Федеральное государственное автономное
образовательное учреждение
высшего образования
«СИБИРСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Юридический институт
Кафедра деликтологии и криминологии

УТВЕРЖДАЮ
Заведующий кафедрой
_____ Н.В. Щедрин
подпись
«12» 06 2017 г.

ДИПЛОМНАЯ РАБОТА

38.05.02 Таможенное дело

Таможенная процедура временного ввоза (допуска)

Научный руководитель _____ 05.06.17 ст. преподаватель Н.П. Бухарина
подпись, дата

Выпускник _____ 05.06.17 В.А. Гусельникова
подпись, дата

Рецензент _____ 13.06.17 Специалист по таможенным операциям, менеджер ВЭД ООО «Восточный Терминал» М.В. Бакалова
подпись, дата

Красноярск 2017

СОДЕРЖАНИЕ

Введение 3

1 Организационно-правовые основы применения таможенной процедуры временного ввоза (допуска) 6

1.1 Таможенная процедура временного ввоза (допуска): содержание и правовая характеристика 6

1.2 Система нормативно-правовых актов, регулирующих таможенную процедуру временного ввоза (допуска) 31

1.3 Порядок помещения товаров и транспортных средств под таможенную процедуру временного ввоза (допуска) 41

2 Проблемы применения таможенной процедуры временного ввоза (допуска) и пути их решения 53

2.1 Актуальные проблемы применения таможенной процедуры временного ввоза (допуска) 53

2.2 Основные направления совершенствования применения таможенной процедуры временного ввоза (допуска) 70

Заключение 82

Список сокращений 92

Список использованных источников 93

ВВЕДЕНИЕ

Актуальность темы исследования дипломной работы обуславливается тем, что таможенная процедура временного ввоза (допуска) призвана активизировать развитие торговых и иных форм международного сотрудничества.

В современном мире главным фактором стабильного экономического развития становится применение в ведущих отраслях экономики последних достижений науки и техники, модернизация сферы производства, качественное обновление основных мощностей сегментов производства и международных перевозок.

Необходимость ведения современными государствами инновационной политики и перехода на высокотехнологичный путь развития экономики обуславливают укрепление международных связей государств в сфере научного, культурного и гуманитарного сотрудничества.

Сфера таможенного регулирования и, в частности, применение участниками внешнеэкономической деятельности таможенной процедуры временного ввоза (допуска) опосредует укрепление экономических, научных, культурных и гуманитарных взаимодействий государств.

Однако практика показывает, что применение участниками внешнеэкономической деятельности указанной таможенной процедуры сопряжено с рядом трудностей.

Проблемы применения таможенной процедуры временного ввоза (допуска) выражаются как в несовершенстве таможенного регулирования в отношении процедуры на территории ЕАЭС, так в особенностях толковании правоприменителями отдельных норм, закрепляющих порядок применения процедуры временного ввоза (допуска).

Целью исследования является рассмотрение особенностей применения таможенной процедуры временного ввоза (допуска).

Для достижения поставленной цели, необходимо решить следующие задачи:

- рассмотреть содержание таможенной процедуры временного ввоза (допуска) и дать ее общую правовую характеристику;

- изучить систему нормативно-правовых актов, регулирующую таможенную процедуру временного ввоза (допуска);

- изучить порядок помещения товаров и транспортных средств под таможенную процедуру временного ввоза (допуска);

- выявить актуальные проблемы применения таможенной процедуры временного ввоза (допуска) на основе анализа судебной практики;

- установить основные направления совершенствования таможенной процедуры временного ввоза (допуска).

Объектом исследования является общественные отношения, складывающиеся в процессе применения таможенной процедуры временного ввоза (допуска).

Предметом исследования выступает правовое регулирование таможенной процедуры временного ввоза (допуска), актуальные проблемы применения и основные направления совершенствования таможенной процедуры временного ввоза (допуска).

Теоретическую базу исследования составили работы отечественных авторов, посвященные особенностям правового регулирования и применения таможенной процедуры временного ввоза (допуска).

Основу исследования составили работы специалистов в области таможенного дела, юриспруденции, экономики и права.

Вопросы правового регулирования таможенной процедуры временного ввоза (допуска) рассмотрены в трудах таких авторов, как А. Н. Козырин, И. А. Смирнова, А. С. Кузнецова, Ю. П. Соболева и других.

Проблемы, связанные с применением таможенной процедуры временного ввоза (допуска) были исследованы в работах И. Г. Макаровой, А. Д. Положенцовой, Д. С. Прудниковой, Л. Г. Черновой и других авторов.

Нормативно-правовой базой настоящей работы являются Таможенный Кодекс Таможенного Союза, Таможенный кодекс Евразийского Экономического союза, Киотская и Стамбульская конвенции, Конвенция А.Т.А., решения КТС и ЕЭК, Федеральный закон № 311-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации» и другие нормативно-правовые акты, регулирующие основные положения таможенной процедуры временного ввоза (допуска).

В качестве эмпирической базы в настоящей дипломной работе использовались решения арбитражных судов Российской Федерации, правоприменительная практика и разъяснения таможенных органов.

Структура дипломной работы состоит из введения, двух глав, заключения, списка сокращений и списка использованных источников.

1 Организационно-правовые основы применения таможенной процедуры временного ввоза (допуска)

1.1 Таможенная процедура временного ввоза (допуска): содержание и правовая характеристика

Институт внешнеэкономической деятельности представляет собой сложную многоуровневую структуру регулирования и реализации своих целей и задач в современном мире. Инструменты управления процессами, происходящими в конструкции нынешней внешнеторговой системы, постоянно меняются и совершенствуются для упрощения и эффективного управления столь многосоставной структурой. Исключением не стала и сфера таможенной деятельности.

В целях таможенного регулирования и обеспечения экономической безопасности таможенное законодательство предлагает ряд таможенных процедур, которые позволяют участнику внешнеэкономической деятельности выбрать наиболее оптимальные условия для перемещения товаров и транспортных средств на территорию иностранных государств. Выбор таможенной процедуры зависит от множества факторов связанных с такими операциями. Специфика, цель, желание самого декларанта, а так же особенности внешнеторговой операции играют решающую роль при определении таможенной процедуры.

Таможенная процедура временного ввоза (допуска) входит в систему таможенных процедур и является необходимой составляющей таможенного законодательства в целом. Она представляет собой процедуру, при применении которой допускается использование иностранного товара на территории Таможенного союза на кратковременный срок с условным освобождением от уплаты таможенных пошлин и налогов. Такие условия, в свою очередь, предоставляются при соблюдении некоторых требований,

установленных в главе 37 Таможенного кодекса Таможенного союза (ТК ТС).

Необходимо отметить, что в отличие от многих таможенных процедур, закрепленных в действующем ТК ТС, таможенная процедура временного ввоза находила свое применение и в советском законодательстве. Так, в соответствии со статьей 97 Таможенного кодекса СССР 1928 года от уплаты таможенной пошлины освобождаются «предметы иностранного происхождения, ввозимые временно по особым разрешениям Главного Таможенного Управления под условием обратного вывоза их из пределов Союза ССР в течение назначенного в каждом отдельном случае срока, который не может превышать одного года»[1], что свидетельствует о фактическом использовании процедуры временного ввоза.

В статье 89 Таможенного кодекса СССР 1964 года закреплялась аналогичная норма[2], позволяющая говорить о том, что в советском законодательстве временный ввоз рассматривался как льготный таможенный режим.

Таможенный кодекс СССР 1991 года в статье 25 закрепляет временный ввоз товаров в качестве одного из таможенных режимов, срок которого устанавливается равным одному году с возможностью продления на срок «исходя из продолжительности хозяйственной, научной, гуманитарной и других видов деятельности, осуществляемой с использованием таких товаров и иных предметов»[3].

В Таможенном кодексе Российской Федерации 1993 года временный ввоз (вывоз) товаров объединялся в единый срочный таможенный режим «с

---

[1] Таможенный кодекс Союза ССР [Электронный ресурс] : утв. Постановлением ЦИК СССР, СНК СССР 19.12.1928 // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: http://www.consultant.ru.
[2] Об утверждении Таможенного кодекса Союза ССР [Электронный ресурс] : Указ Президиума ВС СССР от 05.05.1964 // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: http://www.consultant.ru.
[3] Таможенный кодекс СССР [Электронный ресурс] : утв. ВС СССР 26.03.1991 № 2052-1 // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: http://www.consultant.ru.

могут проводиться некапитальные ремонтные работы, техническое обслуживание и операции, которые необходимо осуществлять для обеспечения неизменного состояния товара для последующей его идентификации. Ко всему прочему, разрешена эксплуатация товара для проведения различного рода исследований, испытаний и экспериментов.

При помещении товара под процедуру, необходимо помнить, что товар в обязательном порядке должен находиться в фактическом владении и пользовании декларанта. Продажа, аренда, отчуждение товара иным образом, находящегося под процедурой временного ввоза, не допускается. Исключениями является ремонт или техническое обслуживание товара, либо с разрешения самого таможенного органа пользоваться товаром другим лицом. Однако, для получения такого разрешения таможенного органа, необходимо подать заявление с причинами такой передачи и важными сведениями об этом лице. Статья 286 Федеральный закон № 311-ФЗ регулирует дополнительные случаи, при которых возможна передача без уведомления таможенного органа о таком намерении. К таким случаям относятся:

- временный ввоз многооборотной (возвратной) тары, предназначенной для упаковки и защиты товаров, предполагаемых к реализации и обороту, если в соответствии с внешнеторговым контрактом данная или аналогичная (того же типа и приблизительно равной стоимости) тара подлежит возврату;
- проведение испытаний, исследований, тестирования, проверки, проведение опытов или экспериментов с временно ввезенными товарами либо их использование в ходе испытаний, исследований, тестирования, проверки, проведение опытов или экспериментов;
- в иных целях, определяемых Правительством Российской Федерации.

Ко всему этому, при передаче временно ввезенных товаров, стоимость которых превышает 500 000 рублей, в письменном уведомлении таможенному органу декларант обязан указать не только наименование и адрес лица, и цель передачи, но и место нахождения товаров.

Соответственно, передача товара иному лицу, не освобождает декларанта от соблюдения всех требований урегулированных главой 37 ТК ТС. К тому же, лица, которым декларантом переданы во владение и пользование временно ввезенные товары, несут солидарную с декларантом обязанность по уплате таможенных платежей в размере сумм подлежащих такой уплате.

Так же, Федеральный закон регулирует некоторые условия, которые должны соблюдать субъекты передачи. Передача декларантом временно ввезенных товаров во владение и пользование иному лицу допускается с письменного разрешения таможенного органа при условии, что это лицо берет на себя обязательства по дальнейшему соблюдению требований и условий временного ввоза, установленных таможенным законодательством.

Декларант, передающий временно ввезенные товары, должен уплатить таможенные пошлины, налоги за период, когда он использовал товары в соответствии с таможенной процедурой временного ввоза (допуска), если за этот период наступили события, влекущие за собой обязанность уплаты таможенных пошлин, налогов.

В случае если соблюдение таможенной процедуры временного ввоза обеспечивается гарантиями, предусмотренными статьей 227 Федерального закона, лицо, которому передаются временно ввезенные товары, должно оформить соответствующие документы на свое имя.

Лицо, которому передаются временно ввезенные товары, пользуется правами и несет обязанности по использованию таможенной процедуры временного ввоза, которые установлены главой 37 ТК ТС и законодательством Российской Федерации о таможенном деле, со дня принятия таможенным органом решения о передаче временно ввезенных товаров.

Ограничения так же касаются и сроков временного ввоза товара. На основании заявления декларанта и обстоятельств ввоза таможенным органом

устанавливается срок, на который товар будет помещен под процедуру. По общему правилу, такой срок не может превышать два года.

Указанный срок возможно продлить с в рамках вышеуказанного срока при предоставлении письменного заявления таможенному органу. Таможенный орган рассматривает заявление о продлении срока временного ввоза в течение 10 рабочих дней и сообщает декларанту о продлении срока или об отказе в его продлении. Таможенный орган вправе отказать в продлении срока временного ввоза (допуска) только в случае, если декларант не соблюдает требования и условия применения таможенной процедуры временного ввоза, установленные законодательством Российской Федерации о таможенном деле.

Отказ таможенного органа в продлении срока временного ввоза (допуска) должен быть обоснованным и мотивированным. Таможенный орган уведомляет декларанта об указанном отказе в письменной форме.

Ко всему прочему, для некоторых категорий товаров сроки могут быть отличными от сроков, предоставляющимися по общему правилу. Решение о сокращении или увеличении срока временного ввоза в отношении отдельных категорий товаров, принимает Евразийская экономическая комиссия.

Помимо указанных особенностей, процедура имеет два режима предоставления льгот по уплате таможенных пошлин и налогов.

Полное условное освобождение дает возможность декларанту, по завершении процедуры, осуществить возврат обеспечения уплаты пошлин и налогов, при помещении товара или транспортного средства под процедуру временного ввоза, в полном объеме. Наряду с этим, при приостановлении процедуры временного ввоза, у декларанта не возникает обязанности по уплате платежей, которые существуют у декларантов, переместивших частично освобожденный от платежей товар. Перечень товаров, временно ввозимых с полным условным освобождением от уплаты таможенных пошлин и налогов утвержден решением Комиссии таможенного союза от

лицом, - если для каждого получателя эти материалы ввозятся не более чем в 2 экземплярах либо их общий вес брутто не превышает 5 килограммов;

4) Рекламные фильмы, а также рекламные компьютерные носители информации, раскрывающие свойства или назначение товаров, - если эти фильмы и носители информации остаются в собственности иностранного лица, относятся к иностранным товарам, предлагаемым иностранным лицом, предназначены исключительно для показа возможным приобретателям товаров, ввозятся в одном экземпляре и их использование не имеет целью извлечение дохода;

5) Товары, предназначенные для проведения с ними или с их использованием испытаний, проверок, экспериментов и (или) показа свойств и характеристик, - в случае если их использование не имеет целью извлечение дохода;

6) Профессиональное оборудование (за исключением оборудования, используемого для промышленного производства, упаковки товаров или для эксплуатации природных ресурсов, выполнения земляных работ, строительства и ремонта зданий, строений, сооружений и производства других подобных работ) и инструменты (в том числе вспомогательные аппараты и принадлежности) - если временно ввезенное профессиональное оборудование и инструменты остаются в собственности иностранного лица, ввозятся им и необходимы ему для выполнения конкретной работы на территории Таможенного союза;

7) Временно ввозимые в рамках производственной кооперации чертежи, планы, модели, штампы, матрицы, клише, печатные формы и другие подобные предметы, контрольно-измерительные приборы и инструменты - если указанные товары используются в связи с производством товаров, предназначенных преимущественно для экспорта, остаются в собственности иностранного лица, но предназначены для использования лицом государства - члена Таможенного союза.

8) Носители цифровой информации, безвозмездно предоставляемые для использования при автоматической обработке данных.

в) Товары, ввозимые на территорию ЕАЭС для цели применения в сфере науки, культуры, кинематографии, спорта и туризма:

1) оборудование для научных и образовательных целей, если их использование не имеет цели извлечение дохода;

2) оборудование для киносъемок, представлений, спектаклей;

кино- и видеофильмы, слайды, фотографии, плакаты, если их использование не имеет цели извлечение дохода;

3) театральный (цирковой) реквизит, предназначенный для проведения киносъемок и подобных мероприятий;

4) товары, предназначенные для спортивных соревнований;

5) культурные ценности;

6) книги, публикации и документы, связанные с образованием и культурой.

г) Товары, ввозимые для оказания международной помощи:

1) Товары, предназначенные для предупреждения или ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций природного или техногенного характера, ввозимые или безвозмездно передаваемые иностранным лицом во временное пользование государственным органам или государственным учреждениям (в соответствии с Решением Комиссии Таможенного союза от 23 сентября 2011 г. № 793, полное условное освобождение от уплаты ввозных таможенных пошлин, налогов представляется на весь срок временного нахождения таких товаров на таможенной территории Таможенного союза);

2) Спасательное, медицинское и лабораторное оборудование, безвозмездно предоставляемое во временное пользование спасательным, лечебным и другим медицинским учреждениям и организациям, - если временно ввезенное оборудование предназначено для использования этими учреждениями и организациями в гуманитарных, спасательных,

оборудованием), предназначенного для использования на приграничной территории;

- морские суда валовой вместимостью свыше 1000, находящиеся в собственности иностранных лиц и зафрахтованные лицами государств - членов Таможенного союза по договору тайм-чартера или бербоут-чартера, при условии их дальнейшего использования указанными лицами государств - членов Таможенного союза исключительно в международных перевозках товаров и пассажиров, на срок их временного ввоза;

- вагонные тележки, используемые для обеспечения эксплуатации пассажирских вагонов на железных дорогах при смене колеи с 1435 мм на 1520 мм;

- двигатели, запасные части и оборудование, предназначенные для технического обслуживания или ремонта самолетов гражданской авиации, на срок их временного ввоза.

