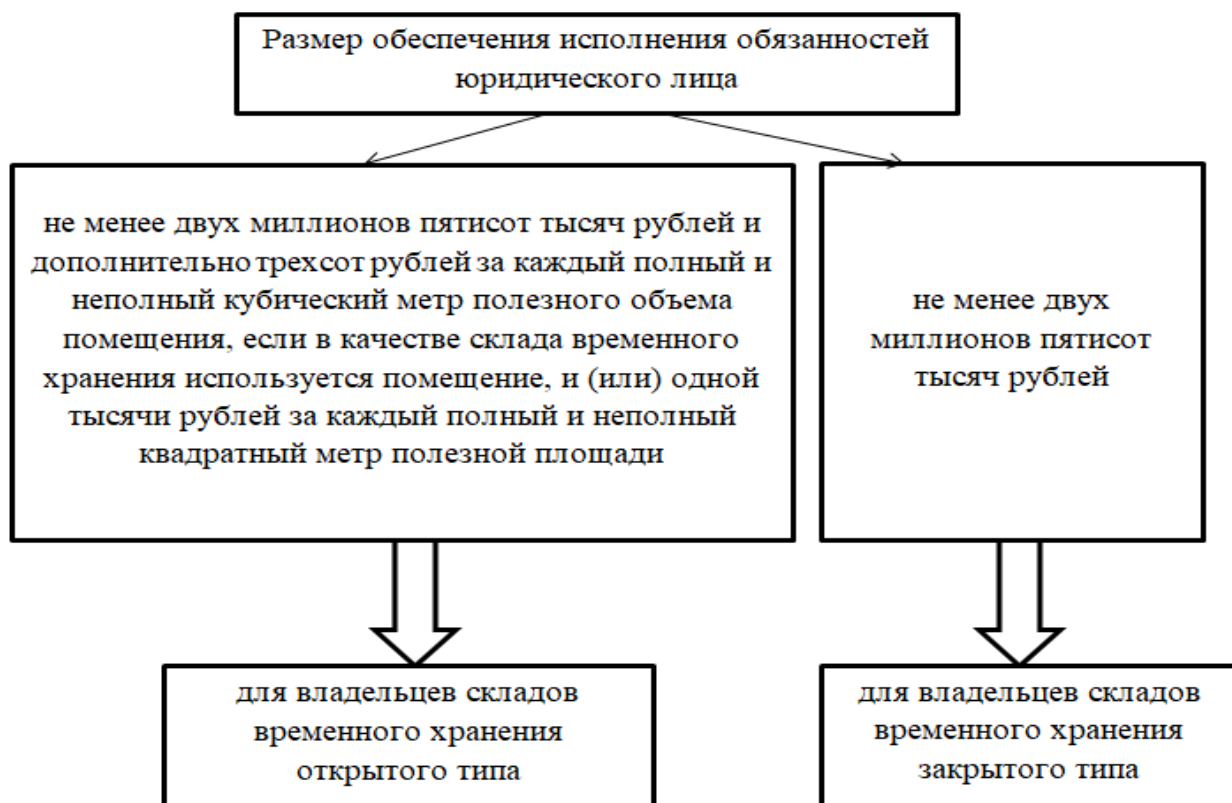


Рисунок 15 – Размер обеспечения исполнения обязанностей юридического лица

1.4 Порядок помещения товаров на склады временного хранения

Для помещения товаров на временное хранение, перевозчик или иное лицо, которое обладает полномочиями в отношении товаров, должно представить таможенному органу транспортные, коммерческие и (или) таможенные документы. Данные документы содержат сведения о товарах, отправителе и получателе товаров, стране их отправления и стране назначения, либо документ, содержащий сведения о номере регистрации предварительной информации, представленной в виде электронного документа.

Подача документов таможенному органу осуществляется в электронном виде.

Далее таможенный орган регистрирует документы, представленные для помещения товаров на временное хранение, не позднее 1 часа с момента подачи таких документов таможенному органу. После этого выдает перевозчику или

иному лицу, которое обладает полномочиями в отношении товаров, подтверждение о регистрации документов, изображенного на рисунке 16.

**Подтверждение о регистрации документов, представленных
для помещения товаров на временное хранение**

(наименование таможенного поста)

Подтверждается, что в ____ « ____ » _____ 20 ____ г. зарегистрированы
(время и дата регистрации документов)

документы, представленные _____
(организационно-правовая форма и наименование лица, представившего документы)

В ____ « ____ » _____ 20 ____ г.
(время и дата представления документов)

подпись должностного лица таможенного поста,
зарегистрировавшего документы

расшифровка подписи

Рисунок 16 – Подтверждение о регистрации документов, представленных для помещения товаров на временное хранение

Порядок осуществления таможенным органом таможенных операций устанавливается в соответствии с законодательством государств-членов о таможенном регулировании. Таможенные операции связаны с регистрацией документов, которые представлены для помещения товаров на временное хранение. Также представлены эти документы для выдачи подтверждения об их регистраций.

Товары считаются находящимися на временном хранении после регистрации таможенным органом документов, которые были представлены для помещения товаров на временное хранение.

Далее заполняется журнал регистрации документов, которые представлены для помещения товаров на временное хранение, указанных в образце данного журнала регистрации документов на рисунке 17.

**Образец журнала регистрации документов, представленных
для помещения товаров на временное хранение**

(наименование таможенного органа)

№ п/п	Дата и время представления документов	Время регистрации документов	Регистрационный номер	Наименование перевозчика (уполномоченного лица), представившего документы	Сведения о представленных товаротранспортных накладных и товаросопроводительных документах	Количество листов во всех представленных документах	Место временного хранения	Меры по обеспечению таможенного законодательства Таможенного союза и законодательства Российской Федерации о таможенном деле	Срок размещения товаров на складах временного хранения или иных местах временного хранения	Примечание
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11

Рисунок 17 – Образец журнала регистрации документов, представленных для помещения товаров на временное хранение

Помещение на временное хранение товаров для личного пользования иностранного физического лица, у которого есть намерение переселиться на постоянное место жительства в государство-член, получить статус беженца, а также вынужденного переселенца, осуществляется следующим образом. Иностранное лицо должен предоставить таможенному органу заявление в произвольной форме. В этой форме должны указываться сведения, которые определяются Комиссией. В данную форму необходимо приложить документы, а также иных документов, которые подтверждают намерение иностранного лица переселиться на постоянное место жительства в государство-член, либо получить статус беженца, а также вынужденного переселенца.

В случае доставки товаров в сооружения, помещения, их частей и (или) на открытые площадки, а также части открытых площадок уполномоченного экономического оператора, имеющего свидетельства второго или третьего типа, являющиеся зоной таможенного контроля. В таком случае таможенные операции, связанные с помещением товаров на временное хранение, совершаются с учетом статьи 440 ТК ЕАЭС [1].

Согласно статье 101 ТК ЕАЭС срок временного хранения товаров исчисляется со дня, следующего за днем регистрации таможенным органом документов, представленных для помещения товаров на временное хранение, и составляет 4 месяца, за исключением некоторых случаев.

Комиссия вправе определять для отдельных категорий товаров срок временного хранения менее срока, составляющего 4 месяца.

Срок временного хранения составляет 6 месяцев в отношении международных почтовых отправок, хранящихся в местах или учреждениях международного почтового обмена, а также в отношении не полученного или не востребованного пассажиром багажа, перемещаемого через таможенную границу Союза воздушным транспортом.

По истечении срока временного хранения товаров товары задерживаются таможенным органом, если выпуск таких товаров не произведен, либо в отношении этих товаров не получено разрешение таможенного органа на убытие товаров с таможенной территории Союза, и если иностранные товары хранятся в местах перемещения товаров через таможенную границу Союза,

Указанные товары могут не задерживаться таможенным органом в случае, если таможенная декларация зарегистрирована таможенным органом до срока временного хранения, но таможенным органом по истечении срока временного хранения товаров не произведен выпуск товаров либо не отказано в выпуске товаров. В случае отказа в выпуске товаров товары, срок временного хранения которых истек, задерживаются таможенным органом [1].

Лица, обладающие полномочиями в отношении товаров, находящихся на временном хранении, вправе совершать с такими товарами операции, необходимые для обеспечения их сохранности в неизменном состоянии, в том числе осматривать и измерять товары, перемещать их в пределах места временного хранения.

Такие операции, как отбор проб и (или) образцов товаров, исправление поврежденной упаковки, вскрытие упаковки для определения количества и (или)

характеристик товаров, а также операции, необходимые для подготовки товаров к последующей перевозке, совершаются с разрешения таможенного органа [1].

Существуют специальные способы предоставления отчетности владельцами складов временного хранения и лицами, получившими разрешение на временное хранение в местах временного хранения товаров, формы отчетов, порядка их заполнения, а также правила и сроки представления отчетности.

Заявление о получении разрешения на временное хранение товаров выглядит следующим образом, представленным на рисунке 18.

Образец
таможни

Начальнику _____

Заявление о получении разрешения на временное хранение товаров

В связи с _____
(обоснование необходимости временного хранения в ином месте временного хранения)

просим разрешить временное хранение по адресу: _____

Сведения об организации _____
(полное наименование организации, юридический и почтовый адрес)

Сведения о владении помещениями (открытыми площадками), предполагаемыми для временного хранения товаров, с указанием реквизитов соответствующих, правоустанавливающих документов

Статус получаемого разрешения (разовое либо генеральное) с приведением соответствующего обоснования

Материально-техническое оснащение предполагаемого места временного хранения _____.
Приложены следующие документы: _____

Руководитель	_____	_____	_____
	(подпись)	(инициалы, фамилия)	печать организации
Главный бухгалтер	_____	_____	_____
	(подпись)	(инициалы, фамилия)	(дата)

Рисунок 18 – Заявление о получении разрешения на временное хранение товаров

Владельцы складов временного хранения и лица, получившие разрешения на временное хранение в местах временного хранения товаров, обязаны вести учет хранимых товаров, находящихся под таможенным контролем, и представлять таможенному посту, в регионе деятельности которого функционирует склад временного хранения, отчеты об их хранении в электронном виде по следующим формам:

ДО-1 - отчет о принятии товаров на временное хранение, который можно рассмотреть в Приложении В;

ДО-2 – отчет о выдаче товаров с СВХ (иного места временного хранения), который содержится в Приложении Г;

ДО-3 – отчет по разовому требованию таможенного органа о товарах, помещенных на СВХ (иное место временного хранения) и выданных с него, содержащегося в Приложении Д.

Отчетность по формам ДО-1, ДО-2 и ДО-3 представляется лицами по структуре и в форматах, определенных альбомом форматов электронных форм документов, предназначенных для организации взаимодействия между информационными системами таможенных органов и информационными системами, предназначенными для представления участниками внешнеэкономической деятельности сведений таможенным органам в электронной форме.

