

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, начальник отдела
ТП и ТК Челябинской таможни

_____ В. В. Колташёв
_____ 2021 г.

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ

Заведующий кафедрой, к.э.н.

_____ Е.А. Степанов
_____ 2021 г.

СПЕЦИФИКА ТАМОЖЕННОГО КОНТРОЛЯ В ОТНОШЕНИИ
ТОВАРОВ, ПОМЕЩАЕМЫХ ПОД ТАМОЖЕННЫЕ ПРОЦЕДУРЫ
ПЕРЕРАБОТКИ

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
К ВЫПУСКНОЙ КВАЛИФИКАЦИОННОЙ РАБОТЕ
ФГАОУ ВО «ЮУрГУ (НИУ)» – 38.05.02.2021.421.ПЗ ВКР

Руководитель работы
доцент

_____ А. А. Стрельников
_____ 2021 г.

Автор работы
студент группы ЭУ– 642

_____ М. А. Волков
_____ 2021 г.

Нормоконтролер
ассистент

_____ О. А. Николаевская
_____ 2021 г.

Челябинск 2021

АННОТАЦИЯ

Волков М. А. Особенности помещения товаров под таможенные процедуры переработки товаров. – Челябинск: ЮУрГУ, ЭУ-642, 91 с., 6 табл., библиогр. список – 57 наим.

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

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

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

Результаты выпускной квалификационной работы имеют практическую значимость для таможенных органов.

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	7
1 ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ О ТАМОЖЕННЫХ ПРОЦЕДУРАХ ПЕРЕРАБОТКИ.....	10
1.1 История развития, понятие и содержание процедур переработки...	10
1.2 Особенности помещения товаров и исполнения обязанности по уплате ввозных таможенных пошлин при завершении таможенной процедуры переработки на таможенной территории.....	22
1.3 Обеспечение по уплате таможенных платежей при процедуре переработки на таможенной территории.....	26
2 ПРАКТИЧЕСКОЕ ПРИМЕНЕНИЕ ПРОЦЕДУРЫ ПЕРЕРАБОТКИ НА ТАМОЖЕННОЙ ТЕРРИТОРИИ В ЗОНЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ЧЕЛЯБИНСКОЙ ТАМОЖНИ.....	35
2.1 Практика применения таможенной процедуры переработки на таможенной территории в зоне деятельности Челябинской таможни.....	35
2.2 Алгоритм совершения таможенной процедуры переработки на таможенной территории.....	45
2.3 Определение норм выхода отходов переработки на примере проведения сервисных работ тепловозов.....	58
3 ПРОБЛЕМЫ ПРОВЕДЕНИЯ И МЕТОДЫ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ ПРОЦЕДУРЫ ПЕРЕРАБОТКИ НА ТАМОЖЕННОЙ ТЕРРИТОРИИ.....	67
3.1 Проблемы проведения процедуры переработки на таможенной территории.....	67
3.2 Пути совершенствования процедуры переработки на таможенной территории.....	80
ЗАКЛЮЧЕНИЕ.....	85
БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК.....	88

ВВЕДЕНИЕ

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

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

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

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

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

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

Актуальность выбранной темы заключается в том, что повышение знаний в

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

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

Объектом исследования являются таможенные процедуры.

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

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

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

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

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

Теоретическую основу исследования составляют учебные пособия,

действующее законодательство, периодические издания и прочие информационные ресурсы.

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

1 ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ О ТАМОЖЕННЫХ ПРОЦЕДУРАХ ПЕРЕРАБОТКИ

1.1 История развития, понятие и содержание процедур переработки

Таможенная процедура являлась более широким понятием и охватывала больший спектр видов деятельности такие как, склады временного хранения, декларирование и т.д.

В российском законодательстве аналогом нынешней таможенной процедуры являлся таможенный режим, а процедура была более широким понятием, включающим в себя не только таможенные режимы, но и такие институты как временное хранение, декларирование и т.д. С введением ТК ТС отечественное законодательство стало ближе к законодательству ЕС.

Обращаясь к истории развития института таможенной процедуры следует отметить, что до начала 20 века это понятие не использовалось. Это объясняется преобладанием протекционистских тенденций в торговой политике государств. В этих условиях функции таможенной системы сводились к обеспечению защиты национальных рынков от иностранной конкуренции и выполнению фискальных задач.

Однако, несмотря на столь узкую направленность деятельности таможи, были различимы первые свидетельства возникновения института таможенных процедур. Его основой стали «модификации» обычно использовавшихся таможенных предназначений, таких как ввоз и вывоз товаров. Наряду с этими естественно – обусловленными статусами товаров в механизме таможенного регулирования в качестве исключений стали применяться специальные таможенные предназначения, призванные обеспечить послабление жесткой направленности таможенной системы на протекционистские и фискальные цели.

На первых этапах своего развития прообразы современных таможенных процедур рассматривались как экстраординарная мера, допускающая освобождение от уплаты таможенных платежей и мер торговой политики в отношении некоторых товаров, предназначенных в дальнейшем к обратному

вывозу или к выпуску в свободное обращение. При этом не замечалась их экономическая составляющая.

Это с одной стороны, являлось причиной их плохой адаптации к новым экономическим условиям, а с другой – лишало возможности таможенные органы обеспечивать эффективность таможенного регулирования. Лишь ко второй половине 20 века полностью была признана важная роль и экономическое предназначение процедур. Важным толчком к развитию института таможенных процедур явился процесс интеграции европейских государств. Нововведения диктовались потребностями улучшения национальных таможенных систем, способствующих экономической интеграции и открытию таможенных границ.

Таким образом, рост разнообразия таможенных процедур дает возможность, в зависимости от целей и других обстоятельств, применять к товарам широкий спектр инструментов регулирования. Это позволяет в свою очередь более полно учитывать потребности и интересы участников ВЭД и, в конечном счете, способствует развитию внешнеторгового обмена.

На современном этапе таможенная процедура переработки на таможенной территории определяется главой 24 ТК ЕАЭС которая описывает определенный перечень регламентов для сотрудников таможенных органов, так и для участников которые занимаются внешнеэкономической деятельностью или же внутри территории, исходя из вышеуказанного и перейдем к расшифровке понятия таможенной процедуры и для него зона применяется, она применяется в отношении иностранных товаров, в соответствии с которой с такими товарами совершаются операции по переработке на таможенной территории Союза в целях получения продуктов их переработки, предназначенных для последующего вывоза с таможенной территории Союза, без уплаты в отношении таких иностранных товаров ввозных таможенных пошлин, налогов, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин при соблюдении условий помещения товаров под эту таможенную процедуру и их использования в соответствии с такой таможенной процедурой.

В зависимости от целей нахождения и использования товаров на таможенной территории Союза, их вывоза с таможенной территории Союза и или нахождения и использования за пределами таможенной территории Союза в отношении товаров применяются следующие таможенные процедуры которые указаны на рисунке 1:

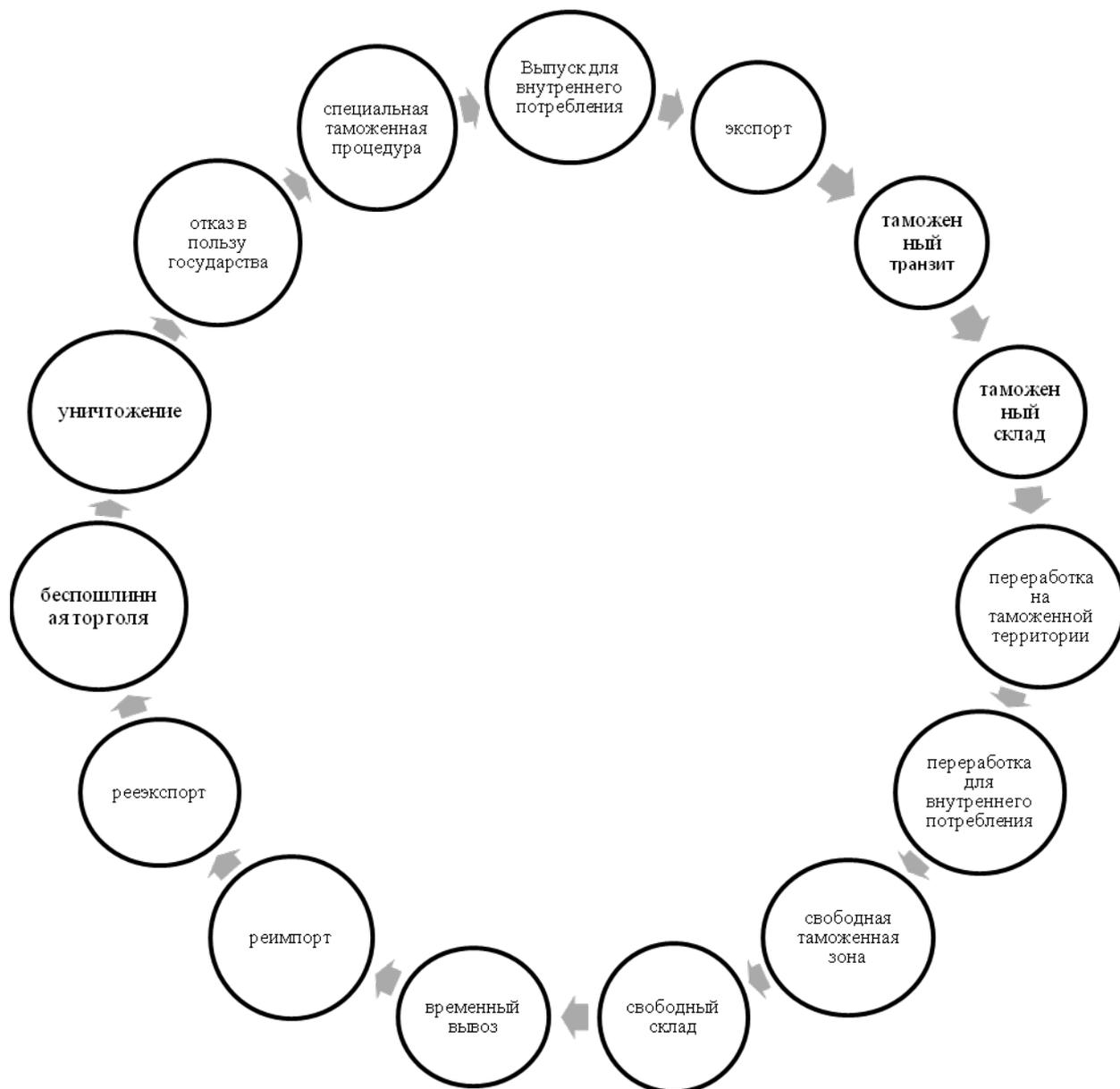


Рисунок 1 – Виды таможенных процедур

Товары, помещенные под таможенную процедуру переработки на таможенной территории, сохраняют статус иностранных товаров, а товары, полученные или образовавшиеся в результате операций по переработке на

таможенной территории Союза в них заключаются продукты переработки, и отходы и остатки, приобретают статус иностранных товаров.

Допускается применение таможенной процедуры переработки на таможенной территории для приостановления действия таможенной процедуры временного ввоза (допуска) путем помещения под нее товаров, помещенных под таможенную процедуру временного ввоза (допуска).

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

Рассмотрим в таблице 1 действующий перечень товаров, в отношении которых не применяется таможенная процедура переработки на таможенной территории ТК ЕЭС от 11.12.2018 № 203.

Таблица 1 – Перечень товаров, в отношении которых не применяется таможенная процедура переработки товаров

№	Наименование товара	Код товара ТН ВЭД ЕАЭС
1	Спирт этиловый неденатурированный с концентрацией спирта 80% или более, спирт этиловый неденатурированный с концентрацией спирта менее 80 об.%	2207; 2208
2	Спирты ациклические и их галогенированные, сульфированные, нитрованные или нитрозированные производные, за исключением метанола и органических химических соединений, используемых в качестве фармацевтических субстанций, в отношении которых получено заключение (разрешительный документ), представляемое в соответствии с Решением Коллегии Евразийской экономической комиссии от 21 апреля 2015 г. № 30 «О мерах детарифного регулирования»	2905
3	Биодизель и его смеси, не содержащие или содержащие менее 70 мас.% нефти или нефтепродуктов, полученных из битуминозных пород	3826 00

Источник: консультант плюс.

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

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

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

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

Указанная процедура применяется в отношении тех товаров, что включены в список таких товаров, составленный – государствами членами Союза

В таблице 2, постановлением Правительства РФ № 565 от 12.07.2011 г. указан перечень товаров, в отношении которых допускается применение таможенной процедуры переработки для внутреннего потребления.

Таблица 2 – Перечень товаров, в отношении которых допускается применение таможенной процедуры переработки для внутреннего потребления

Код ТН ВЭД ЕАЭС	Наименование товара
Позиция вступает в силу с 22.06.2020.	
Продолжение таблицы 2	
2504 10 000 0	Анодный порошок (природный графит, искусственный графит и их смеси) для использования в литий – ионных аккумуляторах
(введено Постановлением Правительства РФ от 20.05.2020 № 709)	
3207 10 000 0	Готовые пигменты, готовые шлишители стекла, готовые краски и аналогичные препараты
3207 30 000 0	Глянцы жидкие и аналогичные препараты
Позиция вступает в силу с 22.06.2020.	
3801 10 000 0 3801 90 000 9	Анодный порошок (природный графит, искусственный графит и их смеси) для использования в литий – ионных аккумуляторах
(введено Постановлением Правительства РФ от 20.05.2020 № 709)	
Позиция вступает в силу с 22.06.2020.	
3824 99 920 9	Электролит (раствор соли гексафторфосфата лития в смеси органических растворителей) для использования в литий – ионных аккумуляторах
(введено Постановлением Правительства РФ от 20.05.2020 № 709)	
Позиция вступает в силу с 22.06.2020.	
3824 99 960 9	Анодный порошок (природный графит, искусственный графит и их смеси) для использования в литий – ионных аккумуляторах; катодный порошок (литий – железо – фосфат, содержащий от 1,5 до 6% углерода, примесей натрия, калия, никеля суммарно менее 1000 ppm) для использования в литий-ионных аккумуляторах
(введено Постановлением Правительства РФ от 20.05.2020 № 709)	
Позиция вступает в силу с 22.06.2020.	
3906 90 900 7	Связующее на водной основе (акрилонитриловый сополимер) для использования в литий – ионных аккумуляторах
(введено Постановлением Правительства РФ от 20.05.2020 № 709)	
3919 10 800 0 <2>	Силодин (полиуретановые самоклеющиеся прокладки)

	рулонах шириной не более 20 см для склеивания пола (электropоезда)
3919 90 000 0 <2>	Силодин (полиуретановые прокладки самоклеющиеся не в рулонах для склеивания пола электропоезда)
3920 91 000 0	Плиты, листы, полосы или ленты из поливинилбутираля
Позиция вступает в силу с 22.06.2020.	