- некоторые виды гражданских пассажирских и грузовых самолетов;

- некоторые виды морских судов и паромов;

- плавучие или работающие под водой буровые платформы для проведения геологоразведочных работ, за исключением эксплуатационных платформ, при условии, что такие платформы остаются в собственности иностранных лиц и передаются лицам государств - членов Таможенного союза по договорам аренды или финансовой аренды.[9]

Все условия помещения данных товаров под процедуру временного ввоза регулируется законодательством ЕАЭС, и применяются в соответствии с применением режима полного условного освобождения от уплаты платежей.

Так же, важным условием этого режима является использование товаров в пределах территории государства - члена ЕАЭС, таможенным

[9] Об утверждении перечня товаров временно ввозимых с применением полного условного освобождения от уплаты таможенных пошлин, налогов, а так же об условиях такого освобождения, включая его предельные сроки [Электронный ресурс] : Решение КТС от 18.06.2010 № 331 ред. от 21.12.2016 // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: http://www.consultant.ru.

При невозможности такого вывоза, заинтересованное лицо должно подать мотивированный запрос в таможенный орган о продлении срока временного ввоза, на время, необходимое для устранения причин, по которым вывоз стал невозможен.

Декларирование временно ввезенных транспортных средств международной перевозки осуществляется путем подачи перевозчиком таможенному органу таможенной декларации на транспортное средство. В качестве такой декларации могут применяться стандартные документы перевозчика, предусмотренные международными договорами в области транспорта, участниками которых являются государства - члены таможенного союза, если в них содержатся сведения о транспортном средстве международной перевозки, его маршруте, грузе, припасах, об экипаже и о пассажирах, цели ввоза (вывоза) транспортного средства международной перевозки и (или) наименовании запасных частей и оборудования, которые перемещаются для ремонта или эксплуатации транспортного средства международной перевозки, указанные в статье 159 ТК ТС, в зависимости от вида транспорта.

В случае если в представленных стандартных документах содержится не полный перечень необходимых сведений, декларирование осуществляется путем предоставления декларации на транспортное средство установленной формы, а представленные документы на транспортное средство будут являться неотъемлемой частью декларации.[12]

Статья 2 Соглашения регулирует перечень тех транспортных средств международной перевозки, использование которых не допускается во внутренних перевозках по таможенной территории таможенного союза. К ним относятся:

- прицепы;

---

[12] Таможенный кодекс Таможенного союза [Электронный ресурс] : приложение к Договору о Таможенном кодексе Таможенного союза, принятому Решением Межгосударственного Совета ЕврАзЭС на уровне глав государств от 27.11.2009 № 17 ред. от 08.05.2015 // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: http://www.consultant.ru.

- полуприцепы;

- контейнеры (за исключением контейнеров железных дорог);

- воздушные суда;

- водные (морские и речные) суда.

Случаями, при которых допускается использование транспортных средств международной перевозки для внутренней перевозки грузов (за исключением вышеуказанных товаров) являются:

- внутренняя перевозка осуществляется после завершения международной перевозки, для выполнения которой транспортное средство международной перевозки было ввезено на территорию государства Стороны;

- внутренняя перевозка осуществляется при следовании транспортного средства международной перевозки под загрузку для последующего вывоза товаров за пределы таможенной территории таможенного союза;

- внутренняя перевозка осуществляется при следовании порожнего транспортного средства международной перевозки через таможенную территорию таможенного союза.

В свою очередь, государством – членом ЕАЭС могут устанавливаться ограничения относительно количества раз использования транспортных средств международной перевозки для внутренних перевозок по его территории, при этом количество таких перевозок не может быть менее одной.[13]

В вышеуказанных случаях, транспортные средства могут ввозиться на территорию одного из государств-членов ЕАЭС, на срок, не превышающий 90 дней (в него не включаются сроки, необходимые для проведения таможенного и иных видов государственного контроля).

---

[13] Об особенностях использования транспортных средств международной перевозки, осуществляющих перевозку пассажиров, а также прицепов, полуприцепов, контейнеров и железнодорожного подвижного состава, осуществляющих перевозку грузов и (или) багажа для внутренней перевозки по таможенной территории Таможенного союза [Электронный ресурс] : Соглашение Правительств государств - членов таможенного союза в рамках ЕАЭС от 18.06.2010 // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: http://www.consultant.ru.

По мнению И. А. Смирновой, таможенные процедуры можно разделить на несколько отдельных категорий, разбитых по характеру таможенного обложения.

Обеспечивающие процедуры – представляют собой процедуры, приносящие наибольший доход в федеральный бюджет. К таким процедурам могут относиться экспорт и процедура выпуска для внутреннего потребления.

Льготные процедуры – таможенные процедуры, предоставляющие возможность частичной или полной неуплаты таможенных пошлин и налогов. Временный ввоз и все процедуры переработки могут отнестись к категории льготных таможенных процедур.

Гарантирующие процедуры – являются процедурами, при которых в обязательном порядке требуется обеспечение уплаты таможенных пошлин и налогов. К ним относятся процедура таможенного склада, переработка на таможенной территории, переработка для внутреннего потребления, временный ввоз, таможенный транзит (в случае, если перевозка осуществляется без книжки МДП).

Освобождающие процедуры – к таким процедурам относятся таможенный транзит, переработка вне таможенной территории, временный вывоз, магазин беспошлинной торговли. Эта категория процедур, при которой уплата таможенных пошлин и налогов не регулируется таможенным законодательством.[14]

Так как таможенная процедура временного ввоза (допуска) является льготной, она относится к типу процедур повышенного риска, следовательно, таможенный контроль в отношении таких процедур ужесточен. Прежде всего, риски сопряжены с таким явлением как полное или частичное освобождение от уплаты таможенных пошлин и налогов, что влечет за собой множественные правонарушения и преступления, касающиеся самой уплаты,

[14] См. : Смирнова, И. А. Актуальные проблемы права и экономики задач / И. А. Смирнова // К вопросу о применении таможенной процедуры временного ввоза. – 2016. – № 1. – С. 84–89.

сокрытия истинных целей ввоза и применения товара по назначениям, противоречащим тем, которые закреплены в нормативно-правовых актах, указания недостоверной информации в сопроводительных документах и др. Для регулирования этих проблем существует множество механизмов. Некоторые из них достаточно эффективны и активно применяются на практике.

Не менее важной составляющей правоприменения таможенной процедуры временного ввоза является процесс возникновения и прекращения обязанности по уплате, который регулируется статьей 283 ТК ТС.

Обязанность по уплате возникает у декларанта с момента регистрации таможенным органом декларации.

Обязанность по уплате прекращается:

- при завершении таможенной процедуры временного ввоза (допуска) за исключением случая, когда во время действия этой процедуры наступил срок уплаты ввозных таможенных пошлин, налогов;

- в иных случаях, по общему порядку, установленных пунктом 2 статьи 80 ТК ТС.

Ввозные таможенные пошлины, налоги при частичном условном освобождении от уплаты подлежат уплате в следующие сроки:

а) до выпуска товаров в при уплате всей суммы ввозных таможенных пошлин, налогов, подлежащих уплате за установленный срок временного ввоза, либо уплате первой части суммы ввозных таможенных пошлин, налогов, подлежащей уплате, в случае периодичности такой уплаты;

б) до начала периода, за который производится уплата ввозных таможенных пошлин, налогов, в случае периодичности такой уплаты;

в) в отношении товаров, помещенных под таможенную процедуру временного ввоза (допуска) с использованием льгот по уплате ввозных таможенных пошлин, налогов, сопряженных с ограничениями по пользованию и (или) распоряжению этими товарами:

1) в случае отказа от использования таких льгот - до внесения изменений в таможенную декларацию, в соответствии с которой товары помещены под таможенную процедуру временного ввоза (допуска), в части отказа от использования льгот;

2) в случае совершения действий с товарами в нарушение ограничений по пользованию и (или) распоряжению этими товарами, установленных в связи с использованием таких льгот, - в первый день совершения указанных действий, а если этот день не установлен, - в день регистрации таможенным органом таможенной декларации, в соответствии с которой товары помещены под таможенную процедуру временного ввоза (допуска);

г) в случае нарушения условий, при которых товары помещались под таможенную процедуру временного ввоза (допуска) с полным условным освобождением от уплаты ввозных таможенных пошлин, налогов, - в день регистрации таможенным органом таможенной декларации, в соответствии с которой товары помещены под таможенную процедуру временного ввоза (допуска).

Сроком уплаты ввозных таможенных пошлин, налогов в отношении товаров, помещенных под таможенную процедуру временного ввоза с полным условным или частичным условным освобождением от уплаты ввозных таможенных пошлин, налогов, считается:

- при передаче временно ввезенных товаров иным лицам без разрешения таможенных органов - день передачи, а если этот день не установлен - день регистрации таможенным органом таможенной декларации, поданной для помещения товаров под таможенную процедуру временного ввоза (допуска);

- при утрате временно ввезенных товаров в период срока временного ввоза товаров, установленного таможенным органом, за исключением уничтожения (безвозвратной утраты) вследствие аварии или действия непреодолимой силы либо естественной убыли при нормальных условиях перевозки (транспортировки) и хранения, - день утраты товаров, а если этот

день не установлен - день регистрации таможенным органом таможенной декларации, поданной для помещения товаров под таможенную процедуру временного ввоза (допуска);

- при незавершении действия таможенной процедуры временного ввоза (допуска) в соответствии с пунктом 1 статьи 281 ТК ТС - день истечения срока временного ввоза товаров.

Ввозные таможенные пошлины, налоги в случаях, установленных пунктом 4 настоящей статьи, подлежат уплате в размерах, соответствующих суммам ввозных таможенных пошлин, налогов, которые подлежали бы уплате при помещении таких товаров под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления, без учета тарифных преференций и льгот по уплате таможенных пошлин, налогов, исчисленным на день регистрации таможенным органом таможенной декларации, в соответствии с которой товары помещены под таможенную процедуру временного ввоза (допуска), за вычетом сумм таможенных пошлин, налогов, уплаченных при частичном освобождении от уплаты таможенных пошлин, налогов.[15]

Одним из важнейших механизмом, который обеспечивает соблюдение условий льготного режима процедуры, является обеспечение уплаты таможенных пошлин и налогов. В соответствии с пунктом 5 статьи 283 ТК ТС сумма обеспечения устанавливается исходя из сумм всех таможенных пошлин и налогов, которые подлежат уплате в случае, если товар или транспортное средство был бы помещен под процедуру выпуска для внутреннего потребления, без учета различного рода льгот и преференций. Обеспечение уплаты подразумевает, что в случае, если декларант нарушит какие либо условия, сроки или ограничения, предоставляемые таможенным законодательством в отношении товара, находящегося под процедурой

---

[15] Таможенный кодекс Таможенного союза [Электронный ресурс] : приложение к Договору о Таможенном кодексе Таможенного союза, принятому Решением Межгосударственного Совета ЕврАзЭС на уровне глав государств от 27.11.2009 № 17 ред. от 08.05.2015 // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: http://www.consultant.ru.

временного ввоза, все льготы и преференции, распространяющиеся на ввезенный товар, будут отменены, и, разумеется, возврат ранее уплаченных денежных средств станет невозможен.

Однако, несмотря на очевидную экономическую выгодность применения процедуры временного ввоза, количество декларантов использующих данную процедуру, к сожалению, минимально. Низкая востребованность заключается во многих практических проблемах, с которыми сталкивается декларант. Сложность процедуры возврата денежных средств, так же, в некоторых случаях, короткий срок применения таможенной процедуры и другие. Тем не менее, необходимо отметить, что на уровне ЕАЭС ведутся работы по гармонизации и усовершенствованию законодательства в области применения процедуры временного ввоза.

1.2 Система нормативно-правовых актов, регулирующих таможенную процедуру временного ввоза (допуска)

Система нормативно-правовых актов (система НПА) таможенной деятельности имеет довольно четкую иерархичную структуру, порядок которой регулирует указания по правоприменению таможенных формальностей. Систему НПА, регулирующую формальности таможенной деятельности, подразделяют на правовые акты наднационального и национального уровня. Для выявления системы НПА, применяемой непосредственно к процедуре временного ввоза, необходимо кратко раскрыть каждый элемент общей системы.

а) Наднациональный уровень.

Нормативно-правовые акты (НПА), входящие в этот уровень, распространяются на всех участников Евразийского экономического союза (ЕАЭС) и занимают приоритетную позицию в процессе их таможенной деятельности. Основной функцией наднациональных НПА, является установление общего порядка таможенных процессов внутри Таможенного союза. К этим актам относятся:

1) ТК ТС;

2) международные договоры стран – участниц Таможенного союза ЕАЭС, в том числе различные Конвенции и Декларации;

3) международные соглашения;

4) решения Комиссии таможенного союза (решения КТС) и решения Евразийской экономической комиссии (решения ЕЭК).

б) Национальный уровень.

Этот уровень включает в себя нормативно-правовую базу, которая принимается страной - участницей ЕАЭС самостоятельно и применяется внутри принявшего её государства. Этот уровень закрепляет и уточняет те принципы и условия, которые не регулируются наднациональными НПА. Стоит отметить, что данные акты, не могут им противоречить или как-либо

отменять. Их задачей является установление особенностей и частных случаев применения таможенного законодательства. Система НПА национального уровня Российской Федерации состоит из:

1) Федеральных законов;

2) Указов Президента РФ;

3) Постановлений правительства РФ;

4) приказов ФТС.

Примечательно, что некоторые авторы[16], к этому уровню относят также письма ФТС, судебную практику и разъяснения высших судов. Однако они имеют ненормативный характер и фактически выполняют рекомендательную функцию.

Параметры, регулирующие процедуру временного ввоза (допуска) содержатся как в наднациональной нормативно-правовой, так и в национальной системе НПА.

ТК ТС раскрывает основные положения и условия применения таможенной процедуры временного ввоза (допуска). В главе 37 ТК ТС рассмотрены важные элементы правоприменения процедуры, которым необходимо следовать при ее использовании. В ней закреплено само содержание процедуры, условия и ограничения по применению, сроки временного ввоза, условия полного и частичного освобождения от уплаты пошлин и налогов, возникновение и прекращение обязанности их уплаты, некоторые особенности помещения временно ввезенных товаров под процедуру импорта, а так же условия приостановления и завершения процедуры временного ввоза.

Нормы введенного в действие с 1 июля 2010 года ТК ТС имеют прямое воздействие на территориях государств - членов Таможенного союза и базируются на нормах Международной конвенции об упрощении

---

[16] Перов, С. В. Источники права и постановления пленума верховного суда Российской Федерации / С. В. Перов, М. А. Панфилов // Журнал : STUDIUM. – 2013. – № 3-4 (3-4). – С. 1–4.

таможенных процедур[17] (Киотской конвенции), а также соответствуют принципам Генерального соглашения о тарифах и торговле.

Как отмечает А. Н. Козырин, «особенностью нормативно-правового регулирования таможенной процедуры временного ввоза является то, что основные параметры этой процедуры установлены на международно-правовом уровне: в Киотской и Стамбульской конвенциях, Конвенции АТА и др.

В Киотской конвенции временному допуску посвящено приложение G, в котором сформулированы стандарты и рекомендации, касающиеся области применения таможенной процедуры, формальностей, предшествующих предоставлению разрешения на временный допуск, меры по идентификации временно ввозимых товаров, срок реэкспорта, передача прав на временный допуск, завершение таможенной процедуры и ее налоговые последствия.

Стамбульская конвенция представляет собой результат проведенной Всемирной таможенной организацией систематизации международно-правовых норм, регулирующих временный ввоз. В ней регулируются вопросы использования документов временного ввоза, особенности временного ввоза товаров отдельных видов товаров и т.д.

В Конвенции АТА урегулированы вопросы, связанные с применением карнета АТА при использовании процедуры временного ввоза товаров, а также с гарантиями по выплате таможенных пошлин и любых других сумм, подлежащих уплате в случае невыполнения условий временного ввоза в отношении товаров, ввезенных по карнетам АТА.»[18]

Наряду с ТК ТС, нормативно-правовое регулирование таможенной процедуры временный ввоз товаров осуществляется Решениями Совета Евразийской экономической комиссии. Так, в Решении Совета Евразийской

---

[17] Международная конвенция об упрощении и гармонизации таможенных процедур. [Электронный ресурс] : международная конвенция от 18.05.1973 ред. от Протокола от 26.06.1999. // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: http://www.consultant.ru.

[18] Козырин, А. Н. Временный ввоз в таможенном законодательстве ЕАЭС / А. Н. Козырин // Право высшей школы экономики. – 2016. – № 1. – С. 130–148.

