


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 20 17 г.


ДИПЛОМНАЯ РАБОТА

38.05.02 Таможенное дело

Условный выпуск товаров в таможенной процедуре выпуска для внутреннего
потребления

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

Выпускник  Ю.А. Кондаурова
подпись, дата

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

Красноярск 2017

СОДЕРЖАНИЕ

Введение	3
1 Теоретико–правовые основы условного выпуска товаров в таможенной процедуре выпуска для внутреннего потребления.....	7
1.1 Таможенная процедура выпуска для внутреннего потребления: содержание, условия помещения под процедуру и особенности декларирования товаров	7
1.2 Условный выпуск товаров: понятие и правовая характеристика.....	21
1.3 Особенности условного выпуска товаров в таможенной процедуре выпуска для внутреннего потребления	48
2 Проблемы условного выпуска товаров в таможенной процедуре выпуска для внутреннего потребления и пути их решения.....	56
2.2 Проблемы условного выпуска товаров в таможенной процедуре выпуска для внутреннего потребления (на основе анализа судебной практики).....	56
2.2 Совершенствование правового регулирования условного выпуска товаров в таможенной процедуре выпуска для внутреннего потребления	71
Заключение	83
Список сокращений	90
Список использованных источников	91

ВВЕДЕНИЕ

Актуальность темы исследования дипломной работы обусловлена тем, что институт условного выпуска товаров в таможенной процедуре выпуска для внутреннего потребления выступает мощным средством экономического развития стран – участниц Евразийского экономического союза (ЕАЭС). Предоставление льгот по уплате таможенных пошлин и налогов в отношении условно выпущенных товаров стимулирует субъектов внешнеэкономической деятельности применять этот институт.

Так, по данным Федеральной Таможенной Службы (ФТС) за период с 01.01.2013 по 31.12.2016 было предоставлено льгот на сумму 1819,8 миллиардов рублей. Например, сумма льгот, предоставленных в отношении судов, зарегистрированных в международном реестре судов, по статистическим данным, составила – 68,4 миллиарда рублей, что в процентном соотношении составляет – 3,8%.¹

Вместе с тем, применение института условного выпуска сопряжено с рядом проблем, приводящих к спорам субъектов таможенных правоотношений.

Различное толкование норм таможенного законодательства, содержащих характеристику условного выпуска товаров, субъектами таможенных правоотношений неизбежно приводит к различного рода столкновениям, в том числе к судебным тяжбам между таможенными органами и участниками ВЭД.

Неурегулирование таможенным законодательством, положений, касающихся закрепления за лицом обязанности по уплате таможенных пошлин и налогов при приобретении условно выпущенных товаров. В указанном случае практика показывает, что таможенные органы настаивают на возникновении такой обязанности именно у декларанта, что не всегда является единственно верным.

¹ Ежегодный сборник «Таможенная служба Российской Федерации» [Электронный ресурс] : сайт Федеральной таможенной службы // Сведения о деятельности ФТС России. – Режим доступа: <http://www.customs.ru>.

Проблематичным аспектом также является тот факт, что таможенное законодательство не раскрывает обстоятельства при которых условный выпуск товаров невозможен, в частности, при непредставлении каких документов при внесении декларантом обеспечения по уплате таможенных пошлин и налогов условный выпуск товаров не производится.

В таможенном законодательстве также присутствуют определенные противоречия по срокам нахождения товара в статусе условно выпущенного и его нахождения под таможенным контролем, так как, по нашему мнению, в отношении различных категорий условно выпущенных товаров должен быть установлен соответствующий срок полезного использования таких товаров временной период нахождения в статусе условно выпущенных.

Также, по нашему мнению, к проблематике условного выпуска необходимо отнести отсутствие в таможенном законодательстве перечня документов, которыми декларант может апеллировать для подтверждения соблюдения им условий предоставления льготы.

Целью работы является рассмотрение особенностей условного выпуска товаров в таможенной процедуре выпуска для внутреннего потребления.