Продолжение таблицы 2

3921 19 000 0	Сепараторная бумага (мембранная бумага для плит – ионных аккумуляторов, состоящая из двух или трех слоев полиэтилена или полипропилена, пористая)
(введено Постановлением Правительства РФ от 20.05.2020 № 709)	
3922 90 000 0 <2>	Пластмассовые резервуары санитарного модуля для электропоезда (резервуар сточных вод и резервуар чистой воды, установленные в алюминиевый каркас или без каркаса)
3925 90 800 9 <2>	Соединительные элементы воздуховода из пластмассы для электропоезда
3926 90 970 7 <2>, 3926 90 970 9 <2>	Изделия прочие из пластмасс и изделия из прочих материалов товарных позиций 3901 – 3914
4002 99 900 0	Каучук синтетический и фактис, полученный из масел, и прочий, в первичных формах или в виде пластин, листов или полос, или лент
4009 32 000 0 <2>	Соединительный рукав, состоящий из резиновой грубки армированной (комбинированной) с текстильными материалами и головок (фитингов), установленных на ее концах
6806 10 000 8 <2>	Шлаковата, минеральная силикатная вата и аналогичные минеральные ваты (включая их смеси), прочие, шавалом, в листах или рулонах
6813 81 000 1	Накладки тормозных колодок для гражданских воздушных судов

6813 81 000 9	Прочие накладки тормозных колодок
7019 12 000 0	Ровница из стекловолокна
7311 00 910 0 <2>	Емкости стальные сварные для азота (рассчитанные на давление 200 бар, объемом не более 11 л) системы пожарной сигнализации и тушения пожара электропоезда

7320 20 200 9 <2>	Система подвешивания (пружины) электропоезда
7324 90 000 9 <2>	Вакуумная туалетная система электропоезда (унитаз со смывными соплами из нержавеющей стали в комплекте с сиденьем, панелью подключения, выпускным и выпускным клапанами, баком воды, промежуточным резервуаром, устройством выпуска и управляющий им компьютер)
7326 90 980 7 <2>	Стальные крышки для воздушных каналов электропоезда; компоненты кабельного канала электропоезда: кабельные каналы, толзуны, шотки и прочие компоненты из нержавеющей стали
7610 90 900 0 <2>	Балки на основе алюминиевого сплава с приклеенными полиуретановыми прокладками и подложками из металлического сплава, с резьбовыми вставками для крепления пола электропоезда, изготовленные по чертежам; система воздушных каналов в стенах и полу электропоезда, состоящая из взаимосвязанных изделий: алюминиевых каналов, стальных крышек, промежуточных вставок из стеклопластика, воздухонаправляющих элементов из пластмассы
7613 00 000 0 <2>	Напорный резервуар для сжатого воздуха из алюминиевого сплава для электропоезда (емкостью 5 л и 4 л, сварная конструкция)
7616 99 900 8 <2>	Алюминиевые каналы для электропоезда
8301 70 000 0 <2>	Ключи для замков электропоезда
8309 90 900 0 <2>	Стальная крышка песочного бака для электропоезда

8414 30 810 7 <2>	Компрессор холодильного контура мощностью не более 20 кВт для системы кондиционирования электропоезда
8418 99 100 9 <2>	Испаритель для системы кондиционирования электропоезда (ребристый трубчатый испаритель холодильной машины, входящей в состав кондиционера, испаряющий хладагент); конденсатор для системы кондиционирования электропоезда (ребристый трубчатый конденсатор холодильной машины, входящей в состав кондиционера, превращающий хладагент в жидкое состояние)
8481 <2>	Клапаны и краны тормозной системы электропоезда: кран шаровой, клапан пневморессоры, предохранительный клапан, противогазный клапан, крановый модуль; блок управления тормозной магистралью; дополнительный приборный блок; модуль подачи песка; коробка навесная металлическая заправки и слива, содержащая кран шаровой с подсоединенным трубопроводом, нагревательные элементы, предназначенная для обслуживания санитарной системы электропоезда
8481 30 990 1	Клапаны обратные (невозвратные) для котлов, резервуаров, цистерн, баков или аналогичных емкостей, прочие, для гражданских воздушных судов
8481 30 990 2	Клапаны обратные (невозвратные) для котлов, резервуаров, цистерн, баков или аналогичных емкостей, прочие, предназначенные для установки на транспортные средства, использующие природный газ в качестве моторного топлива

8481 30 990 8	Клапаны обратные (невозвратные) для котлов, резервуаров, цистерн, баков или аналогичных емкостей, и прочие
8482 10 900 1 <2>	Подшипники шариковые электропоезда стоимостью на условиях франко – границы страны провоза, не превышающей 2,2 евро за 1 кг брутто-массы
8482 10 900 8 <2>	Прочие подшипники шариковые электропоезда
8482 20 000 9 <2>	Подшипники роликовые конические электропоезда
8482 50 000 9 <2>	Подшипники с цилиндрическими роликами и электропоезда
8483 40 900 0	Редукторы (подшипниковые, //планетарно – цевочные, и эпициклоидные) для робототехники, с повышенными требованиями по точности и износостойкости, имеющие выходной вал или выходное отверстие, компактные, с гистерезисом не более 1 угловой минуты, угловым зазором не более 1 угловой минуты, передаточным отношением не менее 30, с номинальными входными оборотами от 3000 до 6000
8501 10 910 0 <2>	Двигатель электрический универсальный мощностью не более 37,5 Вт для регулирования количества воздуха в системе кондиционирования электропоезда
8501 10 930 0 <2>	Двигатель электрический переменного тока мощностью не более 37,5 Вт для регулирования количества воздуха в системе кондиционирования электропоезда
8501 10 990 0	Двигатели постоянного тока мощностью не более 37,5 Вт
8501 20 000 9 <2>	Двигатель электрический универсальный мощностью не более 37,5 Вт для регулирования количества воздуха в системе кондиционирования электропоезда
8504 32 000 9 <2>	Трансформаторы мощностью более 1 кВА, но не более 16 кВА для обеспечения работы системы кондиционирования электропоезда
8504 90 110 0	Сердечники ферритовые для трансформаторов, катушек индуктивности и дросселей

8505 11 000 0	Магниты постоянные и изделия, предназначенные для превращения в постоянные магниты после намагничивания, металлические
8505 20 000 0 <2>	Пусковое устройство, состоящее из магнитной катушки с подвижным якорем, применяемое в системе пожарной сигнализации и тушения пожара электропоезда
8507 30 800 0 <2>	Никель – кадмиевая негерметичная аккумуляторная батарея для электропоезда; элементы никель – кадмиевой аккумуляторной батареи для электропоезда
8516 29 500 0 <2>	Конвекционный нагреватель для нагрева воздуха для системы кондиционирования электропоезда
8516 80 800 0 <2>	Электрическое нагревательное сопротивление без изолированного жаркаса для подогрева масла в компрессоре холодильного контура системы кондиционирования электропоезда
8518 10 950 0 <2>	Микрофон для системы информирования пассажиров в электропоезда
8518 29 950 0 <2>	Громкоговорители (динамики) для системы информирования пассажиров электропоезда (не смонтированные в корпусах)
8521 90 000 9 <2>	Цифровое видеозаписывающее на жесткий диск устройство для системы видеонаблюдения в электропоезда
8525 80 190 0 <2>	Телевизионные камеры видеонаблюдения электропоезда
8528 52 900 9 <2>	Видеомонитор с жидкокристаллическим экраном, предназначенный для получения видеосигнала в электропоезда
8528 59 900 9 <2>	Видеомонитор с жидкокристаллическим экраном, предназначенный для получения видеосигнала в электропоезда
8532	Конденсаторы электрические постоянные, переменные или подстроечные
8533	Резисторы электрические (включая преостаты и потенциометры), кроме нагревательных элементов
8534 00	Схемы печатные

8535 10 000 0 <2>	Предохранитель высокого напряжения более 1000 В для электропоезда
8535 90 000 9 <2>	Токоприемник для снятия постоянного тока с напряжением 3000 В с контактной сети и передачи его в силовую цепь электропоезда; заземлитель для электропоезда; соединители для проводов и кабелей электропоезда
Нов. ред. Постановление 1349 от 04.09.2020 Правительства РФ	
8536 50 800 9 <2>	Стоп – кран для электропоезда (электрический выключатель, 110 В)
8536 69 900 8 <2>	Комплект штекеров и ответных штекеров на напряжение не более 1000 В для электропоезда; соединители для проводов и кабелей электропоезда
8539 49 000 0 <2>	Ультрафиолетовые лампы для системы обеззараживания вентиляционного воздуха, предназначенные для дезактивации различных микроорганизмов в воздухе салонов электропоезда
8541	Диоды, транзисторы и аналогичные полупроводниковые приборы; фоточувствительные полупроводниковые приборы, включая фотогоальванические элементы, собранные или не собранные в модули, смонтированные или не смонтированные в панели; светоизлучающие диоды; пьезоэлектрические кристаллы в сборе
8542	Схемы электронные интегральные
8543 90 000 0	Части машин электрических и аппаратуры, имеющие индивидуальные функции, в другом месте данной группы не поименованные или не включенные
8544 42 900 9 <2>	Кабельные жгуты электропоезда (кабели, порезанные на необходимую длину, поддерживающие соединительные элементы, связанные в жгуты) с напряжением более 80 В и не более 1000 В
8544 49 910 8 <2>	Провод изолированный на напряжение более 80 В, но менее 1000 В, без соединительных приспособлений, изолированными проводниками, для внутренних электрических цепей электропоезда

8544 49 990 0	Кабели для робототехники, с повышенными требованиями по прочности и износостойкости, особо гибкие, на напряжение 1000 В; класс изолирующих жил не ниже 6; количество циклов изгибов при одновременном скручивании не менее 1 млн.; материал оболочки термопластичный полиуретан или поливинилхлоридный пластикат
8544 60 100 0 <2>	Провод изолированный на напряжение более 1000 В, с медными проводниками, для внутренних электрических цепей электропоезда; кабельные жгуты электропоезда (кабели, порезанные на необходимую длину, содержащие соединительные элементы, связанные с жгуты) с напряжением более 1000 В
8607 19 100 9 <2>	Колесная пара электропоезда в сборе и ее компоненты (колеса, оси); ось колесной пары для электропоезда
8607 19 900 <2>	Гидродемпферы для электропоезда; пневматическая пружина для электропоезда; редуктор электропоезда
8607 21 900 <2>	Тормозной контроллер (резервный тормозной экран машиниста); накладки тормозные (часть пневматического тормозного устройства электропоезда) для установки на клещевые механизмы, изготовленные из органического материала на металлической пластине
9405 40 100 2 <2>, 9405 40 100 8 <2>	Прожектор (дальний свет) электропоезда
9405 40 390 2 <2>, 9405 40 390 8 <2>	Светодиодные светильники (точечные), устанавливаемые на потолок электропоезда
9405 40 990 9 <2>	Светодиодные светильники (точечные), устанавливаемые на потолок электропоезда

Источник: «Альта Софт».

1.2 Особенности помещения договоров и исполнения обязанности по уплате ввозных таможенных пошлин при завершении таможенной процедуры переработки на таможенной территории

Процедура может быть использована для приостановления действия процедуры временного ввоза (допуска). Для этого достаточно поместить под неё товары, находящиеся под процедурой временный ввоз:

– Данная процедура не применяется:

- Для подготовки товаров для транспортировки, предпродажная подготовка, расфасовки, сортировки, маркировки;
- Для разведения и выращивания животных, рыбоводства и выращивания моллюсков;
- Для растениеводства и выращивания деревьев;
- Для копирования различного вида информации, в том числе видео и аудио;
- Для использования ввозимых товаров в техпроцессах: устройств, приспособлений, инструмента и др

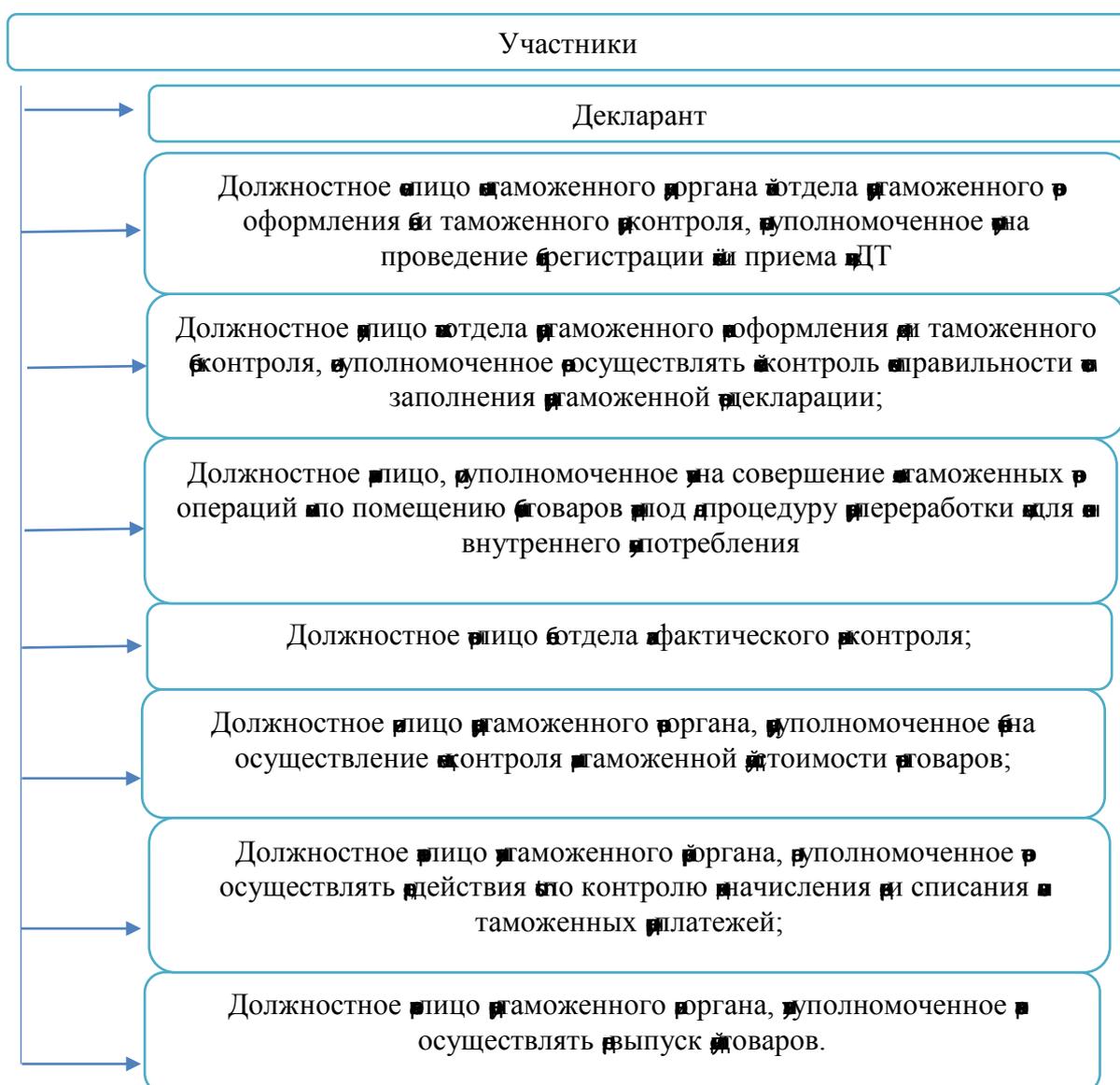


Рисунок 2 – Общее описание таможенной процедуры по переработке для внутреннего потребления

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

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

Товары могут быть использованы при соблюдении следующих условий:

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

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

К условиям помещения товаров на переработку вне таможенной территории относятся:

- документация, содержащая условия переработки товаров вне таможенной территории Союза, как примеру, это может быть декларация на товары;
- идентификация товаров, помещенных под соответствующую процедуру, в продуктах переработки;
- оплата соответствующих такой процедуре платежей, как примеру, вывозных пошлин;

– отсутствие нарушений положения ст. 7 ТК ЕАЭС «Соблюдение запретов и ограничений».

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

- соблюдение сроков проведения таможенной процедуры вне таможенной территории;
- следование положениям ст. 179 ТК ЕАЭС в части совершения операций по переработке товаров вне таможенной территории Союза.

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

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

- предъявление документа, на основании которого должна быть проведена соответствующая процедура;
- возможность идентификации таких товаров в продуктах их переработки;
- если в день помещения товаров под таможенную процедуру переработки для внутреннего потребления суммы ввозных таможенных пошлин, исчисленные в отношении продуктов переработки, как если бы они помещались под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления при их ввозе на таможенную территорию Союза, с учетом норм выхода продуктов переработки, содержащихся в документе об условиях переработки товаров для внутреннего потребления, меньше сумм ввозных таможенных пошлин, исчисленных в отношении товаров, помещаемых под таможенную процедуру переработки для внутреннего потребления, как если бы

бы такие товары помещались под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления;

- необратимость проведенной процедуры;
- несение расходов на такую процедуру (к примеру, антидемпинговые пошлины);
- уплата соответствующих налогов;
- охрана интересов внутреннего рынка;
- соблюдение запретов, установленных ТК ЕАЭС [12, с. 78].

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

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

1.3 Обеспечение по уплате таможенных платежей при процедуре переработки на таможенной территории

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

Указанная обязанность прекращается при наступлении следующих обстоятельств:

- окончание срока действия таможенной процедуры переработки товаров на таможенной территории на основании п. 1, пп. 1, 2, 4 – 6 п. 2 ст. 173 ТК ЕАЭС (например, перемещение под винную процедуру типа таможенной

процедуры выпуска товаров для внутреннего рынка) до истечения срока действия таможенной процедуры переработки товаров на таможенной территории, установленного ст. 174 настоящего Кодекса;

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

– помещение товаров, в отношении которых действие таможенной процедуры переработки завершено, под таможенные процедуры в соответствии с п. 7 ст. 129 ТК ЕАЭС;

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

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

– при отказе в выпуске товаров;

– случаи, предусмотренные положениями ст. 113, 118, 174 указанных статей Таможенного Кодекса.

Все причины наступления обязанности декларанта уплатить сборы, установленные таким Кодексом.

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

Рассмотрим сроки уплаты таможенных сборов и пошлины за ввозимые товары.

Так, день передачи товаров под таможенную процедуру является основанием для наступления обязательств декларанта уплатить определенных законом сборы, пошлины и иные платежи за совершаемые действия. Когда

такой день установить в силу разных причин невозможно, что для определения момента наступления обязательств по совершению необходимых платежей принимается дата помещения товаров под переработку.

Когда происходит утрата иностранных товаров, которые подлежали таможенной переработке, за исключением всех случаев, когда причиной утраты послужили обстоятельства непреодолимой силы, то за момент, определяющий начало течения сроков по уплате соответствующих платежей, налогов и пошлин принимается день фактической утраты товаров или тот, когда такие товары были переданы декларантом для совершения процедуры переработки на таможенной территории.