экономической комиссии от 02.12.2015 № 88 «О некоторых вопросах использования товаров, помещенных под таможенную процедуру временного ввоза (допуска) с полным условным освобождением от уплаты таможенных пошлин, налогов»[19] установлено, что гражданские самолеты, временно ввозимых с полным условным освобождением от уплаты таможенных пошлин, налогов, утвержденного Решением Комиссии Таможенного союза от 18 июня 2010 г. № 331, помещенные под таможенную процедуру временного ввоза (допуска) с полным условным освобождением от уплаты таможенных пошлин, налогов, могут использоваться в пределах территории государства - члена Евразийского экономического союза, таможенным органом которого указанные товары помещены под таможенную процедуру временного ввоза (допуска), а также для осуществления перевозок между государствами - членами Евразийского экономического союза и (или) международных перевозок.

Также установлено, что в отношении гражданских самолетов, помещенных под таможенную процедуру временного ввоза (допуска) с полным условным освобождением от уплаты таможенных пошлин, налогов, до вступления в силу Решения в соответствии с пунктами 26, 32 - 35 перечня товаров, временно ввозимых с полным условным освобождением от уплаты таможенных пошлин, налогов, утвержденного Решением Комиссии Таможенного союза от 18 июня 2010 г. № 331 (с учетом периодов действия соответствующих редакций указанных пунктов по перечню согласно приложению), положения пункта 1 Решения применяются с даты выпуска таких гражданских самолетов в соответствии с таможенной процедурой временного ввоза (допуска).

В случаях, установленных ТК ТС, нормотворческими полномочиями может наделяться наднациональный регулятор — Евразийская

[19] О некоторых вопросах использования товаров, помещенных под таможенную процедуру временного ввоза (допуска) с полным условным освобождением от уплаты таможенных пошлин, налогов [Электронный ресурс] : Решение Совета Евразийской экономической комиссии от 02.12.2015 № 88 // Официальный сайт Евразийского экономического союза. - Режим доступа: http://www.eaeunion.org.

экономическая комиссия (далее - ЕЭК). Нужно отметить, что такими полномочиями, ранее была наделена Комиссия таможенного союза, однако после создания единого экономического пространства, она была упразднена и вместо неё, была сформирована ЕЭК. Следовательно, решения КТС и ЕЭК эквивалентны по юридической силе.

Решения ЕЭК могут быть направлены одновременно на несколько таможенных процедур, включая временный ввоз, а могут касаться исключительно временного ввоза.

Решением КТС от 20 сентября 2010 г. № 375 «О некоторых вопросах применения таможенных процедур» утверждены, помимо прочего:

- «Порядок приостановления и возобновления действия таможенной процедуры временного ввоза (допуска) в случае помещения временно ввезенных товаров под таможенные процедуры переработки на таможенной территории, таможенного склада или специальную таможенную процедуру»;

- «Перечень, категорий товаров, в отношении которых устанавливаются более продолжительные, чем установленные ТК ТС, предельные сроки временного ввоза»;

- «Перечень, категорий товаров, в отношении которых устанавливаются более короткие, чем установленные ТК ТС, предельные сроки временного ввоза».

Примером акта наднационального регулирования, посвященного непосредственно таможенной процедуре временного ввоза, является Решение КТС от 18 июня 2010 г. № 331 «Об утверждении перечня товаров, временно ввозимых с полным условным освобождением от уплаты таможенных пошлин, налогов, а также об условиях такого освобождения, включая его предельные сроки».

Так же, наднациональный регулятор может устанавливать особые правила применения таможенной процедуры временного ввоза в отношении отдельных товаров и транспортных средств.

Таким примером является Решение КТС от 16.07.2010 № 328 «О применении тарифных льгот, полного освобождения от таможенных пошлин, налогов, а также продлении сроков временного ввоза и применении отдельных таможенных процедур при ввозе гражданских пассажирских самолетов», включило в перечень товаров, временно ввозимых с полным условным освобождением от уплаты таможенных пошлин и налогов, дополнительные условия в отношении гражданских пассажирских самолетов». Дополнения, введенные КТС, коснулись сроков и некоторых особенностей при приостановлении процедуры.

Вопросы, не урегулированные на уровне ЕАЭС, могут передаваться на уровень национального законодательства государств-членов ЕАЭС. Существует ряд национальных законодательных актов, регулирующих отдельный круг вопросов применения процедуры временного ввоза.

Применительно к России, Федеральным законом от 27 ноября 2010 г. № 311-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации» (Федеральный закон № 311-ФЗ) определены особенности пользования и распоряжения временно ввезенными товарами (ст. 275–277), временного ввоза научных или коммерческих образцов (ст. 279), установлена процедура продления срока временного ввоза (ст. 278).

Постановление Правительства РФ от 06.07.2012 № 692 «Об утверждении перечня товаров, в случае временного ввоза которых в качестве научных или коммерческих образцов завершение таможенной процедуры временного ввоза (допуска) не допускается помещением под таможенную процедуру уничтожения» закрепляет перечень товаров, в случае временного ввоза которых в качестве научных или коммерческих образцов завершение таможенной процедуры временного ввоза (допуска) не допускается помещением под таможенную процедуру уничтожения в соответствии с частью 3 статьи 296 Федерального закона «О таможенном регулировании в Российской Федерации», если они оказались уничтожены или повреждены при проведении с ними испытаний, исследований, тестирования, проверки,

проведении опытов, экспериментов или демонстрации либо при их использовании в ходе испытаний, исследований, тестирования, проверки, проведения опытов, экспериментов или демонстрации. К таким товарам, в частности, относятся: эфирные масла и резиноиды; парфюмерные, косметические или туалетные средства (код ТН ВЭД ТС 3301, 3302, 3303 00, 3304, 3305, 3306, 3307); фото- и кинотовары (код ТН ВЭД ТС 3701, 3702, 3703, 3704 00, 3705, 3706, 3707) и другие.

Дополнительно к таким узконаправленным нормативным актам можно отнести Постановление правительства РФ от 19.05.2009 № 431 (в редакции от 08.12.2010) «Об установлении предельного срока временного ввоза зерноуборочных комбайнов». Он устанавливает предельный срок временного ввоза зерноуборочных комбайнов.

Среди ведомственных нормативных актов, в частности, можно выделить «О форме заявления организации-получателя (организации-отправителя) научных или коммерческих образцов, временно ввозимых в Российскую Федерацию (временно вывозимых из Российской Федерации), при их декларировании в упрощенном порядке», который закрепляет форму Заявления о декларировании товаров в упрощенном порядке организации-получателя (организации-отправителя) научных или коммерческих образцов, временно ввозимых в Российскую Федерацию (временно вывозимых из Российской Федерации за пределы таможенной территории Таможенного союза).

Как уже было отмечено выше, к этому уровню можно отнести письма ФТС, судебную практику и разъяснения высших судов, которые имеют ненормативный характер и только разъясняют некоторые спорные моменты, возникающие при применении процедуры. К ним относятся:

- Письмо ФТС России от 28.09.2012 № 01-11/48569 «Обзор практики рассмотрения ФТС России жалоб физических и юридических лиц на решения, действия (бездействие) таможенных органов в области таможенного дела» (Извлечение), регулирует некоторые вопросы об уплате

таможенных пошлин и налогов, при хищении ввезенного транспортного средства, а так же разъясняет применение и механизм соблюдения одного из условий, которые предоставляют полное условное освобождение от уплаты пошлин и налогов;

- Письмо ФТС России от 04.08.2011 № 01-11/37246 «О передачи декларантом временно ввезенных товаров иному лицу», разъясняет важные моменты, связанные с передачей товара иному лицу;

- Письмо ФТС России от 28.06.2011 № 01-11/30320 «О применении положений ТК ТС при частичном условном освобождении товаров от уплаты таможенных пошлин, налогов», уточняет процесс прекращения обязанности по уплате пошлин и налогов при частичном условном освобождении по уплате;

- Письмо ФТС от 03.03.2011 № 01-11/9432 «Об использовании временно ввезенных транспортных средств», уточняет некоторые моменты режима предоставления полного условного освобождения от уплаты пошлин и налогов на гражданские пассажирские самолеты;

- Письмо ФТС от 22.02.2011 № 01-11/7835 «О применении положений ТК ТС при частичном условном освобождении товаров от уплаты таможенных пошлин, налогов», разъясняет вопросы, касающиеся начала периода срока действия процедуры;

- Письмо ФТС РФ от 21.10.2011 № 04-53/51164 «О применении таможенной процедуры временного ввоза (допуска)» разъясняет возможности продления срока временного ввоза товаров таможенным органом на основании письменного заявления декларанта и вне зависимости от наличия либо отсутствия документов для обоснования таких сведений.

Так же, следует указать разъяснения Пленумов ВАС РФ, которые касаются применения рассматриваемой процедуры.

Так, например, Пленум ВАС РФ принял Постановление от 08.11.2013 № 79 «О некоторых вопросах применения таможенного законодательства»[20] (Постановление № 79). В документе разъяснены, в частности, вопросы, касающиеся:

- противоречия положений международных договоров Таможенного союза (ТС) и решений ЕЭК;

- ответственности за недостоверное указание при декларировании кода товара по ТН ВЭД ТС;

- статуса продукции морского промысла, выловленной российскими судами в исключительной экономической зоне РФ.

Также в Постановлении № 79 рассмотрен вопрос возврата излишне уплаченных или взысканных сумм таможенных пошлин, налогов и др.

Пленум ВАС РФ подтвердил приоритет норм законодательства ТС по отношению к нормам российского законодательства. Соответственно, при возникновении противоречий применяется законодательство ТС.

Такой вывод прямо вытекает из ч. 4 ст. 15 Конституции РФ[21], поэтому на практике не было трудностей с определением применимой нормы в случае противоречия между законодательством ТС и внутригосударственными нормами. Иначе обстояло дело, если возникали коллизии норм законодательства ТС, например международных договоров, и решений ЕЭК. В последнем случае, по мнению Пленума ВАС РФ, необходимо руководствоваться толкованием Суда ЕврАзЭС, которое он дает при принятии решений по конкретным делам, а также по запросам, в частности, высших судебных органов государств - членов ТС.

Таким образом, можно сделать вывод, что рассматриваемая система нормативных актов, имеет строгий иерархичный характер и применяется поэтапно в отношении процедуры временного ввоза, однако, по мнению

---

[20] О некоторых вопросах применения таможенного законодательства [Электронный ресурс] : Постановление Пленума ВАС РФ от 08.11.2013 № 79 // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: http://www.consultant.ru.

[21] Конституция Российской Федерации : офиц. текст. – Москва : Маркетинг, 2001. – 9 с.

некоторых авторов, нуждается в доработке по отношению постановлений судов и писем ФТС, которые необходимо отнести к полноправным источникам права.

1.3 Порядок помещения товаров и транспортных средств под таможенную процедуру временного ввоза (допуска)

Для рассмотрения порядка помещения товаров и транспортных средств под таможенную процедуру временного ввоза (допуска), необходимо разобрать и указать основные нормы, регулирующие отрасль таможенной деятельности, которая отвечает за помещения товара под таможенную процедуру в целом. Основой такого порядка является глава 29 ТК ТС и рассматривает базовые условия для его соблюдения. Статья 202 ТК ТС регулирует перечень видов таможенных процедур и ключевые особенности некоторых из них, а выбор таможенной процедуры и ее изменение происходит по воли декларанта и в соответствии с таможенным законодательством. Однако право выбора не является абсолютным и положения ТК ТС могут его ограничивать.

Вся ответственность и различные обязанности, возникающие при помещении товара или транспортного средства под выбранную декларантом таможенную процедуру, возлагается на декларанта.

По общему правилу, днем помещения товаров под таможенную процедуру считается день выпуска товара таможенным органом[22].

В свою очередь, таможенный контроль товара, имеющий статус иностранного товара проводится тем таможенным органом, на территории которого был выпущен товар в соответствии с условиями подобранной процедуры.

Рассматривая порядок применения таможенных процедур, следует отметить, что он имеет достаточно общий характер правоприменения и разъяснение многих моментов применения той или иной процедуры возложен на другие законодательные нормы.

---

[22] Таможенный кодекс Таможенного союза [Электронный ресурс] : приложение к Договору о Таможенном кодексе Таможенного союза, принятому Решением Межгосударственного Совета ЕврАзЭС на уровне глав государств от 27.11.2009 № 17 ред. от 08.05.2015 // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: http://www.consultant.ru.

Глава 37 ТК ТС рассматривает процедуру временного ввоза обширней и конкретней. Она устанавливает наиболее важные аспекты применения таможенной процедуры временного ввоза (допуска). К ним относятся условия применения, сроки, ограничения, завершение и приостановление процедуры, условия для освобождения от уплаты таможенных платежей, обязанности по уплате и особенности процедуры. В данном случае вся система норм имеет требовательный характер. Несоблюдение указанных параметров процедуры влечет за собой как невозможность ее применения при первоначальном этапе ввоза, так и разного рода ответственность участника внешнеэкономической деятельности (ВЭД) при нахождении товара под процедурой временного ввоза (допуска).

Как и в любой другой таможенной процедуре, важным фактором в применении процедуры временного ввоза является момент начала и окончания действия процедуры. Уже было отмечено, что при применении какой либо из процедур моментом начала действия процедуры считается день выпуска товара таможенным органом. Таким образом, исходя из общего правила установления момента начала таможенной процедуры, на процедуру временного ввоза распространяется действие этого правила, и день выпуска товара будет означать момент начала её действия. Момент окончания действия процедуры напрямую связан с моментом помещения товара под другую процедуру для ее завершения. В тот момент, когда товар помещается под процедуру реэкспорта, либо иную таможенную процедуру, происходит окончание действия процедуры временного ввоза.

Пункт 2 статьи 281 ТК ТС и порядок приостановления и возобновления действия таможенной процедуры временного ввоза (допуска), который утвержден Решением Комиссии таможенного союза от 20.09.2010 № 375 «О некоторых вопросах применения таможенных процедур» (Решение КТС № 375) регулирует вопросы о приостановлении и возобновлении действия процедуры. В случаях, когда существует необходимость помещения товара под процедуру таможенного склада, переработки на таможенной территории

или специальную таможенную процедуру возникает потребность в приостановлении действия процедуры.

Согласно порядку, утвержденному решением КТС, действие процедуры приостанавливается, если декларант, предоставил в таможенный орган, осуществляющий контроль за соблюдением условий процедуры временного ввоза, заявление о приостановлении таможенной процедуры временного ввоза и таможенную декларацию, согласно которым товар был помещен под одну из трех вышеуказанных процедур с целью такого приостановления. Целью для приостановления действия процедуры временного ввоза с использованием процедуры переработки на таможенной территории, может являться только ремонт и техническое обслуживание (кроме капитального ремонта и модернизации).

Заявление о приостановлении таможенной процедуры временного ввоза подается в произвольной форме и должно содержать наименование товара, аргументированная необходимость приостановления и его срок, а в случае приостановления в отношении только части товаров, заявленных в одной таможенной декларации, указывается информация и о них. Заявление заверяется подписью руководителя и печатью декларанта (в случае, если в соответствии с законодательством он должен ее иметь).

Приостановление подразумевает задержку срока течения процедуры временного ввоза и уплату таможенных пошлин и налогов за этот период. Пункт 3 статьи 282 ТК ТС устанавливает правила по уплате пошлин и налогов в отношении товаров, которым не предоставлено полное условное освобождение от уплаты, а так же при несоблюдении требований для предоставления такого освобождения. Для этой категории товаров применяется частичное условное освобождение от уплаты ввозных таможенных платежей. При частичном условном освобождении от уплаты ввозных таможенных пошлин, налогов за каждый полный и неполный календарный месяц нахождения товаров на таможенной территории таможенного союза уплачивается 3 (три) процента суммы ввозных

таможенных пошлин, налогов, которая подлежала бы уплате, если бы товары были помещены под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления в день регистрации таможенной декларации, поданной для помещения таких товаров под таможенную процедуру временного ввоза (допуска).[23]

Действие таможенной процедуры временного ввоза (допуска) приостанавливается со дня выпуска товара в соответствии с предлагаемыми при приостановлении таможенными процедурами, а в случае продления сроков применения процедуры, декларант заблаговременно обязан уведомить об этом таможенный орган.

Так же как и при приостановлении процедуры временного ввоза, для возобновления такой процедуры необходимо предоставить заявление о возобновлении действия таможенной процедуры временного ввоза (допуска). К тому же, к необходимым для предоставления документам, относится таможенный документ, подтверждающий уплату таможенных пошлин и налогов в отношении товаров которые частично освобождены от уплаты таких платежей.

Возобновление процедуры временного ввоза осуществляется на день, следующий за днем принятия таможенным органом решения о возобновлении процедуры, однако, в случае, если в заявлении указан день возобновления действия таможенной процедуры, ее действие начинается с обозначенного дня.