Для достижения поставленной цели необходимо решить следующие задачи:

- рассмотреть содержание, условия помещения товаров под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления, а также особенности декларирования товаров в указанной таможенной процедуре;

- изучить институт условного выпуска товаров и дать его общую характеристику;

- рассмотреть особенности условного выпуска товаров в таможенной процедуре выпуска для внутреннего потребления;

- на основе анализа судебной практики выявить проблемы условного выпуска товаров в таможенной процедуре выпуска для внутреннего потребления;

- рассмотреть основные направления совершенствование правового регулирования условного выпуска товаров в таможенной процедуре выпуска для внутреннего потребления.

Объектом исследования являются общественные отношения, складывающиеся по поводу условного выпуска товаров в таможенной процедуре выпуска для внутреннего потребления.

Предметом исследования являются нормы таможенного законодательства и иных отраслей права, регулирующие условный выпуск товаров в таможенной процедуре выпуска для внутреннего потребления, а также практика их применения судебными органами.

Теоретическую основу исследования составили работы российских исследователей, посвящённые: особенностям применения и завершения таможенной процедуры выпуска для внутреннего потребления; оптимизации таможенного контроля товаров, ввозимых на таможенную территорию ЕАЭС; правовой характеристике условного выпуска товаров в таможенном законодательстве; проблемным вопросам, связанным с условным выпуском товара; рискам условного выпуска.

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

Вопросы правового регулирования таможенной процедуры выпуска для внутреннего потребления исследовали такие авторы, как: А. Ф. Колпаков, А. Н. Степанова, И. В. Тимошенко и другие.

Вопросы правового регулирования условного выпуска товаров исследовали такие авторы, как: И. С. Истомин, И. А. Коденко, В. Г. Разинькова и другие.

Проблемные вопросы, связанные с условным выпуском товара исследовали такие авторы, как: А. А. Сладкова, С. Шайхутдинов, Н. В. Ковалева и другие.

Нормативно-правовую базу настоящей дипломной работы составили международные договоры и соглашения, федеральные законы, подзаконные

нормативные правовые акты (Постановления Правительства РФ, Приказы ФТС и др.), регулирующие: условия помещения товаров под процедуру выпуска для внутреннего потребления; обстоятельства, при которых товар считается условно выпущенным; условия предоставления льготы, связанной с ограничениями по пользованию и распоряжению товаром; возникновение и прекращение обязанности по уплате ввозных таможенных пошлин и налогов; и другие аспекты рассматриваемой темы.

В качестве эмпирической базы в дипломной работе были использованы обзоры практики рассмотрения дел Президиумом Высшего Арбитражного Суда (ВАС) РФ, Федеральными Арбитражными Судами (ФАС) РФ, материалы периодики.

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

1 Теоретико–правовые основы условного выпуска товаров в таможенной процедуре выпуска для внутреннего потребления

1.1 Таможенная процедура выпуска для внутреннего потребления: содержание, условия помещения под процедуру и особенности декларирования товаров

При перемещении товара через таможенную границу Евразийского экономического союза (ЕАЭС) обязательным условием является помещение такого товара под одну из таможенных процедур, установленных в статье 202 ТК ТС.

Практика ЕАЭС показывает, что самой распространенной в применении таможенной процедурой является процедура выпуска для внутреннего потребления. Данная процедура используется, в основном, при исполнении внешнеторговых контрактов купли – продажи, а также бартерных сделок.

Определение таможенной процедуры выпуска для внутреннего потребления закреплено в статье 209 ТК ТС и представляет собой следующее: «выпуск для внутреннего потребления – таможенная процедура, при помещении под которую иностранные товары находятся и используются на таможенной территории таможенного союза без ограничений по их пользованию и распоряжению, если иное не установлено настоящим Кодексом».²

Для помещения товара под рассматриваемую таможенную процедуру необходимо выполнение следующих условий, указанных в статье 210 ТК ТС:

- «уплаты ввозных таможенных пошлин, налогов, если не установлены тарифные преференции, льготы по уплате таможенных пошлин, налогов;
- соблюдения запретов и ограничений;

² 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>.

- представления документов, подтверждающих соблюдение ограничений в связи с применением специальных защитных, антидемпинговых и компенсационных мер».³

Товар, при помещении его под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления, имеет статус иностранного товара, но при выполнении декларантом всех вышеуказанных условий приобретает статус товара ТС.