Владелец склада временного хранения или же лицо, получившее разрешение на временное хранение в местах временного хранения товаров, представляет таможенному посту отчет по форме ДО-1 при принятии или после принятия товаров на хранение не позднее окончания рабочего дня, следующего за днем фактического размещения товаров на складах временного хранения.

Отчет по форме ДО-2 представляется владельцем склада временного хранения или лицом, получившим разрешение на временное хранение в местах временного хранения товаров. Предоставляется данный отчет таможенному посту не позднее рабочего дня, следующего за днем вывоза товаров с территории склада временного хранения.

Отчет по форме ДО-3 формируется по разовому требованию таможенного органа и представляется владельцем склада или лицом, получившим разрешение на временное хранение в местах временного хранения товаров, таможенному органу не позднее рабочего дня, следующего за днем получения указанного требования таможенного органа.

Заполнение отчета по форме ДО-1 включает в себя заполнение владельцем склада временного хранения или лицом, получившим разрешение на временное хранение в местах временного хранения товаров, всех предусмотренных данным отчетом граф с указанием в них сведений о товарах, принятых на хранение, с учетом следующих особенностей.

Заполнение отчета по форме ДО-2 включает в себя заполнение владельцем склада временного хранения или лицом, получившим разрешение на временное хранение в местах временного хранения товаров, всех предусмотренных данным отчетом граф с указанием в них сведений о товарах, помещенных под таможенную процедуру либо выданных с территории склада временного хранения.

Заполнение отчета по форме ДО-3 включает в себя заполнение владельцем склада временного хранения или лицом, получившим разрешение на временное хранение в местах временного хранения товаров, всех предусмотренных данным отчетом граф с указанием в них сведений о товарах, помещенных на склад временного хранения и выданных, с учетом следующего.

В отчет по форме ДО-3 включаются сведения обо всех товарах, которые в отчетный период находились на временном хранении.

Таможенный пост проверяет полноту и достоверность сведений, указанных в принятых отчетах, и регистрирует их в журнале регистрации документов отчета, представленного на рисунке 19.

Образец журнала регистрации документов отчета

№ п/п	Наименование таможенного поста	ФИО должностного лица таможенного поста, принявшего отчетность	Наименование юридического лица, подавшего отчетность	Форма отчетности	Регистрационный номер отчетности
1	2	3	4	5	6

Рисунок 19 – Образец журнала регистрации документов отчета

Представленным отчетам присваивается номер, формируемый по схеме, изображенный на рисунке 20.

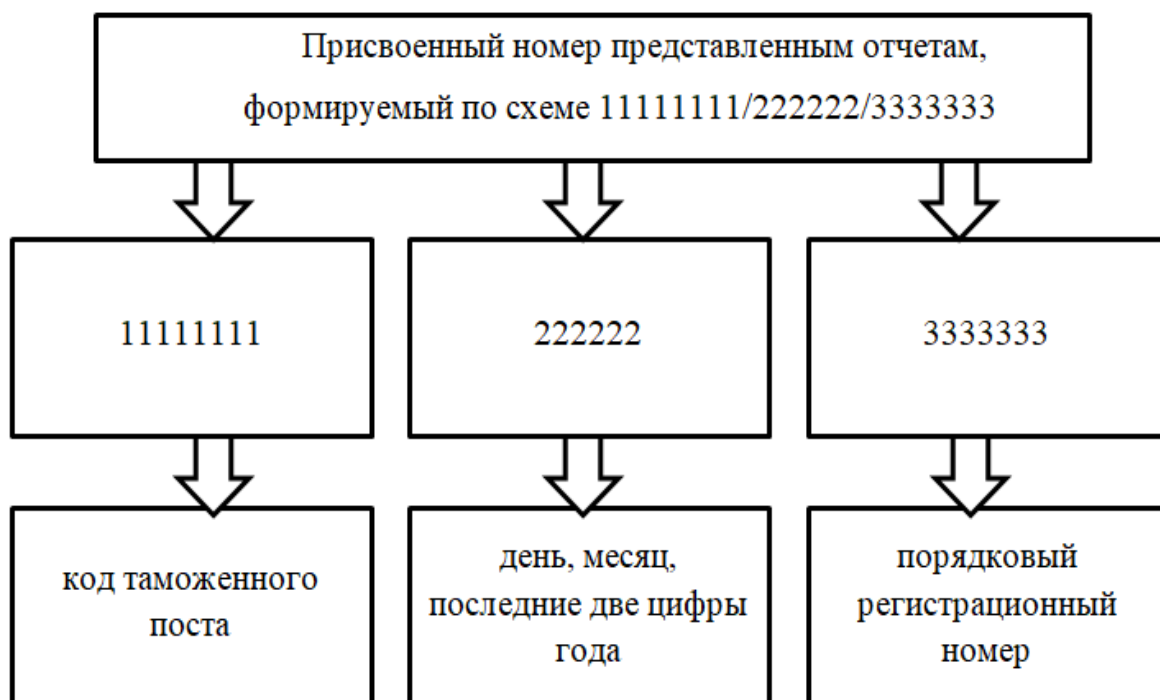


Рисунок 20 – Присвоенный номер представленным отчетам

Журнал регистрации документов отчета ведется отдельно для отчетов по формам ДО-1, ДО-2, ДО-3 и имеет единую сквозную нумерацию в пределах календарного года для всех складов временного хранения, функционирующих в регионе деятельности таможенного поста [4].

Выводы по первой главе

Временное хранение предполагает хранение иностранных товаров в специально отведенных для этого местах до их выпуска под какую либо таможенную процедуру или до совершения в отношении их других действий. Товары, которые помещаются на временное хранение, находятся под таможенным контролем. Непосредственно таможенный контроль представляет собой совокупность совершаемых таможенными органами действий, направленных на проверку и (или) обеспечение соблюдения международных договоров и актов в сфере таможенного регулирования и законодательства государств-членов о таможенном регулировании. Таможенным органам необходимо вести

таможенный контроль и в том числе над владельцами складов временного хранения.

Владельцами складов временного хранения являются российские юридические лица, которые включены в соответствующий реестр владельцев складов временного хранения. Основная функция, выполняемая владельцами складов временного хранения, – это обеспечение хранения товаров, находящихся под таможенным контролем на условиях, установленных таможенным законодательством. Владельцы складов временного хранения и лица, получившие разрешения на временное хранение в местах временного хранения товаров, обязаны вести учет хранимых товаров, находящихся под таможенным контролем, и представлять таможенному посту отчеты об их хранении в электронном виде по установленным таможенным законодательством формам.

2 ПОРЯДОК ПРОВЕДЕНИЯ ТАМОЖЕННОГО КОНТРОЛЯ В ОТНОШЕНИИ ВЛАДЕЛЬЦЕВ СКЛАДОВ ВРЕМЕННОГО ХРАНЕНИЯ

2.1 Подготовительные мероприятия, предшествующие назначению таможенной проверки в отношении владельцев складов временного хранения

Как нам известно, таможенные органы выполняют контроль над деятельностью владельцев складов временного хранения согласно действующему законодательству. В соответствии со статьями 330, 331, 332 и 333 ТК ЕАЭС подразделениями таможенного контроля после выпуска товаров при проведении проверок владельцев складов временного хранения могут применяться такие формы таможенного контроля как, таможенный осмотр помещений и территорий, таможенные проверки.

Таможенным законодательством должны устанавливаться таможенные проверки, непосредственно которые осуществляются таможенными органами. Все это необходимо для целей соблюдения определенными лицами условий и требований. Данные цели должно устанавливать таможенное законодательство.

Чтобы провести таможенный контроль после выпуска товаров нужно провести подготовительные мероприятия. В течение подготовительных подразделения таможенного контроля после выпуска товаров исследую такую информацию, как:

- дело владельца склада временного хранения. Данное дело владельца склада должно находиться в специальном структурном подразделении таможенного органа. Чаще всего данное дело находится в отделе таможенных процедур и таможенного контроля (ОТПиТК);
- выписку из Единого государственного реестра юридических лиц (ЕГРЮЛ)
- сведения, которые получены из налоговых органов;
- сведения организации. Данная организация должна являться страхователем риска гражданской ответственности;
- данные, запрошенные у лиц. У тех лиц, которые будут считаться арендодателями земли, зданий, помещений, оборудования, а также и других

объектов;

- документы и сведения. Те документы, которые представлены обслуживающими банками, а также данные о банковской гарантии;

- необходимые материалы, взятые из других контролирующих органов. Такими органами могут быть, которые выполняют контроль за соблюдением правил пожарной безопасности. Ими также могут быть органы, осуществляющие аттестации. освидетельствование техники и оборудования. Могут быть органы из территориальных органов Россельхознадзора России и другие контролирующие органы;

- информацию таможенного органа о разрешениях на совершение определенных операций с товарами на складах временного хранения, о взятых отборах проб и образцов;

- сведения, которые могут содержаться в базе данных отчетности. В такой отчетности указываются данные о помещении товаров на склад временного хранения и о выдаче товаров со склада временного хранения;

- информацию о таможенном декларировании товаров. Такая информация может находиться и содержаться в базе данных ДТ и ТПО;

- сведения из базы данных «Правоохрана - поиск»;

- информация из учетно-регистрационного отдела таможенного органа;

- данные о закрытии доставки товаров и выданных владельцу склада временного хранения расписках. Такая документация может храниться на таможенном посту, в зоне действия которого размещен склад временного хранения;

- информацию об осуществленных досмотрах товаров. Информация должна храниться на складе временного хранения;

- сведения об изъятых и арестованных товарах, также хранящихся на складе;

- данные, взятые у организаций. Данная организация осуществляет непосредственно хранение товаров на складах временного хранения;

– информацию, взятую из других источников.

Ознакомившись с данными документами можно составить следующий список информации. В связи с такой информацией подразделения таможенного контроля после выпуска товаров проводят сравнительный анализ:

Во-первых, осуществление сравнительного анализа, связанного с такой информацией, которая заявлена в ДО-1. В которой указывается информация о товаротранспортных накладных и коммерческих документах, а также о наименовании, весе, коде товара. Код товара устанавливается в соответствии с товарной номенклатурой внешнеэкономической деятельности (ТН ВЭД). Также содержит в себе данные о стоимости товара и коде валюты. Выше указанную информацию необходимо сравнить с фактическими коммерческими и товаротранспортными документами. Несмотря на это, сравнение также может проводиться как по ДО-1 с данными базы ДТ в электронном виде, так и на бумажном носителе ДО-1, которые хранятся на таможенных постах.

Существует список самых частых ошибок, связанных с нарушениями в заполнении ДО-1. Такие нарушения можно выявить в ходе проверки.