Завершение действия процедур, предоставляемых на основании приостановления, имеет свои особенности. Так, при применении этих процедур, в таможенной декларации (ТД), с помощью которой товары были помещены, таможенный орган указывает:

---

[23] Таможенный кодекс Таможенного союза [Электронный ресурс] : приложение к Договору о Таможенном кодексе Таможенного союза, принятому Решением Межгосударственного Совета ЕврАзЭС на уровне глав государств от 27.11.2009 № 17 ред. от 08.05.2015 // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: http://www.consultant.ru.

запись о завершении в связи с возобновлением действия таможенной процедуры;

дату завершения и номер заявления.

Дополнительно декларация заверяется подписью и оттиском личной номерной печати должностного лица, и так же с указанием даты.

В отношении специальной таможенной процедуры декларант вместе с заявлением подает заверенную копию декларации, в соответствии с которой, товары, вывезенные с территории Таможенного союза, были ввезены обратно.

Помимо этого, стоит отметить важный момент, указанный в пункте 9 порядка приостановления и возобновления действия таможенной процедуры временного ввоза. При условии, если декларант не подал заявление о возобновлении процедуры в течение срока приостановления, то на следующий день после истечения этого срока процедура временного ввоза возобновляется, а процедуры таможенного склада или переработки на таможенной территории будут считаться завершенными.

Итоговой ступенью при применении процедуры в целом является процесс её завершения, который закреплен в статье 281 ТК ТС, согласно которой, действие таможенной процедуры временного ввоза (допуска) завершается до истечения срока временного ввоза помещением временно ввезенных товаров под таможенную процедуру реэкспорта в порядке и на условиях, предусмотренных ТК ТС.[24] Стоит отметить, что ко всему прочему, предусмотрена возможность завершения процедуры путем помещения товара под любую другую таможенную процедуру, за исключением таможенного транзита. Необходимость завершения процедуры временного ввоза до истечения срока действия процедуры обуславливается тем, что существует

[24] Таможенный кодекс Таможенного союза [Электронный ресурс] : приложение к Договору о Таможенном кодексе Таможенного союза, принятому Решением Межгосударственного Совета ЕврАзЭС на уровне глав государств от 27.11.2009 № 17 ред. от 08.05.2015 // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: http://www.consultant.ru.

обязанность декларанта выполнить все операции для помещения товара под иную процедуру.

При завершении процедуры временного ввоза с последующим помещением товаров под процедуру выпуска для внутреннего потребления существуют определенные особенности, закрепленные в статье 284 ТК ТС.

Так, при помещении временно ввезенных товаров под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления, ставки ввозных таможенных пошлин, налогов и курс валют, определяются на день регистрации таможенным органом таможенной декларации, поданной для помещения товаров под таможенную процедуру временного ввоза (допуска).

При помещении под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления после процедуры временного ввоза товаров, в отношении которых декларантом таможенной процедуры выпуска для внутреннего потребления в таможенной процедуре временного ввоза (допуска) уплачивались таможенные пошлины, налоги, при частичном условном освобождении от уплаты таможенных пошлин, налогов, ввозные таможенные пошлины, налоги уплачиваются в размере разницы исчисленных сумм таможенных пошлин, налогов, подлежащих уплате при помещении под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления, и таможенных пошлин, налогов, уплаченных в соответствии с таможенной процедурой временного ввоза (допуска). Эти положения также применяются, если до помещения товаров, указанных в части первой настоящего пункта, под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления данные товары помещались под таможенную процедуру (процедуры) таможенного склада, временного ввоза (допуска) или размещались на временное хранение.

При помещении под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления товаров, в отношении которых применялось полное условное или частичное условное освобождение от уплаты таможенных пошлин, налогов, за период, когда применялось такое освобождение, подлежат уплате проценты с сумм таможенных пошлин, налогов, которые подлежали бы

уплате, если бы в отношении этих сумм была предоставлена отсрочка (рассрочка) со дня применения полного условного или частичного условного освобождения от уплаты таможенных пошлин, налогов, исчисленные в порядке, установленном законодательством государств - членов таможенного союза.

Для отдельных категорий временно ввозимых товаров КТС вправе определять случаи, когда проценты, указанные в части первой настоящего пункта, не уплачиваются.[25]

Ко всему прочему, немаловажной составляющей порядка помещения и выпуска товаров и транспортных средств, как под процедурой временного ввоза, так и под любой другой, является их таможенное оформление. Таможенное оформление, в свою очередь, базируется на выполнении требований таможенного законодательства об обязательном декларировании. Следовательно, необходимо раскрыть важные особенности общего порядка декларирования товаров и транспортных средств. Глава 27 ТК ТС, регулируют основные правила таможенного декларирования.

Так, товары, помещенные под таможенную процедуру, подлежат обязательному таможенному декларированию, которое производится декларантом, либо таможенным представителем, действующим от его лица, и заполняется в письменной и (или) электронной формах.

Так же, статья 180 ТК ТС устанавливает виды ТД, которые применяются в зависимости от выбранной процедуры.

Сведения, указывающиеся в декларации на товары, порядок представления документов, подающихся при декларировании, и их перечень, порядок подачи и регистрации декларации, срок её подачи, а также другие сведения касающиеся порядка и некоторых тонкостей декларирования регулируются нормами, закрепленными в вышеуказанной главе ТК ТС.

---

[25] Таможенный кодекс Таможенного союза [Электронный ресурс] : приложение к Договору о Таможенном кодексе Таможенного союза, принятому Решением Межгосударственного Совета ЕврАзЭС на уровне глав государств от 27.11.2009 № 17 ред. от 08.05.2015 // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: http://www.consultant.ru.

Многие моменты, касающиеся формы декларации, порядка ее заполнения, порядка представления и использования ее электронной версии, а так же другие практические аспекты декларирования, регулируются решениями КТС и, в некоторых случаях, международными договорами.

При помещении товара или транспортного средства под процедуру временного ввоза, таможенное декларирование производится по общему порядку, с учетом ряда особенностей, которые зависят от характера и разновидности перевозимого объекта.

Так как выбор вида таможенной декларации зависит от условий и характера перевозимого товара или транспортного средства, необходимо установить правоприменительные признаки каждой из деклараций, используемых при временном ввозе. В соответствии со статьей 181 ТК ТС таможенная декларация может подаваться как в электронной форме, так и в письменной, но с обязательным сопровождением ее электронной копии.

Декларация на товары подается в случаях:

- временного ввоза физическим или юридическим лицом товара, не подпадающего под категорию товаров для личного пользования;

- временного ввоза товаров, перемещаемых в коммерческих целях субъектом страны, не являющейся участницей Конвенции А.Т.А.;

- временного ввоза товаров, перемещаемых в целях научной, культурной, спортивной и туристической деятельности субъектом страны, не являющейся участницей Конвенции А.Т.А.;

- временного ввоза товаров, перемещаемых с целью международной помощи субъектом страны, не являющейся участницей Конвенции А.Т.А.

Пункт 2 статьи 181 ТК ТС регулирует основные сведения, которые должны содержаться в декларации на товары.

В качестве таможенной декларации могут использоваться транспортные (перевозочные), коммерческие и (или) иные документы, содержащие сведения, необходимые для выпуска товаров в соответствии с

таможенной процедурой временного ввоза, в случаях и порядке, которые определяются ТК ТС или решением КТС.[26]

В случае перемещения транспортного средства международной перевозки, применяется декларация на транспортное средство. Форма и инструкция, по заполнению которой, закреплена Решением КТС от 14.10.2010 № 422 «О форме таможенной декларации на транспортное средство и инструкции о порядке ее заполнения». Таможенная декларация на транспортное средство при ее подаче в форме свидетельства представляется в таможенный орган в 1 экземпляре. При этом ее подача сопровождается представлением паспорта или иного документа, удостоверяющего личность лица, совершающего таможенные операции, установленного законодательством государств - членов Евразийского экономического союза.[27]

Статья 5 Стамбульской конвенции закрепила следующее: «без ущерба для операций временного ввоза, каждая Договаривающаяся Сторона принимает вместо своих национальных таможенных документов и в качестве гарантии сумм, оговоренных в статье 8 приложения А, любой действительный на ее территории документ о временном ввозе, выданный и используемый в соответствии с определенными в указанном приложении условиями для товаров (включая транспортные средства), временно ввезенных в соответствии с положениями других приложений, принятых ею»[28].

В соответствии со Стамбульской конвенцией, международным таможенным документом, приравненный к таможенной декларации и включающий международно-действующую гарантию об уплате

---

[26] Таможенный кодекс Таможенного союза [Электронный ресурс] : приложение к Договору о Таможенном кодексе Таможенного союза, принятому Решением Межгосударственного Совета ЕврАзЭС на уровне глав государств от 27.11.2009 № 17 ред. от 08.05.2015 // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: http://www.consultant.ru.

[27] О форме таможенной декларации на транспортное средство и инструкции о порядке ее заполнения [Электронный ресурс] : Решение КТС от 14.10.2010 № 422 // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: http://www.consultant.ru.

[28] О временном ввозе [Электронный ресурс] : Конвенция о временном ввозе от 26.06.1990 ред. от 26.06.1990 // Сайт по международному праву. – Режим доступа: http://www.conventions.ru/

необходимых платежей, является документ о временном ввозе. Таким документом о временном ввозе товаров является карнет А.Т.А. Условия его применения, порядок и правила его заполнения установлены таможенной Конвенцией о карнете А.Т.А. для временного ввоза товаров (Брюссель, 1961) (Конвенция А.Т.А.). Важным моментом, в применении карнета А.Т.А. является то, что ее могут использовать только субъекты стран - участниц Конвенции АТА.

Ко всему прочему, подача таможенной декларации должна сопровождаться представлением таможенному органу документов, на основании которых заполнена таможенная декларация, если иное не установлено ТК ТС.

К таким документам относятся:

- документы, подтверждающие полномочия лица, подающего таможенную декларацию;

- документы, подтверждающие совершение внешнеэкономической сделки, а в случае отсутствия внешнеэкономической сделки - иные документы, подтверждающие право владения, пользования и (или) распоряжения товарами, а также и иные коммерческие документы, имеющиеся в распоряжении декларанта;

- транспортные (перевозочные) документы;

- документы, подтверждающие соблюдение запретов и ограничений;

- документы, подтверждающие соблюдение ограничений в связи с применением специальных защитных, антидемпинговых и компенсационных мер;

- документы, подтверждающие страну происхождения товаров в случаях, предусмотренных ТК ТС;

- документы, на основании которых был заявлен классификационный код товара по Товарной номенклатуре внешнеэкономической деятельности;

- документы, подтверждающие уплату и (или) обеспечение уплаты таможенных платежей;

- документы, подтверждающие право на льготы по уплате таможенных платежей, на применение полного или частичного освобождения от уплаты таможенных пошлин, налогов в соответствии с таможенными процедурами, установленными ТК ТС, либо на уменьшение базы (налоговой базы) для исчисления таможенных пошлин, налогов;

- документы, подтверждающие изменение срока уплаты таможенных пошлин, налогов;

- документы, подтверждающие заявленную таможенную стоимость товаров и выбранный метод определения таможенной стоимости товаров;

- документ, подтверждающий соблюдение требований в области валютного контроля, в соответствии с валютным законодательством государств - членов таможенного союза.[29]

Вместе с тем, действующее законодательство предусматривает и упрощенный порядок декларирование, в частности, в отношении научных или коммерческих образцов, временно ввозимых в Российскую Федерацию.

В соответствии со статьей 279 Федерального закона от 27.11.2010 № 311-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации» научные и коммерческие образцы, временно ввозимые в Российскую Федерацию ля проведения с ними испытаний, исследований, тестирования, проверки, проведения опытов, экспериментов или демонстрации либо использования в ходе испытаний, исследований, тестирования, проверки, проведения опытов, экспериментов или демонстрации, подлежат таможенному декларированию в упрощенном порядке.

Научные и коммерческие образцы, стоимость которых не превышает 300 000 руб., либо которые перевозятся в личном багаже пассажира, экспресс-почтой, по желанию декларанта могут декларироваться в упрощенном порядке с применением в качестве таможенной декларации письменного

[29] Таможенный кодекс Таможенного союза [Электронный ресурс] : приложение к Договору о Таможенном кодексе Таможенного союза, принятому Решением Межгосударственного Совета ЕврАзЭС на уровне глав государств от 27.11.2009 № 17 ред. от 08.05.2015 // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: http://www.consultant.ru.

заявления, форма и порядок заполнения которого утверждены Приказом ФТС РФ от 13.12.2010 № 2408.

Таким образом, порядок помещения товаров под процедуру временного ввоза имеет довольно исчерпывающий характер условий, которые необходимо соблюдать при помещении и нахождении различных объектов под таможенной процедурой временного ввоза (допуска).

2 Проблемы применения таможенной процедуры временного ввоза (допуска) и пути их решения

2.1 Актуальные проблемы применения таможенной процедуры временного ввоза (допуска)

Таможенная процедура временного ввоза (допуска) является одной из наиболее сложных в применении процедур таможенной деятельности. Проблемы, возникающие при применении процедуры очень многогранны. Они касаются как нормативно-правового сегмента, так и практических споров, возникающих между декларантом и таможенным органом. В связи с этим, мы должны рассмотреть все существенные спорные моменты законодательного регулирования процедуры, а так же наиболее актуальные проблемы, возникающие при применении процедуры временного ввоза при помощи судебных решений.

К проблемам нормативного характера относится, в первую очередь, присоединение всех стран Евразийского союза к международным конвенциям, к которым имеет отношение хотя бы одна страна. Проблема заключается в том, что страны ЕАЭС, по степени присоединения к конвенциям, находятся на разном уровне.

Международная конвенция об упрощении и гармонизации таможенных процедур (Киотская конвенция) является универсальным международно-правовым законодательным актом в вопросах таможенной деятельности, который закрепляет принципы, позволяющие выработать конкретные правила применения процедур, а так же направления ускорения и упрощения таможенных формальностей, возникающих в процессе внешнеэкономической деятельности. Такой документ позволяет унифицировать и гармонизировать таможенную политику на международном уровне. К данной конвенции присоединилось более 100 стран, включая 4 страны ЕАЭС. Конвенция состоит из Генерального приложения,

включающая в себя десять глав, каждую и которых, присоединившиеся страны принимают безоговорочно; десяти специальных приложений, а так же двадцати четырех глав, которые могут быть приняты не в полном объеме. Российская Федерация и Республика Армения приняли нормы только Генерального приложения, а Республика Казахстан, Республика Беларусь, в свою очередь, так же присоединились и к ряду специальных. Важным моментом является то, что Кыргызская Республика не имеет к Киотской конвенции никакого отношения, что противоречит здоровым процессам единого таможенного пространства.

Не менее важной проблемой является похожая ситуация с принятием и применением Конвенции о временном ввозе (Стамбульской конвенции). Наибольший объем присоединения к Стамбульской конвенции имеет Казахстан, далее – Беларусь, наименьший – Россия. Присоединение Армении и Киргизии находится на начальном этапе. Происходящее является большой проблемой в части общей стратегии ЕАЭС.

Ко всему этому существует сложность синхронизации законодательства ЕАЭС и норм Стамбульской конвенции. В настоящее время, обязательства государств-членов ЕАЭС как друг перед другом, так и обязательства между странами-участницами ЕАЭС и третьими странами абсолютно не урегулированы. Особенно это сказывается на выставочной деятельности – при перемещении экспонатов внутри таможенного пространства ЕАЭС, возникает обязанность осуществления необходимых таможенных операций на территории каждого пересеченного государства. Получается, что каждое государство-член ЕАЭС должно самостоятельно следить за тем, чтобы его международные обязательства в рамках Евразийского экономического союза и в рамках участия в каком-то ином договоре не противоречили друг другу. Следовательно, страны-участницы не

имеют потребности в принятии Международных соглашений, о которых говорилось выше. [30]

К проблемам нормативного характера так же можно отнести неравное распределение прав между иностранным лицом и лицом, являющимся резидентом одной из стран-участниц ЕАЭС. Так, например Решение КТС от 18.06.2010 № 331 (ред. от 21.12.2016) «Об утверждении перечня товаров, временно ввозимых с полным условным освобождением от уплаты таможенных пошлин, налогов, а также об условиях такого освобождения, включая его предельные сроки», глава V «Иные товары» (Решение КТС № 331), устанавливает перечень товаров, которым предоставляется полное условное освобождение от уплаты таможенных пошлин и налогов в случае, если такие товары находятся в собственности иностранного лица. Данное требование ставит резидентов и нерезидентов в неравные условия перед законом и ущемляет права лиц государств-членов ЕАЭС.

Помимо этого, Решение № 331 регулирует перечень товаров, перемещаемых с применением процедуры временного ввоза, для оказания международной помощи. Этот перечень является довольно скромным, и товары, перемещаемые таким образом, могут предоставляться лишь государственным органам или учреждениям, с обязательным условием обратного вывоза, и так же могут находиться только в собственности иностранного лица. Такие условия предоставления полного условного освобождения от уплаты таможенных платежей являются довольно парадоксальными в силу того, что эти требования, по факту:

- не допускают ввоз товаров для безвозмездного пользования лицам, пострадавших от чрезвычайных ситуаций;

- не допускают временный ввоз лицами государств-членов ЕАЭС.