По нашему мнению, специфика данной процедуры заключается в совпадении момента помещения товара под процедуру и момента её окончания, таким моментом является выпуск товара. При этом, окончание действия таможенной процедуры напрямую связано с изменением статуса товара: иностранный товар, находящийся под таможенным контролем переходит в категорию товара выпущенного для свободного обращения.

Предельные временные ограничения нахождения товара под процедурой не установлены.

Проанализировав положения главы 30 ТК ТС, а также главы 27 Федерального Закона № 311-ФЗ «О таможенном регулировании в РФ» можно сделать вывод о том, что таможенная процедура выпуска для внутреннего потребления включает в себя два основных аспекта выпуска товара, такие как: выпуск для свободного обращения и условный выпуск. Необходимо более подробно остановиться на рассмотрении выпуска товара для свободного обращения.

Выпуск товара для свободного обращения подразумевает беспрепятственное проведение с товаром различных операций, например: реализацию на территории ЕАЭС, передачу третьим лицам во временное пользование, отчуждение, потребление, уничтожение и т.д.

³ 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>.

Таким образом, товар, выпущенный в свободное обращение, в отличие от условно выпущенного, приобретает статус товара таможенного союза, что означает активное использование и участие товара в обороте на таможенной территории.

Как было указано выше, для приобретения товаром статуса товара ТС необходимо выполнение условий помещения такого товара под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления. Рассмотрим каждое из них более подробно.

В статье 211 ТК ТС указан момент возникновения обязанности декларанта по уплате ввозных таможенных пошлин и налогов – момент регистрации таможенным органом таможенной декларации. При этом суммы ввозных таможенных пошлин и налогов должны быть уплачены декларантом в полном объеме до момента окончания таможенной процедуры, то есть до выпуска таможенными органами товаров для свободного обращения. Также ТК ТС предусматривает случаи прекращения обязанности декларанта по уплате пошлин и налогов, такие как:

- уплаты или взыскания таможенных пошлин, налогов в размерах установленных ТК ТС;

- предоставления льгот, при помещении товаров под рассматриваемую процедуру, не связанных с ограничениями по пользованию и распоряжению такими товарами;

- уничтожения или безвозвратной утраты иностранных товаров в результате аварии, действия непреодолимой силы или естественной убыли при нормальных условиях перевозки и (или) хранения;

- в случаях, если размер неуплаченной суммы не превышает сумму эквивалентную пяти евро по курсу валют, действующему на территории государства – члена ЕАЭС на момент возникновения обязанности по уплате пошлин, налогов;

- помещения товаров под процедуру отказа в пользу государства при условии, если обязанность по уплате наступила до момента регистрации таможенной декларации на помещение товара под указанную процедуру;

- обращение товаров в собственность государства – члена ЕАЭС;

- обращения взыскания на товары, в том числе за счет стоимости товаров;

- отказ в выпуске товаров, в соответствии с заявленной таможенной процедурой, в отношении обязанности по уплате пошлин, налогов, возникшей при регистрации таможенной декларации на помещение товаров под указанную процедуру;

- при признании суммы безнадежной к взысканию и списании в соответствии с законодательством государств – членов ЕАЭС;

- в случае возникновения обстоятельств, с которыми ТК ТС связывает прекращение обязанности по уплате пошлин, налогов.⁴

В соответствии со статьей 4 ТК ТС, запреты и ограничения – это комплекс мер, применяемых в отношении товаров, перемещаемых через таможенную границу, устанавливаемый международными договорами и нормативно-правовыми актами государств – членов ЕАЭС, а также решениями комиссии ТС, включающий в себя:

- меры нетарифного регулирования;

- меры, затрагивающие внешнюю торговлю товарами и вводимые исходя из национальных интересов;

- особые виды запретов и ограничений внешней торговли товарами;

- меры экспортного контроля, в том числе в отношении продукции военного назначения;

- меры технического регулирования;

- санитарно-эпидемиологические требования;

- ветеринарные требования;

- карантинные требования;

⁴ Об условиях помещения товаров под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления [Электронный ресурс] ; сайт Федеральной таможенной службы // Приволжское таможенное управление. – Режим доступа: <http://ptu.customs.ru>.