В список самых частых ошибок, обнаруженных в ходе проверки в заполнении ДО-1, могут входить следующие:

– неверное указание номера транспортного средства. Такое нарушение выявляется, когда проходит сверка с графами: 18 и 21 ДТ;

– неправильное указание номера и даты оформления ТТН. Именно это заполнение обнаруживается при сравнении с данными п. 2 гр. 44 ДТ;

– недостоверная информация о номере и дате инвойса, счете-фактуре, а также счете-проформе. Данное нарушение можно выявить при сравнении с п. 4 гр. 44 ДТ;

– сведения о наименовании товара и коде данного товара в соответствии с ТН ВЭД. Нарушения выявляются при сравнении сведений с данными товаротранспортной накладной и счетов-фактур, с гр. 33 ДТ;

– информация о коде валюты. Такое нарушение может быть найдено в сравнении со счетом-фактурой и ТТН, гр. 20 ДТ;

– информация о количестве мест и весе товара. Вес товара может являться как основным, также и дополнительным в единицах измерениях. Информация выявляется при сравнении со сведениями ТТН и счетов-фактур, графы: 31, 35 и 38 ДТ;

– дата и время помещения товаров на склад временного хранения.

Особое внимание нужно уделять сверке времени передачи документов таможенным органом. Оно передается по расписке с фактическим временем размещения товаров на складе временного хранения. Время и дата размещения товаров на складе временного хранения не может быть ранее выдачи расписки в получении или выдаче документов.

Осуществление данного анализа нужно во избежание таких случаев, которые проявляются в заявленных неверных данных. Эти данные заявляются в электронном виде ДО-1, а при верном заявлении сведений на бумажном носителе.

Случаются спорные ситуации, которые подлежат рассмотрению в ходе осуществления таможенного контроля после выпуска в форме таможенной проверки.

При выявлении неверной заявленной информации, назначается таможенная проверка. Данная проверка проводится в форме выездной таможенной проверки. В ходе выездной таможенной проверки осуществляется следующий процесс:

– проведение проверки базы данных. База данных в которой имеется информация о помещенных и выданных товарах, хранящихся у владельца склада;

– получение объяснений у должностных лиц складов временного хранения. Таких должностных лиц, как диспетчеров, либо кладовщиков;

– проведение анализа документов, представленных при декларировании товаров, а именно счетов-фактур, ТТН, упаковочных листов, актов таможенных досмотров, проведенных при пересечении таможенной границы;

– исследование документов. Таких документов, которые представлены при закрытии доставки товаров.

Во-вторых, изучение данных, заявленных в ДО-2 о такой информации как выдаче товаров со склада временного хранения.

Этот этап может считаться как самым сложным этапом. Причина в сложности в том, что выдача товаров со склада временного хранения может осуществляться по частям и ДО-1 может быть связан с несколькими ДО-2. Может также быть связан и с несколькими декларациями на товары. В процессе осуществления анализа информации, которая уже заявлена в ДО-2, нужно установить факт о наличии или отсутствии таможенного досмотра товаров, в то время как товары находятся на складе временного хранения. Заявленные сведения в ДО-2 необходимы подлежать соответствию с результатами досмотра. Это необходимо только в том случае, когда проводится таможенный досмотр товаров.

Самой главной проблемой, которая встречается при осуществлении проверки информации, заявленных в ДО-2, – это проверка всех данных, касаемо времени и дате выдачи товаров со склада временного хранения. Если же нужно и существуют определенные основания, что товар мог быть выдан ранее декларантам или владельцам товаров. Либо в такой ситуации, что товар оприходован или поступил на склад организации раньше. В таких случаях целесообразно направление определенных запросов в их адрес.

В-третьих, осуществление проверки сведений, которые имеют информацию о владении земельными участками и складскими помещениями.

При обеспечении таможенной проверки данных сведений, с имеющей информацией о владении земельными участками, а также складскими помещениями, важно определить достоверность предъявленных документов. В этот пакет документов входят, свидетельства о включении в реестр владельцев складов временного хранения, наличие весового оборудования, договоров аренды на земельные участки, склады, помещения, погрузочно-разгрузочной техники и других данных, подтверждающих достоверность на момент получения.

В-четвертых, проведение исследование сведений, в которых имеется информация о соответствии требованиям пожарной безопасности, а также возможности использования весового оборудования, наличия огнетушителей и другого оборудования.

Чтобы провести подготовительные мероприятия, которые будут предшествовать для назначения таможенной проверки в отношении лиц, включенных в реестр владельцев складов временного хранения, нужно выполнение следующих процессов:

- получения из компетентных органов информацию, которая могла бы содержать информацию о последних проверках, выявленных нарушениях и сроках, когда будут устранены нарушения;

- обеспечение проверки соблюдения правил, связанных с хранением товаров. Данные соблюдения требуют специальные условия для хранения продуктов питания, сельхозпродукции и прочей продукции;

- необходимое осуществление анализа базы данных ДТ, также базы данных хранящей на складе товаров.

В-пятых, нужно проведение сравнительного анализа, связанного с обеспечением анализа декларирования товаров.

Провести определение тех товаров, для которых необходимо требование особых условий для хранения: в связи с химическим составом, различной температурой и условий влажности. При хранении товаров на складе временного хранения, которые относятся к подконтрольным государственной ветеринарной службе РФ, то для таких товаров обязательно наличие соответствующего акта. Акт должен содержать соблюдение ветеринарно-санитарных требований по обустройству и оборудованию складов временного хранения. Нужно обратить внимание на соблюдение требований к обустройству и оборудованию, которое может обеспечить условие для хранения отдельных видов продукции. Необходимое оборудование для такой продукции должно быть подкреплено сертификацией и подтвержденным в тот момент, когда проводятся операции по

хранению определенных товаров на складе временного хранения. Также подкрепление соответствующими документами необходимо для совместимости хранящихся товаров, в соответствии с установленными требованиями.

Шестым пунктом нужно, о необходимости проведения анализа по проверке производимых оплат владельцами товаров по стоимости хранения товаров на складе временного хранения.

Сам процесс осуществления проверки оплаты владельцами товаров стоимости хранения на складе проводится путем анализа данных, которые содержат в банковской выписке. Эти данные отражают движение денежных средств на расчетном счете организации [15].

Для осуществления данного анализа по движению денежных средств на расчетном счете владельца склада временного хранения, можно увидеть перечисление денежных средств. Перечисление будет осуществляться между контрагентами в качестве оплаты за товары, которые по факту не хранятся на складе временного хранения. Может также быть ситуация, если такие товары хранились в течение меньшего срока, чем это было заявлено таможенному органу [13].

Может быть, необходимо по окончанию подготовительных мероприятий проведение таможенного осмотра помещений и территорий владельца склада временного хранения либо для самостоятельной формы контроля, которая будет предшествовать назначению камеральной таможенной проверки, либо для выездной таможенной проверки.

Если говорить о самой таможенной проверке в отношении владельцев складов временного хранения, то она проводится на основании статьи 330 ТК ЕАЭС и статьи 227 от 03.08.2018 № 289–ФЗ.

Таможенный осмотр помещений и территорий, а именно проведение осмотра складов временного хранения, будет являться формой таможенного контроля. Данная форма таможенного контроля заключается в осуществлении визуального осмотра помещений, находящихся в них товаров или документов.

Таможенный осмотр помещений и территорий владельцев склада временного хранения проводится в таких целях, как проверка наличия или отсутствия в осматриваемых помещениях склада или на его территориях товаров или документов. Все вышеуказанные составляющие являются объектами таможенного контроля. Таможенный осмотр осуществляется также в целях проверки или получения информации о таких товарах или документах. Необходим таможенный осмотр и для проверки наличия таможенных пломб, соответствующих печатей и других средств идентификации на товарах, транспортных средствах и их грузовых помещениях или отсеках.

Таможенный осмотр помещений и территорий владельцев склада временного хранения проводится таможенными органами. Проводится в целях проверки соответствия сооружений, помещений, открытых площадок, а также других объектов. Данные помещения необходимы для использования в качестве складов временного хранения, а также предназначенных для временного хранения товаров уполномоченными экономическими операторами.

Таможенный осмотр помещений и территорий складов временного хранения проводится только при предъявлении предписания на проведение таможенного осмотра помещений и территорий, указанного в Приложении Е, а также служебного удостоверения должностного лица таможенного органа [5].

Законодательство государств-членов о таможенном регулировании утверждает форму предписания в связи с чем осуществляется таможенный осмотр помещений и территорий владельцев склада временного хранения.

Нет необходимости предъявлять предписание на проведение осмотра помещений и территорий складов временного хранения, а также служебного удостоверения должностного лица таможенного органа, а именно при осуществлении осмотра помещений складов у тех лиц, в отношении которых предназначена выездная таможенная проверка.

В иных случаях может поступить отказ на доступ в помещение склада временного хранения, то должностным лицам таможенных органов дозволено

входить в данные помещения такого склада. Они имеют право доступ с пересечением сопротивления, а также со вскрытием закрытых помещений.

Должностное лицо таможенного органа, имеет возможность принимать решение о вскрытии помещения, которое непосредственно проводит таможенный осмотр данных помещений и территорий складов [14].

В связи с данным решением в акте таможенного осмотра помещений и территорий производится соответствующая запись, в которой указываются следующие данные, указанные на рисунке 21:

– дата, место конкретно с указанием точного адреса и время вскрытия;

– инициалы и фамилия, должность лица, которые производят вскрытие;

– необходимые основания, по каким причинам оно производится, отказ в доступе должностным лицам таможенного органа или отсутствие лица, чьи помещения или территории вскрываются;

– инициалы и фамилии лиц, присутствовавших при вскрытии; в отношении должностных лиц - это занимаемая должность, а в отношении понятых - паспортные данные или данные другого документа, удостоверяющего личность;

– инициалы и фамилии лиц, присутствовавших при вскрытии; в отношении должностных лиц - занимаемая должность, а в отношении понятых - паспортные данные или данные другого документа, удостоверяющего личность; адрес места жительства

Рисунок 21 – Запись данных в связи с отказом в доступе должностным лицам таможенного органа

Таможенный осмотр помещений и территорий владельцев склада временного хранения проводится в короткий срок, необходимый для его проведения, и не может продолжаться более 1 рабочего дня. Иной срок может быть установлен законодательством государств-членов о таможенном регулировании [1].

В соответствии со статьей 227 № 289–ФЗ, по причине отказа в доступе на территорию и в помещения склада временного хранения, должностные лица таможенных органов имеют полномочия входить на территорию и в помещения с пресечением сопротивления. Также должностные лица соответствующих органов имеют право вскрывать запертые помещения в присутствии двух понятых. Все случаи, связанные с пресечением сопротивления и со вскрытием запертых помещений должны уведомлять таможенными органами прокурору. Уведомление необходимо проводить в течение двадцати четырех часов после вскрытия помещений [10].

Должностное лицо соответствующего органа должно принимать решение о пресечении сопротивления, то должностное лицо, которое осуществляет таможенный осмотр помещений склада. После чего делается соответствующая запись в акте таможенного осмотра помещений и территорий склада временного хранения.

Должностные лица таможенных органов обязаны действовать с осторожностью при проведении вскрытия помещений или емкостей, где непосредственно хранятся товары. Также нужно избежать причинения повреждения дверей, запоров данного помещения, а также других предметов [6].