---

[30] См : Макарова, И. Г. Особенности применения таможенной процедуры временного ввоза в таможенном союзе ЕАЭС / И. Г. Макарова, А. Д. Положенцева // Интеллектуальный потенциал XXI века: ступени познания. – 2016. – № 33. – С. 167–171.

К тому же, перечень не включает товары, которые впоследствии будут полностью потреблены, уничтожены или розданы бесплатно.

Следующим кругом проблем выступает практическое применение процедуры временного ввоза.

Этот ряд проблем, касается применения таможенной процедуры временного ввоза в практическом сегменте. Процедура временного ввоза сама по себе является довольно многогранной процедурой, при применении которой могут возникать следующие трудности:

- нарушение сроков периодической уплаты при предоставлении режима частичного условного освобождения от уплаты пошлин, налогов;

- нарушение разного рода условий применения таможенной процедуры временного ввоза;

- хищение объекта, помещенного под процедуру временного ввоза;

- нарушение сроков временного ввоза.

Неверное толкование законодательства, его несовершенство и неоднозначность, различные сложности в применении единых электронных систем, к которым переходит исполнительная структура власти, а так же намерения избежать уплаты платежей и таможенных формальностей декларантом, приводит к возникновению вышеуказанных сложностей.

Споры о различных нарушениях сроков периодической уплаты таможенных платежей при предоставлении режима частичного условного освобождения от их уплаты, одни из самых распространенных среди общего количества судебных дел в отношении временно ввозимых объектов.

Исходя из решения Арбитражного суда города Севастополя по делу № А84-4282/2016 от 02.02.2017[31], ООО «Севастопольский литейный завод» обратилось в суд с заявлением об отмене постановления Федеральной таможенной службы Севастопольской таможни о назначении

[31] Решение Арбитражного суда города Ставрополя [Электронный ресурс] : судебное решение от 02.02.2017 по делу № А84-4282/2016 // Интернет-ресурс Судебные и нормативные акты РФ. – Режим доступа: http://www.sudact.ru/

административного наказания за совершение административного правонарушения, предусмотренного статьей 16.22 КоАП.

Заявитель не оспаривал факт нарушения сроков периодической уплаты таможенных платежей, но ссылался на отсутствие своей вины в силу того, что обязанность по их уплате была возложена на его таможенном представителе. Кроме того, заявитель считает возможным признать вменяемое ему в вину административное правонарушение малозначительным.

Суд отказал в удовлетворении такого заявления по причине того, что была установлено, что у заявителя имелась возможность для соблюдения правил и норм, за нарушение которых предусмотрена административная ответственность, но данным лицом не были приняты все зависящие от него меры по их соблюдению. Кроме того, на основании ст. 60 ФЗ «О таможенном регулировании» таможенный представитель несет солидарную с декларантом или иными представляемыми им лицами обязанность по уплате таможенных платежей в полном размере суммы подлежащих уплате таможенных платежей вне зависимости от условий договора таможенного представителя с декларантом и иными представляемыми им лицами.

Такой же спор произошел по делу № А56-93365/2015 10 ноября 2016 года между ООО «Центр содружества» и Балтийской таможни в Арбитражном суде города Санкт-Петербурга и Ленинградской области.[32]

В данных случаях, причиной совершенного правонарушения являлось недостаточная предусмотрительность, а так же не были приняты все зависящие меры соблюдения законодательства. Ко всему этому, имело место недостоверное толкование законодательства заявителем.

---

[32] Решение Арбитражного суда города Санкт-Петербурга и Ленинградской области [Электронный ресурс] : судебное решение от 10.11.2016 по делу № А56-93365/2015 // Интернет-ресурс Судебные и нормативные акты РФ. – Режим доступа: http://www.sudact.ru/

Следующей проблемой являются множественные нарушения условий помещения под таможенную процедуру временного ввоза (допуска) происходят в отношении транспортных средств международной перевозки.

Так, в арбитражный суд Забайкальского края было подано заявление о признании незаконным, а так же отмене действия постановления Брянской таможни от общества с ограниченной ответственностью «ТрансАвто+». Заявитель ссылается на непричастность к ответственности по следующим нарушениям.

На основании решения арбитражного суда Забайкальского края от 20.10.2015 по делу № А78-10385/2015[33], было выявлено, что общество с ограниченной ответственностью «Европа-Транс» ввезло на территорию Российской Федерации полуприцеп автомобильный тентованный в количестве 1 штуки, а так же тягачи седельные в количестве 3 штук.

Указанные транспортные средства ввезены для осуществления международных перевозок ООО «Европа-Транс», с полным условным освобождением от уплаты таможенных пошлин, налогов на весь срок эксплуатации без предоставления обеспечения уплаты таможенных пошлин, в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 11.03.2003 № 147 «О дополнительных мерах государственной поддержки российского автомобильного транспорта, предназначенного для международных перевозок», действовавший на момент выпуска транспортных средств (26.03.2008 и 01.08.2008 соответственно).

Брянской таможней была проведена камеральная проверка, в ходе которой выяснилось, что ООО «ТрансАвто+» была осуществлена неоднократная перевозка товаров транспортным средством в составе седельного тягача, и полуприцепа автомобильного, ввезенные обществом с

[33] Решение Арбитражного суда Забайкальского края [Электронный ресурс] : судебное решение от 20.10.2015 по делу № А78-10385/2015 // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: http://www.consultant.ru.

ограниченной ответственностью «Европа-Транс» с помещением под таможенную процедуру временного ввоза (допуска).

Так как Брянская таможня не выдавала разрешений ООО «Европа-Транс» на передачу транспортных средств иным лицам, эта самовольная передача является нарушением требований статьи 279 ТК ТС. Так же, в соответствии с таможенным законодательством ответственность несет не только сам декларант, но и лицо, незаконно использовавшее временно ввезенное транспортное средство.

Вступая в таможенные правоотношения, лицо должно не только знать о существовании обязанностей, отдельно установленных для каждого вида правоотношений, но и обеспечить их выполнение, то есть соблюсти ту степень заботливости и осмотрительности, которая необходима для строгого соблюдения требований закона.

В ходе административного расследования установлено, что у лица, привлекаемого к ответственности - ООО «ТрансАвто+», имелась возможность для соблюдения запретов и ограничений, установленных таможенным органом, общество могло обратиться к владельцу, либо в таможенный орган с целью выяснения таможенного статуса транспортных средств, однако последний этого не сделано, что способствовало выявленному правонарушению.

Объективных обстоятельств, препятствующих ООО «ТрансАвто+» по выполнению установленных обязанностей и не позволяющих действовать в соответствии с законом, не имелось.

Такие действия подпадают под действие статьи 16.21 КоАП.[34]

Следовательно, суд отказал в удовлетворении заявленного требования о признании его незаконным и отмене постановлений Брянской таможни.

Следующей проблемой являются споры о перемещении транспортного

---

[34] Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях [Электронный ресурс] : федер. закон от 30.12.2001 № 195-ФЗ ред. от 17.04.2017. // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: http://www.consultant.ru.

средства международной перевозки.

В арбитражный суд Ростовской области поступило заявление от ООО «Фирма «Сатурн-97» с заявлением к Ростовской таможне о признании незаконными их решений по результатам таможенной проверки об отказе предоставления полного освобождения от уплаты таможенных пошлин, налогов и требований об уплате таможенных платежей.

Заявленные требования мотивированы тем, что обязательства по уплате таможенных платежей и сборов у общества отсутствуют, поскольку временно ввезенный товар используется в пределах территории государства-члена таможенного союза, таможенным органом которого данные товары помещены под таможенную процедуру временного ввоза (допуска).

Таможенный орган просит в удовлетворении отказать, ссылаясь на то, что в данном случае транспортными средствами осуществлялись перевозки грузов по территории Российской Федерации. При этом внутренние перевозки не являлись перевозками, совершенными в попутном направлении международным перевозкам.

Из материалов дела № А53-16427/2013 от 06.12.2012 выясняется, что заявитель, в течении 2006 года, ввез на территорию Российской Федерации полуприцепы автомобильные, седельные тягачи и полуприцеп с бортовой платформой. Таможенным органом была проведена таможенная проверка, в ходе которой выяснилось, что транспортные средства международной перевозки были многократно использованы для осуществления внутренней перевозки. Внутренняя перевозка не начиналась из места завершения международной перевозки, при этом завершение маршрута внутренней перевозки не совпадает с началом международной перевозки, в соответствии с которой товар отгружался с целью вывоза с таможенной территории Российской Федерации, в нарушение условий, установленных Приказом № 187/970.

В соответствии с п. 6 Решения КТС №331 (Решение) в отношении временно ввозимых товаров, названных в Приложении № 2 к Решению, до

01.09.2010 применялись нормы законодательства государств - членов Таможенного союза, действовавшие до вступления в силу Решения. Решением КТС от 17.08.2010 № 370[35] этот срок был продлен до 19.11.2010 .

Таким образом, до 19.11.2010 в Российской Федерации применялось постановление Правительства РФ от 11.03.2003 № 147, а после указанной даты действуют нормы п. 1 Решения, согласно которым международная перевозка грузов для данной категории товаров должна начинаться и (или) завершаться за пределами таможенной территории таможенного союза, включая перевозку в попутном направлении.

Принимая это во внимание, заявитель в 2008-2009 годах нарушил требования, установленные Постановлением № 147, Приказом № 187/970. А в 2012 году нарушил требования, установленные Решением Комиссии Таможенного союза от 18.06.2010 № 331, что является нарушением условий предоставления полного освобождения от уплаты таможенных пошлин и налогов, сопряженных с ограничениями по пользованию и распоряжению временно ввезенными товарами. В соответствии со ст. 283 ТК ТС в случае нарушения таких условий, у декларанта возникает обязанность по уплате ввозных таможенных пошлин и налогов в отношении ввезенных товаров.[36]

Вышеизложенное послужило отказом судом в удовлетворении требований заявителя.

Такие нарушения законодательства являются частыми причинами судебных споров в силу неверного трактования таможенного законодательства, а так же легкомысленного отношения к знанию и соблюдению декларантом законодательства, которое он должен соблюдать в силу возложенных на него обязательств.

---

[35] О внесении дополнений в Перечень товаров, временно ввозимых с полным условным освобождением от уплаты таможенных пошлин, налогов, а также об условиях такого освобождения, включая его предельные сроки (утвержден Решением Комиссии Таможенного союза от 18 июня 2010 года № 331) [Электронный ресурс] : Решение КТС от 17.08.2010 № 370 // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: http://www.consultant.ru.

[36] Решение Арбитражного суда Ростовской области [Электронный ресурс] : судебное решение от 06.12.2012 по делу № А53-16427/2013 // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: http://www.consultant.ru.

Немаловажной проблемой при помещении товара или транспортного средства под процедуру временного ввоза, является его хищение. Эта причина является очень распространенной среди всех случаев их невывоза с территории ЕАЭС.

В соответствии с подпунктом 2 пункта 4 статьи 283 ТК ТС сроком уплаты ввозных таможенных пошлин, налогов в отношении товаров, помещенных под таможенную процедуру временного ввоза с полным условным или частичным условным освобождением от уплаты таможенных пошлин, налогов, при утрате временно ввезенных товаров в период срока временного ввоза товаров, установленного таможенным органом, за исключением уничтожения (безвозвратной утраты) вследствие аварии или действия непреодолимой силы либо естественной убыли при нормальных условиях перевозки (транспортировки) и хранения, считается день утраты товаров, а если этот день не установлен – день регистрации таможенным органом таможенной декларации, поданной для помещения товаров под таможенную процедуру временного ввоза.

Вместе с тем, в силу пункта 5 статьи 283 ТК ТС ввозные таможенные пошлины, налоги в случаях, установленных пунктом 4 данной статьи, подлежат уплате в размерах, соответствующих суммам ввозных таможенных пошлин, налогов, которые подлежали бы уплате при помещении таких товаров под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления, без учета тарифных преференций и льгот по уплате таможенных платежей, исчисленным на день регистрации таможенным органом таможенной декларации, в соответствии с которой товары помещены под таможенную процедуру временного ввоза, за вычетом сумм таможенных пошлин, налогов, уплаченных при частичном освобождении от уплаты таможенных пошлин, налогов.

В пункте 2 статьи 80 ТК ТС перечислены основания прекращения обязанности по уплате таможенных платежей, в том числе в отношении

товаров, помещенных под таможенную процедуру временного ввоза.[37] Хищение транспортных средств не относится к таким основаниям.

Письмо ФТС России от 28.09.2012 № 01-11/48569 так же разъясняет, что хищение не относится к случаям действия непреодолимой силы, так как ответственное лицо мог и должен был предотвратить такие последствия.

В целом, суды поддерживают правовую позицию таможенных органов по отношению к таким объектам.

К доказательству этому, можно привести постановление Федерального арбитражного суда Северо-Западного округа от 23.11.2011 по делу № А56-66479/2010.[38]

ООО «ТРАНСГРУЗСЕРВИС» обратилось в Арбитражный суд города Санкт-Петербурга и Ленинградской области с заявлением к Санкт-Петербургской таможне о признании недействительным требования об уплате таможенных платежей и пеней и незаконным решения о взыскании задолженности по уплате таможенных платежей и пеней, так же, ко всему прочему, обязать Таможню возвратить взысканные денежные средства.

Суды первой и аппеляционной инстанции удовлетворили заявление, ссылаясь на то, что возложение обязанности по уплате таможенных платежей за отсутствующее транспортное средство, выбывшее из владения Общества помимо его воли, приобретает вид имущественной ответственности за несоблюдение требований об обязательном вывозе временно ввезенных товаров, возлагаемой на потерпевшего за сам факт совершения преступления в отношении его имущества, чем ставит его в неравное положение с другими участниками таможенных правоотношений, освобожденных от уплаты таможенных платежей.

Суд кассационной инстанции, исследовав материалы дела, считает, что

---

[37] Таможенный кодекс Таможенного союза [Электронный ресурс] : приложение к Договору о Таможенном кодексе Таможенного союза, принятому Решением Межгосударственного Совета ЕврАзЭС на уровне глав государств от 27.11.2009 № 17 ред. от 08.05.2015 // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: http://www.consultant.ru.

[38] Постановление Федерального арбитражного суда Северо-Западного округа [Электронный ресурс] : судебное Постановление по делу № А56-66479/2010 от 23.11.2011 // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: http://www.consultant.ru.

судебные акты, принятые по настоящему делу, подлежат отмене в связи с нарушением норм материального права.

Ввезенный Обществом товар помещен под таможенный режим «временный ввоз» 17.10.2007.

Под временным ввозом понимается таможенный режим, при котором иностранные товары используются в течение определенного срока (срока временного ввоза) на таможенной территории Российской Федерации с полным или частичным условным освобождением от уплаты таможенных пошлин, налогов и без применения к этим товарам запретов и ограничений экономического характера, установленных в соответствии с законодательством Российской Федерации о государственном регулировании внешнеторговой деятельности (статья 209 ТК РФ).

Суды обеих инстанций сослались на позицию Конституционного Суда Российской Федерации, изложенную в определении от 12.05.2005 № 168-О, о том, что возложение обязанности по уплате таможенной пошлины и пени за отсутствующее транспортное средство, выбывшее из владения декларанта помимо его воли, приобретает вид имущественной ответственности за несоблюдение требований об обязательном вывозе временно ввезенных товаров (пункт 1 статьи 214 ТК РФ), возлагаемой на потерпевшего за сам факт совершения преступления в отношении его имущества, ставит его в неравное положение с другими участниками таможенных правоотношений, освобожденными от уплаты таможенной пошлины в связи с временным ввозом транспортного средства. По существу, истечение установленного для временного ввоза срока из-за отсутствия у потерпевшего возможности вывоза похищенного у него транспортного средства само по себе рассматривается как основание возложения такой ответственности.

Конституционный Суд Российской Федерации в своем определении также пояснил, что положение пункта 6 статьи 283 во взаимосвязи с положениями абзаца третьего подпункта 1 пункта 2 статьи 319, пунктов 1 и 2 статьи 320 ТК РФ не могут быть истолкованы как исключающие

освобождение декларанта от обязанности по уплате таможенной пошлины в случае невывоза в установленный для временного ввоза на таможенную территорию Российской Федерации срок похищенного у него транспортного средства. Иное означало бы возложение финансовых обременений на потерпевшего при необеспечении государством защиты от посягательства на имущество добросовестного участника отношений, регулируемых таможенным законодательством, тем самым увеличивая имущественный вред, причиненный потерпевшему от преступления, и создало бы предпосылки для нарушения статей 8 (часть 2), 19 (части 1 и 2), 21 (часть 1), 35 (часть 1) и 52 Конституции Российской Федерации.