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

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

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

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

Определяя размер указанных платежей, необходимо производить расчеты на основании таких ставок налогов, сборов и пошлин, что являются

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

В соответствии со ст. 60, 174 Таможенного Кодекса ЕАЭС, производится начисление и уплата процентов с обязательных платежей типа госпошлин, налогов и прочих сборов таким образом, если бы по указанным суммам имела место быстрая отсрочка внесения соответствующих платежей с момента, как товары были помещены под таможенную процедуру переработки, до того, как закончился срок обязательной уплаты ввозных пошлин и прочих платежей, в том числе компенсационных и пошлин, специальных, антидемпинговых и пр.

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

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

- завершение действия таможенной процедуры переработки на таможенной территории;
- помещение на временное хранение товаров, которые помещены под процедуру таможенной переработки товаров;
- помещение на временное хранение товаров, образованных по окончании операций по переработке на таможенной территории;

– помещение указанных товаров под таможенные процедуры в соответствии с положениями ст. 129 Таможенного Кодекса;

– задержание указанных товаров на основании Главы 51 Таможенного Кодекса.

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

Так, в случае передачи товаров посредством таможенной процедуры выпуска этих товаров на внутренний рынок с целью их потребления на такой территории, расчет и оплата всех пошлины, компенсационных, антидемпинговых, специальных и пр. производится таким образом, что они соответствуют таким суммам, как если бы под таможенную процедуру выпуска продуктов переработки помещались иностранные товары, используемые для получения продуктов переработки согласно нормам выхода продуктов такой переработки.

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

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

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

Помимо того, указанной статьей установлены жесткие сроки уплаты процентов на суммы таможенных пошлин – не позднее дня, который следует за днем, как были уплачены либо взысканы сами пошлины.

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

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

- стоимость переработки или ремонта таких товаров;

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

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

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

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

Не подлежат исчислению и уплате акцизный аналог или акцизный сбор в том случае, когда операция по переработке товаров, переданных под такую таможенную процедуру, составляет ремонт товаров, которые были вывезены непосредственно с таможенной территории Союза.

Налоги, таможенные ввозные пошлины и прочие платежи, подлежащие уплате за помещение продуктов переработки под таможенную процедуру

передачи таких продуктов на внутренний потребительский рынок участника таможенного союза, исчисляются в соответствии с п.п. 1 – 5 ст. 186 «Особенности исчисления и уплаты ввозных таможенных пошлин в отношении продуктов переработки при их помещении под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления» ТК ЕАЭС, если пунктом 7 этой же статьи не предусмотрено иное.

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

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

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

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

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

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

Перемещение товаров, которые не были подвергнуты операциям по переработке для внутреннего рынка под таможенную процедуру выпуска для внутреннего рынка не является основанием для уплаты налогов и иных платежей.

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

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

2 ПРАКТИЧЕСКОЕ ПРИМЕНЕНИЕ ПРОЦЕДУРЫ ПЕРЕРАБОТКИ НА ТАМОЖЕННОЙ ТЕРРИТОРИИ В ЗОНЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ НЕЛЯБИНСКОЙ ТАМОЖНИ

2.1 Практика применения таможенной процедуры переработки на таможенной территории в зоне деятельности Нелябинской таможни

Деятельность таможенных органов по контролю за соблюдением законодательства, регламентирующего помещение товаров под таможенные процедуры временного ввоза (допуска), реэкспорта, переработки на таможенной территории, переработки вне таможенной территории, переработки для внутреннего потребления, специальной таможенной процедуры, а также временного ввоза товаров с применением карнетов АТА и временного ввоза транспортных средств для личного пользования, правильности исчисления полноты уплаты таможенных платежей.

Цели контроля за деятельностью таможенных органов:

1. Анализ нормативных правовых актов, регулирующих вопросы, связанные с таможенным оформлением товаров при помещении под таможенные процедуры временного ввоза (допуска), реэкспорта, переработки на таможенной территории, переработки вне таможенной территории, переработки для внутреннего потребления, специальной таможенной процедуры, а также временного ввоза товаров с применением карнетов АТА и временного ввоза транспортных средств для личного пользования.

2. Деятельность таможенных органов при осуществлении таможенных операций в таможенном контроле товаров, помещаемых под таможенные процедуры временного ввоза (допуска), реэкспорта, переработки на таможенной территории, переработки вне таможенной территории, переработки для внутреннего потребления, специальной таможенной процедуры, а также товаров, временно ввозимых с применением карнетов АТА, и временного ввоза транспортных средств для личного пользования.

3. Анализ правоприменительной и судебной практики таможенных органов по вопросам таможенного оформления и таможенного контроля при помещении товаров под таможенные процедуры временного ввоза (допуска), реэкспорта, переработки на таможенной территории, переработки вне таможенной территории, переработки для внутреннего потребления, специальной таможенной процедуры, а также товаров, временно ввозимых с применением carnets ATA, и временного ввоза транспортных средств для личного пользования.

Рассмотрим показатели деятельности таможенных органов за период с 2017 по 2020 годы.

В период 2017–2019 годов помещение товаров под таможенные процедуры временного ввоза (допуска), реэкспорта, переработки на (вне) таможенной территории, переработки для внутреннего потребления, специальную таможенную процедуру, а также временный ввоз товаров с применением carnets ATA и временный ввоз транспортных средств для личного пользования, регулировалось Таможенным кодексом Таможенного союза, Таможенным кодексом Евразийского экономического союза, федеральными законами от 27 ноября 2010 года № 311 ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации» и от 3 августа 2018 года № 289 ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации».

ТК ТС и ТК ЕАЭС, а также федеральными законами от 27 ноября 2010 года № 311 ФЗ и от 3 августа 2018 года № 289 ФЗ определены содержание и применение таможенных процедур, условия помещения товаров под таможенные процедуры, условия их использования в соответствии с таможенными процедурами, сроки помещения товаров под таможенные процедуры, порядок уплаты таможенных платежей, порядок завершения таможенных процедур.

Содержание таможенной процедуры переработки вне таможенной территории определяется пунктом 1 статьи 252 Таможенного кодекса Таможенного союза (действует до 1 января 2018 г.) и пунктом 1 статьи 176 Таможенного кодекса ЕАЭС. За контролируемый период под таможенную процедуру переработки вне таможенной территории было помещено 16 340 441,26 тонны товаров, при этом увеличился объем товаров, помещенных под таможенную процедуру.

На рисунке № 3 указаны изменение объемов товаров, помещенных под таможенную процедуру переработки вне таможенной территории.

Изменение объемов товаров, помещенных под таможенную процедуру, вес нетто, кг.



Рисунок 3 – Изменение объемов товаров, помещенных под таможенную процедуру переработки вне таможенной территории¹, в кг.

В регионах присутствия ДВТУ, СЗТУ и УТУ зарегистрировано наибольшее количество товаров, подлежащих таможенным процедурам для переработки за пределами таможенной территории. На эти таможенные

¹ ОТЧЕТ О РЕЗУЛЬТАТАХ КОНТРОЛЬНОГО МЕРОПРИЯТИЯ «ПРОВЕРКА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ТАМОЖЕННЫХ ОРГАНОВ ПО СОБЛЮДЕНИЮ ПОРЯДКА И УСЛОВИЙ ПРИ ПОМЕЩЕНИИ ДЕКЛАРАНТАМИ ТОВАРОВ ПОД ОТДЕЛЬНЫЕ ТАМОЖЕННЫЕ ПРОЦЕДУРЫ В 2017–2019 ГОДАХ И ИСТЕКШЕМ ПЕРИОДЕ 2018 ГОДА» // <https://ach.gov.ru/upload/iblock/11a/11a78eeaf28a72bf2adc0673360238b4.pdf> (Дата обращения 20.05.2021)

органы приходилось 93,1% от общего веса всех зарегистрированных товаров в 2017 году, 94,5% в 2018 году и 94,9% в 2019 году.

Содержание таможенной процедуры переработки на таможенной территории определяется пунктом 1 статьи 239 Таможенного кодекса ЕТС (действует до 1 января 2018 г.) и пунктом 1 статьи 163 Таможенного кодекса ЕАЭС. За проверяемый период таможенной процедуре переработки на таможенной территории подверглось 8 440 131,55 т товаров таможенной стоимостью 573 912 175,39 тыс. Руб., При этом объем взвешивания в 2018 г. по сравнению с 2017 г. уменьшился на 6,4% и на 3% увеличился в 2019 году по сравнению с 2018 годом.

На рисунке № 4 указаны изменения объема товаров, помещенных под таможенную процедуру переработки на таможенной территории.

Изменение объемов товаров, помещенных под таможенную процедуру, вес нетто, кг.

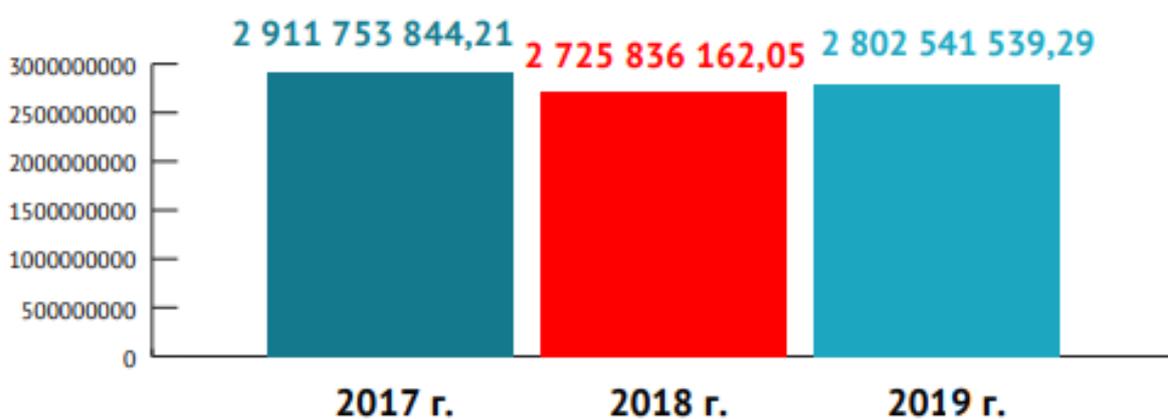


Рисунок 4 – Изменение объема товаров, помещенных под таможенную процедуру переработки на таможенной территории², в кг.

² ОТЧЕТ О РЕЗУЛЬТАТАХ КОНТРОЛЬНОГО МЕРОПРИЯТИЯ «ПРОВЕРКА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ТАМОЖЕННЫХ ОРГАНОВ ПО СОБЛЮДЕНИЮ ПОРЯДКА И УСЛОВИЙ ПРИ ПОМЕЩЕНИИ ДЕКЛАРАНТАМИ ТОВАРОВ ПОД ОТДЕЛЬНЫЕ ТАМОЖЕННЫЕ ПРОЦЕДУРЫ В 2017–2018 ГОДАХ И ИСТЕКШЕМ ПЕРИОДЕ 2018 ГОДА» // <https://ach.gov.ru/upload/iblock/11a/11a78eeaf28a72bf2adc0673360238b4.pdf> (Дата обращения 20.05.2021)

В этот период наибольший объем товаров, помещенных под таможенную процедуру переработки на таможенной территории, по весу и стоимости находился в СТЮ и составлял от 86 до 89% веса товаров и от 31% до 39% стоимости товаров.

Содержание таможенной процедуры переработки для внутреннего потребления определено статьей 264 ТК ТС (действовавшего до 1 января 2018 года) и пунктом 1 статьи 188 ТК ЕАЭС. В проверяемый период товары помещались под таможенную процедуру переработки для внутреннего потребления в регионе деятельности Уральского таможенного управления весом 112 кг, стоимостью 698,53 тыс. рублей и Приволжского таможенного управления весом 16 000 кг, стоимостью 1 949,42 тыс. рублей.

Данные по количеству деклараций на товары, оформленных на импорт в 2013 – 2019 годах представлены на Рисунке 5.



Рисунок 5 – Данные по количеству деклараций на товары, оформленных на импорт в 2013 – 2019 годах, в тыс. шт.

Следовательно, установлено показателя, определяющего предельное время прохождения таможенных операций при помещении товаров под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления только в отношении товаров, которые не идентифицированы как рисковые поставки, требующие дополнительной проверки, искажает общую картину сроков таможенного оформления. С целью оценки времени прохождения таможенных операций при импорте, время оформления таможенных деклараций, по которым выявлены риски, должно являться предельным временем прохождения таможенных операций при помещении товаров под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления, поскольку большая часть товаров (более 50 %) идентифицируется как рисковые поставки.

Фактические значения показателей в четвертом квартале 2020 г.:

- доля электронных деклараций на товары, зарегистрированных в центрах электронного декларирования, составляет 97,2%, при этом значение показателя в декабре 2020 года достигло 97,5% (плановое значение 95%);
- доля электронных пунктов отчетности, расположенных в общественных местах, в их общем количестве - 100% (плановая стоимость - 100%);
- доля автоматически регистрируемых электронных деклараций по экспортируемым товарам - 99,1% и по импортируемым товарам - 99,3% (плановые значения - 99 и 99% соответственно);
- доля автоматически оформленных электронных регистраций участниками ВЭД (далее - участники ВЭД) с низким риском для экспортируемых товаров - 93,7%
- на импортные товары - 86% (плановые значения - 80 и 80% соответственно);
- доля отправок с эффективными мерами минимизации рисков, которые были использованы при декларировании товаров на таможне, от

общего количества отправок, по которым приняты меры по снижению рисков – 50,13% (плановое значение – не менее 50%)

– доля автоматических профилей риска в общем количестве активных профилей риска - 90,03% (плановое значение – не менее 90%);

– доля таможенных и иных платежей, осуществляемых через лицевые счета юридических лиц, открытые в едином источнике информации ФТС России, – 100% (плановое значение – 100%);

– удельный вес уголовных преступлений, выявленных оперативными подразделениями таможенных органов, по отношению к общему количеству уголовных дел, возбужденных таможенными органами, исходя из компетенции таможенных органов, составляет 96,5% (плановое значение – 90%).

Рассмотрим общие показатели деятельности Челябинской таможни.

В зоне деятельности Челябинской таможни 9 таможенных постов. Челябинский таможенный пост, Таможенный пост Челябинского электрометаллургического завода, Магнитогорский – железнодорожный таможенный пост, Миасский таможенный пост, Троицкий таможенный пост, Таможенный пост Каргала, Озерский таможенный пост, международные воздушные пункты пропуска через границу Российской Федерации: таможенный пост аэропорта Баландино и таможенный пост аэропорта Магнитогорск.

В сотрудничестве с компаниями и организациями, занимающимися внешней торговлей, Таможня Челябинска стремится улучшить инвестиционный климат в регионе, уменьшить административные препятствия и сократить время, необходимое для таможенных операций, расширить использование таможенных информационных технологий и повысить качество обслуживания населения для улучшения предоставляемых услуг.

Одна из важных функций таможни – обеспечение экономической безопасности страны. С этой целью в 2020 году челябинские таможенники проанализировали более двухсот валютных операций. По фактам выявленных нарушений возбуждено 104 административных дела. Нарушители оштрафованы на 7,6 млн рублей.

С начала пандемии коронавируса и запрета на вывоз средств индивидуальной защиты из страны челябинские таможенники заблокировали вывоз почти 27 тонн медицинских изделий, часть из которых пошла в медицинские учреждения региона.

В 2020 году таможенники Челябинска возбудили 15 уголовных дел. В основном для контрабанды древесины и наркотиков.

Декларирование товаров осуществили 2482 участника ВЭД.

Объем декларационного массива составил 35 043 декларации на товары: 16 396 – на импортные и 18 647 – на экспортируемые.

Средняя степень регистрации в автоматическом режиме составляет 47%: для экспортируемых товаров 64%, для импортных товаров – 27%.

Средняя производительность в автоматическом режиме составляет 29%: по экспортируемым товарам – 37%, по импортным товарам – 8%.

Среднее время подачи экспортных деклараций составляет 33 минуты, импортных – 1 час 45 минут.

Структура таможенных платежей, перечисленных в федеральный бюджет, представлена в Таблице 3.

Таблица 3 – Таможенные платежи, перечисленные в федеральный бюджет (млн.руб):

2020 г.	Всего	ЭК	ИМ
октябрь	578,94	0,93	573,70

ноябрь	5 113,07	24,04	5 057,98
декабрь	5 600,19	21,08	5 546,14
ИТОГО	11 292,20	46,05	11 177,81

На таможенной территории Челябинской области в рамках процедуры переработки вне таможенной территории в большей степени используется ремонт ядерных реакторов. В настоящее время потребность в атомной отрасли растет. Исходя из этого, необходимо периодически отправлять их в ремонт. Следующие страны находятся в партнерстве с Челябинской областью, на период с 01.01.2017 по 18.05.2020 в Челябинской таможне: Италия, Португалия, безусловные лидеры – Германия, Испания и Австрия. Анализ стран, использующих процедуру таможенного оформления за пределами таможенной территории, представлен в Таблице 4.