Таможенный осмотр помещений складов, касающихся временного хранения, не может проводиться в ночное время.

Таможенный осмотр помещений и территорий владельца склада временного хранения может продолжаться не более трех рабочих дней в трех случаях:

Во-первых, если отказано в доступе в помещения и на территории. На такие территории, которые подлежат таможенному осмотру. Либо в таком случае, когда отказано в добровольном предъявлении товаров к таможенному осмотру;

Во-вторых, если для проведения идентификации товаров необходимо осуществление действий в помещении или на территории владельца такого склада. Те помещения, которые подлежат таможенному осмотру, и эти действия не завершаются в течение одного рабочего дня;

В-третьих, если размер площади составляет не превышаемый 1 000 квадратных метров помещения совместно с территорией владельца склада временного хранения, которые необходимы к таможенному осмотру [1].

Результаты должны оформляются путем составления акта таможенного осмотра помещений и территорий. Сам документ акта таможенного осмотра помещений и территорий представлен в Приложении Ж. Составление акта необходимо для осуществления таможенного осмотра помещения и территории владельца склада временного хранения. Форма акта таможенного осмотра помещений и территорий разрабатывается Комиссией [11].

Акт таможенного осмотра помещений и территорий должен составляться в 2 экземплярах. Один экземпляр подлежит вручению или направлению владельцу склада временного хранения, территории которого осматривались [1].

Осуществление таможенного осмотра помещений и территорий владельца склада временного хранения предшествует проведению таможенной проверки.

Для того чтобы повысить эффективность осуществления таможенного осмотра помещений и территорий владельцев склада временного хранения необходимо до проведения указанной формы контроля определить товары. Те товары, которые должны храниться на складе временного хранения. Следовательно, нужно провести сверку и определить количество мест, количество товаров их наименование, а также требуемые условия хранения. Помимо этого, необходимо изучить дело владельца склада временного хранения и условия, на которых он включен в Реестр владельцев склада временного хранения. Далее необходимо сделать запрос у таможенного поста или отдела таможенных процедур и таможенного контроля таможенного органа сведения о выданных разрешениях на проведение таможенных операций с товарами, о произведенных отборах проб и образцов.

Для проведения таможенного осмотра необходимо выполнить следующие процессы, описываемые ниже.

Для начала нужно осуществить проверку следующих сведений:

- наличия запорных устройств на дверях помещений;
- снабжение средств для пожаротушения и соответствующей пожарной сигнализации;
- присутствие установленных средств радиационного контроля или же переносных устройств. В том случае, если же этот пункт был обязательным требованием при включении в реестр владельцев складов временного хранения;

Совершить проведение следующих важных мероприятий, которые указаны на рисунке 22.

– осуществить замер полезных и общих площадей и объемов;

– зафиксировать определение зон таможенного контроля;

– зафиксировать на момент осмотра фактическое обустройство и оборудование склада временного хранения;

– зафиксировать наличие либо отсутствие зон для хранения арестованных или изъятых товаров, таких товаров, которые требуют особых условий хранения;

– закрепить информацию о наличии товаров на складе временного хранения, обозначения мест хранения, ярлыков о хранящихся товарах;

– фиксировать вскрытую упаковку и операции, которые были произведены с товарами на складе временного хранения.

Рисунок 22 – Мероприятия, необходимые для проведения таможенного осмотра

В ходе проведения таможенного осмотра помещений и территорий владельцев склада временного хранения необходимо совершить фото, а также видеосъемку. При проведении таможенного осмотра помещений и территорий владельцев склада временного хранения, а также по итогам проверки нужно проверить и

сравнить полученную информацию со сведениями. Данные сведения должны присутствовать в распоряжении таможенного органа. Данная информация об обязательных условиях по обустройству и оборудованию, а также по товарам должна храниться на складе временного хранения [14].

Вопрос, возникший об осуществлении административного право, нарушения необходим к рассмотрению при проведении таможенной проверке в том случае, если собран не полный объем материалов для возбуждения дел.

По окончанию всей подготовительных мероприятий, а также таможенного осмотра помещений склада временного хранения определяются объемы таможенной проверки.

Далее, необходимо произвести запрос необходимых документов для проведения таможенной проверки в процессе выявления всех обстоятельств.

Запрос нужен для таких документов, как регистрационные и учредительные документы. В этих документах вносятся все дополнения и изменения. Запрос регистрационных и учредительных документов проводится за тот период, с момента которого получено Свидетельство о включении в Реестр владельцев склада временного и до момента совершения проверки. В этот же список входит информация о расчетных и валютных счетах, открытых в банках на территории РФ и за ее пределами. Сведения предоставляются в виде справки организации.

Также проводится запрос данных о применяемой системе налогообложения. Такие данные предоставляются также в виде справки организации. Запрос необходим и таких данных, как среднее количество работников организации за предшествующий календарный год, информация предъявляется в виде справки организации, данные об отнесении организации. То есть отнесения владельца склада временного хранения к субъектам малого, среднего либо крупного предпринимательства, предоставленные в виде справки организации. В этот же список документов входят нормативно-правовые акты, а именно приказы о назначении либо увольнении руководителя, главного бухгалтера, начальника склада временного хранения, диспетчеров такого склада, грузчиков, кладовщиков

и других рабочих, сюда также входит приказ об учетной политике организации, с приложением рабочего плана счетов. Делается запрос необходимых документов для проведения таможенной проверки, как баланс (форма № 1), отчет о прибылях и убытках (форма № 2). Необходим запрос документов о праве собственности на занимаемые помещения и территории либо договоры аренды, а также технических документов или паспорта, акты поверки, карточки учета основных средств, а именно весового, грузового и иного оборудования и техники всех типов и видов, которые используются на складе временного хранения и числятся на балансе предприятия. Нужна информация о технологической схеме при помещении и отпуске товара на склад временного хранения, журналы учета при помещении и отпуске товаров на такой склад. В этот список входят также журналы учета въезда/выезда автотранспорта на склад.

Документы бухгалтерского учета по отражению принятых и отпущенных товаров, которые помещаются на склад временного хранения, представленные на бумажном носителе, а также в электронном виде.

Возможно, также потребуются следующие документы: акты исследования склада временного хранения на соответствие ветеринарно-санитарным нормам, акты проведения проверок для соблюдения требований пожарной безопасности. В данный список, требующих документов входят договора о хранения товаров на складе временного хранения, акты проделанных работ с приложением подтверждающих документов об оплате услуг хранения. Необходимы должностные инструкции начальника и диспетчеров склада временного хранения, также должностные инструкции и приказы о приеме на работу охранников и контролеров склада временного хранения и должностных лиц, которые осуществляют пропускной режим. Последний документ, который входит в общий список – это приказ о пропускном режиме на складе временного хранения, а также подробное описание технологии пропуска автотранспортных средств при въезде и выезде на территорию склада временного хранения или предприятия в целом. Все данные документы могут позволить выяснить фактическое

нахождение товаров на складе временного хранения и время их выдачи со склада [13].

В ходе проверок территорий и помещений складов временного хранения, разработан специальный чек-лист контроля за функционированием складов временного хранения Уральским таможенным управлением. Данный чек-лист представлен в Приложении И. Должностные лица таможенных органов используют данный проверочный лист контроля при проверке складов временного хранения товаров.

В ходе рассмотрения выше описанных мероприятий, проведенных во время таможенной проверки складов временного хранения, может быть выявлено множество нарушений, ответственность за которые рассмотрены ниже, в другом пункте данной главы.

2.2 Анализ статистических данных о количестве проверок складов временного хранения

В таблице 1 представлены данные о количестве проверок складов временного хранения поквартально за период 2018, 2019, 2020 и 1 квартал 2021 года. Проверки складов временного хранения были проведены Челябинской таможней.

Таблица 1 – Количество проверок СВХ поквартально за период 2018, 2019, 2020 и 1 квартал 2021 года, проведенных Челябинской таможней, шт.

Год/квартал	2018	2019	2020	2021
1-й квартал	15	13	14	16
2-й квартал	11	12	16	
3-й квартал	12	11	12	
4-й квартал	15	13	11	

Источник: данные, представленные Челябинской таможней

Представим данные из таблицы в графической форме, которые изображены на рисунке 23.

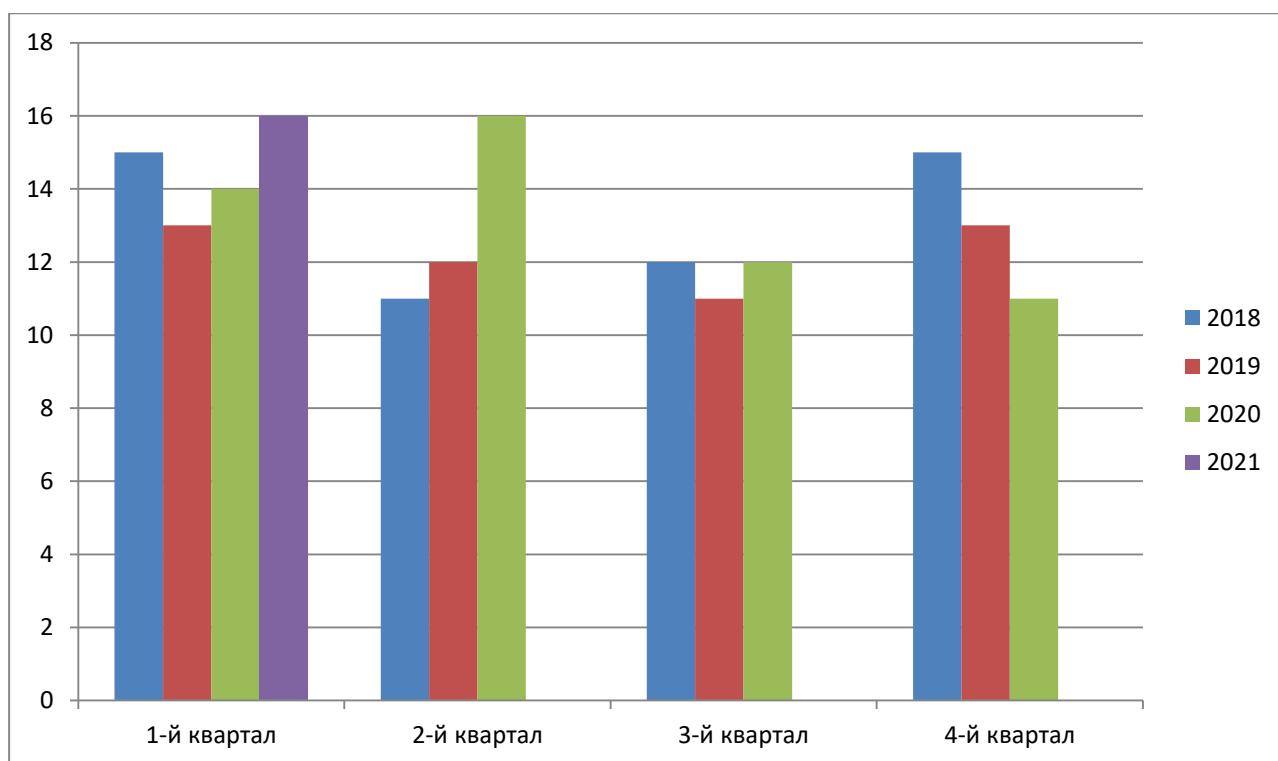


Рисунок 23 – Количество проверок СВХ поквартально за 2018, 2019, 2020 и 1-й квартал 2021 года, проведенных Челябинской таможней, шт.