Однако судами не учтено следующее.

С 1 июля 2010 года на территории Российской Федерации применяется Таможенный кодекс Таможенного союза.

В соответствии с пунктом 6 статьи 370 Таможенного кодекса Таможенного союза, товары, помещенные до вступления в силу названного Кодекса под таможенные режимы временного ввоза и временного вывоза в Республике Беларусь и Российской Федерации, со дня вступления в силу данного Кодекса признаются помещенными под таможенную процедуру временного ввоза (допуска). В отношении этих товаров применяются положения означенного Кодекса и (или) иных актов таможенного законодательства таможенного союза с учетом частей второй и третьей указанной статьи.

Обязанность по уплате ввозных таможенных пошлин, налогов в отношении товаров, помещаемых под таможенную процедуру временного ввоза (допуска), возникает у декларанта с момента регистрации таможенным органом таможенной декларации (пункт 1 статьи 283 ТК ТС).

В силу подпункта 2 пункта 4 статьи 283 ТК ТС сроком уплаты ввозных таможенных пошлин, налогов в отношении товаров, помещенных под таможенную процедуру временного ввоза с полным условным или частичным условным освобождением от уплаты ввозных таможенных

пошлин, налогов, при утрате временно ввезенных товаров в период срока временного ввоза товаров, установленного таможенным органом, за исключением уничтожения (безвозвратной утраты) вследствие аварии или действия непреодолимой силы либо естественной убыли при нормальных условиях перевозки (транспортировки) и хранения, считается день утраты товаров, а если этот день не установлен - день регистрации таможенным органом таможенной декларации, поданной для помещения товаров под таможенную процедуру временного ввоза (допуска).

При этом согласно пункту 5 статьи 283 ТК ТС ввозные таможенные пошлины, налоги в случаях, установленных пунктом 4 названной статьи, подлежат уплате в размерах, соответствующих суммам ввозных таможенных пошлин, налогов, которые подлежали бы уплате при помещении таких товаров под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления, без учета тарифных преференций и льгот по уплате таможенных пошлин, налогов, исчисленным на день регистрации таможенным органом таможенной декларации, в соответствии с которой товары помещены под таможенную процедуру временного ввоза (допуска), за вычетом сумм таможенных пошлин, налогов, уплаченных при частичном освобождении от уплаты таможенных пошлин, налогов.

Как установлено судами обеих инстанций и подтверждается материалами дела, товар, помещенный Обществом под процедуру временного ввоза (допуска), утрачен 14.07.2010.

При этом пункт 2 статьи 80 и пункт 2 статьи 283 ТК ТС предусматривают случаи, когда у декларанта прекращается обязанность по уплате ввозных таможенных пошлин, налогов в отношении товаров, помещаемых (помещенных) под таможенную процедуру временного ввоза (допуска).

К таким случаям относится в числе прочего уничтожение (безвозвратная утрата) товара вследствие аварии или действия непреодолимой силы либо естественной убыли при нормальных условиях перевозки (транспортировки)

и хранения.

Однако хищение товара не является одним из вышеперечисленных обстоятельств.

В связи с этим с учетом положений пункта 6 статьи 370 ТК ТС в данном случае подлежит применению норма прямого действия - статья 283 ТК ТС.

Следовательно, поскольку товар, помещенный Обществом под таможенную процедуру временного ввоза с полным условным освобождением от уплаты ввозных таможенных пошлин, налогов, утрачен в период срока его временного ввоза, установленного таможенным органом, то сроком уплаты ввозных таможенных пошлин, налогов в отношении этого товара считается дата его утраты - 14.07.2010.

Таким образом, применяя правовую позицию Конституционного Суда Российской Федерации, суды не приняли во внимание, что в спорный период изменилось законодательство, регулирующее порядок возникновения у декларанта обязанности по уплате таможенных платежей в случае утраты товаров, помещенных под процедуру временного ввоза (допуска). В данном случае обязанность по уплате таможенных платежей возникла у Общества в силу статьи 283 ТК ТС в связи не с нарушением срока вывоза товара (незавершением таможенной процедуры временного ввоза (допуска)), а с его утратой.[39]

И вышеизложенного следует, что требования по уплате таможенных платежей в случае утраты объекта, помещенного под таможенную процедуру временного ввоза (допуска) правомерны и не могут быть оспорены.

Как мы видим, проблемы и споры, касающиеся хищения, берут начало еще со времен действия Таможенного Кодекса Российской Федерации. Таким образом, появляется необходимость урегулирования этого вопроса в нормативном порядке, во избежание всех дальнейших сложностей, которые

---

[39] Постановление Федерального арбитражного суда Северо-Западного округа [Электронный ресурс] : от 23.11.2011 по делу № А56-66479/2010. // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: http://www.consultant.ru.

возникают как у декларанта, так и таможенного органа.

Ко всему прочему, возникает проблема нарушения сроков временного ввоза товаров и транспортных средств. Напомним, что в соответствии с пунктом 1 статьи 280 ТК ТС, срок временного ввоза, по общему правилу, не может превышать 2 года. Часто это происходит в тех случаях, когда декларант многократно подавал заявление о продлении временного ввоза таможенному органу. Получается, что декларант, в силу определенных обстоятельств не мог завершить процедуру, а вследствие этого, чтобы не попасть под административную ответственность, избегал ее путем продления.

Для урегулирования данного вопроса начинают появляться нормативные акты, закрепляющие сроки, на которые можно продлить процедуру в отношении отдельных категорий товаров (Решение КТС №328 от 16.07.10 «О применении тарифных льгот, полного освобождения от таможенных пошлин, налогов, а также продлении сроков временного ввоза и применении отдельных таможенных процедур при ввозе гражданских пассажирских самолетов»), однако это лишь точечные решения проблемы.

Так же существует ряд проблем при временном ввозе товаров и транспортных средств по договорам международного финансового лизинга.

Лизинг выступает одним из инструментов обновления основного фонда предприятий. В условиях мирового финансового кризиса лизинговая активность актуальна еще и потому, что предприниматели сталкиваются с проблемами в кредитовании предприятий банками и высокой стоимостью оборудования.

Обычно, объекты лизинга помещаются под процедуру выпуска для внутреннего потребления либо временного ввоза. Часто, декларанту целесообразнее поместить товар под процедуру временного ввоза, в связи с тем, что можно поместить товар под процедуру с полным или частичным освобождением от уплаты таможенных платежей.

Однако при предоставлении режима частичного освобождения от уплаты таможенных платежей, тот факт, что уплата периодических таможенных платежей должна производиться не реже чем раз в 3 (три) месяца, влечет за собой определенные неудобства и финансовые затраты.

Кроме того, таможенная стоимость рассчитывается на день принятия таможенной декларации при помещении товаров под таможенную процедуру временного ввоза. В соответствии с п. 2 ст. 214 ранее действовавшего Таможенного кодекса Российской Федерации декларант вправе был указать на уменьшение таможенной стоимости товаров и (или) уменьшение их количества, произошедшие вследствие их естественного износа или естественной убыли при нормальных условиях перевозки (транспортировки), хранения и использования (эксплуатации), а также вследствие аварии или действия непреодолимой силы. Теперь участники ВЭД такой возможности лишены, и в случае помещения временно ввезенного оборудования под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления за основу исчисления таможенных пошлин и налогов берется максимальная таможенная стоимость оборудования без учета износа оборудования за время эксплуатации.

Все эти сложности, возникающие при применении процедуры нельзя оставить нерешенными, так как на сегодняшний день происходит глобальная гармонизация и унификация таможенного законодательства. Поэтому важно быстро и качественно обеспечить пути решения задач по совершенствованию системы временного ввоза товаров и транспортных средств на таможенную территорию ЕАЭС.

2.2 Основные направления совершенствования применения таможенной процедуры временного ввоза (допуска)

В ближайшем будущем вступает в силу Таможенный кодекс ЕАЭС, цель которого регулирование отношений в рамках территорий стран-участниц для упрощения таможенного оборота улучшения его условий и создания более лояльного единого таможенного пространства. ТК ЕАЭС является важным направлением работы Евразийской экономической комиссии и государств-членов Евразийского экономического союза.

Ожидается, что в ближайшее время участники внешнеэкономической деятельности получат современный инструмент таможенного регулирования, который существенно упростит таможенные операции и будет максимально содействовать международной торговле.

Для того что наглядно представить нововведения нового кодекса был проведен сравнительный анализ положений ТК ТС и проекта ТК ЕАЭС. Сравнительный анализ ТК ТС и ТК ЕАЭС позволяет выявить правовые новации и современные инструменты таможенного администрирования, которые будут доступны участникам внешнеэкономической деятельности государств-участников Евразийского экономического союза с момента, вступившего в силу нового кодекса. Проект нового кодекса включает нововведения в различных областях ВЭД. Исходя из проведенного сравнительного анализа, было выявлено, что применительно к регулированию самой процедуры временного ввоза (допуска), в основном, изменения уточняют, разъясняют и упрощают некоторые аспекты ее применения.

Остановимся более подробно на вопросах применения института таможенного декларирования. Прежде всего, отметим, что институт таможенного декларирования является важными институтом таможенного права. Этим и определяется повышенное внимание к нему со стороны предпринимательского сообщества в настоящее время. Одной из основных

новаций института таможенного декларирования выступает установление приоритета электронного декларирования. Положения ТК ТС дают право выбора письменной или электронной формы ДТ, а ТК ЕАЭС закрепляет электронную форму как основную и приоритетную. В тоже время, в этой же статье таможенное декларирование может производиться в письменной форме в следующих случаях: — при помещении товаров под таможенную процедуру таможенного транзита; в отношении товаров для личного пользования; — в отношении товаров, пересылаемых в международных почтовых отправлениях; — в отношении транспортных средств международной перевозки.

Как указано с ст. 197 ТК ЕАЭС, таможенная процедура временного ввоза (допуска) – таможенная процедура, применяемая к иностранным товарам, в соответствие с которой такие товары временно находятся и используются на таможенной территории Союза при соблюдении условий помещения товаров под эту таможенную процедуру и их использования в соответствии с такой таможенной процедурой, с частичной уплатой ввозных таможенных пошлин, налогов и без уплаты специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин либо без уплаты ввозных таможенных пошлин, налогов и без уплаты специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин.

В соответствии с действующим ТК ТС по письменному обращению декларанта таможенная декларация на товары Таможенного союза может быть отозвана до фактического убытия товаров с таможенной территории таможенного союза, в том числе после принятия решения о выпуске товаров. Однако новый кодекс уточняет, что в отношении ряда иностранных товаров (помещенных под таможенные процедуры переработки на таможенной территории и переработки для внутреннего потребления, продуктов переработки таких товаров, отходов и остатков, образовавшихся в результате совершения операций по переработке на таможенной территории или операций по переработке для внутреннего потребления, а также товаров,

помещенных под таможенную процедуру временного ввоза (допуска) (кроме транспортных средств, используемых в качестве транспортных средств международной перевозки), перевозимых под таможенной процедурой таможенного транзита через территории государств, не являющихся членами Союза, транзитная декларация может быть отозвана декларантом до принятия таможенным органом решения о выпуске товаров либо после принятия решения о выпуске товаров до фактического убытия таких товаров с таможенной территории ЕАЭС.

Кроме того, предполагается сместить акцент проведения таможенного контроля на этап после выпуска товаров; установить в пределах всей таможенной территории Союза возможность использования товаров, в отношении которых таможенная процедура временного ввоза (допуска) применяется без уплаты таможенных пошлин, налогов; сократить срок выпуска товаров до 4 часов с момента регистрации ДТ, если по результатам проверки декларации не выявлена необходимость запроса документов, на основании которых она заполнена, либо проведения форм таможенного контроля, связанных с проверкой товаров; обеспечить принятие предварительных решений по происхождению товаров; кардинальным образом усовершенствовать институт уполномоченных экономических операторов (УЭО).

Другим вопросом методологического характера является определение размера обязанности по уплате таможенных пошлин, налогов, подлежащей исполнению в случае возникновения такой обязанности у одного лица по разным обстоятельствам и (или) несколько раз. Необходимость решения данного вопроса возникла в связи с наличием в таможенной практике ситуаций, когда в отношении временно ввезенных на таможенную территорию ТС транспортных средств международной перевозки неоднократно были совершены операции в нарушение условий их использования без помещения под таможенные процедуры (использование во внутренних перевозках либо передача иным лицам).

Согласно положениям ТК ТС, при совершении таких действий уплате подлежат таможенные пошлины и налоги в размерах, соответствующих суммам, которые следовало бы уплатить при помещении таких автомобилей под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления. Учитывая, что перемещение транспортных средств международной перевозки через таможенную границу ТС (временный ввоз) осуществляется многократно, при выявлении нарушений по их использованию на таможенной территории в отношении таких товаров в связи с каждым таким нарушением образуется задолженность по уплате таможенных пошлин и налогов в размере суммы ввозных таможенных пошлин и налогов, которые подлежали бы уплате при помещении таких машин под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления.

Сложность правового разрешения данных вопросов обусловлена и тем, что в действующем ТК ТС не регламентированы ни вопросы возникновения и прекращения обязанности по уплате таможенных пошлин, налогов в отношении таких транспортных средств, ни вопросы определения размера подлежащих уплате таможенных пошлин и налогов в отношении указанной категории товара в случае наступления срока их уплаты по разным обстоятельствам и (или) несколько раз. При разработке ТК Союза для решения данного вопроса в статье «Исполнение обязанности по уплате таможенных пошлин, налогов» зафиксирован подход, согласно которому при возникновении у одного лица нескольких обязанностей по уплате таможенных пошлин и налогов в отношении одного товара такая обязанность подлежит исполнению по каждому возникшему обстоятельству с учетом уплаченных сумм таможенных пошлин, налогов по ранее возникшим обстоятельствам.

То есть при наступлении второго и последующих обстоятельств обязанность по уплате таможенных пошлин, налогов подлежит исполнению только в части превышения сумм, исчисленных по второму и последующим обстоятельствам, над суммами таможенных пошлин и налогов,

исчисленными и уплаченными по обстоятельству, ранее возникшему в отношении этого товара.

При этом указанный подход не применяется в отношении обязанности по уплате таможенных пошлин, налогов, возникающей при неоднократном помещении товаров под таможенную процедуру временного ввоза (допуска). Предложенная норма схожа с действующей в том, что сумма таможенных пошлин, налогов в отношении иностранных товаров не может превышать сумму, которая подлежала бы уплате, если бы они помещались под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления. При этом она является более точной, исключающей ранее возникающие вопросы.

Статья 220 ТК ЕАЭС, разграничивает условия помещения и условия использования товаров и транспортных средств под таможенной процедурой временного ввоза. Это уточнение позволяет избежать неоднозначных трактовок в сфере таких условий.

Статьей 222 ТК ЕАЭС введены новые случаи, при которых допускается передача декларантом во владение и пользование иным лицам без разрешения таможенного органа. Теперь, на уровне ЕАЭС, помимо передачи в целях технического обслуживания, хранения и транспортировки, будет разрешена:

- передача многооборотной (возвратной) тары, предназначенной для упаковки и защиты товаров, временно ввезенных на таможенную территорию ЕАЭС;

- временно ввезенных товаров в целях проведения испытаний, исследований, тестирования, проверки, опытов или экспериментов;

- временно ввезенных товаров в иных целях в случаях, определяемых Комиссией и (или) предусмотренных международными договорами государств-членов с третьей стороной.[40]

---

[40] Таможенный кодекс Евразийского экономического союза [Электронный ресурс] : приложение № 1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: http://www.consultant.ru.

Что касается иных случаев, изменений в этот счет не последовало и так же допускается только с разрешения таможенного органа.

Данный дополненный перечень позволяет сократить объем работы таможенного органа и лишних формальностей для декларанта.

В ТК ЕАЭС появилось множество уточнений в сфере завершения и приостановления процедуры временного ввоза. Так же, в новом законодательстве, вводится момент прекращения процедуры, который не был установлен ТК ТС, и звучит так: «По истечении срока действия таможенной процедуры временного ввоза (допуска), установленного таможенным органом, действие таможенной процедуры прекращается».

Так же введена возможность завершения действия таможенной процедуры временного ввоза (допуска) на территории иного государства-члена, чем государство-член, таможенным органом которого такие товары были помещены под таможенную процедуру временного ввоза (допуска). Случаи, условия и порядок такого завершения будут определяться Комиссией ЕЭК.

Важным моментом, так же является нововведение, в отношении приостановления таможенной процедуры. ТК ТС разрешал помещение под процедуру таможенного склада, а так же в случаях, установленных Решением КТС под процедуру переработки на таможенной территории и специальную таможенную процедуру. В новом законодательстве допускается приостановление процедуры, помимо помещения под таможенный склад, помещением под процедуру переработки на таможенной территории, а помещение под специальную таможенную процедуру так же будет регулироваться Решениями Комиссии.