Таблица 4 – Страны, для которых процедура таможенного оформления применялась на Челябинской таможне

Страна	ГТД (штук)	Вес нетто (тонн)	Кол-во позиций
Италия	3	4,16	3
Португалия	1	0,90	1
Германия	7	10,94	8
Испания	2	4,01	2
Австрия	1	0,05	1
Венгрия	1	5,70	1

Анализируя данные в Таблицы 4 по странам, для которых в рассматриваемый период с 01.01.2017 по 18.05.2020 Челябинская таможня применяла процедуру ввоза в таможенную территорию, можно сделать вывод, что Германия лидер по количеству заявленных по объемному весу перевезенных грузов – Украина.

Наименьшее количество ввозов было получено в следующих странах: Португалия, Австрия, Венгрия, Словения и Украина. Самый маленький груз – 0,05 тонны – у Австрии. Общая доля товаров, помещенных под таможенную процедуру переработки, составила 57,49 тонны, всего подано 19 деклараций.

Структура переработки товаров вне таможенной территории в Челябинской области по удельному весу представлена на рисунке 6.

В процентном соотношении Украина и Чешская республика составляют более половины всего удельного веса товаров из указанных стран, на Украину приходится 28%, а на Чешскую республику 27%.

Анализируя данные, можно сделать вывод, что максимальная таможенная стоимость за рассматриваемые три года в отношении товаров, помещенных под процедуру переработки на таможенной территории Челябинской таможны, произошла в 2020 году и составила 1 073 684 818 140. руб. По сравнению с 2018 и 2019 годами по таможенной стоимости наблюдается значительный рост на 721 115 488 420 рублей, темп роста составил 956,21%.

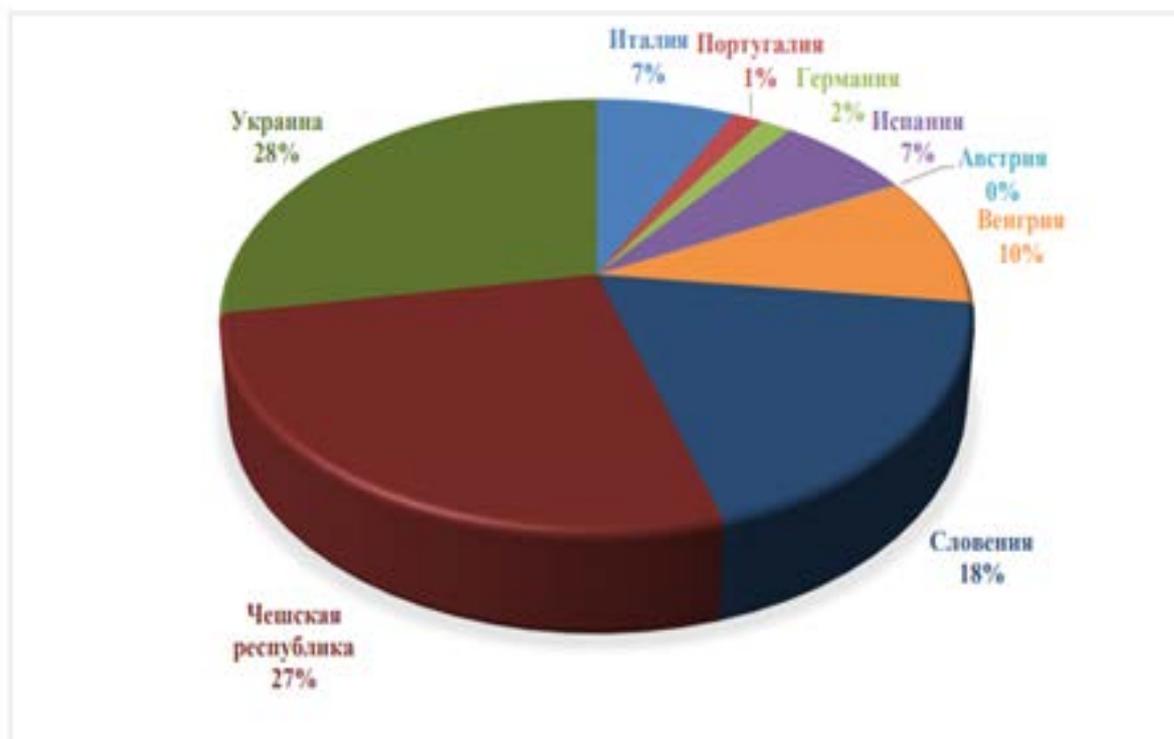


Рисунок 6 – Структура переработки товаров вне таможенной территории Челябинской области по удельному весу, %

По количеству перемещенных и помещенных под таможенную процедуру товаров в 2019 году объем товаров увеличился на 15 000 единиц по сравнению с 2018 годом и на 3 000 единиц в 2020 году по сравнению с 2019 годом. Наиболее крупные грузы были перевезены в 2020 году и составили 91 157 180 кг. Проанализируем структуру таможенной стоимости за период с 2018 по 2020 год для товаров, в отношении которых применялась процедура таможенного оформления на таможенной территории Челябинского таможенного региона деятельности.

В 2020 году Челябинская таможня перечислила в федеральный бюджет более 665,8 млн рублей за завершённые внешнеторговые операции.

При этом сумма предотвращенного ущерба составила 157%, или 875 млн рублей. Во время пандемии преступники попытались захватить с собой почти 27 тонн медицинского оборудования, на когда действовал запрет, часть

средств была переведена в медицинские учреждения в этом районе. Однако в большинстве нарушений касалось экспорта верна из области – 671 тонна.

Остальные 43,8 тонны арестованных и изъятых были немаркированной продукцией. Более 100 000 единиц немаркированных и контрафактных товаров были выявлены сотрудниками таможенных органов при досмотре транспортных средств. В большинстве случаев это туалетная вода, одежда, обувь и другие товары народного потребления с нелегальным использованием известных брендов GIVENCHY, BOSS, Adidas, Reebok.

При попытке контрабанды контрафактной продукции в Челябинскую область было задержано 40 000 пачек сигарет, 300 кг габака и 10 000 бутылок алкогольных напитков без бирки потребителя.

2.2 Алгоритм совершения таможенной процедуры переработки на таможенной территории

При необходимости вывоза на территорию РФ иностранных товаров для проведения ремонтных работ обычно применяется таможенная процедура переработки на таможенной территории.

Согласно подпункту 3 пункта 3 статьи 166 Таможенного кодекса Евразийского экономического союза (далее – Таможенный кодекс ЕАЭС) одной из операций по переработке на таможенной территории Евразийского экономического союза является ремонт товаров. Ремонт товаров включает в себя, в том числе, их восстановление, замену комплектующих и модернизацию. При этом в ремонтную операцию входят все виды ремонтов, которые проводятся на различных производствах, в том числе капитальные.

На основании ст. 164 абзац 1 балл 1 Таможенного кодекса ЕЭС одним из условий помещения иностранных товаров на процедуру переработки является наличие документа об условиях переработки товаров на таможенной территории, который в соответствии с частью 1 статьи 127 Федерального закона от 08.03.2018 № 289 – ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты в

Российской Федерации» – разрешение на переработку товаров на таможенной территории.

Разрешение на переработку товаров может быть выдано таможенным органом:

в виде отдельного документа по форме, установленной приказом Минфина России от 24 декабря 2019 г. № 246н «Об утверждении порядка выдачи разрешения на переработку товаров на таможенной территории, а также передача разрешения для обработки товаров на таможне, отзыва, аннулирования, восстановления разрешения на переработку товаров на таможенной территории;

в виде декларации на товары, помещаемые под процедуру переработки, утвержденной Решением Комиссии Таможенного союза от 20.05.2010 № 257 «О форме декларации на товары и порядке ее заполнения»³.

Переработка вне // таможенной зоны – данный таможенный режим включает выполнение операций по переработке товаров иностранного происхождения за пределами таможенной зоны ЕАЭС в течение определенных периодов времени, при этом условные меры нетарифного регулирования не применяются, экспортные пошлины и налоги не уплачиваются, поэтому эти товары попадают на таможенную территорию ЕАЭС.

Переработка для внутреннего потребления – это таможенная процедура, при которой осуществление операций по переработке товаров иностранного происхождения на таможенной территории ЕАЭС за определенный период до условной уплаты ввозных пошлин, запретов и ограничений в качестве ограничений из-за применение специальных защитных, антидемпинговых и компенсационных мер, в соответствии с которыми переработанные продукты и

³ Методические рекомендации по применению таможенной процедуры переработки на таможенной территории для совершения операций по ремонту товаров // <https://customs.gov.ru/uchastnikam-ved/spravochnaya-informaciya/pererabotka-na-tamozhennoj-territorii/metodicheskie-rekomendaczii-po-primeneniyu-tamozhennoj-procedury-pererabotki-na-tamozhennoj-territorii-dlya-soversheniya-operaczij-po-remontu-tovarov> (Дата обращения 20.05.2021)

помещаются под таможенную процедуру для внутреннего потребления после уплаты импортных пошлин, применимых к переработанным продуктам.

Если необходимо в короткие сроки подвергнуть товар процедуре обработки для ремонта, рекомендуется использовать разрешение на переработку товара в виде дизельного топлива.

На основании части 5 статьи 128 Федерального закона ЦТ используется как запрос на конверсию товаров на таможенной территории в соответствии с положениями пунктов 29, 38, 42 пункта 15 Закона. Порядок составления декларации на товары утвержден Решением Комиссии Таможенного союза от 20.05.2010 г. п. 257 «О форме декларации на товары и порядке ее заполнения». После выпуска товаров это дизельное топливо получает статус выданной лицензии на переработку товаров в соответствии с п.1 статьи 164 Таможенного кодекса ЕАЭС и в соответствии с п.7 решения Минфина России. Россия.

Таможенные органы рассмотрят заявление по переработке товаров на таможенной территории и прилагаемые к нему документы в соответствии со статьей 128 Федерального закона и приказом Минфина России в течение пятнадцати лет с календарных дней со дня его регистрации. Если ТД используется как заявка на переработку товаров на таможенной территории, срок наблюдения не должен превышать срок выпуска товаров, указанный в статье 119 Таможенного кодекса ЕАЭС.

Если планируется дополнительный импорт для ремонта товаров, который в будущем будет передан в процедуру переработки путем отдельных поставок иностранных товаров, необходимых для ремонта, рекомендуется получить таможенное разрешение на переработку товаров от имени Минфина России, согласно которому несколько импортных товаров в то время как иностранные товары ввозятся на таможенную территорию Союза отдельными партиями.

Положения статьи 172 Таможенного кодекса ЕАЭС предусматривают замену иностранных товаров эквивалентными товарами Союза при использовании процедуры внутренней переработки по согласию таможенных органов. Предварительным условием для утверждения эквивалентной компенсации является соответствие товаров Союза по описанию, качеству и техническим свойствам иностранным товарам, подлежащим переработке.

В то же время, если разрешена эквивалентная компенсация со стороны таможенного органа, экспорт разрешается в соответствии с таможенной процедурой для реэкспорта переработанных продуктов (отремонтированных товаров) до вывоза на таможенную территорию Союза в соответствии с процедурой таможенной переработки.

Использование эквивалентных компенсаций позволяет оптимизировать сроки выполнения договорных обязательств выполнение операций по ремонту ранее вывезенных товаров как в рамках гарантийного обслуживания (бесплатный ремонт), так и в рамках послегарантийного обслуживания.

Следует отметить, что если метод переработки предполагается использовать с эквивалентным вознаграждением в рамках разрешения на переработку товаров, оформленного в виде таможенных деклараций, истечение срока вывоза продуктов переработки по таможенное оформление невозможно, поскольку выдача такой лицензии на переработку товаров таможенными органами происходит одновременно с декларированием иностранных товаров по процедуре переработки.

В этом случае можно оптимизировать сроки исполнения договорных обязательств за счет вывоза эквивалентных товаров Союза в виде продуктов его переработки // буквально на следующий день после получения разрешения на переработку в виде дизельного топлива и, соответственно, иностранного товар в порядок обработки для ремонта.

Порядок и условия применения эквивалентной компенсации устанавливаются положениями статьи 132 Таможенного кодекса ЕАЭС и

постановлением Правительства Российской Федерации о замене иностранных товаров на эквивалентные товары (компенсационный эквивалент) при применении режима таможенного оформления в России.

Ремонтные работы при замене дефектных компонентов на используемые компоненты, а также другие ремонтные работы приводят к образованию отходов, которые в соответствии с пунктом 1 статьи 170 Таможенного кодекса ЕАЭС подлежат передаче на таможенные процедуры, предусмотренные Таможенным кодексом ЕАЭС, с исключением случаев, когда эти отходы считаются отслужившими после этого. Коммерческое использование признано непригодным или такие отходы захоронены, обезвреживаются, используются или уничтожаются в соответствии с законодательством Российской Федерации производственных или бытовых отходах.

Информация об отходах, образовавшихся в результате ремонтных работ, может быть включена в разрешение на переработку товаров (в том числе оформленное в виде ДТ) после выявления и демонтажа дефектных компонентов товаров, помещенных на процедуру переработки.

Срок рассмотрения заявления о внесении изменений в разрешение на переработку товаров (в том числе оформленных в виде ДТ) не должен превышать десяти рабочих дней.

В соответствующем пункте разрешения на переработку товаров указывается информация об размещении отходов, образующихся в результате операций по переработке, под конкретную таможенную процедуру, если они продаются или передаются для дальнейшей переработки вне рамок процедуры переработки.

Если коммерческое использование отходов невозможно и такие отходы в соответствии с законодательством Российской Федерации об отходах производства и потребления подлежат захоронению, обезвреживанию или захоронению, то в соответствии с приказом ФТС России от 13 апреля 2011 г. № 778 «Об утверждении форм отчетности, представляемых в таможенную

применении таможенных процедур для переработки на таможенной территории, для внутреннего потребления и за пределами таможенной территории» предоставляет информацию об утилизации таких отходов в соответствии с законодательство РФ об отходах производства и потребления⁴.

Для подтверждения невозможности коммерческого использования отходов в таможенный орган может быть представлен договор (договоры) с лицами, уполномоченными на проведение операций по обезвреживанию (обезвреживанию или утилизации) образовавшихся отходов.

Рассмотрим специфику осуществления процедур переработки на отдельных примерах.

В течение 2019–2020 годов в регионе деятельности Челябинской таможни ООО «К» в соответствии с таможенной процедурой переработки на таможенной территории //осуществлялся ввоз табака с частично или полностью разделенной средней жилкой (тип Берлей и Вирджиния) общим весом 11 511,641 т для изготовления табака расширенного по технологии DIET.

В качестве документа об условиях переработки договоров на таможенной территории декларантом при подаче деклараций на товары представлялось разрешение на переработку на таможенной территории (далее – разрешение) № 10210000/260917/51/67, выданное Челябинской таможней. Способами идентификации иностранных товаров в продуктах переработки в соответствии с указанным разрешением таможней были выбраны способы, определенные пунктами 2 и 5 статьи 242 ТК РФ:

– посредством подробного описания товара для переработки, продукта переработки;

⁴ Методические рекомендации по применению таможенной процедуры переработки на таможенной территории для совершения операций по ремонту товаров // <https://customs.gov.ru/uchastnikam-ved/spravochnaya-informacziya/pererabotka-na-tamozhennoj-territorii/metodicheskie-rekomendaczii-po-primeneniyu-tamozhennoj-procedury-pererabotki-na-tamozhennoj-territorii-dlya-soversheniya-operaczij-po-remontu-tovarov> (Дата обращения 20.05.2021)

– использование подробных сведений об использовании иностранных товаров в технологическом процессе совершения операции по переработке товаров, а также по технологии производства продуктов переработки или путем осуществления таможенного контроля во время совершения операций по переработке товаров;

– использование информационных систем SAP, MSDB, учитывающих иностранные материалы на разных этапах, в том числе: поступление на предприятие и постановка на учет (по конкретной декларации на товары); перемещение данных материалов в непосредственную переработку (внутреннее перемещение); учет готовой продукции, изготовленной из материалов, поступивших по конкретной ДТ.

Помимо этого, разрешением на переработку товаров предписывается:

– при ввозе товаров для переработки для целей последующей идентификации продуктов переработки при вывозе необходимо установить, что под таможенную процедуру переработки помещается табак марок Берлей и Вирджиния конкретных номеров BATCH, ввозимых на переработку. Должностное лицо должно сверить сведения, содержащиеся в декларации на товары, товаросопроводительных документах, разрешении на переработку, а со сведениями, полученными при применении форм таможенного контроля;

– при осуществлении таможенного контроля во время совершения операций по переработке товаров в рамках выборочной выездной проверки должностным лицом таможенного органа осуществляется контроль на этапах поступления товаров для переработки на склад организации – переработчика, выдачи товаров для переработки в процесс переработки, поступления в продукта переработки на склад готовой продукции.