Согласно количеству проверок складов временного хранения за 2018, 2019, 2020, 1-й квартал 2021 года, которые были Челябинской таможней, можно сделать вывод, что большее количество проверок осуществлялось в первом квартале каждого года, и возможно, с выявлением нарушений. За 1-й квартал 2021 года было выявлено большое количество проверок в отношении складов временного хранения товаров. Также на основе статистических данных о количестве проверок складов, выявлена стабильность проверок каждый квартал года.

На рисунке 24 имеются сведения о графике проведения проверок складов временного хранения Челябинской таможней в 2021 году, в котором содержится большое количество складов временного хранения, как открытого типа, так и закрытого, находящихся в Челябинской области. В графике представлены следующие склады временного хранения: ООО «ЮУВК», г. Челябинск; ООО «ИВЕКО-АМТ», г. Миасс; ЗАО «ЗКС», г. Снежинск; ПАО «Челябинский металлургический комбинат», г. Челябинск и другие.

№ п/п	Наименование СВХ	Номер свидетельства	Дата включения в Реестр СВХ	Тип СВХ
1	2	3	4	5
1	АО "Комбинат Магнит" ИНН 7417001747	10504/281010/20094/5	28.10.2010	закрытого типа
2	ООО "ИВЕКО-АМТ" ИНН 7415019467	10504/291010/20095/3	29.10.2010	закрытого типа
3	АО "ЧЭМК" ИНН 7447010227	10504/031110/20096/4	03.11.2010	закрытого типа
4	ООО "ЗКС" ИНН 7423017093	10504/251110/10097/1	25.11.2010	открытого типа
5	ЗАО "КМЭЗ" ИНН 7413000630	10504/071210/20099/6	07.12.2010	закрытого типа
6	ПАО "Челябинский металлургический комбинат" ИНН 7450001007	10504/231210/20102/6	23.12.2010	закрытого типа
7	ПАО "ТрансКонтейнер" ИНН 7708591995	10504/241210/10103/4	24.12.2010	открытого типа
8	ФГУП ПО "Маяк" ИНН 7422000795	10504/281210/20106/2	28.12.2010	закрытого типа
9	ООО "Грузовой комплекс" ИНН 7450033070	10504/281210/10109/7	28.12.2010	открытого типа
10	ООО "Объединение "Союзшицепром" ИНН 7453268150	10504/190411/20113/2	19.04.2011	закрытого типа
11	ООО "ЮУВК" ИНН 7449050803	10504/300911/10116/5	30.09.2011	открытого типа
12	ООО "ЮУВК" ИНН 7449050803	10504/240812/10118/3	24.08.2012	открытого типа
13	ПАО "Челябинский кузнечно-прессовый завод" ИНН 7449006184	10504/270912/20119/4	27.09.2012	закрытого типа
14	ООО "Логистик Чел" ИНН 7418021224	10504/140313/10125/9	14.03.2019	открытого типа
15	ЗАО "Саткинский чугуноплавильный завод" 7417011047	10504/130215/20126/6	13.02.2015	закрытого типа
16	ООО "Таможенный брокер", ИНН 7455025996	10504/281210/10131/5	28.12.2010	открытого типа
17	ООО "Инвест Развитие" ИНН 7453291720	10504/070717/20134/3	12.07.2017	закрытого типа
18	АО "Михеевский ГОК" ИНН 7428007317	10504/311017/20136/1	31.10.2017	закрытого типа
19	ООО "Грани Таганая" ИНН 7404054220	10504/040518/20138/2	04.05.2018	закрытого типа
20	АО «Томинский ГОК» ИНН 7403005526	10504/221018/20140/1	22.10.2018	закрытого типа
21	ООО «Сухой Порт Южноуральский»	10504/200420/10141/1	20.04.2020	открытого типа
22	ООО «Варненский ДСК»	10504/280820/20142/1	28.08.2020	закрытого типа

Рисунок 24 – График проведения проверок СВХ Челябинской таможней за 2021 год

На данном графике проведения проверок складов временного хранения Челябинской таможней можно рассмотреть наименование определенного склада временного хранения, а также его дату включения в Реестр СВХ и тип склада. К примеру, на территории Челябинской области существует склад временного хранения товаров – ООО «ЮУВК», который был включен в Реестр СВХ 30.09.2011, являющимся складом открытого типа.

2.3 Ответственность за несоблюдение порядка временного хранения товаров

Существуют определенные виды административных правонарушений в ходе таможенной проверки складов временного хранения, которые содержатся в Кодексе Российской Федерации об административных правонарушениях. В ходе таможенных осмотров помещений и территорий, документов, а также условий хранения и порядка помещения на хранение товаров на складе временного хранения, могут быть выявлены нарушения по статьям 16.5, 16.13, 16.14, 16.15, 16.16 КоАП РФ.

Рассмотрим статистические данные об административных правонарушениях на основе проверок складов временного хранения, проведенных Челябинской таможней за период 2018–2021 гг.

Таблица 2 – Дела об АП за 2018 год, возбужденные Челябинской таможней

Статьи КоАП РФ	Дата дела об АП
16.14	05.02.2018
16.14	04.04.2018
16.14	04.06.2018
16.14	28.06.2018
16.14	28.06.2018
16.14	28.06.2018
16.14	28.06.2018
16.14	21.09.2018
16.5	12.10.2018
16.14	21.11.2018
16.14	29.11.2018

Источник: данные, представленные Челябинской таможней

Представим данные таблицы в графическом формате по количеству возбужденных дел об АП за 2018 год.



Рисунок 25 – Количество дел об АП за 2018 год, шт.

Большую часть выявленных административных правонарушений в 2018 году было выявлено по статье 16.14 КоАП РФ «Нарушение порядка помещения товаров на хранение, порядка их хранения либо порядка совершения с ними

операций», но также было выявлено нарушение по статье 16.5 КоАП РФ «Нарушение режима зоны таможенного контроля»[12].

Таблица 3 – Дела об АП за 2019 год, возбужденные Челябинской таможней

Статьи КоАП РФ	Дата дела об АП
16.14	11.03.2019
16.14	26.03.2019
16.14	29.03.2019
16.14	29.03.2019
16.14	29.03.2019
16.14	29.03.2019
16.5	19.04.2019
16.5	07.05.2019
16.5	31.05.2019
16.14	03.06.2019
16.14	14.06.2019
16.5	17.06.2019
16.5	03.07.2019
16.14	15.07.2019
16.14	30.07.2019
16.14	29.08.2019
16.14	05.09.2019
16.14	05.09.2019

Источник: данные, представленные Челябинской таможней

Представим данные таблицы в графическом формате по количеству возбужденных дел об АП за 2019 год.



Рисунок 26 – Количество дел об АП за 2019 год, шт.

Что касается 2019 года по сравнению с 2018 годом, значительно увеличилось количество дел об административных правонарушениях также по статьям 16.5 и 16.16 КоАП РФ. Далее рассмотрим дела за 2020 год (таблица 4).

Таблица 4 – Дела об АП за 2020 год, возбужденные Челябинской таможней

Статьи КоАП РФ	Дата дела об АП
16.14	04.03.2020
16.14	24.04.2020
16.14	15.06.2020
16.14	12.11.2020
16.14	12.11.2020
16.5	09.12.2020
16.14	09.12.2020
16.14	17.12.2020

Источник: данные, представленные Челябинской таможней

Представим данные таблицы в графическом формате по количеству возбужденных дел об АП за 2020 год.

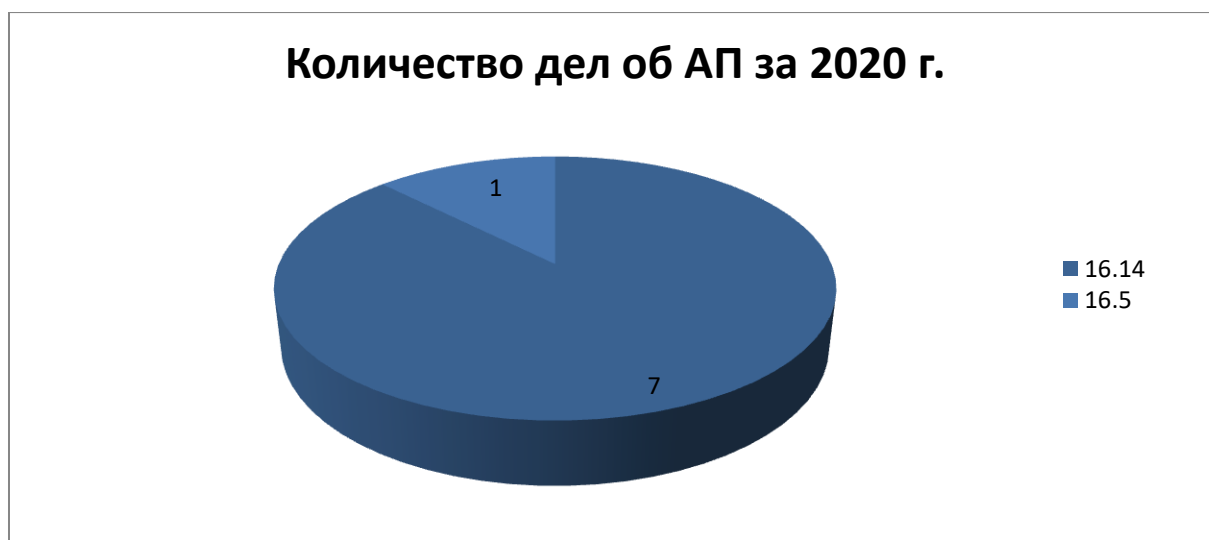


Рисунок 27 – Количество дел об АП за 2020 год, шт.

Можно сделать вывод, что согласно проверкам Челябинской таможней складов временного хранения, выявляются нарушения порядка помещения товаров на хранение или порядка их хранения, а также совершение с товарами операций, либо нарушения режима зоны таможенного контроля.

Таблица 5 – Дела об АП за 1-й квартал 2021 года

Статьи КоАП РФ	Дата дела об АП
16.5	14.01.2021
16.14	19.01.2021
16.5	02.02.2021
16.5	05.02.2021
16.5	18.03.2021
16.5	23.03.2021
16.5	25.03.2021
16.5	22.04.2021
16.14	23.04.2021
16.5	27.04.2021
16.5	24.05.2021

Источник: данные, представленные Челябинской таможней

Представим данные таблицы в графическом формате по количеству возбужденных дел об АП за 2021 год.