Множественные изменения потерпела статья о возникновении и прекращении обязанности по уплате таможенных пошлин и налогов. Урегулированы все обстоятельства, при которых прекращается обязанность декларанта по уплате таможенных платежей. Установлены варианты исполнения обязанности по уплате таможенных платежей при частичном

условном освобождении от их уплаты. Так же регулируются сроки на каждый случай наступления обязанности и некоторые разъяснения по их уплате.[41]

Помимо этого, в проекте ТК ЕАЭС декларация на товары приобретает еще большую значимость, так как в ряде случаев до выпуска товаров таможенные органы не будут требовать представления документов, подтверждающих заявленные в ней сведения. По нашему мнению, это существенное упрощение для законопослушного бизнеса. В новый кодекс введено положение о «проверке и регистрации поданной таможенной декларации» (ст. 81 ТК Союза). Связано это, прежде всего, с применением электронной формы декларирования и физическим нахождением декларанта и таможенного органа на удалении друг от друга в отличие от письменного таможенного декларирования, когда таможенные декларации подавались в окошко к инспектору. Основываясь на передовой практике таможенного администрирования, эксперты рабочей группы рассмотрели вопрос о сокращение времени регистрации (отказе в регистрации) таможенной декларации. Закреплена новация о регистрации таможенным органом или отказе в регистрации таможенной декларации не позднее 1 часа рабочего времени таможенного органа с момента подачи таможенной декларации. Ранее этот срок составлял 2 часа. Здесь же на нормативном уровне уточнены основания для отказа в регистрации таможенной декларации: не соблюдена форма таможенного декларирования; структуры и формат электронной таможенной декларации или электронного вида письменной таможенной декларации не соответствуют установленным структурам и форматам таких документов; в отношении декларируемых товаров не соблюдены особенности таможенного декларирования товаров. В новом кодексе аналогичная норма дополнена обязательством таможенного органа

[41] Таможенный кодекс Евразийского экономического союза [Электронный ресурс] : приложение № 1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: http://www.consultant.ru.

«предложить рекомендации по устранению» таких причин. Вследствие этого в рассматриваемой части новые правила ТК ЕАЭС стали более ясными и понятными для декларанта, а предлагаемая норма точно определяет формы таможенного контроля и меры, обеспечивающие его проведение, начало которых являются основанием для отказа во внесении изменений в сведения до выпуска товаров.

Многие уточнения, введенные ТК ЕАЭС, подразумевались старым законодательством, но не были нормативно закреплены. В связи с этим, упрощается процесс толкования таможенного кодекса, который будет постепенно исключать возможность неоднозначных трактовок и впоследствии сокращать правонарушения, случившиеся по этой причине.

Исходя из этого, необходимо установить, будет ли решать выявленные нами проблемы новое законодательство.

На основании проведенного анализа, установленные актуальные проблемы применения процедуры, практически никак не решаются ТК ЕАЭС.

Исключением являются нормы, которые применяются в отношении транспортных средств международной перевозки. Однако изменения не касаются выявленных проблем напрямую. Новые нормы устанавливают некоторые особенности по исчислению таможенных платежей в отношении транспортных средств международной перевозки условия временного ввоза которого, были нарушены.

Выявленные нарушения условий их применения, а так же проблемы, связанные с передачей товаров и транспортных средств иным лицам, не имеющим на это право, довольно проблематично урегулировать как законодательным путем, так и с применением практических механизмов. Правонарушения часто возникают на основании отсутствия должной осторожности и неверного толкования законодательства, либо с преступным намерением самого декларанта. Таким образом, для решения этой проблемы

можно уточнить законодательство в сфере такого применения, а так же ужесточить наказание за такие деяния.

Применительно к остальным установленным проблемам практического характера, ТК ЕАЭС никак их не устраняет.

Для урегулирования споров о прекращении уплаты таможенных платежей при хищении временно ввезенного объекта, необходимо ввести в таможенное законодательство норму, указывающую на то, что в случае такой утраты, у декларанта не прекращается обязанность по уплате таможенных платежей, а, наоборот, возникает. Так же, необходимо установить порядок, сроки и объем таких платежей.

Сложности, возникающие с нарушением сроков процедуры временного ввоза, обычно происходят в отношении товаров, которые являются вспомогательными ресурсами для обеспечения деятельности декларанта. В связи с этим, необходимо установить более длительные сроки предоставления процедуры для тех товаров, которые являются наиболее частыми объектами вышеупомянутых споров.

Чтобы усовершенствовать порядок ввоза лизингового оборудования необходимо:

- предусмотреть полное условное освобождение от уплаты таможенных пошлин, налогов для предприятий, закупающих производственное оборудование по международным лизинговым контрактам (данная мера снизит налоговое бремя для участников ВЭД и упростит для них процедуру уплаты таможенных платежей);

- предусмотреть возможность при помещении временно ввезенного лизингового оборудования под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления уменьшить таможенную стоимость товаров с учетом их естественного износа при нормальных условиях использования (эксплуатации).

А в случае изменения таможенной процедуры временного ввоза (допуска) на таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления необходимо предоставить импортеру возможность уменьшения таможенной стоимости оборудования с учетом его износа при нормальных условиях использования (эксплуатации), т.е. определять таможенную стоимость не на дату временного ввоза, а на дату выпуска для внутреннего потребления.

Данные нововведения будут способствовать реализации клиентоориентированных механизмов функционирования таможенной службы и, как следствие, инвестиционной привлекательности лизинговой деятельности. Упрощение порядка определения таможенной стоимости и таможенной уплаты таможенных платежей при ввозе лизингового оборудования усилит лизинговую активность предприятий и приведет к повышению уровня развития экономики страны.[42]

Для решения проблемы связанной с предоставлением режима полного условного освобождения от уплаты таможенных платежей необходимо, в первую очередь, предоставить возможность предоставления такого режима не только иностранным лицам, временно ввозимых такие товары, но и лицам государств-членов ЕАЭС.

Во-вторых, дополнить перечень временно ввозимых товаров с предоставлением полного условного освобождения от уплаты платежей дополнительными товарами и условиями в отношении товаров ввозимых для международной помощи.

Для осуществления этих задач, возможно перенять нормы специальной таможенной процедуры, которая так же предоставляет режим полного освобождения от уплаты в отношении товаров ввозимых для международной помощи. Данная процедура допускает такие условия применения ввезенных

---

[42] Ионичева, В. Н. Международный лизинг: ввоз оборудования / В. Н. Ионичева // «Лизинг». -2013.- №1. – С. 48-55.

товаров, дополняет их, а так же предоставляет более широкий перечень товаров, перемещаемых для международной помощи.

Таким образом, для решения этой проблемы, в норму, предполагающую двоякое толкование, необходимо внедрить те нормы и положения специальной таможенной процедуры, которые применяются в отношении товаров перемещаемых в целях международной помощи в Решение КТС №331, иначе это ставит в неравное положение государство и лиц, не имеющих права помещать товары под специальную таможенную процедуру.

Так же, остро стоит проблема унификации таможенных формальностей при перемещении временно ввезенных товаров и транспортных средств через границы государств-членов ЕАЭС. Для решения этой проблемы необходимо привести в единый упрощенный порядок процесс осуществления такого контроля. Это позволит облегчить декларантам сам процесс перемещения товаров и транспортных средств и будет способствовать эффективному развитию таможенной политики Союза.

Однако все же следует отметить положительную динамику решения законодательством проблем, возникающих в процессе помещения товара под таможенную процедуру временного ввоза (допуска). Путем создания нового Кодекса ЕАЭС, решаются многие спорные моменты, которые возникают при применении ТК ТС.

Инновационный характер Таможенного кодекса ЕАЭС, значительно упрощающего и ускоряющего проведение таможенных операций, позволяет надеяться, что его введение приведет к росту объемов торговли и станет инструментом развития союзных экономик. А передача большей части таможенных полномочий на союзный уровень будет способствовать дальнейшему углублению евразийской интеграции и ее качественному развитию.

Другим вопросом, являющимся актуальным на сегодняшний день, выступает разный уровень присоединения стран-участниц ЕАЭС к

международным договорам и является немаловажной проблемой единого экономического союза. Однако предполагается, что единое мнение по этому вопросу должно сформироваться в скором времени. В доказательство этому можно привести то, что в итоге продолжительных заседаний и обсуждений поддержана инициатива Евразийской экономической комиссии провести в ближайшем будущем программу по присоединению всех стран ЕАЭС к приложениям Стамбульской конвенции для того, чтобы эффективно упростить таможенное администрирование в ЕАЭС.

Из всех существующих приложений конвенции о временном ввозе сейчас актуально рассмотреть два: касающееся спортивных товаров (Б4) в связи с грядущим чемпионатом мира по футболу, а также связанное с технологическим оборудованием (Б6). Благодаря присоединению к приложениям конвенции упрощѐнный порядок таможенного администрирования станет возможным с помощью содержащихся в них норм.

Следовательно, можно сделать вывод, что в сложившихся политических условиях вопрос о таможенной процедуре временного ввоза является насущным направлением экономического развития государств ЕАЭС. При этом важно подготовить достаточную как научно-методологическую, так и нормативную базу для обеспечения продуктивного функционирования таможенного законодательства, особенно в части применения таможенной процедуры временного ввоза.[43]

Таким образом, для решения проблем, связанных с таможенной процедурой временного ввоза (допуска), достаточно усовершенствовать законодательные нормы и выявить оптимальные механизмы для их постепенного устранения.

---

[43] Макарова, И. Г. Особенности применения таможенной процедуры временного ввоза в таможенном союзе ЕАЭС / И. Г. Макарова, А. Д. Положенцева // Интеллектуальный потенциал XXI века: ступени познания. – 2016. – № 33. – С. 167–171.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

ТК ТС урегулировал определение временного ввоза (допуска). В соответствии с ТК ТС это таможенная процедура, при которой иностранные товары используются в течение установленного срока на таможенной территории Таможенного союза с условным освобождением, полным или частичным, от уплаты ввозных таможенных пошлин, налогов и без применения мер нетарифного регулирования с последующим помещением под таможенную процедуру реэкспорта.

В соответствии со ст. 222 Федерального закона от 27.11.2010 № 311-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации» (Федеральный закон №,311-ФЗ) товары, помещенные под процедуру временного ввоза, считаются условно выпущенными товарами до приобретения ими статуса товаров Таможенного союза, фактического уничтожения или вывоза из Российской Федерации за пределы Таможенного союза либо отказа в пользу государства.

В соответствии со статьей 278 ТК ТС помещение товаров под таможенную процедуру временного ввоза (допуска) разрешается в случае, если возможна идентификация товара и при условии, что ввезенный товар сможет быть идентифицирован при завершении таможенной процедуры. Исключением из этого правила является заключение международного договора между государствами о допустимости замены временно ввезенных товаров. Так же поместить по таможенную процедуру временного ввоза разрешено те товары, которые ранее были помещены под другую процедуру, при условии соблюдения всех требований. Товары, запрещенные к ввозу на территорию Таможенного союза, отходы (в т.ч. промышленные) и пищевые продукты не допускаются к помещению под таможенную процедуру временного ввоза (допуска).

Товар, помещенный под данную процедуру, должен находиться в неизменном состоянии или в состоянии, характерном для естественного

износа за период нахождения товара под процедурой временного ввоза. Стоит уточнить, что для сохранности состояния товара могут проводиться некапитальные ремонтные работы, техническое обслуживание и операции, которые необходимо осуществлять для обеспечения неизменного состояния товара для последующей его идентификации. Ко всему прочему, разрешена эксплуатация товара для проведения различного рода исследований, испытаний и экспериментов.

При помещении товара под процедуру, необходимо помнить, что товар в обязательном порядке должен находиться в фактическом владении и пользовании декларанта. Продажа, аренда, отчуждение товара иным образом, находящегося под процедурой временного ввоза, не допускается. Исключениями является ремонт или техническое обслуживание товара, либо с разрешения самого таможенного органа пользоваться товаром другим лицом. Однако, для получения такого разрешения таможенного органа, необходимо подать заявление с причинами такой передачи и важными сведениями об этом лице.

Лица, которым декларантом переданы во владение и пользование временно ввезенные товары, несут солидарную с декларантом обязанность по уплате таможенных платежей в размере сумм подлежащих такой уплате.

Помимо указанных особенностей, процедура имеет два режима предоставления льгот по уплате таможенных пошлин и налогов.

Систему НПА, регулирующую формальности таможенной процедуры временного ввоза (допуска) подразделяют на правовые акты наднационального и национального уровня.

а) Наднациональный уровень.

Нормативно-правовые акты (НПА), входящие в этот уровень, распространяются на всех участников Евразийского экономического союза (ЕАЭС) и занимают приоритетную позицию в процессе их таможенной деятельности. Основной функцией наднациональных НПА, является

установление общего порядка таможенных процессов внутри Таможенного союза. К этим актам относятся:

1) ТК ТС;

2) международные договоры стран – участниц Таможенного союза ЕАЭС, в том числе различные Конвенции и Декларации;

3) международные соглашения;

4) решения Комиссии таможенного союза (решения КТС) и решения Евразийской экономической комиссии (решения ЕЭК).

б) Национальный уровень.

Этот уровень включает в себя нормативно-правовую базу, которая принимается страной - участницей ЕАЭС самостоятельно и применяется внутри принявшего её государства. Этот уровень закрепляет и уточняет те принципы и условия, которые не регулируются наднациональными НПА. Стоит отметить, что данные акты, не могут им противоречить или как-либо отменять. Их задачей является установление особенностей и частных случаев применения таможенного законодательства. Система НПА национального уровня состоит из:

1) федеральных законов;

2) указов Президента РФ;

3) постановлений правительства РФ;

4) приказов ФТС.

Некоторые авторы, к этому уровню относят также письма ФТС, судебную практику и разъяснения высших судов. Однако они имеют ненормативный характер и фактически выполняют функцию рекомендательного свойства.

Основой порядка помещения товара под таможенную процедуру временного ввоза (допуска) является глава 29 ТК ТС и рассматривает базовые условия для его соблюдения. Статья 202 ТК ТС регулирует перечень видов таможенных процедур и ключевые особенности некоторых из них, а выбор таможенной процедуры и ее изменение происходит по воли

декларанта и в соответствии с таможенным законодательством. Однако право выбора не является абсолютным и положения ТК ТС могут его ограничивать.

Вся ответственность и различные обязанности, возникающие при помещении товара или транспортного средства под выбранную декларантом таможенную процедуру, возлагается на декларанта.

По общему правилу, днем помещения товаров под таможенную процедуру считается день выпуска товара таможенным органом.

Таможенный контроль товара, имеющий статус иностранного товара проводится тем таможенным органом, на территории которого был выпущен товар в соответствии с условиями подобранной процедуры.

При применении какой либо из процедур моментом начала действия процедуры считается день выпуска товара таможенным органом. Таким образом, исходя из общего правила установления момента начала таможенной процедуры, на процедуру временного ввоза распространяется действие этого правила, и день выпуска товара будет означать момент начала её действия. Момент окончания действия процедуры напрямую связан с моментом помещения товара под другую процедуру для ее завершения. В тот миг, когда товар помещается под процедуру реэкспорта, либо иную таможенную процедуру, происходит окончание действия процедуры временного ввоза.

В случаях, когда существует необходимость помещения товара под процедуру таможенного склада, переработки на таможенной территории или специальную таможенную процедуру возникает потребность в приостановлении действия процедуры.

Согласно порядку, утвержденному решением КТС, действие процедуры приостанавливается, если декларант, предоставил в таможенный орган, осуществляющий контроль за соблюдением условий процедуры временного ввоза, заявление о приостановлении таможенной процедуры временного ввоза и таможенную декларацию, согласно которым товар был помещен под одну из трех вышеуказанных процедур с целью такого приостановления.

Целью для приостановления действия процедуры временного ввоза с использованием процедуры переработки на таможенной территории, может являться только ремонт и техническое обслуживание (кроме капитального ремонта и модернизации).

Заявление о приостановлении таможенной процедуры временного ввоза подается в произвольной форме и должно содержать наименование товара, аргументированная необходимость приостановления и его срок, а в случае приостановления в отношении только части товаров, заявленных в одной таможенной декларации, указывается информация и о них. Заявление заверяется подписью руководителя и печатью декларанта (в случае, если в соответствии с законодательством он должен ее иметь).

Приостановление подразумевает задержку срока течения процедуры временного ввоза и уплату таможенных пошлин и налогов за этот период.

Возобновление процедуры временного ввоза осуществляется на день, следующий за днем принятия таможенным органом решения о возобновлении процедуры, однако, в случае, если в заявлении указан день возобновления действия таможенной процедуры, ее действие начинается с обозначенного дня.