Таможенный контроль осуществляется путем проведения осмотра товаров на всех трех упомянутых этапах, сверки сведений, содержащихся в 31 графе ДТ, документах, подтверждающих принятие товара на балансные

(забалансовые) счета организации, в плановотехнологической документации, в документах, распечатанных из информационных систем SAP, MSDB;

– при вывозе продуктов переработки с целью идентификации необходимо установить, что в под процедуру реэкспорта помещается расширенный табак DIET.

Должностное лицо таможенного органа сверяет сведения, содержащиеся в ДТ, товаросопроводительных документах, разрешении на переработку, со сведениями, полученными по результатам таможенного контроля при ввозе товаров для переработки и вывозе продуктов переработки путем запроса у декларанта распечатанных документов из информационных систем SAP, MSDB, содержащих информацию о номере ДТ, оформленной в соответствии с таможенной процедурой переработки на таможенной территории, в наименовании, конкретных номерах BATCH табаков, количестве товаров для переработки, позволяющих подтвердить факт использования товаров для переработки, ввезенных по конкретным ДТ, в производственном процессе.

При анализе деклараций на товары, поданных РООО «К» в отношении табака с заявлением таможенной процедуры переработки на таможенной территории, Счетной палатой Российской Федерации было установлено, что в приложенных к ДТ коммерческих и товаротранспортных документах отсутствует информация о номерах BATCH табаков, которые должны быть нанесены на каждое грузовое место, каждого наименования товара.

Документы, подтверждающие сверку сведений, содержащихся в маркировке в грузовых местах, и сведений, содержащихся в товаросопроводительных документах, отсутствуют. За проверяемый период должностными лицами таможни была проведена одна выездная проверка осуществления РООО «К» операций по переработке товаров. Таможенный контроль во время переработки товаров осуществлялся в форме проверки документов и сведений.

Сопоставлялись сведения, содержащиеся в системах SAP и MSDB, распечатанные на бумажный носитель с их электронными аналогами. Документы по учету движения материально – производственных запасов не проверялись. Соблюдение порядка хранения, выдачи в производство и последующего размещения готовой продукции на склад не проверялось. Данные по количеству фактически имеющегося на складе сырья (готового и переработанного) не сверялись с данными по товарам, помещенных под таможенную процедуру переработки, находящимся под таможенным контролем.

Должностные лица таможи не присутствовали при поступлении товаров для переработки на склад ООО «К», выдаче товаров со склада в производство и при размещении готовой продукции на складе. При помещении продуктов – переработки под таможенную процедуру реэкспорта, ООО «К» представляются в электронном виде инвойсы и спецификации, оформленные на общее количество вывозимого расширенного табака, без разбивки по ВАТСН номерам. Фактический таможенный контроль должностными лицами таможенного органа не производится, товар отправляется непосредственно со склада ООО «К» без присутствия должностных лиц таможенных органов.

Соответственно, в нарушение пункта 2 части 1 статьи 240 ТК ЕАЭС, согласно которому помещение товаров под таможенную процедуру переработки на таможенной территории допускается при условии возможности идентификации таможенными органами иностранных товаров в продуктах их переработки, должностными лицами Челябинской таможни под таможенную процедуру переработки товаров на таможенной территории помещались иностранные товары без проведения их идентификации, также не осуществлялась идентификация товаров в соответствии с требованиями, установленными в разрешении на переработку товаров № 10210000/260917/51/67 при выездной проверке и при помещении продуктов в

переработки под таможенную процедуру реэкспорта. Вместе с тем ввоз товаров осуществлен с полным условным освобождением от уплаты ввозных таможенных пошлин в сумме 867710,58 тыс. рублей.

Челябинской таможней в проверяемый период выданы АО «Ф» разрешения на переработку товаров на таможенной территории: № 10210000/181216/51/6, согласно которому разрешен ввоз 126 т табака частично или полностью отделенной средней жилкой; № 10210000/070918/51/69, согласно которому разрешен ввоз 544 т табака частично или полностью отделенной средней жилкой.

Условия идентификации товаров, а также требования к способам идентификации ввезенных товаров в продуктах их переработки установлены аналогичные условиям и требованиям, определенным при выдаче разрешений на переработку товаров на таможенной территории ООО «К» № 10210000/260917/51/67.

При анализе разрешений на переработку товаров на таможенной территории № 10210000/180216/51/6 и № 10210000/070918/51/69, деклараций на товары по процедуре переработки на таможенной территории, а также в документов приобщенных к ним, Счетной палатой Российской Федерации установлено следующее. За проверяемый период должностными лицами отдела таможни была проведена одна выездная проверка осуществления операций по изготовлению расширенного табака из табака, помещенного под процедуру переработки на таможенной территории.

Соблюдение порядка хранения, выдачи в производство и последующего размещения готовой продукции на склад не проверялось. Данные о количестве фактически имеющегося на складе сырья, готовой продукции не сверялись с данными по товарах, помещенных под таможенную процедуру переработки и находящихся под таможенным контролем.

Должностные лица таможни не присутствовали при поступлении товаров для переработки на склад АО «Ф», выдаче товаров со склада в

производство и при размещении готовой продукции на складе. В коммерческих и транспортных документах, приобщенных к таможенным декларациям, оформленным на вывоз продуктов переработки, отсутствуют сведения о лотах табака (первоначально указанных во ввозных ДТ, по которым предполагалось производить идентификацию), использованных при производстве вывозимого товара.

Соответственно, должностными лицами Челябинской таможни не осуществлена идентификация товаров в соответствии с требованиями, установленными разрешением на переработку товаров № 1021000/180216/51/6, при досуществлении выездной проверки и при помещении продуктов переработки под таможенную процедуру реэкспорта.

В отчетности об окончательной выверке количества продуктов переработки, отходов и остатков по разрешению № 1021000/180216/51/6 отсутствует информация об утилизации 4 т отходов, непригодных для дальнейшего коммерческого использования, информация об утилизации отходов таможней не запрашивалась, к вывозу и к выпуску для внутреннего потребления импортером не заявлялись. Вместе с тем ввоз товаров осуществлен с полным условным освобождением от уплаты ввозных таможенных пошлин в сумме 58 115,78 тыс. рублей.

Соответственно Челябинской таможней ненадлежащим образом осуществлялись полномочия по обеспечению исполнения таможенного законодательства Таможенного союза, законодательства Российской Федерации по таможенному делу, иного законодательства Российской Федерации, установленных подпунктом 1 пункта 6 Общего положения по таможне, утвержденного приказом ФТС России 4 сентября 2014 года № 1700.

Челябинской таможней ЗАО «Э» были выданы три разрешения № 10210000/290416/51/25, 10210000/240417/51/26 и 10210000/261217/51/93 на переработку на таможенной территории картона многослойного мелованного для изготовления картонных заготовок и пакетов складывающихся.

Разрешениями на переработку предусмотрена замена иностранных товаров, помещенных под таможенную процедуру переработки на таможенной территории, эквивалентными товарами, ввезенными в рамках одного и того же контракта.

Изначально под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления помещались товары, которые затем использовались для изготовления //продуктов переработки, на взамен них под таможенную процедуру переработки на таможенной территории помещались иностранные товары, получавшие статус условно выпущенных. При этом должностными лицами таможенных органов в нарушение пункта 43 Инструкции по порядку заполнения декларации на товары, утвержденной Решением Комиссии Таможенного союза от 20 мая 2010 года № 257 (абзац 8 подпункта 3), в графе «С» деклараций на товары отметки об изменении статуса товаров на товары Союза не проставлялись.

Таким образом, решения об изменении статуса товара таможенными органами не приняты и иностранные товары статус товаров Таможенного союза, как это предусмотрено частью 4 статьи 248 ТК ТС, не получили. В результате товары Союза, из которых должны были изготавливаться продукты переработки, отсутствовали. Разрешение № 10210000/290416/51/25 выдано на переработку 2 789,78 т картона.

Согласно отчетности об окончательной выверке количества продуктов и переработки, отходов и остатков фактически было переработано 1 620,436 т. Всего за 2016–2017 годы по указанному выше контракту было ввезено и помещено под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления 433,7 т картона. Для переработки оставшихся 1 186,736 т картона были использованы иностранные условно выпущенные товары.

Разрешение № 10210000/240417/51/26 выдано на переработку 2 794,82 т картона. Согласно отчетности об окончательной выверке количества продуктов переработки, отходов и остатков фактически было переработано

885,6 т картона. Ввезено и помещено под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления за период 2016–2018 годов 91,51 т картона.

Для переработки оставшихся 794,09 т картона были использованы и иностранные и условно и выпущенные б товары. Учитывая б изложенное, и присутствуют и признаки и неправомерного и помещения и под и таможенную и процедуру и переработки и на таможенной и территории 1 186,74 т картона (средний индекс и таможенной и стоимости (ИТС) 72,8 руб./кг) в рамках и разрешения № 10210000/290416/51/25, 794,09 т (средний ИТС 73,43 руб./кг) – в рамках и разрешения № 10210000/240417/51/26. Сумма и условно и начисленных и таможенных и платежей и по товарам, и ввезенным и по разрешениям и на переработку № 10210000/290416/51/25 и 10210000/240417/51/26, и составляет 34 584,42 тыс. рублей (значение и получено и расчетно, и исходя и из среднего и ИТС).

Кроме и того, и разрешение № 10210000/261217/51/93 выдано и на переработку и на таможенной и территории 1 261,7 тыс. т картона и с использованием и эквивалентной и замены и на тех и же условиях, и что и в разрешениях № 10210000/290416/51/25, 10210000/240417/51/26. Разрешение и было и выдано 26 декабря 2017 года и в период и действия и ТК ТС.

Помещение и товаров и под и процедуру и переработки и на таможенной и территории и в рамках и указанного и разрешения и осуществлялось и в 2018 году и также и без и принятия и решения и об изменении и статуса и товара, и по причине и отсутствия и нормативных и правовых и актов, и регламентирующих и процедуру и изменения и статуса и иностранных и товаров и на статус и товаров и Союза и при и замене и иностранных и товаров и эквивалентными и товарами.

Также и следует и отметить, и что и участниками и внешнеэкономической и деятельности и в проверяемый и период и предъявлено 141 исковое и заявление (заявление) к таможенным и органам и в отношении и товаров, и помещенных и под и таможенные и процедуры и временного и ввоза (допуска), и реэкспорта, и переработки и на (вне) таможенной и территории, и специальную и таможенную и процедуру, и на общую и сумму 1 590 469,40 тыс. рублей, и рассмотрено и судами 117 дел (82,98 %

от общего количества дел) на сумму 1 133 551,80 тыс. рублей (71,27% от общей суммы возбужденных дел), две в пользу таможенных органов рассмотрено 41 дело (35,04 % от количества рассмотренных дел) на сумму 542 470,60 тыс. рублей (47,86 % от общей суммы рассмотренных дел).

2.3 Определение норм расхода материалов на примере проведения сервисных работ тепловозов

Порядок уплаты ввозных таможенных пошлин, налогов, если продукты переработки помещены под порядок выпуска для внутреннего потребления схематично представлен на Рисунке 7.

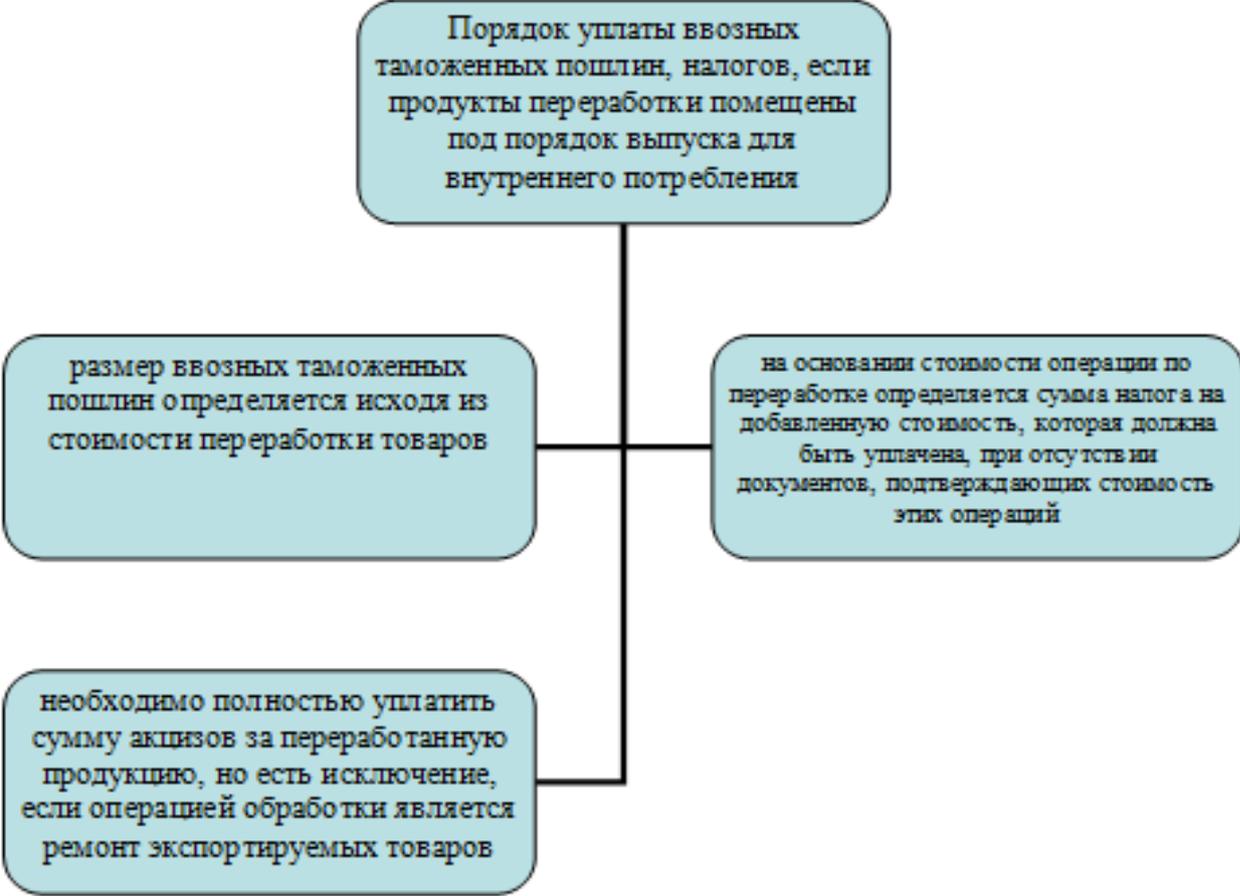


Рисунок 7 – Порядок уплаты ввозных таможенных пошлин, налогов, если продукты переработки помещены под порядок выпуска для внутреннего потребления

Курс обмена, экспортные пошлины, таможенная стоимость и (или) физические характеристики товаров определяются на день регистрации таможенной декларации, подаваемой для переработки за пределами таможенной территории. Если товары подлежат таможенной процедуре экспорта, на уплаченные суммы экспортной пошлины уплачиваются проценты, если товары отправляются на таможенную процедуру для переработки за пределами таможенной территории, как если бы эти суммы были отсрочены.

Порядок эксплуатации и технического обслуживания в зонах движения локомотивов в пределах региона устанавливается приказом начальника территориального управления тяги по согласованию с обслуживающими предприятиями, а для локомотивов, курсирующих в регионах, зонах двух или более регионов совместным приказом руководителей этих территориальных управлений по согласованию с обслуживающими компаниями.

Процедура пересматривается при изменении дальности движения локомотивов, при переходе на оптимизированную систему обслуживания и при замене парка локомотивов. Приказ отражает следующие основные аспекты:

- районы обращения локомотивов и их серий, районы работы локомотивных бригад, пункты смены локомотивов и локомотивных бригад;
- точки выполнения ТО – 2, установленных нормативов периодичности и продолжительности ТО – 2, установленных нормативными документами ОАО «РЖД» и инструкциями по эксплуатации локомотивов;
- объем работ по тепловозам ТО – 1 и ТО – 2;
- порядок постановки локомотивов на ТО – 2, ТО – 3, ТО – 4, ТО – 5, текущий ремонт и ответственность диспетчерской и иных должностных лиц за своевременную постановку локомотивов на ТО и плановые виды ремонтов согласно утвержденный график;

– перечень неисправностей, обнаруженных в процессе эксплуатации локомотива на ПТОЛ, которые необходимо устранить на ПТОЛ;

– перечень неисправностей, обнаруженных в процессе работы на ПТОЛ, при наличии которых локомотив отправляется на ремонт в ДСО или ремонтное локомотивное депо и порядок его отправки;

– порядок отгрузки локомотивов и плотов в активном или неактивном состоянии согласно Постановлению «Об утверждении и реализации Положения о порядке отгрузки локомотивов и подвижного состава для пассажирских вагонов на инфраструктуру железнодорожного транспорта»;

– единый порядок содержания и пополнения инвентаря, инструмента, сигнального оборудования, запасных частей и материалов на локомотиве (номенклатура, количества и места хранения), порядок обеспечения безопасности локомотивов;

– порядок оснащения, обслуживания и контроля технического состояния устройств и технических средств ПТОЛ в соответствии с ПТЭ и документами ОАО «РЖД»;

– списки неснижаемых запасов и материалов и запчастей для теплообменника, а также периодичность его пополнения;

– периодичность испытаний АЛСН, встроенное устройство безопасности локомотива, другие устройства безопасности, радиосвязь поезда (согласно соответствующей инструкции);

– порядок проверки качества и ответственности ГО – 1 и ГО – 2.