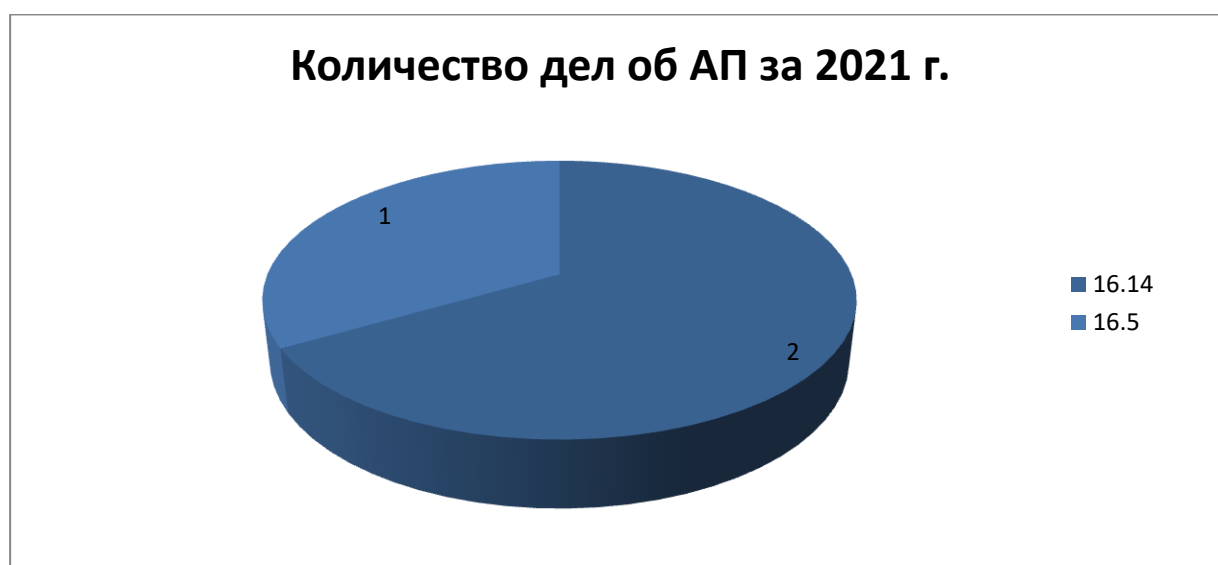


Рисунок 28 – Количество дел об АП за 2021 год, шт.

На основе статистических данных за период 2018–2021 гг., можно сказать о стабильности по количеству нарушений, выявленных Челябинской таможней.

Проанализировав информацию об административных делах, можно сделать выводы о том, что в наибольшей степени правонарушения производятся по ст. 16.14 КоАП РФ «Нарушение порядка помещения товаров на хранение, порядка их

хранения либо порядка совершения с ними операций». Нужно отметить также, что больше всего нарушений помимо ст. 16.14, происходят по ст.16.5 КоАП РФ «Нарушение режима зоны таможенного контроля». Таким образом, можно отметить, что по статье 16.14 КоАП РФ совершаются правонарушения в области таможенного дела, нарушая установленные требования и условий помещения товаров на склад временного хранения. Также нарушая порядок хранения товаров или же порядок совершения с товарами, находящимися под таможенным контролем, операций без разрешения таможенного органа. Можем также сказать, что небольшая часть правонарушений совершаются по статье 16.5 КоАП РФ, связанные с перемещением товаров или транспортных средств либо лиц, включая должностных лиц государственных органов, через границу зоны таможенного контроля или в ее пределах либо осуществление производственной или иной хозяйственной деятельности без разрешения таможенного органа [11].

Рассмотрим конкретные примеры проверок складов временного хранения с выявлением административных правонарушений, которые были выявлены Челябинской таможней.

Установлено, что на СВХ АО «1111111»:

– отсутствует актуальный перечень оборудования в части указания идентификационных признаков транспортных средств, необходимо указать государственный регистрационный знак. В связи с этим владельцу выставлено требование по устранению указанного замечания в кратчайшие сроки;

– обустройство СВХ не соответствует плану-схеме СВХ АО «Томинский ГОК» (приложение к приказу Челябинской таможни от 22.10.2018 г. № 534) [9]. Владельцем СВХ самостоятельно перенесена одна из сторон забора, владельцу выставлено требование по устранению указанного замечания в кратчайшие сроки и незамедлительного уведомления таможенного органа о наступивших изменениях;

– незамедлительно обеспечить неукоснительное выполнение требований, содержащихся в пп.б) п. 6 ст. 357 от 03.08.2018 № 289–ФЗ «О таможенном

регулировании в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации». В связи с этим, необходимо отчистить площадку СВХ от посторонних предметов.

Также были выявлены нарушения другого склада:

– на открытых площадках № 2,4,6 недостаточно средств обеспечения контроля за перемещением товаров и транспортных средств;

– закончился 22.10.2020 срок поверки весов товарных ВТ 4014-1Ш заводской № 81 и ВТ 4014-1Ш заводской № 21434.

Владельцу СВХ было выставлено требование по установке дополнительных товарных весов.

На СВХ ООО «111111111» было выявлено следующее:

– в складском помещении имеется повреждение кровли, что приводит к попаданию природных осадков и может причинить вред товарам, находящимся на временном хранении, также весы товарные циферблатные не пригодны к применению, так как имеется извещение о непригодности весов. Владельцу СВХ выставлено требование об устранении указанных замечаний в срок до 31.12.2020;

– на открытой площадке, предназначенной для хранения, повреждена металлическая сетка с нескольких сторон, неисправен навесной замок. Владельцу СВХ выставлено требование об устранении указанных замечаний в срок до 18.12.2020. Указанные замечания устранены владельцем СВХ 17.12.2020, что подтверждается фотографиями, приложенными к письму от ООО «Грузовой Комплекс» от 17.12.2020 № 272.

Также было выявлено, что на СВХ на контейнерной площадке, предназначенной для хранения товаров, металлический забор имеет повреждения. Для безопасности хранения товаров необходимо устранить данную проблему. Во избежание административного нарушения, владельцу склада временного хранения выставлено требование об устранении указанного замечания в срок до 01.09.2020.

Выводы по второй главе

В данной главе были рассмотрены подготовительные мероприятия, предшествующие назначению таможенной проверки в отношении владельцев складов временного хранения. Далее были рассмотрены основные этапы проведения таможенного осмотра помещений и территорий владельцев склада временного хранения. Также рассмотрению подлежали статистические данные в ходе осуществления таможенного контроля о количестве проверок складов временного хранения, проводимых Челябинской таможней. Помимо количества проверок присутствуют данные о графике проведения проверок складов временного хранения. В ходе анализа таможенного контроля исследованы данные об административных нарушениях, совершенных владельцами складов временного хранения.

3 ПРОБЛЕМЫ И ПУТИ РЕШЕНИЯ ПРОВЕДЕНИЯ ТАМОЖЕННОГО КОНТРОЛЯ В ОТНОШЕНИИ ВЛАДЕЛЬЦЕВ СКЛАДОВ ВРЕМЕННОГО ХРАНЕНИЯ

3.1 Проблема осуществления таможенного контроля в отношении владельцев складов временного хранения

Необходимо отметить, что постоянно изменяющаяся внешняя среда, технический прогресс, новые информационные технологии ведут к возникновению недостатков и проблем по осуществлению таможенного контроля за деятельностью лиц, включенных в реестр владельцев складов временного хранения.

На практике деятельности таможенных органов возникает вопрос об ответственности, которую должен нести владелец склада временного хранения.

Одной из проблем является проведение таможенной проверки склада закрытого типа, а именно эта проблема выявляется в трудном доступе на склад, так как для этого необходимо согласование огромного количества припусков для предоставления своих данных: паспорта и удостоверения.

Вторым важным вопросом для проведения таможенного контроля является в техническом оснащении. В данное время инспектор, осуществляющий проверку складов временного хранения, имеет при себе видеорегистратор, фотоаппарат и схему, с которыми тяжело обеспечить полный контроль. Этот вопрос об обеспечении склада временного хранения новыми разработанными техническими средствами актуальны на сегодняшний день, так по словам таможенного органа, проверяющего склад временного хранения, существует проблема в неудобстве проведения проверки. Данный вопрос необходим к реализации, так как устранение проблемы приведет к эффективности, удобству и качеству проверки над деятельностью владельцев складов временного хранения.

Ещё одним из главных вопросов, который касается проведения проверок складов временного хранения – это трудный доступ на склады временного

хранения из-за большой удалённости от города этих складов, так как Челябинская область имеет достаточно большую территорию. Склады временного хранения на территории Челябинской области могут располагаться в разных концах городов. В связи с этим существует вопрос, который необходимо рассмотреть к реализации. Так как для таможенных органов это является большой проблемой для нахождения служебной машины, которая могла бы предоставить, к примеру, проверяющего инспектора склад временного хранения из-за недостаточного количества данной техники. Владельцам склада невыгодно содержать большое количество транспорта по причине его обслуживания, проведения технического осмотра автотранспорта, обеспечения заработной платы водителей. На данный момент имеется сокращение водителей служебного транспорта, принадлежащего складу временного хранения в связи с маленькой заработной платой. В связи с этим есть недостатки как со стороны владельца склада временного хранения, так и со стороны поводящего таможенный контроль должностного лица. Со стороны владельца склада временного хранения это процесс обеспечения служебного транспорта приводит к большим затратам. Соответственно со стороны должностного лица тратится огромное количество времени для обеспечения транспорта для проведения таможенного контроля. Тем самым инспектору категорически запрещено двигаться на автотранспорте участников внешнеэкономической деятельности в связи с коррупционной составляющей. Таможенные органы не имеют обеспечения в достаточном количестве служебных машин, потому что многие из них имеют занятость на момент проведения проверок, так как должностные лица не имеют права въезжать на территорию склада временного хранения на своем личном автотранспорте. Эта проблема в дальнейшем усложняет реализацию проведения проверок данных складов, которые расположены в разных концах города. Необходимо решение об устранение данной проблемы, связанной с недостатком предоставления служебной машины для должностного лица таможенного органа, который непосредственно проводит таможенный контроль складов временного хранения.

3.2 Предложения по развитию осуществления таможенного контроля в отношении владельцев складов временного хранения

В перспективе необходимо развитие и снабжение комплектации программного обеспечения складов временного хранения, а именно установка стационарных видеокамер и звукозаписи. Обеспечить возможность доступа к программному обеспечению должностных лиц к записям и онлайн просмотру помещения склада временного хранения. Осуществить возможность доступа к данным видео и звукозаписям в любое время, чтобы склад временного хранения был под присмотром таможенного органа для устранения в дальнейшем проблем, которые могут быть связаны с любым вопросом.

В ходе таможенной проверки необходимо усовершенствовать проведение контроля с помощью введения техники, которая облегчит работу и обеспечит качественность и интенсивность проверки. Необходимо решить вопрос об обеспечении таможенного органа новейшим оборудованием, а именно фотокамерами, совмещенными с видеорегистраторами. Укомплектовать техническим оборудованием для дальнейших таможенных проверок.