- фитосанитарные требования;
- радиационные требования.

При прибытии товаров на территорию ЕАЭС необходимо представить следующие документы и сведения, подтверждающие соблюдение запретов и ограничений:

а) таможенным органам:

- 1) на товары, включенные в Единый перечень товаров, к которым применяются запреты и ограничения на ввоз и вывоз государствами – членами ЕАЭС в рамках ЕАЭС в торговле с третьими странами в соответствии с Положениями о применении ограничений, утвержденными Решением Межгосударственного совета ЕАЭС от 27 ноября 2009 г. № 19 – лицензии (для резидентов РФ – лицензии Минпромторга России) либо иные разрешительные документы;
- 2) на товары, подлежащие экспортному контролю, в том числе продукцию военного назначения – лицензии (для резидентов РФ – лицензии Федеральной службы по техническому и экспортному контролю России и Федеральной службы по военно–техническому сотрудничеству России);
- 3) на необработанные природные алмазы – сведения о сертификате Кимберлийского процесса, содержащие номер сертификата, дату его выдачи и срок действия;

б) другим контролирующим органам (на российском участке таможенной границы ЕАЭС – Роспотребнадзор и Россельхознадзор) в форме, определяемой законодательством государств – членов ЕАЭС:

- 1) на товары, в отношении которых при ввозе установлены санитарно–эпидемиологические, ветеринарные, карантинные, фитосанитарные

требования – стандартный документ, предусмотренный международными договорами государств – членов ЕАЭС.⁵

Также в рамках соблюдения декларантом запретов и ограничений, при помещении товаров под процедуру выпуска для внутреннего потребления, следует рассмотреть применение специальных защитных, антидемпинговых и компенсационных мер.

В соответствии со статьей 48 Договора о ЕАЭС для защиты экономических интересов производителей товаров в ЕАЭС могут вводиться меры защиты внутреннего рынка в отношении товаров, происходящих из третьих стран и ввозимых на таможенную территорию ЕАЭС, в виде специальных защитных, антидемпинговых и компенсационных мер.

Введению специальной защитной, антидемпинговой или компенсационной меры при импорте товара предшествует расследование, проводимое в целях установления наличия возросшего импорта на таможенную территорию ЕАЭС, или демпингового, или субсидируемого импорта на таможенную территорию ЕАЭС и обусловленного этим ущерба отрасли экономики государств – членов ЕАЭС или угрозы его причинения, или существенного замедления создания отрасли экономики государств – членов ЕАЭС.

Орган, ответственный за проведение расследований, предшествующих введению специальных защитных, антидемпинговых и компенсационных мер на единой таможенной территории ЕАЭС – Департамент защиты внутреннего рынка Евразийской экономической комиссии (ЕЭК), который по итогам расследования представляет доклад, содержащий предложения о целесообразности применения или продления срока действия указанных мер,

⁵ О порядке действий при помещении товаров под таможенную процедуру и таможенном контроле товаров в условиях функционирования Таможенного союза в рамках ЕврАзЭС [Электронный ресурс] : сайт Федеральной таможенной службы // Дальневосточное таможенное управление. – Режим доступа: <http://dvtu.customs.ru>.

либо пересмотра или их отмены, с приложением проекта соответствующего решения ЕЭК.⁶

В соответствии со статьей 6 Федерального закона от 08.12.2003 № 165–ФЗ «О специальных защитных, антидемпинговых и компенсационных мерах при импорте товаров», специальная защитная мера может быть применена к товару в случае, если по результатам расследования, установлено, что импорт данного товара на таможенную территорию РФ осуществляется в таких возросших количествах (в абсолютных или относительных показателях к общему объему производства в РФ непосредственно конкурирующего товара) и на таких условиях, что это причиняет серьезный ущерб отрасли российской экономики или создает угрозу причинения серьезного ущерба отрасли российской экономики.