В результате проведенных работ образуются отходы производства. Они должны быть возвращены поставщику в компанию на тех же условиях, что и при экспорте продуктов переработки с оформлением всех таможенных документов на основании //декларирования в соответствии с требованиями, установленными таможенной службой.

Порядок определения таможенной стоимости отходов, образующихся при таможенной процедуре переработки на таможенной территории, представлен в Таблице 5.

Стандартная экспортная стоимость может быть определена либо по согласованию с таможенными органами, либо соответствующими правовыми актами Евразийской экономической комиссии (для товаров, свойства которых практически не меняются).

Норма вывоза в таможенной терминологии – это количество (или процент) продукции, переработанной в результате переработки определенного количества иностранных товаров на таможенной территории. Урожайность должна быть указана как в заявлении – разрешении на переработку, так и в самом разрешении.

Таблица 5 – Порядок определения таможенной стоимости отходов, образующихся при таможенной процедуре переработки на таможенной территории⁵

⁵ ОТЧЕТ О РЕЗУЛЬТАТАХ КОНТРОЛЬНОГО МЕРОПРИЯТИЯ «ПРОВЕРКА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ТАМОЖЕННЫХ ОРГАНОВ ПО СОБЛЮДЕНИЮ ПОРЯДКА И УСЛОВИЙ ПРИ ПОМЕЩЕНИИ ДЕКЛАРАНТАМИ ТОВАРОВ ПОД ОТДЕЛЬНЫЕ ТАМОЖЕННЫЕ ПРОЦЕДУРЫ В 2016–2017 ГОДАХ И ИСТЕКШЕМ ПЕРИОДЕ 2018 ГОДА» // <https://ach.gov.ru/upload/iblock/11a/11a78eeaf28a72bf2adc0673360238b4.pdf> (Дата обращения 20.05.2021)

№	Наименование показателя определения таможенной стоимости отходов, образующихся при таможенной процедуре переработки на таможенной территории	Содержание показателя определения таможенной стоимости отходов, образующихся при таможенной процедуре переработки на таможенной территории
1	В отношении отходов, качество которых аналогично иностранным товарам	Исходя из таможенной стоимости иностранных товаров, ввезенных для переработки
2	В отношении других отходов	С использованием методов определения таможенной стоимости: стоимость сделки с импортируемыми товарами; стоимость сделки идентичными товарами; за счет сделки с аналогичными товарами; по методу вычета и резервному методу. В этом случае таможенная стоимость отходов может быть определена по следующим критериям: а) продажные цены оцененных отходов, если они впервые продаются на таможенной территории Таможенного союза покупателям не связанным ни с одним из участников сделки по переработке иностранных товаров; б) продажные цены на товары, идентичные оцененным отходам, или аналогичные товары, проданные покупателям, которые не связаны ни с одним из участников обработки иностранных товаров, участвующих в сделке.

Для товаров с постоянными и неизменяемыми характеристиками не проблема рассчитать //объем производства и передать их в таможенные органы. Но будь то доходность, обусловленная характеристиками сырья ж технологического процесса (например, в пищевой, обувной или текстильной промышленности) или производимой продукции (например, в многих модификаций автомобилей), является переменной величиной, как правило, в

этом случае компания не может претендовать на использование таможенного режима.

Если урожайность изменяется из-за частично дефектного иностранного сырья, производитель должен обеспечить изменение разрешения на переработку до того, как соответствующая партия экспортной продукции будет экспортирована, а дефектная продукция будет отправлена на переработку. Срок рассмотрения заявления об изменении разрешения на обработку – до 10 рабочих дней.

В Евросоюзе производительность определяется с учетом специфики проекта. В частности, предусмотрено, что если процентная ставка непостоянна, может быть принята средняя процентная ставка (возможно, с последующими корректировками) или процентная ставка может быть определена с использованием бухгалтерских документов компании. В таможенном законодательстве ЕАЭС и Российской Федерации таких положений не предусмотрено. В результате компания по «плавающей» квоте не может получить разрешение на использование таможенной процедуры на таможенной территории.

Для определения выхода продуктов переработки использовались отчеты в Госбюджетного НИИ «Б» (далее – ФГБПУ Б).

На основании отчетов в разрешениях на переработку ставки доходности определяются в значениях, представленных в Таблице 6.

Таблица 6 – Значения, представленные в разрешении на переработку⁶

⁶ ОТЧЕТ О РЕЗУЛЬТАТАХ КОНТРОЛЬНОГО МЕРОПРИЯТИЯ «ПРОВЕРКА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ТАМОЖЕННЫХ ОРГАНОВ ПО СОБЛЮДЕНИЮ ПОРЯДКА И УСЛОВИЙ ПРИ ПОМЕЩЕНИИ ДЕКЛАРАНТАМИ ТОВАРОВ ПОД ОТДЕЛЬНЫЕ ТАМОЖЕННЫЕ ПРОЦЕДУРЫ В 2016–2017 ГОДАХ И ИСТЕКШЕМ ПЕРИОДЕ 2018 ГОДА» // <https://ach.gov.ru/upload/iblock/11a/11a78eeaf28a72bf2adc0673360238b4.pdf> (Дата обращения 20.05.2021)

№	Значения, представленные в разрешении на переработку	Определение норматива
1	по разрешению на переработку № 10210000/260917/51/67 (ООО «К»)	норматив выхода расширенного табака – 96,4 (+/-) 2 %, отходы, образующиеся при производстве расширенного табака, – 3,45 %
2	по разрешению на переработку № 10210000/180216/51/6 (АО «Ф»)	норматив выхода расширенного табака – 92,5 (+/-) 1 %, отходы, образующиеся при производстве расширенного табака, – 7,5 (+/-) 1 % ¹⁹¹⁹
3	по разрешению на переработку № 10210000/070918/51/69 (АО «Ф»)	норматив выхода расширенного табака – 95,5 (+/-) 1 %, отходы, образующиеся при производстве расширенного табака, – 4,5 (+/-) 1 %

Соответственно, один и тот же научно – исследовательский институт установил разные стандарты для выхода переработанного продукта и размера ошибки значения для идентичного продукта.

Исходя из нормы выхода продуктов переработки и погрешности определенных значений, по разрешению на переработку № 10210000/260917/51/67 погрешность составляет 230 т табака.

В результате существует риск исключения 230 тонн сырого табака из – под учета и таможенного контроля. Постановлением Правительства Российской Федерации от 9 декабря 2003 г. № 744 было установлено, что Министерство сельского хозяйства Российской Федерации уполномочено уполномоченным федеральным органом исполнительной власти устанавливать стандартные нормы производства продуктов переработки для таможенных целей в отношении товаров, находящихся под таможенной процедурой переработки табака и табака на таможенной территории товаров 24 группы номенклатуры ЕАЭС для товаров, подлежащих внешней торговле. Стандартные доходности еще не установлены. В то же время установление стандартов привело бы к исключению случаев, когда стандарты

устанавливаются для вывоза продуктов переработки в разных количествах для идентичных товаров.

По закону отказ согласиться с заявленными нормами вывоза является основанием для отказа в выдаче лицензии на переработку. Но сама процедура согласования законодательством не предусмотрена. Компания описывает условия обработки в заявке на выдачу лицензии, таможенный орган, не связываясь с компанией, выдает лицензию или отказывает в ее выдаче (при первом обращении таможенный орган в большинстве случаев отказывает в выдаче лицензии без запроса каких – либо дополнительных документов или информации и без консультации)⁷.

На практике может случиться так, что компания указывает ряд значений при определении производительности. Однако такие случаи допустимы, если обработка заявки «контролируется вручную» для отдельной компании.

В Методических рекомендациях ФТС России по применению процедуры таможенного оформления указано, что «если нормы вывоза продуктов переработки зависят от их химического состава, влажности или иного состояния товаров, параметры которых нестабильны (не равны) для каждой партии товаров, поэтому нормы доходности могут указываться в порядке обработки с отклонением +/- %, но до тех пор, пока в будущем такие стандарты подлежат уточнению (корректировке) на основании по результатам анализа при соответствующие изменения вносятся в выданную лицензию на переработку».

Вопросы о том, как долго компания должна декларировать необходимость таких изменений, можно или отгружать экспортируемые товары до того, как будут внесены изменения в лицензию на переработку остаются нерешенными.

⁷ Оценка средневзвешенного тарифа в 2017-2022 годах по укрупненным группам товаров (Приложение 3 к Основным направлениям бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов). - URL: <http://consultant.ru>

Лицо, которое получает лицензию на переработку периодически, один раз в три месяца, учитывается в таможенные органы до соблюдения условий переработки. После окончания периода обработки представляются отчеты об окончательной сверке количества переработанной продукции, остатков и остатков (части 6 – 8 Закона о таможенном регулировании).

3 ПРОБЛЕМЫ ПРОВЕДЕНИЯ И МЕТОДЫ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ ПРОЦЕДУРЫ ПЕРЕРАБОТКИ НА ТАМОЖЕННОЙ ТЕРРИТОРИИ

3.1 Проблемы проведения процедуры переработки на таможенной территории

По результатам проведенного анализа специфики таможенного контроля в отношении товаров, помещаемых под таможенные процедуры переработки, могут быть определены основные проблемы проведения процедуры переработки на таможенной территории.

Установлены недостатки в регулировании вопросов таможенного оформления и таможенного контроля при помещении товаров под таможенную процедуру переработки на таможенной территории, связанные с изменением законодательства в результате вступления в силу ТК ЕАЭС. Статьей 248 ТК ТС с разрешения таможенного органа допускалась замена иностранных товаров, помещенных под таможенную процедуру переработки на таможенной территории, эквивалентными товарами, то есть товарами Союза, которые по своим описанию, в качеству и техническим характеристикам совпадают с иностранными товарами.

При этом эквивалентные товары получали статус иностранных товаров, а замененные ими товары – статус товаров Таможенного союза. При этом в соответствии с положениями пункта 8 статьи 200 ТК ТС и пункта 2 части 1 статьи 222 Федерального закона от 27 ноября 2010 года № 311 ФЗ товары, в

помещенные под таможенную процедуру переработки на таможенной территории, являлись условно выпущенными товарами, но чем в графе «С» деклараций на товары производилась соответствующая запись в соответствии с пунктом 43 Инструкции о порядке заполнения декларации на товары, утвержденной Решением Комиссии Таможенного союза от 20 мая 2010 года № 257 (абзац 8 подпункта 3).

Изменение статуса условно выпущенных товаров на статус товаров Таможенного Союза также в соответствии с данной нормой подтверждалось отметкой в графе «С» деклараций на товары: производилась запись: «Товар № – товар Таможенного Союза» (абзац 13 подпункта 3). Статьей 172 ТК ЕАЭС, также как и статьей 248 ТК ТС, допускается замена иностранных товаров, помещенных под таможенную процедуру переработки на таможенной территории, эквивалентными товарами.

После вступления в силу ТК ЕАЭС товары, помещенные под таможенную процедуру переработки на таможенной территории, не являются условно выпущенными товарами. В этой связи, как показали результаты контрольного мероприятия, указанные отметки на декларациях на товары фактически не проставляются.

Частями 3 и 5 статьи 172 ТК ЕАЭС определено, что эквивалентные товары приобретают статус иностранных товаров, а замененные ими товары – статус товаров Таможенного Союза, при этом порядок и условия замены иностранных товаров эквивалентными товарами устанавливаются законодательством государств – членом таможенном регулировании. В соответствии с частью 4 статьи 132 Федерального закона от 3 августа 2018 года № 289 ФЗ порядок и условия замены иностранных товаров эквивалентными товарами (эквивалентная компенсация) определяются Правительством Российской Федерации. Правила замены иностранных товаров эквивалентными товарами (применения эквивалентной компенсации) при применении таможенной процедуры переработки на таможенной территории утверждены

постановлением Правительства Российской Федерации от 20 августа 2015 года № 872 (далее – Правила).

Пунктом 10 Правил установлено, что если совершаются операции по переработке (за исключением ремонта), то иностранные товары приобретают статус товаров Таможенного союза после совершения операций по переработке эквивалентных товаров и проверки таможенным органом отчетности, предусмотренной частью 6 либо частью 8 статьи 133 Федерального закона от 3 августа 2018 года № 289 ФЗ.

При этом Правила не определяют порядок, технологию и сроки осуществления таможенными органами проверки отчетности, действия, фиксирующие факт проверки отчетности и результат проверки, а также действия таможенного органа, осуществляемые по результатам указанной проверки.

Учитывая изложенное, на момент проведения контрольного мероприятия отсутствуют нормативные правовые акты, регламентирующие процедуру изменения статуса иностранных товаров на статус товаров Таможенного союза при замене иностранных товаров эквивалентными товарами.

Положения статей 169, 182, 194 ТК ЕАЭС установлено, что в случае если операции по переработке в отношении товаров, характеристики которых остаются практически постоянными в соответствии с установленными техническими требованиями, и приводят к получению продуктов переработки неизменного качества, уполномоченными органами государств – членов Евразийского экономического союза могут устанавливаться стандартные нормы выхода продуктов переработки.

В целях реализации положений ТК ЕАЭС Федеральным законом от 3 августа 2018 года № 289 ФЗ предусмотрено, что стандартные нормы выхода продуктов переработки могут быть установлены федеральными органами исполнительной власти, уполномоченными Правительством Российской Федерации.

Постановлением Правительства Российской Федерации от 9 декабря 2003 года № 744 «Об уполномоченных федеральных органах исполнительной власти, устанавливающих стандартные нормы выхода продуктов переработки для таможенных целей» (далее – постановление Правительства Российской Федерации от 9 декабря 2003 года № 744) определены уполномоченные федеральные органы исполнительной власти, устанавливающие стандартные нормы выхода продуктов переработки для таможенных целей в отношении определенных товаров, помещаемых под таможенные процедуры переработки на (вне) таможенной территории и переработки для внутреннего потребления. Стратегией развития таможенной службы Российской Федерации, утвержденной распоряжением Правительства Российской Федерации от 28 декабря 2012 года № 2575 р, определено, что в рамках первого этапа реализации Стратегии предполагается внедрение новых методик идентификации товаров, определение их рыночной стоимости происхождения, разработки норм выхода продукции при таможенных процедурах переработки на таможенной территории (вне таможенной территории), а также регистрация указанных методик в государственных органах.

На момент проведения контрольного мероприятия ФТС России федеральными органами исполнительной власти, поименованными в постановлении Правительства Российской Федерации от 9 декабря 2003 года № 744, внедрение методик разработки норм выхода продукции при таможенных процедурах переработки на (вне) таможенной территории, регистрация указанных методик в государственных органах и разработка стандартных норм выхода продуктов переработки для целей применения таможенных процедур переработки на (вне) таможенной территории и переработки для внутреннего потребления не осуществлены.

Статьями 164 и 177 ТК ЕАЭС, а также статьями 240 и 253 ТК ТС (действовавшего до 1 января 2018 года) определены условия помещения в

товаров под таможенные процедуры переработки товаров на (вне) таможенной территории. Одним из таких условий является наличие документа об условиях переработки товаров на (вне) таможенной территории Союза, выданного уполномоченным органом государства и содержащего сведения, определенные ТК ЕАЭС //м ТК ТС.

Также определено, что в качестве такого документа может использоваться декларация на товары (ДТ), если целью применения таможенной процедуры переработки на таможенной территории является ремонт товаров. Санкт –Петербургской таможней проверяемый период под таможенные процедуры переработки на (вне) таможенной территории помещено 759 товарных партий, по которым переработка товаров заключалась в ремонте товаров. При этом в отношении 50 % товарных партий участниками ВЭД получено разрешение на переработку в указанном таможненном органе.

Выдача/получение разрешения на переработку на (вне) таможенной территории с целью ремонта товаров //приводит к излишней нагрузке на таможенные органы и на участников ВЭД, а также возможны дополнительные //финансовые затраты участника ВЭД. При этом Челябинской таможней разъяснения участникам ВЭД об отсутствии необходимости получения разрешений на переработку товаров в таможне возможности использования деклараций на товары в качестве таких разрешений не давались.

Использование сырья, материалов и импортных комплектующих часто является необходимым и вынужденным условием (при отсутствии аналогов, производимых отечественной промышленностью) для производства конкурентоспособной продукции на внешнем рынке. Повторный поиск экспортеров на разных сайтах подтверждает актуальность и актуальность этого инструмента поддержки.

Единый таможенный тариф ЕАЭС часто предусматривает очень высокие импортные пошлины на большое количество сырья и полуфабрикатов. По химическим веществам (28 – 40 группы ГН ВЭД) средневзвешенный тариф на импорт составляет 4,4%, металлы и металлопродукция (72 – 83 группы ГН ВЭД).