Итоговой ступенью при применении процедуры в целом является процесс её завершения, который закреплен в статье 281 ТК ТС, согласно которой, действие таможенной процедуры временного ввоза (допуска) завершается до истечения срока временного ввоза помещением временно ввезенных товаров под таможенную процедуру реэкспорта в порядке и на условиях, предусмотренных ТК ТС. Стоит отметить, что ко всему прочему, предусмотрена возможность завершения процедуры путем помещения товара под любую другую таможенную процедуру, за исключением таможенного транзита. Необходимость завершения процедуры временного ввоза до истечения срока действия процедуры обуславливается тем, что существует обязанность декларанта выполнить все операции для помещения товара под иную процедуру.

Ко всему прочему, немаловажной составляющей порядка помещения и выпуска товаров и транспортных средств, как под процедурой временного ввоза, так и под любой другой, является их таможенное оформление. Таможенное оформление, в свою очередь, базируется на выполнении требований таможенного законодательства об обязательном декларировании. Глава 27 ТК ТС, регулируют основные правила таможенного декларирования.

Так, товары, помещенные под таможенную процедуру, подлежат обязательному таможенному декларированию, которое производится декларантом, либо таможенным представителем, действующим от его лица, и заполняется в письменной и (или) электронной формах.

Так же, статья 180 ТК ТС устанавливает виды ТД, которые применяются в зависимости от выбранной процедуры.

При помещении товара или транспортного средства под процедуру временного ввоза, таможенное декларирование производится по общему порядку, с учетом ряда особенностей, которые зависят от характера и разновидности перевозимого объекта.

Ко всему прочему, подача таможенной декларации должна сопровождаться представлением таможенному органу документов, на основании которых заполнена таможенная декларация, если иное не установлено ТК ТС.

В отдельных случая таможенное законодательство предусматривает упрощенный порядок декларирования временно ввезенных товаров.

Таможенная процедура временного ввоза (допуска) является одной из наиболее сложных в применении процедур таможенной деятельности. Проблемы, возникающие при применении процедуры очень многогранны. Они касаются как нормативно-правового сегмента, так и практических споров, возникающих между декларантом и таможенным органом.

К проблемам нормативного характера относится, в первую очередь, присоединение всех стран Евразийского союза к международным

В целях совершенствования правового регулирования указанной таможенной процедуры мы предлагаем ряд основных направлений, которые могли бы усовершенствовать применение таможенной процедуры временного ввоза.

Выявленные нарушения условий применения транспортных средств международной перевозки, а так же проблемы, связанные с передачей товаров и транспортных средств иным лицам, не имеющим на это право, довольно проблематично урегулировать как законодательным путем, так и с применением практических механизмов. Правонарушения часто возникают на основании отсутствия должной осторожности и неверного толкования законодательства, либо с преступным намерением самого декларанта. Таким образом, для решения этой проблемы возможно уточнить законодательство в сфере такого применения, а так же ужесточить наказание за такие деяния.

Для урегулирования споров о прекращении уплаты таможенных платежей при хищении временно ввезенного объекта, необходимо ввести в таможенное законодательство норму, указывающую на то, что в случае такой утраты, у декларанта не прекращается обязанность по уплате таможенных платежей, а, наоборот, возникает. Так же, необходимо установить порядок, сроки и объем таких платежей.

Сложности, связанные с нарушением сроков процедуры временного ввоза, обычно происходят в отношении товаров, которые являются вспомогательными ресурсами для обеспечения деятельности декларанта. В связи с этим, необходимо установить более длительные сроки предоставления процедуры для тех товаров, которые являются наиболее частыми объектами вышеупомянутых споров.

Чтобы усовершенствовать порядок ввоза лизингового оборудования необходимо, на наш взгляд:

- предусмотреть полное условное освобождение от уплаты таможенных пошлин, налогов для предприятий, закупающих производственное оборудование по международным лизинговым контрактам (данная мера

снизит налоговое бремя для участников ВЭД и упростит для них процедуру уплаты таможенных платежей);

- предусмотреть возможность при помещении временно ввезенного лизингового оборудования под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления уменьшить таможенную стоимость товаров с учетом их естественного износа при нормальных условиях использования (эксплуатации).

А в случае изменения таможенной процедуры временного ввоза (допуска) на таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления необходимо предоставить импортеру возможность уменьшения таможенной стоимости оборудования с учетом его износа при нормальных условиях использования (эксплуатации), т.е. определять таможенную стоимость не на дату временного ввоза, а на дату выпуска для внутреннего потребления.

Для решения проблемы связанной с предоставлением режима полного условного освобождения от уплаты таможенных платежей необходимо, в первую очередь, предоставить возможность предоставления такого режима не только иностранным лицам, временно ввозимых такие товары, но и лицам государств-членов ЕАЭС.

Во-вторых, дополнить перечень временно ввозимых товаров с предоставлением полного условного освобождения от уплаты платежей дополнительными товарами и условиями в отношении товаров ввозимых для международной помощи.

Так же, остро стоит проблема унификации таможенных формальностей при перемещении временно ввезенных товаров и транспортных средств через границы государств-членов ЕАЭС. Для решения этой проблемы необходимо привести в единый упрощенный порядок процесс осуществления такого контроля. Это позволит облегчить декларантам сам процесс перемещения товаров и транспортных средств и будет способствовать эффективному развитию таможенной политики Союза.

Другим вопросом, являющимся актуальным на сегодняшний день, выступает разный уровень присоединения стран-участниц ЕАЭС к международным договорам и является немаловажной проблемой единого экономического союза. Однако предполагается, что единое мнение по этому вопросу должно сформироваться в скором времени. В доказательство этому можно привести то, что в итоге продолжительных заседаний и обсуждений поддержана инициатива Евразийской экономической комиссии провести в ближайшем будущем программу по присоединению всех стран ЕАЭС к приложениям Стамбульской конвенции для того, чтобы эффективно упростить таможенное администрирование в ЕАЭС.

Следовательно, можно сделать вывод, что в сложившихся политических условиях вопрос о таможенной процедуре временного ввоза является насущным направлением экономического развития государств ЕАЭС. При этом важно подготовить достаточную как научно-методологическую, так и нормативную базу для обеспечения продуктивного функционирования таможенного законодательства, особенно в части применения таможенной процедуры временного ввоза.

Таким образом, для решения проблем, связанных с таможенной процедурой временного ввоза (допуска), достаточно усовершенствовать законодательные нормы и выявить оптимальные механизмы для их постепенного устранения.

СПИСОК СОКРАЩЕНИЙ

ВЭД – внешнеэкономическая деятельность.

ЕАЭС – Евразийский экономический союз.

ЕЭК – Евразийская экономическая комиссия.

КТС – Комиссия Таможенного союза.

НПА – нормативно-правовые акты.

ООО – общество с ограниченной ответственностью.

ТД - таможенная декларация.

ТК ЕАЭС – Таможенный кодекс Евразийского экономического союза.

ТК ТС – Таможенный кодекс Таможенного союза.

ТС – Таможенный союз.

ФЗ – Федеральный закон.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1 Таможенный кодекс Таможенного союза [Электронный ресурс] : приложение к Договору о Таможенном кодексе Таможенного союза, принятому Решением Межгосударственного Совета ЕврАзЭС на уровне глав государств от 27.11.2009 № 17 ред. от 08.05.2015 // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: http://www.consultant.ru.

2 О таможенном регулировании в Российской Федерации [Электронный ресурс] : Фед. закон от 27.11.2010 № 311-ФЗ ред. от 28.12.2016 // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: http://www.consultant.ru.

3 Об утверждении перечня товаров временно ввозимых с применением полного условного освобождения от уплаты таможенных пошлин, налогов, а так же об условиях такого освобождения, включая его предельные сроки [Электронный ресурс] : Решение КТС от 18.06.2010 № 331 ред. от 21.12.2016 // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: http://www.consultant.ru.

4 Об определении количественных норм бункерного топлива, перемещаемого в качестве припасов водными судами через таможенную границу Евразийского экономического союза [Электронный ресурс] : Решение КТС от 01.11.2016 № 131 // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: http://www.consultant.ru.

5 Об особенностях использования транспортных средств международной перевозки, осуществляющих перевозку пассажиров, а также прицепов, полуприцепов, контейнеров и железнодорожного подвижного состава, осуществляющих перевозку грузов и (или) багажа для внутренней перевозки по таможенной территории Таможенного союза [Электронный ресурс] : Соглашение Правительств государств - членов таможенного союза в

рамках ЕАЭС от 18.06.2010 // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: http://www.consultant.ru.

6 Смирнова, И. А. Актуальные проблемы права и экономики задач / И. А. Смирнова // К вопросу о применении таможенной процедуры временного ввоза. – 2016. – № 1. – С. 84–89.

7 Перов, С. В. Источники права и постановления пленума верховного суда Российской Федерации / С. В. Перов, М. А. Панфилов // Журнал : STUDIUM. – 2013. – № 3-4 (3-4). – С. 1–4.

8 Международная конвенция об упрощении и гармонизации таможенных процедур. [Электронный ресурс] : международная конвенция от 18.05.1973 ред. от Протокола от 26.06.1999. // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: http://www.consultant.ru.

9 О некоторых вопросах использования товаров, помещенных под таможенную процедуру временного ввоза (допуска) с полным условным освобождением от уплаты таможенных пошлин, налогов [Электронный ресурс] : Решение Совета Евразийской экономической комиссии от 02.12.2015 № 88 // Официальный сайт Евразийского экономического союза. - Режим доступа: http://www.eaeunion.org.

10 Козырин, А. Н. Временный ввоз в таможенном законодательстве ЕАЭС / А. Н. Козырин // Право высшей школы экономики. – 2016. – № 1. – С. 130–148.

11 О некоторых вопросах применения таможенных процедур [Электронный ресурс] : Решение Комиссии таможенного союза от 20.09.2010. № 375 // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: http://www.consultant.ru.

12 О применении тарифных льгот, полного освобождения от таможенных пошлин, налогов, а также продлении сроков временного ввоза и применении отдельных таможенных процедур при ввозе гражданских пассажирских самолетов», включило в перечень товаров, временно ввозимых с полным условным освобождением от уплаты таможенных

пошлин и налогов, дополнительные условия в отношении гражданских пассажирских самолетов [Электронный ресурс] : Решение Комиссии таможенного союза от 16.07.2010. № 328 // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: http://www.consultant.ru.

13 Об утверждении перечня товаров, в случае временного ввоза которых в качестве научных или коммерческих образцов завершение таможенной процедуры временного ввоза (допуска) не допускается помещением под таможенную процедуру уничтожения [Электронный ресурс] : Постановление Правительства РФ от 06.07.2012 N 692 // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: http://www.consultant.ru.

14 О форме заявления организации-получателя (организации-отправителя) научных или коммерческих образцов, временно ввозимых в Российскую Федерацию (временно вывозимых из Российской Федерации), при их декларировании в упрощенном порядке (Зарегистрировано в Минюсте РФ 25.03.2011 N 20292) [Электронный ресурс] : Приказ ФТС РФ от 13.12.2010 № 2408 // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: http://www.consultant.ru.

15 Об установлении предельного срока временного ввоза зерноуборочных комбайнов [Электронный ресурс] : Постановление Правительства РФ от 19.05.2009. № 431 (в ред. от 08.12.2010) // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: http://www.consultant.ru.

16 Обзор практики рассмотрения ФТС России жалоб физических и юридических лиц на решения, действия (бездействие) таможенных органов в области таможенного дела (Извлечение) [Электронный ресурс] : Письмо ФТС России от 28.09.2012. № 01-11/48569 // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: http://www.consultant.ru.

17 О передачи декларантом временно ввезенных товаров иному лицу [Электронный ресурс] : Письмо ФТС России от 04.08.2011. № 01-11/37246 //

Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: http://www.consultant.ru.

18 О применении положений ТК ТС при частичном условном освобождении товаров от уплаты таможенных пошлин, налогов [Электронный ресурс] : Письмо ФТС России от 28.06.2011. № 01-11/30320 // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: http://www.consultant.ru.

19 Об использовании временно ввезенных транспортных средств [Электронный ресурс] : Письмо ФТС России от 03.03.2011. № 01-11/ 9432 // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: http://www.consultant.ru.

20 О применении положений ТК ТС при частичном условном освобождении товаров от уплаты таможенных пошлин, налогов [Электронный ресурс] : Письмо ФТС России от 22.02.2011. № 01-11/7835 // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: http://www.consultant.ru.

21 О применении таможенной процедуры временного ввоза (допуска) [Электронный ресурс] : Письмо ФТС РФ от 21.10.2011 N 04-53/51164// Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: http://www.consultant.ru.

22 О некоторых вопросах применения таможенного законодательства [Электронный ресурс] : Постановление Пленума ВАС РФ от 08.11.2013 № 79 // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: http://www.consultant.ru.

23 Конституция Российской Федерации : офиц. текст. – Москва : Маркетинг, 2001. – 9 с.

24 О форме таможенной декларации на транспортное средство и инструкции о порядке ее заполнения [Электронный ресурс] : Решение КТС от 14.10.2010 № 422 // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: http://www.consultant.ru.

25 О временном ввозе [Электронный ресурс] : Конвенция о временном ввозе от 26.06.1990 ред. от 26.06.1990 // Сайт по международному праву. – Режим доступа: http://www.conventions.ru/

26 Об Инструкции о порядке совершения отдельных таможенных операций в отношении временно ввозимых и временно вывозимых транспортных средств международной перевозки [Электронный ресурс] : Решение Комиссии Таможенного союза от 18.11.2010 № 511 ред. от 01.11.2016 // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: http://www.consultant.ru.

27 Макарова, И. Г. Особенности применения таможенной процедуры временного ввоза в таможенном союзе ЕАЭС / И. Г. Макарова, А. Д. Положенцева // Интеллектуальный потенциал XXI века: ступени познания. – 2016. – № 33. – С. 167–171.

28 Решение Арбитражного суда города Ставрополя [Электронный ресурс] : судебное решение от 02.02.2017 по делу № А84-4282/2016 // Интернет-ресурс Судебные и нормативные акты РФ. – Режим доступа: http://www.sudact.ru/

29 Решение Арбитражного суда города Санкт-Петербурга и Ленинградской области [Электронный ресурс] : судебное решение от 10.11.2016 по делу № А56-93365/2015 // Интернет-ресурс Судебные и нормативные акты РФ. – Режим доступа: http://www.sudact.ru/

30 Решение Арбитражного суда Забайкальского края [Электронный ресурс] : судебное решение от 20.10.2015 по делу № А78-10385/2015 // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: http://www.consultant.ru.

31 Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях [Электронный ресурс] : федер. закон от 30.12.2001 № 195-ФЗ ред. от 17.04.2017. // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: http://www.consultant.ru.

32 О внесении дополнений в Перечень товаров, временно ввозимых с полным условным освобождением от уплаты таможенных пошлин, налогов, а также об условиях такого освобождения, включая его предельные сроки (утвержден Решением Комиссии Таможенного союза от 18 июня 2010 года № 331) [Электронный ресурс] : Решение КТС от 17.08.2010 № 370 // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: http://www.consultant.ru.

33 Решение Арбитражного суда Ростовской области [Электронный ресурс] : судебное решение от 06.12.2012 по делу № А53-16427/2013 // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: http://www.consultant.ru.

34 Постановление Федерального арбитражного суда Северо-Западного округа [Электронный ресурс] : судебное Постановление по делу № А56-66479/2010 от 23.11.2011 // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: http://www.consultant.ru.

35 Постановление Федерального арбитражного суда Северо-Западного округа [Электронный ресурс] : от 23.11.2011 по делу № А56-66479/2010. // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: http://www.consultant.ru.

36 Таможенный кодекс Евразийского экономического союза [Электронный ресурс] : приложение № 1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: http://www.consultant.ru.

37 Ионичева, В. Н. Международный лизинг: ввоз оборудования / В. Н. Ионичева // «Лизинг». -2013.- №1. – С. 48-55.

38 Макарова, И. Г. Особенности применения таможенной процедуры временного ввоза в таможенном союзе ЕАЭС / И. Г. Макарова, А. Д. Положенцева // Интеллектуальный потенциал XXI века: ступени познания. – 2016. – № 33. – С. 167–171.

Федеральное государственное автономное
образовательное учреждение
высшего образования
«СИБИРСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Юридический институт
Кафедра деликтологии и криминологии

УТВЕРЖДАЮ
Заведующий кафедрой
_____ Н.В. Щедрин
подпись
«12» 06 2017 г.

ДИПЛОМНАЯ РАБОТА

38.05.02 Таможенное дело

Таможенная процедура временного ввоза (допуска)

Научный руководитель _____ 05.06.17 ст. преподаватель Н.П. Бухарина
подпись, дата

Выпускник _____ 05.06.17 В.А. Гусельникова
подпись, дата

Рецензент _____ 13.06.17 Специалист по таможенным операциям, менеджер ВЭД ООО «Восточный Терминал» М.В. Бакалова
подпись, дата

Красноярск 2017