К данному оснащению добавить техническое средство – планшет, с помощью которого проводить запросы на приказы, схемы, документы и другие сведения. Тем самым можно добиться эффективной таможенной проверки на складах временного хранения.

Для решения вопроса об обеспечении служебного транспорта для должностных лиц таможенных органов, проверяющих склады временного хранения необходимо обратиться к зарубежной практике, а именно германской.

Если говорить об уровне инфраструктуры складов временного хранения то Германия, пожалуй, может быть критерием и показателем для большинства других стран. Четкость немцев в организационных вопросах, их стремление во всем и всегда рационализировать процесс и повысить эффективность действий в сфере таможенного дела. В этом плане развитие в структуре таможенного дела обеспечения служебного транспорта для должностных лиц, проводящих

таможенный контроль в отношении складов временного хранения. В связи с этим законодательство Германии облегчило процесс обеспечения служебного транспорта для сопровождения должностных лиц на склады временного хранения с целью их проверки путем аренды транспорта с водителем соответствующей организации, которая предоставляет машину с водителем с возможностью аренды на сутки [20].

Данный процесс снижает затраты, связанные с приобретением служебного транспорта, его технического обслуживания, а также содержания автотранспорта и обеспечения заработной платы водителей и других расходов.

Выводы по третьей главе

На основании вышеизложенного, стоит сделать вывод, что необходимо усовершенствование системы проведения таможенного контроля за лицами, включенными в реестр владельцев складов временного хранения путем внедрения и обеспечения новых технологий, оснащением складов временного хранения всем необходимым новым оборудованием, а именно новыми фотокамерами, совмещенными с видеорегистраторами. Необходимо усилить контроль за деятельностью владельцев складов временного хранения, пресечь нарушения в данной сфере путем применения соответственной техники, которая будет подлежать к видеонаблюдению и звукозаписи за их деятельностью.

Также рассмотреть вопрос о реализации служебного транспорта для предоставления должностным лицам, осуществляющим проверку склада временного хранения.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Временное хранение предполагает хранение иностранных товаров, которые хранятся в специально отведенных для этого местах до их выпуска под какую либо таможенную процедуру или до совершения в отношении их других действий. Товары, которые помещаются на временное хранение, находятся под таможенным контролем. Непосредственно таможенный контроль представляет собой совокупность совершаемых таможенными органами действий, направленных на проверку и (или) обеспечение соблюдения международных договоров и актов в сфере таможенного регулирования и законодательства государств-членов о таможенном регулировании. Таможенным органам необходимо вести таможенный контроль и в том числе над владельцами складов временного хранения.

Владельцами складов временного хранения являются российские юридические лица, которые включены в соответствующий реестр владельцев складов временного хранения, основной функцией владельцев складов является обеспечение хранения товаров, которые находятся под таможенным контролем. Владельцы складов временного хранения и лица, получившие разрешения на временное хранение в местах временного хранения товаров, обязаны вести учет хранимых товаров, находящихся под таможенным контролем, и представлять таможенному посту отчеты об их хранении в электронном виде по установленным таможенным законодательством формам.

За деятельностью складов временного хранения и их владельцами очень тщательно проводят таможенный контроль таможенные органы. Они ведут реестр владельцев складов временного хранения, следят за сохранностью товаров, находящихся на складах временного хранения, требуя предоставления владельцев складов временного хранения отчетности. Также таможенные органы осуществляют аналитическую работу, предшествующую проведению таможенного контроля в формах: осмотр помещений и территорий, таможенная

проверка. Таможенные органы выявляют правонарушения и направляют материалы для возбуждения дела об административном правонарушении, а также проводят подготовительные мероприятия, предшествующие назначению таможенной проверки в отношении владельцев складов временного хранения. Поэтому в данной работе были рассмотрены основные этапы проведения таможенного осмотра помещений и территорий владельцев склада временного хранения. Также рассмотрению подлежали статистические данные в ходе осуществления таможенного контроля о количестве проверок складов временного хранения, проводимых Челябинской таможней. В ходе анализа таможенного контроля исследованы данные об административных нарушениях, совершенных владельцами складов временного хранения.

Также были сделаны выводы о необходимости усовершенствования системы проведения таможенного контроля за лицами, включенными в реестр владельцев складов временного хранения путем внедрения и обеспечения новых технологий, оснащением складов временного хранения всем необходимым новым оборудованием, а именно новыми фотокамерами, совмещенными с видеорегистраторами. Необходимо усиление контроля за деятельностью владельцев складов временного хранения, пресечь нарушения в данной сфере путем применения соответственной техники, которая будет подлежать к видеонаблюдению и звукозаписи за деятельностью владельцев складов временного хранения.

Также необходимо поднять вопрос о реализации служебного транспорта для предоставления должностным лицам, осуществляющим проверку склада временного хранения.

В связи с этим была достигнута цель о рассмотрении теоретических основ проведения таможенного контроля в рамках деятельности владельцев складов временного хранения, а также проведении анализа статистических данных об осуществленных контрольных мероприятиях. Также в работе была рассмотрена ответственность за несоблюдение порядка временного хранения товаров и

выявленные нарушения на складе временного хранения. Соблюдено рассмотрение работы таможенных органов и предложение совершенствования проблем.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1 Таможенный кодекс Евразийского экономического союза (приложение № 1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза). – ред. от 01.01.2018г.

2 Приказ ФТС России Министерства финансов Российской Федерации от 17 января 2019 года № 47 «Об утверждении Порядка учреждения и функционирования складов временного хранения, в том числе складов временного хранения таможенных органов».

3 Приказ ФТС России от 28.01.2019 № 103 «Об утверждении Административного регламента Федеральной таможенной службы по предоставлению таможенными органами государственной услуги ведения реестра владельцев складов временного хранения».

4 Приказ ФТС России от 18 марта 2019 года № 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».

5 Приказ ФТС России от 07.12.2018 № 1998 «Об утверждении формы предписания на проведение таможенного осмотра помещений и территорий».

6 Приказ ФТС России от 16 марта 2011 г. № 578 «Об утверждении Инструкции о действиях должностных лиц таможенных органов при проведении таможенного осмотра помещений и территорий».

7 Приказ ФТС России от 27.03.2019 № 515 «Об утверждении требований к обустройству, оборудованию, месту нахождения склада временного хранения, оборудованного автоматизированной ячеечной системой хранения товаров».

8 Приказ ФТС России от 18 ноября 2011 г. № 2355 «Об утверждении административного регламента Федеральной таможенной службы по

предоставлению государственной услуги по ведению реестра владельцев складов временного хранения».

9 Приказ Челябинской таможни от 22.10.2018 г. № 534.

10 Федеральный закон от 3 августа 2018 года № 289–ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации».

11 Решение Комиссии Таможенного союза от 20 мая 2010 г. № 260 «О формах таможенных документов».

12 Кодекс об административных правонарушениях.

13 Соловьев, В.В. Таможенный контроль после выпуска товаров: понятие, сущность, содержание: учебное пособие, – Ростов н/Д: Российская таможенная академия, Ростовский филиал, 2012.

14 Сенотрусова, С.В. «Таможенный контроль»: учебное пособие: - М.: Магистр: ИНФРА-М, 2013.

15 Порядок проведения таможенного контроля в отношении владельцев СВХ URL:https://vuzlit.ru/26323/poryadok_provedeniya_tamozhennogo_kontrolya_otnoshe_nii_vladeltsev (дата обращения:15.05.2021).

16 Официальный сайт Федеральной таможенной службы. URL:www.customs.ru. (дата обращения: 20.05.2021).

17 Понятие СВХ URL: https://ru.wikipedia.org/wiki/Склад_временного_хранения (дата обращения: 20.05.2021).

18 Реестр владельцев складов временного хранения URL: <https://base.garant.ru/72184498/59024ce80075e0ec41e6a94e1d33ae69/> (дата обращения: 22.05.2021).

19 Понятие Владелец СВХ URL:<https://deklarant74.ru/федеральный-закон-о-таможенном-регулировании-в-российской-федерации/глава-62>(дата обращения: 01.05.2021).

20 Особенности управления инфраструктурой организаций в Германии URL:<http://www.tridgmbh.com/article/osobennosti-upravleniya-infrastrukturoy-organizaciy-v-germanii/> (дата обращения: 02.05.2021).

ПРИЛОЖЕНИЕ А

Реестр владельцев складов временного хранения

N п/п	Таможня, в регионе деятельности которой расположен СВХ <1>	Таможенный пост (его структурное подразделение), расположенный на площадях, предоставленных владельцам СВХ	Организационно-правовая форма, наименование владельца СВХ, ИНН <2>	Номер свидетельства о включении в реестр владельцев СВХ	Дата включения юридического лица в реестр владельцев СВХ	Юридический адрес владельца СВХ, телефон владельца СВХ, сайт в Интернете, адрес электронной почты	Местонахождение СВХ	Вид транспорта, которым возможна доставка товаров на СВХ	Тип склада	Товары, принимаемые на хранение (для СВХ закрытого типа)	Полезный объем помещения (или) полезная площадь открытой площади СВХ	Поддержание температурного режима	Хранение товаров, требующих особых условий хранения	Наличие лицензий и разрешений на хранение товаров отдельных категорий	Размещение на СВХ структурных подразделений государственных контролирурующих органов	Сведения о договоре (договорах) страхования риска гражданской ответственности владельца СВХ	Способ и сумма обеспечения уплаты таможенных платежей	Примечание
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19

<1> Склад временного хранения.

<2> Идентификационный номер налогоплательщика.

ПРИЛОЖЕНИЕ Б

ФЕДЕРАЛЬНАЯ ТАМОЖЕННАЯ СЛУЖБА

СВИДЕТЕЛЬСТВО N XXXXX/XXXXXX/XXXXX/X

о включении в реестр владельцев складов временного хранения

_____ /
(наименование таможни, выдавшей свидетельство)

Настоящим подтверждается, что

_____ /
(организационно-правовая форма, полное наименование владельца склада,
идентификационный номер налогоплательщика)

_____ /
(место нахождения владельца склада временного хранения)

включено в реестр владельцев складов временного хранения.

Тип склада временного хранения _____ /

_____ /
(место нахождения помещения и (или) открытой площадки)

_____ /
(полезный объем помещения и (или) полезная площадь открытой площадки)

М.П.