– 6,6%. По инициативе российской промышленности в ЕТТ вносятся изменения для снижения или отмены импортных пошлин на товары, аналоги которых не производятся в РФ и других странах.

– члены ЕАЭС, но такие решения обычно принимаются с ограниченным сроком действия (от 9 месяцев до 3 лет), а сам процесс изменения ЕТТ занимает не менее года. В импорте стран ЕАЭС из третьих стран преобладают промежуточные товары (43,2% от общего объема импорта)⁸.

Хотя НДС является «возмещаемым» налогом, перед лицом острой нехватки оборотных средств в текущих экономических условиях многие компании, особенно МСП, рассматривают возможность неуплаты НДС при импорте иностранных материалов, используемых в производстве экспортных материалов. Товары как существенный фактор, способствующий созданию условий для ведения хозяйственной деятельности.

Применение режима таможенного оформления на таможенной территории рекомендовано Всемирной торговой организацией и Всемирной таможенной организацией. В Евросоюзе 10% экспортируемых товаров составляют продукты, которые обрабатываются в соответствии с этой таможенной процедурой. Таможенные режимы, которые позволяют обрабатывать иностранные товары на таможенной территории без таможенных пошлин или возмещения в случае экспортируемых переработанных продуктов, используются во многих других странах мира, включая США, Южную Корею, Мексику, Китай и т. д.

⁸ Баландина Г. В. Переработка на таможенной территории -таможенная процедура в помощь экспортерам // Российский внешнеэкономический вестник. 2020. С. 118-132

В классификации Всемирной торговой организации освобождение от пошлин и налогов относится к субсидиям. Освобождение от уплаты пошлин и налогов при импорте товаров для переработки относится к редким типам субсидий, которые (несмотря на то, что они связаны с экспортом) не запрещены и не связаны с риском принятия компенсационных мер в странах – импортерах (если это не так). не указываем никаких особенностей)

Классические субсидии, которые экспортеры получают за свой экспорт являются наличными, не исключают этого риска.

Впервые в российском законодательстве переработка на таможенной территории была зафиксирована в качестве отдельной таможенной системы в Таможенном кодексе Российской Федерации 1993 года.

С тех пор таможенный режим (таможенная процедура) был предусмотрен во всех таможенных кодексах, которые являются последовательно сменяющие друг друга – Таможенный кодекс Российской Федерации 2004 г., Таможенный кодекс Таможенного союза 2010 г. Этой таможенной процедуре в действующем таможенном праве – Таможенном кодексе ЕАЭС и Федеральном законе «О таможенном регулировании в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты» от 3 августа 2018 г. № 289 – ФЗ. Однако переработанные продукты, экспортируемые после производственных операций с использованием импортного сырья и материалов, составляют не более 1,5% неэнергетического несырьевого экспорта.

В рамках работы по выявлению препятствий и проблем при применении процедуры переработки на таможенной территории Российской Федерации был проведен онлайн – опрос среди российских компаний, использующих этот режим в своей деятельности. В отчете подробно описаны основные проблемы, выявленные при применении режима переработки на таможенной территории, и предложены пути их преодоления. Эксперты отмечают, что в основные проблемы для экспортеров в настоящее время:

- Сложность получения разрешения на обработку;
- Невозможность применения ставки НДС 0% при реэкспорте переработанной продукции;
- Сложность выбора метода идентификации иностранных товаров в продуктах переработки⁹.

Факторами, мешающими компаниям получить универсальный доступ к использованию таможенной процедуры, по мнению экономических операторов, являются чрезмерные таможенные ограничения:

- Сложная процедура получения разрешения на переработку;
- завышенные требования к идентификации иностранных товаров в продуктах переработки;
- Усиление контроля над импортом обрабатывающих материалов при экспорте продуктов переработки в виде инспекций и выборочных проверок в каждой партии товаров по определенным видам товаров.

Причина препятствий в применении таможенной процедуры таможенными органами – отсутствие стимулов для комплексного применения таможенной процедуры.

Скидки при уплате пошлин, налогов снижают возможность соблюдения тарифов, предусмотренных для сбора таможенных платежей; оказание услуг требует повышенного внимания со стороны вышестоящих органов и внешних регулирующих организаций: Счетной палаты, прокуратуры; отсутствие методического материала по применению таможенной процедуры вынуждает должностных лиц брать на себя особую ответственность за решения, которые расплывчато и не четко определены в правовых положениях и инструкциях, недостаточность человеческих ресурсов для обеспечения надежного контроля соблюдения условий таможенной процедуры, недостаточность компетенции персонала по контролю за процедурой в части

⁹ Совершенствование процедур режима переработки на таможенной территории России позволит увеличить объем несырьевого экспорта // <https://ac.gov.ru/news/page/soversensstvovanie-procedur-rezima-pererabotki-na-tamozennoj-territorii-rossii-pozvolit-uvelicit-obem-nesyrevevogo-eksporta-13972> (дата обращения 20.05.2021)

знания технологий и производственных процессов, бухгалтерского учета, менеджмента и других видов бухгалтерского учета, используемых производственными компаниями.

Показатели, отражающие вклад таможенных органов в развитие применения системы таможенного оформления на таможенной территории, не входят в текущие показатели оценки деятельности таможенных органов.

Правила применения таможенной процедуры предусматривают освобождение от ввозных пошлин и налогов на товары, используемые при изготовлении продукции, вывозимой таможенной территории. При этом при помещении иностранных товаров на таможенную процедуру размер возможной таможенной задолженности (размер ввозных пошлин и налога на добавленную стоимость) определяется в конкретной товарной декларации. Если обработанные продукты не будут отправлены вовремя, вам придется оплатить вступительный взнос и НДС¹⁰.

Процедура контроля основана на этих правилах. Таможенные органы требуют, чтобы экспортируемая продукция была связана с индивидуальной таможенной декларацией, которая была подана при импорте иностранных материалов, которые используются для производства экспортируемой заявленной продукции. Требование маркировать иностранные товары на продукцию, для которой они обрабатываются, является необходимым условием для применения таможенного режима.

Однако требование идентифицировать иностранные товары в партии исключается, если иностранные товары, помещенные под таможенную процедуру переработки на таможенной территории после различных таможенных деклараций, не имеют индивидуальных идентификаторов и хранятся или используются в смешанных условиях, а компания это делает. не вести непрерывный учет запасов технических материалов.

¹⁰ Ахмедзянов Р.Р., Булычева М.А. Основные проблемы и направления совершенствования института таможенных операций при перемещении товаров и транспортных средств через таможенную границу ЕАЭС Colloquium-journal. 2019. № 9-7 (33). С. 15-18.

Экономическое содержание таможенной процедуры должно быть более согласованным, если бы таможенные органы контролировали общий объем иностранных материалов, ввозимых и используемых в течение определенного периода (с учетом количества экспортируемых материалов, отходов и остатков).

Определенное количество иностранного материала должно быть ввезено за определенный календарный период (месяц, квартал). Согласно внутреннему учету предприятия, технологическим схемам определенное количество товаров (продуктов переработки) производится из определенного количества материалов. Если эта сумма не меньше количества товаров, вывезенных за пределы ЕОАЭ в согласованный срок, условия таможенной процедуры соблюдены и право на таможенные льготы подтверждается.

Радикальный сдвиг в контроле от идентификации в форме индивидуализации импортируемых материалов с целью контроля использования конкретных материалов, указанных в конкретной таможенной декларации, в экспортируемых товарах, к идентификации в форме фактического или количественного контроля использования иностранных товаров для производства экспортной продукции значительно упростят использование таможенных процедур и предоставят им доступ многим компаниям.

Эта задача полностью отвечает за таможенный контроль количества иностранных товаров, использованных при производстве экспортируемой продукции в течение определенного периода времени.

Остается вопрос: на каком уровне должны уплачиваться пошлины и налоги, если количество продукции, вывезенной ввозимого материала для ее изготовления.

По – видимому, подходы, применяемые к конкретным требованиям для идентификации части импортируемого сырья, чтобы в случае нарушений к

могла бы быть определена конкретная таможенная декларация, в которой бы взималась сумма пошлин и налогов, преувеличены и не являются достаточно, чтобы заявить о важности процедуры поддержки и оценки развития экспорта.

Таможенный кодекс ЕАЭС предусматривает возможность идентификации товаров путем изучения представленных документов, содержащих подробную информацию об использовании иностранных товаров в технологическом процессе операций переработки на таможенной территории, а также технологии производства продуктов переработки (абзац 6 статьи 167 Таможенного кодекса ЕАЭС).

Закон о таможенном регулировании предусматривает, что если идентификация иностранных товаров, ввозимых для переработки, осуществляется указанными выше способами, то, когда они импортируются несколькими партиями, идентификация может проводиться при условии, что иностранные товары, помещенные под указанные таможенная процедура на более ранний срок, для их обработки использовались первые (так называемый метод FIFO) (часть 5 статьи 124). Нет единого методического материала по том, как таможенный инспектор может и должен применять эти стандарты на практике.

Нельзя утверждать, что по данным бухгалтерской отчетности компании идентификация иностранных товаров в продуктах их переработки нигде не применяется. Есть несколько примеров, когда разрешение на переработку выдается без необходимости индивидуализировать иностранные товары в отношении определенных таможенных деклараций.

Однако это и ограниченные случаи, когда бы высокопоставленные должностные лица таможи вмешиваются в процесс получения разрешения на переработку, и использование таможенной процедуры или российского экспортного центра поможет получить разрешение на переработку. Системная проблема повсеместного спроса на индивидуальную маркировку каждой

единицы или партии товара в производимой продукции не решалась многие годы¹¹.

Также существуют инструменты контроля, использование которых снижает риск получения травм или злоупотреблений в случае беспощинного ввоза иностранных материалов для изготовления экспортной продукции при переходе к количественному контролю использования иностранных товаров для определенный период времени. К ним относятся показатели выхода и отчетность. Кроме того, таможенный орган имеет право проводить спичный или выездной таможенный контроль в течение трех лет после экспорта продуктов переработки.

При подаче иностранных товаров на режим таможенного оформления таможенный орган вправе потребовать внесения залога для исполнения обязательства по уплате таможенных пошлин, в случае нарушения условий режима в виде залога денежных средств или банковской гарантии. В настоящее время при ввозе товаров на переработку с применением усиленных мер контроля таможенные органы России не требуют финансовых гарантий уплаты таможенных пошлин.

Банкротство системы финансовых гарантий уплаты таможенных платежей не позволяет применять комплексные гарантии обработки, предусмотренные законодательством ЕС. В частности, ЕС компания, использующая процедуру таможенного оформления, может предоставить финансовое обеспечение, размер которого ограничен суммой таможенных пошлин, взимаемых одновременно с максимальным количеством иностранных товаров в компании. НДС включается в сумму гарантии таможенного платежа только в том случае, если обработка происходит в нескольких странах – членах ЕС¹².

¹¹ Ахмедзянов Р.Р., Булычева М.А. Основные проблемы и направления совершенствования института таможенных операций при перемещении товаров и транспортных средств через таможенную границу ЕАЭС Colloquium-journal. 2019. № 9-7 (33). С. 15-18.

¹² Баландина Г. В. Переработка на таможенной территории -таможенная процедура в помощь экспортерам // Российский внешнеэкономический вестник. 2020. С. 118-132

В Российской Федерации должно быть обеспечено обеспечение при ввозе товаров, а обеспечение уплаты таможенных пошлин не может быть меньше суммы пошлин и налогов, подлежащих уплате при выпуске товаров в свободное обращение. Очевидно, что требование предоставлять такой уровень гарантии на каждую партию иностранных товаров сводит на нет все преимущества этой процедуры.

Компании, которые используют иностранные материалы как для экспортной продукции, так и для продукции, поставляемой на внутренний рынок, могут не иметь возможности их переработать. Часто таможенным органам необходимо заранее определить, какие товары – товары, которые экспортируются или продаются на внутреннем рынке – используют импортное иностранное сырье и материалы, отдельный учет этих товаров, а также если нет разницы в технологии производства. и компания может подтвердить количество использованного сырья в экспортируемой продукции по бухгалтерским записям.

Чрезмерных трудностей следует ожидать в случае использования их аналогов, произведенных в России или в других странах – членах ЕАЭС, одновременно с импортными материалами. Законодательство предусматривает эквивалентную процедуру компенсации (на таможенном языке это называется заменой иностранного продукта на отечественный в процессе переработки). Однако практические ограничения все же – компания должна доказать, какие товары и из каких партий используются при производстве экспортируемой продукции.

Таможенный контроль осуществляется сначала при получении разрешения на переработку, а затем при импорте и экспорте определенных партий товаров. Мониторинг отчетов, отправляемых компанией в время от времени, обычно ограничивается проверкой своевременности передачи.

Таможенный кодекс ЕАЭС запрещает использование процедуры таможенного оформления на таможенной территории, если сырье или в

материалы импортируются для таких процессов, как упаковка, сортировка товаров, при которых импортируемые товары не теряют своих индивидуальных свойств. Такие операции сейчас востребованы у предпринимателей.

Невозможно объяснить экономическую логику запрета, который тормозит развитие транспорта, логистики и транзитных услуг и оставляет на территории добавленную стоимость. Кроме того, такие операции в контексте переработки на таможенной территории разрешены в странах, с которыми Россия конкурирует в развитии морских портов (например, ЕС) и других видов транспортно – логистической инфраструктуры.

Расширение доступа к таможенной – процедуре переработки на таможенной территории планируется как отдельное направление национального проекта «Международное сотрудничество и экспорт» с целью сокращения административных процедур и препятствий в международной торговле.

Таким образом, также можно ответить, что проблемы переработки на таможенной сфере зафиксированы в стратегии развития экспорта услуг до 2025 года. План мероприятий по реализации Стратегии предусматривает публикацию ИСС России и Российского экспортного центра на своих официальных сайтах инструкций по алгоритму внешнеэкономической деятельности, связанной с получением разрешений на переработку товаров на таможенной территории.

Федеральная таможенная служба России опубликовала инструкции на своем официальном сайте (www.Customs.ru), но все существующие проблемы с применением таможенной процедуры остались. Российский экспортный центр осуществляет деятельность по продвижению таможенного оформления на таможенной территории для отдельных компаний, обращающихся за помощью РЭЦ. Однако не все компании, особенно в регионах, могут претендовать на такое финансирование.

3.2 Пути совершенствования процедуры переработки на таможенной территории

Повышение уровня знаний экспортеров и таможенников в части специфики применения процедуры трансформации на таможенной территории, а также детальное регулирование всех этапов в соответствующих методических документах могло бы сыграть значительную роль в устранении выявленных проблем.

Значительное увеличение количества запросов от российских экспортеров, желающих применить указанный экономический порядок при осуществлении своей производственной деятельности. Кроме того, огромным положительным моментом для российских экспортеров является то, что таможенные органы при выдаче разрешений на переработку товаров на таможенной территории все чаще выбирают метод идентификации ввозимых товаров в переработанной продукции на основе документов внутреннего учета компании¹³.

Для расширения доступа малого и среднего бизнеса к применению процесса таможенного оформления на таможенной территории необходимы системные меры экономического, человеческого и правового характера, а именно:

– изменение подхода к контролю переработки в виде перехода к контролю количества экспортируемых товаров, которое соответствует количеству иностранного сырья, материалов и комплектующих, использованных при производстве продуктов переработки за данный период времени;

– мотивация таможенных органов к поддержке участников ВЭД в применении процедуры таможенного оформления – включение показателя выданных разрешений на переработку в зависимости от количества компаний, подавших КРІ в таможенные органы;

¹³ Непарко М.В., Трошкин В.М. Особенности привлечения иностранных инвестиций в экономику государства. Тенденции развития науки и образования. 2019. № 50-5. С. 19-21.

– усиление штата таможенных органов специалистами (со знаниями в производственного учета и учета (менеджмента), а также технологами;

– регулирование порядка проведения консультаций между таможенными органами и экспортерами при выдаче лицензии на переработку или при применении таможенного режима;

– снятие запрета на простые операции при применении процедуры в таможенного оформления;

– подробные нормативные акты при использовании средней скорости производства или диапазона значений для обозначения действий в таможенных органах и участников внешнеэкономической деятельности по уточнению скорости производства для фактического производства продукции за данный период;

– передача контроля за изучением системы бухгалтерского учета и данных такой системы, а также составлением отчетности компании, выполнении отчета информацией об объемах производства, запасах и фактическом уровне производства за определенный период;

– установление правил применения общего обеспечения при переработке в на таможенной территории с целью исполнения обязанности по уплате таможенных пошлин, размер которых не должен превышать сумму пошлин на иностранные товары, ввозимые или находящиеся в течение определенного периода времени, превышающего то же время в компании;

– установление правила использования усиленных мер контроля в форме инспекции, отбора проб и отбора проб в качестве крайних мер, применение которых должно быть оправдано обстоятельствами;

Регулирование методов определения размеров пошлин, налогов, подлежащих уплате на иностранные товары в случае нарушения выбора в

таможенной декларации (таможенных деклараций), на основании которой рассчитываются значения пошлин, налогов рассчитывается по FIFO¹⁴.

Предлагается усовершенствовать правовую базу для применения правил переработки на таможенной территории и за ее пределами:

– запретить применение правил обработки товаров на таможенной территории к лицам, не имеющим права собственности на товары, ввезенные для переработки, или которые не могут подтвердить свое право собственности, и при условии, что эти товары утрачивают свои идентифицирующие признаки в процессе обработки. Данная мера повысит рентабельность продукции отечественных производителей и увеличит прибыль от продажи таких товаров на внешнем рынке.

Понятие «фактическая переработка» необходимо конкретизировать, добавив формулировку «переработка товаров», в соответствии с которой товары, ввозимые для переработки, используются в качестве сырья (используются) для производства продуктов переработки, теряя при этом индивидуальные характеристики (свойства) в процессе переработки;

– Минфин России и Федеральная таможенная служба России соглашаются, что отечественный производитель требует дополнительных мер защиты путем принятия положений, ограничивающих таможенный режим переработки лома и отходов, содержащих никель, драгоценные металлы, за пределами таможенной территории;

– необходимо расширить перечень оснований для отказа в выдаче и аннулирования разрешений на переработку товаров, поскольку судебная практика показывает негативную информацию о решениях, отменяющих такие проверки.

Следовательно, необходимо обеспечить работающую измененную базу материального права для более полного рассмотрения спорных ситуаций и

¹⁴ Эксперты рассмотрели предложения, направленные на совершенствование (упрощение) таможенной процедуры переработки на таможенной территории // https://tpprf.ru/ru/interaction/committee/council_customs/news/387285/ (Дата обращения 20.05.2021)

повышения возможностей представителей бизнеса по защите своих прав на переработку товаров в таможенном режиме на таможенной территории.

Также нередко отказ в выдаче разрешения может быть оформлен из-за несоответствия почерка, которым заполняется заявление, потому что в некоторые заявители в случае изменения такого заявления не распечатывают новое, а делают исправление в старой форме. Кроме того, наиболее частой причиной отказа в выдаче разрешения является несоблюдение заявителем требований или условий, применимых к таким действиям, или отказ в таможенного органа согласовать заявленную норму выпуска переработанной продукции¹⁵.

Выход переработанного продукта необходим для окончательного определения описания, качества и количества продуктов переработки, полученных в процессе производства, и представляет собой количество или процент переработанных продуктов, полученных в результате обработки единицы импортированного товара. Количество переработанных продуктов рассчитывается путем умножения количества переработанных товаров на выход того переработанного продукта.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В современных экономических условиях таможенная процедура «переработка в таможенной зоне» приобретает все большее значение, поскольку ее применение решает две основные задачи: привлечение инвестиций в перерабатывающую промышленность и значительное увеличение объемов экспорта.

¹⁵ Петрушина О.М., Гольшева Н.В. Внешнеторговая деятельность Российской Федерации. Современные тенденции и перспективы развития. Экономика и бизнес: теория и практика. 2019. № 4-1. С. 158-162.

Переработка товаров – это процедура, при которой иностранные товары обрабатываются на таможенной территории Российской Федерации и затем вывозятся из России с возмещением ввозных пошлин и налогов.

Одним из необходимых инструментов поддержки экспорта является таможенная процедура в таможенной зоне. Основным преимуществом таможенной процедуры для экспортера является возможность использовать импортное сырье, материалы и комплектующие при производстве продукции на экспорт без уплаты таможенных пошлин и НДС. Дополнительным преимуществом использования таможенной процедуры является то, что большинство нетарифных правил не распространяется на импортируемые товары.

Таможенная процедура – это совокупность правил, определяющих требования и условия использования и / или распоряжения товарами на таможенной территории таможенного союза или за ее пределами для таможенных целей. Данная концепция соответствует действующему таможенному законодательству Таможенного союза и ЕврАзЭС. Виды таможенных процедур: на таможенной территории; для внутреннего потребления вне таможенной зоны.

Давайте рассмотрим отдельные процедуры по очереди. Итак, переработка на таможенной территории – данная таможенная процедура подразумевает переработку товаров иностранного происхождения на таможенной территории Таможенного союза в течение определенного периода времени, взимает ввозные пошлины, налоги не уплачиваются, регулирующие нетарифные меры предусмотрены. не применяется. Применение технологии обработки на таможенной территории положительно сказывается на суммах, выплачиваемых при ввозе товаров в страну для переработки и вывоза переработанных товаров из этой страны.

Таким образом, элементы производственной цепочки, являющиеся международными ассоциациями, могут создавать свои собственные

организации в Российской Федерации. Таможенные процедуры для переработки на таможенной территории и для переработки вне таможенной территории имеют приоритет. Обе процедуры должны быть заявлены участниками ВЭД.

Основными проблемами при применении режима переработки товаров на таможенной территории являются:

- невозможность применения ставки НДС 0% к реэкспортируемой переработанной продукции;
- сложность выбора метода идентификации иностранных товаров в продуктах переработки;
- ограничение времени обработки на таможенной территории до момента экспорта продукции с лицензиями;
- сложности с получением разрешения на переработку;
- сложность применения эквивалентной компенсации;
- необходимость обеспечения финансовой безопасности.

При анализе проблем таможенных процедур, связанных с переработкой товаров, следует отметить, что в целом для устранения этих проблем может повлиять повышение правовых знаний экспертов и непосредственно сотрудников таможенной службы, применяющих процедуры обработки товаров на таможенной территории и ужесточение положений на соответствующих этапах проверенных процедур, например, условия выдачи разрешений и т. д.

Повышение осведомленности экспортеров и должностных лиц таможен об особенностях применения метода обработки на таможенной территории и подробное регулирование его этапов в соответствующих документах метода могло бы внести значительный вклад в устранение выявленных проблем.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1 О некоторых вопросах применения таможенных процедур: решение Комиссии Таможенного союза от 20.09.2010 № 375. // Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

2 О перечне категорий товаров, в отношении которых может быть установлена специальная таможенная процедура, и условий их помещения под такую таможенную процедуру: решение Комиссии Таможенного союза от 20.05.2010 № 329. // Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

3 Об утверждении перечня товаров, в отношении которых допускается переработка для внутреннего потребления [Электронный ресурс]: постановление Правительства РФ от 12.07.2011 № 565 (ред. от 31.03.2015).
Режим доступа:
http://www.alt.ru/show_orders.php?action=view&filename=15ps0301

4 Об утверждении перечня товаров, временно ввозимых с полным или условным освобождением от уплаты таможенных пошлин, налогов, а также об условиях такого освобождения, включая его предельные сроки: решение Комиссии Таможенного союза от 18.06.2010 № 331. // Доступ из справ. – правовой системы «КонсультантПлюс».

5 Об утверждении Правил применения специальной таможенной процедуры в отношении ввозимых в Российскую Федерацию спортивного снаряжения и оборудования, иных товаров, предназначенных исключительно для использования при организации и проведении официальных международных спортивных мероприятий или при проведении тренировочных мероприятий по подготовке к ним: постановление Правительства РФ от 02.07.2013 № 561. Доступ из справ. – правовой системы «КонсультантПлюс».

6 Распоряжение Правительства РФ от 14.08.2019 № 1797 – р «Об утверждении Стратегии развития экспорта услуг до 2025 года» (вместе с «Планом мероприятий по реализации Стратегии развития экспорта услуг до 2025 года»). – URL: <http://consultant.ru>

7 Паспорт Национального проекта «Международная кооперация и экспорт», утвержденный на заседании Президиума Совета при Президенте Российской Федерации по стратегическому развитию и национальным проектам 24 декабря 2018 года. – URL: <http://government.ru/info/35564>

8 Алябьева К.В., Коварда В.В., Солодухина О.И. Особенности применения таможенной процедуры переработки для внутреннего потребления // Молодой ученый. – 2016. – С. 250 – 252.

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

10 Ахмедзянов Р.Р., Булычева М.А. Основные проблемы и направления совершенствования института таможенных операций при перемещении товаров и транспортных средств через таможенную границу ЕАЭС Colloquium – journal. – 2019. – № 9 – 7 (33). – С. 15 – 18.

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

12 Баландина Г. В. Переработка на таможенной территории –таможенная процедура в помощь экспортерам // Российский внешнеэкономический вестник. – 2020. – С. 118 – 132

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

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

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

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

- 17 Бессонов, А.Г. Институт таможенной стоимости товаров – новая категория / Ученые записки СПб им. В.Б. Бобкова филиала РТА. – 2018. – № 1. – 115 с.
- 18 Борисов, К.Г. Международное таможенное право / К.Г. Борисов. – М.:РУДН, 2017.– 616 с.
- 19 Бородулина, Л.П., Международная торговля / Бородулина Л.П., Вавилова Е.В.– М.: Гардарики, 2017. – 287 с.
- 20 Бровкова, Е.Г. Внешнеэкономическая деятельность / Бровкова Е.Г., Продиус И.П. – М.: МТ – Пресс. – 2019. – С.156
- 21 Воронкова, О.Н. Внешнеэкономическая деятельность / Воронкова О.Н., Пузакова Е.П. – М.: ЭкономистЪ, 2018. – 495 с.
- 22 Гофман, Н.Ф. Основы внешнеэкономической деятельности / Гофман Н.Ф., Маховикова Г.А. – СПб: Питер, 2015. – 208 с.
- 23 Грачев, Ю. Н. Внешнеэкономическая деятельность: Организация и техника внешнеторговых операций / Ю.Н. Грачев. – М. :ЗАО «Бизнес – школа»ИнтелСинтез», 2018. – 592 с.
- 24 Данильцев, А.В. Международная торговля: инструменты регулирования / А.В. Данильцев. – М.: Палеотип, 2016. – 320 с.
- 25 Диденко, Н.И. Основы внешнеэкономической деятельности в РФ / Н.И. Диденко. – СПб.: Питер, 2018. – 560 с.
- 26 Драганов, В.Г. Государственные и муниципальные финансы: учебник / В.Г. Драганов. – Пенза: ПГУ, 2017. – 350 с.
- 27 Ерополова Е. С. Таможенные процедуры (переработка на таможенной территории, переработка для внутреннего потребления, переработка вне таможенной территории) / Е. С. Ерополова, О. В. Шишкина. М.: Изд – во Российской таможенной академии, 2017. – 150 с.
- 28 Заседателев, Д.В. Финансово – правовой статус таможенных органов Российской Федерации / Заседателев Д.В. – М.: Академия, 2018. – 171 с.
- 29 Иванова, М.Б. Внешнеэкономическая деятельность / М.Б. Иванова. – М.: Издательство РИОР, 2017. – 105 с.

30 Ионова, А.Ф. Учет и анализ внешнеэкономической деятельности / Ионова А.Ф., Тарасова Н.А. – М.: Велби, 2016. – 352 с.

31 Коган, М.В. Таможенное дело / Коган М.В., Молчанова О.В. – М.: Феникс, 2018.– 314 с.

32 Колпаков А. Ф. Временный ввоз товаров на таможенную территорию: анализ правовых норм // Таможенная политика России на Дальнем Востоке. – 2018. – № 1(82). – С. 5–14.

33 Колпаков А.Ф., Моженко Н.А. О применении таможенных процедур переработки на таможенной территории и для внутреннего потребления //Журн.Таможенная политика России на Дальнем Востоке. Владивосток, 2015. – 119 с.

34 Коник, Н.В. Таможенное дело / Н.В. Коник. – М.: Омега – Л, 2018. – 192 с.

35 Кочергина, Т.Е. Внешнеэкономическая деятельность / Т.Е. Кочергина. – М.: Феникс, 2016. – 288 с.

36 Кочубей, М.А. Безопасность в сфере таможенной деятельности / М.А. Кочубей. – М.: ЮНИТИ – ДАНА, 2019. – 319 с.

37 Кузьмова, Ю.С. Таможенные правоотношения и нормы таможенного права таможенного союза. Тарифное регулирование: учеб.пособие / Ю.С. Кузьмова, Н.А. Степура. – Спб.: ГОУ ВПО «СпбГУ ИТМО», 2017. – 45 с.

38 Методические рекомендации по применению таможенной процедуры переработки на таможенной территории для совершения операций по ремонту товаров [Электронный ресурс] // <https://customs.gov.ru/uchastnikam-ved/spravochnaya-informacziya/pererabotka-na-tamozhennoj-territorii/metodicheskie-rekomendaczii-po-primeneniyu-tamozhennoj-proczedury-pererabotki-na-tamozhennoj-territorii-dlya-soversheniya-operaczij-po-remontu-tovarov> (Дата обращения 20.05.2021)

39 Мешечкина Р.П., Антонов А.Ю. Совершенствование таможенных операций, связанных с помещением товаров под таможенную процедуру

переработки на таможенной территории // Актуальные вопросы современной науки и практики. – Белгород, 2016. – С. 265-273.

40 Назаренко, В.М., Таможенное обслуживание ВЭД / Назаренко В.М., Назаренко К.С. – М.: Экзамен, 2019. – 189 с.

41 Непарко М. В. Различия применения процедуры переработки на таможенной территории в зарубежных странах // Вестник Академии знаний. – 2019. – С. 213 – 218

42 Отчет о результатах контрольного мероприятия «Проверка деятельности таможенных органов по соблюдению порядка и условий при помещении декларантами товаров под отдельные таможенные процедуры в 2016 – 2017 годах и истекшем периоде 2018 года» [Электронный ресурс] // <https://ach.gov.ru/upload/iblock/11a/11a78eeaf28a72bf2adc0673360238b4.pdf> (Дата обращения 20.05.2021)

43 Оценка средневзвешенного тарифа в 2017 – 2022 годах по укрупненным группам товаров (Приложение 3 к Основным направлениям бюджетной, налоговой и таможенно – тарифной политики на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов) [Электронный ресурс]. – URL: [http:// consultant.ru](http://consultant.ru) (Дата обращения 20.05.2021)

44 Пансков, В.Т, Таможенное регулирование внешнеторговой деятельности в России / Пансков, В.Т, Федоткин В.В. – М: Финансы и статистика ИНФРАМ, 2017. – 368 с.

45 Петрушина О.М., Голышева Н.В. Внешнеторговая деятельность Российской Федерации. Современные тенденции и перспективы развития. Экономика и бизнес: теория и практика. – 2019. – № 4-1. – С. 158 – 162.

46 Прокушев, Е.Ф. Внешнеэкономическая деятельность / Е.Ф. Прокушев. Инкотермс 2017. – М.: Дашков и Ко, 2017. – 307 с.

47 Романова, Е.В. Таможенные платежи / Е.В. Романова. – СПб.: Питер, 2018. – 240 с.

48 Ростовский, Ю.М., Внешнеэкономическая деятельность: Учебник / Ростовский Ю.М., Гречков В.Ю. – М.: Экономистъ, 2018. – 574 с.

49 Руссова, И.А. Анализ внешнеэкономической деятельности предприятия / И.А. Руссова // Право и экономика. – 2018. – № 2. – 151 с.

50 Совершенствование процедур режима переработки на таможенной территории России позволит увеличить объем несырьевого экспорта [Электронный ресурс] // <https://ac.gov.ru/news/page/soversenstvovanie-procedur-rezima-pererabotki-na-tamozhennoj-territorii-rossii-pozvolit-uvelicit-obem-nesyrevogo-eksporta-13972> (дата обращения 20.05.2021)

51 Стровский, С.К. Внешнеэкономическая деятельность предприятия / С.К. Стровский. – М.: ЮНИТИ, 2017 – 847 с.

52 Таможенные процедуры в Таможенном союзе ЕврАзЭС: учеб. Пособие / К. В. Басарева [и др.]. – СПб. : ИЦ Интермедия, 2017. – 240 с.

53 Тимошенко, И. В. Таможенное регулирование ВЭД / И.В. Тимошенко. – М.: Бератор Пресс, 2017. – 304 с.

54 Халипов, С.В. Таможенное право. Вопросы и ответы: учеб.пособие / С.В. Халипов. – М.: Юриспруденция, 2019. – 176 с.

55 Что подразумевается под режимом переработки на таможенной территории? [Электронный ресурс] // <http://uriston.com/tamozhennoe-pravo/oformlenie/rezhimy/pererabotki-na-tamozhennoj-territorii.html> (Дата обращения 20.05.2021)

56 Шарощенко И. В. Совершенствование методики оценки эффективности деятельности подразделений таможенного контроля после выпуска товаров / И. В. Шарощенко, М. В. Дудова // Таможенная политика России на Дальнем Востоке. – 2018. – № 4. - С. 52-60.

57 Эксперты рассмотрели предложения, направленные на совершенствование (упрощение) таможенной процедуры переработки на таможенной территории [Электронный ресурс] //

https://tpprf.ru/ru/interaction/committee/council_customs/news/387285/
обращения 20.05.2021)

(Дата