(гербовая печать таможни)

_____ /
(подпись, фамилия, инициалы
начальника (заместителя
начальника) таможни
" _ " _____ 20 _ г.

ПРИЛОЖЕНИЕ В

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 Г

Склад временного хранения _____																				Форма ДО-2	
Свидетельство о включении в реестр владельцев складов временного хранения от ____ N ____																					
(при хранении товаров в ином месте временного хранения указывается номер разрешения таможи)																					
Отчет N ____ от ____ о выдаче товаров со склада временного хранения (иного места временного хранения)																					
N п/п	дата и время помещения на склад	номер отчета по форме ДО-1	порядковый номер товара в отчете по форме ДО-1	наименование товара	код товара (не менее четырех знаков) в соответствии с ГС <1> или ТН ВЭД ЕАЭС <2>	Приход					Расход							Остаток			
						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	бухгалтерский код валюты	дата и время выдачи со склада	количество грузовых мест	вес товара брутто (в кг) или объем товара (в куб. м) (либо в дополнительных единицах измерения)	вес товара брутто (в кг) или объем товара (в куб. м), исключая контейнеры и другое транспортное оборудование	стоимость товара в валюте, указанной в транспортных (перевозочных) или коммерческих документах	наименование товара со склада	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		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	

ПРИЛОЖЕНИЕ Д

Склад временного хранения _____																Форма ДО-3			
Свидетельство о включении в реестр владельцев складов временного хранения от _____ N _____ (при хранении товаров в ином месте временного хранения указывается номер разрешения таможни)																			
Отчет по разовому требованию таможенного органа от _____ N _____ о товарах, помещенных на склад временного хранения (иное место временного хранения) и выданных с него с _____ по _____																			
	Приход										Расход								
N п/п	дата и вре мя пом еще ния на скл ад	но ме р отч ета по фо рм е ДО -1	поря дков ый номе р товар а в отчет е по форм е ДО-1	наимен овани е тов ара	вид, дата и номер трансп ортног о (перев озочн ого) докум ента	склад ско й но мер тов ара	кол иче ство груз овы х мес т	вес товара брутто (в кг) или объем товара (в куб. м) (либо в дополнит ельных единицах измерен ия)	код товара (не менее первых четырех знаков) в соответс твии с ГС <1> или ТН ВЭД ЕАЭС <2>	стоимост ь товара в валюте, указанно й в транспор тных (перевоз очных) или коммерч еских документ ах	букв енн ый код вал юты	наим ен ова ни е по луч ате ля	дата и вре мя выда чи со скла да	но мер отч ета по фо рм е ДО -2	ко лич е ств о груз ов ых допол нитель ных единиц ах измерен ия)	вес товара брутто (в кг) или объем товара (в куб. м) (либо в дополни тельных единиц ах измерен ия)	вес товара брутто (в кг) или объем товара (в куб. м), исключая контейне ры и другое транспорт ное оборудов ание	стоимост ь товара в валюте, указанно й в транспор тных (перевоз очных) или коммерч еских докумен тах	вид, дата и номер докуме нта, по котором у разреш ена выдача товара со склада
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20

ПРИЛОЖЕНИЕ Е

(наименование таможенного органа)

ПРЕДПИСАНИЕ
на проведение таможенного осмотра помещений и территорий

"__" _____ 20__ г.

N _____

1. В соответствии со статьей 330 Таможенного кодекса Евразийского экономического союза и статьей 227 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"

ПОРУЧАЮ:

1) _____
(инициалы, фамилия, должность, номер служебного удостоверения)

2) _____
(инициалы, фамилия, должность, номер служебного удостоверения)

осмотреть помещение (я) (территорию), а также находящиеся в указанных местах товары и (или) документы по адресу _____

с "__" _____ 20__ г.

2. В случае отказа в доступе на территорию и в помещения должностные лица таможенных органов вправе входить на территорию и в помещения с пресечением сопротивления и со вскрытием запертых помещений в присутствии 2 (двух) понятых.

Начальник (заместитель начальника)
таможенного органа

(подпись)

(инициалы, фамилия)

ПРИЛОЖЕНИЕ Ж

(наименование таможенного органа)

АКТ

таможенного осмотра помещений и территорий

"__" _____ 20__ г.

№ _____

Осмотр начат: _____
(дата) (время)

Осмотр окончен: _____
(дата) (время)

Должностным лицом (должностными лицами): _____
(должность, фамилия, инициалы)

_____ должностного лица, которое провело таможенный осмотр помещений и территорий)
на основании статьи 330 Таможенного кодекса Евразийского экономического союза и

(наименование документа, дата и номер предписания на проведение таможенного осмотра помещений и территорий либо решения (предписания) о проведении выездной таможенной проверки)

в присутствии:
владельца (пользователя) помещений и (или) территорий либо его представителя: _____
(место работы, должность, фамилия, инициалы, наименование

и номер документа, удостоверяющего личность, место жительства)
поняты: _____
(место работы, должность, фамилия, инициалы, наименование

и номер документа, удостоверяющего личность, место жительства)
иных лиц: _____

(место работы, должность, фамилия, инициалы, наименование

и номер документа, удостоверяющего личность, место жительства)
с участием специалиста: _____

(место работы, должность, фамилия, инициалы,

наименование и номер документа, удостоверяющего личность,
место жительства)

которому разъяснены его права и обязанности, установленные статьей 346
Таможенного кодекса Евразийского экономического союза,
проведен таможенный осмотр помещений и территорий

(наименование помещения и (или) территории)

расположенного(ых) по адресу: _____

В ходе таможенного осмотра помещений и территорий должностным(и) лицом(ами)
таможенного органа совершены следующие действия:

В ходе таможенного осмотра помещений и территорий проводилась: _____

(фотосъемка, видео-, аудиозапись и т.п.)

В результате таможенного осмотра помещений и территорий установлено:

К акту таможенного осмотра помещений и территорий прилагаются: _____

(чертеж, схема места осмотра, фото, таблицы и т.п.)

Особые отметки:

(факты отказа в доступе на территорию (в помещения), пресечения
сопротивления, вскрытия запертых помещений и др.)

Замечания, заявления, сделанные лицами, присутствующими (участвующими) при
таможенном осмотре помещений и территорий:

Подписи лиц, принимавших участие (присутствовавших) в (при) проведении
таможенного осмотра помещений и территорий:

Должностное (ые) лицо (а) таможенного органа:

(подпись, личная номерная печать (при наличии))

(фамилия, инициалы)

(подпись, личная номерная печать (при наличии))

(фамилия, инициалы)

Представитель лица:

(подпись)

(фамилия, инициалы)

Присутствующие лица:

(подпись)

(фамилия, инициалы)

(подпись)

(фамилия, инициалы)

Специалист:

(подпись)

(фамилия, инициалы)

Второй экземпляр акта получил:

(должность, фамилия, инициалы лица, получившего второй экземпляр акта)	(подпись)
---	-----------

"__" _____ 20__ г.
(дата получения второго
экземпляра акта)

ПРИЛОЖЕНИЕ И

№ п/п	Вопросы, отражающие требования таможенного законодательства	Способ оценки	Фиксирование результата		
			Да	Нет	Пояснение
1	Организация работы СВХ в части исключения доступа на территорию СВХ посторонних лиц (не являющихся работниками склада, не обладающих полномочиями в отношении товаров либо не являющихся представителями лиц, обладающих такими полномочиями) и сохранности товаров	Проверка:			
		- ограждения территории СВХ			
		- КПП			
		- запорных устройств			
		- видеонаблюдения			
		- иных средств, обеспечивающих контроль за перемещением товаров через границы территории СВХ			
2	Наличие прилегающей территории с твердым покрытием, необходимой для завершения таможенной процедуры таможенного транзита	Фиксирование результатов о характеристике прилегающей территории, в части сведений о:			
		- обозначении знаками			
		- имеется покрытие			
		- иных сведениях			
3	Обозначение границ СВХ (открытой площадки СВХ),	Фиксирование результатов о характеристике открытой площадки, в части сведений о:			
		- обозначении знаками			
		- местах пересечения			
		- имеется покрытие			
4	Наличие обустроенного места	Фиксирование результатов о характеристике места для проведения таможенного досмотра, в части сведений о:			

	для проведения таможенного досмотра товаров и транспортных средств, позволяющего осуществлять таможенный досмотр в любое время года без нанесения ущерба досматриваемым товарам	<ul style="list-style-type: none"> - обозначении знаками - местах пересечения - имеется покрытие - иных сведениях 			
5	Возможность проведения в отношении товаров, в части, своевременного выполнения требований таможенного органа, проводящего таможенный контроль товаров, о перевозке товаров, их взвешивание или определении количества, погрузке, разгрузке, перегрузке и иных действий, предусмотренных п.1 ст. 348 ТК ЕАЭС	<p>Фиксирование результатов о возможности проведения своевременного выполнения требований таможенного органа, в части сведений по обеспечению:</p> <ul style="list-style-type: none"> - перевозке (транспортировке) товаров - взвешивания или определения количества товаров иным способом - погрузки, разгрузки, перегрузке - вскрытия помещений, емкостей и иных мест, в которых находятся (могут находиться) товары 			
6	Наличие на территории СВХ объектов, не связанных с функционированием СВХ и обеспечением его работы	<p>Фиксирование результатов о наличии на территории СВХ объектов, не связанных с функционированием СВХ и обеспечением его работы</p> <ul style="list-style-type: none"> - указывается наименование предмета, товара, лица, транспортного средства и т.д. 			

7	Наличие на СВХ мест, предназначенных для хранения товаров, которые могут причинить вред другим товарам или требуют особых условий хранения (если на указанном складе предполагается хранение таких товаров), задержанных товаров, арестованных в рамках производства по уголовным и административным делам	Фиксирование результатов о характеристике мест, предназначенных для хранения товаров, которые могут причинить вред другим товарам или требуют особых условий хранения, в части сведений о:			
		- наличия места для хранения товаров, которые могут причинить вред другим товарам, а также мест для задержанных и арестованных товаров, т.д.			
		- обозначения выше указанных мест знаками			
		- иных сведений			
8	Наличие ТСТК контроля делящихся и радиоактивных материалов	Фиксирование результатов в части сведений о:			
		- количества			
		- работоспособности ТСТК			
		- количества ТСТК			
		- типа ТСТК			
		- свидетельства о поверке (при эксплуатации дозиметра)			
		- акте планового технического обслуживания (для стационарной системы радиационного контроля с			

		детекторами гамма- и нейтронного излучения)			
9	Наличие досмотровой рентгеновской техники на СВХ (для открытого типа)	Фиксирование результатов в части сведений о:			
		- работоспособности ДРТ			
		- количества			
		- типа ДРТ (размер досмотрового окна и грузоподъемность)			
		- наличия разрешительных документов на хранение и эксплуатацию ДРТ			
10	Наличие весового оборудования	Фиксирование результатов в части сведений о:			
		- количества			
		- типа (марка) весов			
		- работоспособности весового оборудования			
		- пределах взвешивания			
		- датах поверки весов			
11	Наличие погрузо-разгрузочной техники	Фиксирование результатов в части сведений о:			
		- работоспособности погрузо-разгрузочной техники			
		- количества			
		- наименовании погрузо-разгрузочной техники			
		- грузоподъемности			
12	Наличие телефонной, факсимильной связи, оргтехники и множительной	Фиксирование результатов в части сведений о:			
		- наименовании программного обеспечения, используемого			