В соответствии со статьей 11 Федерального закона от 08.12.2003 № 165–ФЗ «О специальных защитных, антидемпинговых и компенсационных мерах при импорте товаров», антидемпинговая мера может быть применена к товару, являющемуся предметом демпингового импорта, в случае, если по результатам расследования, установлено, что импорт такого товара на таможенную территорию РФ причиняет материальный ущерб отрасли российской экономики, создает угрозу причинения материального ущерба отрасли российской экономики или существенно замедляет создание отрасли российской экономики.

Пункт 1 статьи 12 Федерального закона от 08.12.2003 № 165–ФЗ «О специальных защитных, антидемпинговых и компенсационных мерах при импорте товаров» закрепляет, что товар является предметом демпингового импорта, если экспортная цена данного товара ниже сопоставимой цены аналогичного товара, складывающейся при обычном ходе торговли таким

⁶ Специальные защитные, антидемпинговые и компенсационные меры [Электронный ресурс] : Экономический совет дружества независимых государств / Протокольное решение об обзорах торговой политики государств – участников СНГ (москва, 10 декабря 2015 года) // Высшее образование. – Режим доступа: <http://vuzirossii.ru>.

аналогичным товаром на рынке иностранного государства, из которого экспортируется данный товар.⁷

Ниже, в качестве примера, приведены некоторые, действующие в настоящее время, антидемпинговые меры:

- Решением Коллегии ЕЭК от 02.06.2016 № 58, а также Решением Евразийского межправительственного совета от 27.10.2016 № 9, введена антидемпинговая пошлина сроком на 5 лет, в отношении украинского ферросиликомарганца, классифицируемого кодом 7202 30 000 0 Товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности (ТН ВЭД) ЕАЭС;

- Решение Коллегии ЕЭК от 29.03.2016 № 28, введена антидемпинговая пошлина сроком на 5 лет, в отношении происходящих из Украины стальных прутков (также приводятся размеры ставок антидемпинговой пошлины в зависимости от производителя);

- Решение Коллегии ЕЭК от 22.12.2015 № 170, введена антидемпинговая пошлина сроком на 5 лет в размере 4,75% от таможенной стоимости, в отношении стальных цельнокатаных колес, происходящих из Украины;

- Решение Коллегии ЕЭК от 26.01.2016 № 6, введена антидемпинговая пошлина сроком на 5 лет, в отношении бесшовных труб из коррозионностойкой (нержавеющей) стали, происходящих из Украины (также приводятся размеры ставок антидемпинговой пошлины в зависимости от производителя);

- Решение Коллегии ЕЭК от 10.11.2015 № 148, введена антидемпинговая пошлина сроком на 5 лет, в отношении происходящих из Китайской Народной Республики (КНР) гусеничных бульдозеров с неповоротным и поворотным отвалом мощностью до 250 лошадиных сил, классифицируемых кодом 8429 11 009 0 ТН ВЭД ЕАЭС (также приводятся размеры ставок антидемпинговой пошлины в зависимости от производителя).

В соответствии с пунктом 1 статьи 18 Федерального закона от 08.12.2003 № 165-ФЗ «О специальных защитных, антидемпинговых и компенсационных

⁷ О специальных защитных, антидемпинговых и компенсационных мерах при импорте товаров [Электронный ресурс] : федеральный закон от 08.12.2003 № 165-ФЗ ред. от 04.06.2014 // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

мерах при импорте товаров», компенсационная мера может быть применена к импортированному товару, при производстве, экспорте или транспортировке которого использовалась специфическая субсидия иностранного государства (союза иностранных государств), в случае, если по результатам расследования, установлено, что импорт такого товара на таможенную территорию РФ причиняет материальный ущерб отрасли российской экономики, создает угрозу причинения материального ущерба отрасли российской экономики или существенно замедляет создание отрасли российской экономики.

Определение субсидии иностранного государства приводится в подпункте 22 статьи 2 Федерального закона от 08.12.2003 № 165-ФЗ «О специальных защитных, антидемпинговых и компенсационных мерах при импорте товаров», его краткое содержание можно представить следующим образом – финансовое содействие, дающее получателю субсидии дополнительные преимущества и оказываемое в пределах территории иностранного государства.⁸

Далее необходимо рассмотреть особенности таможенного оформления при заявлении и завершении таможенной процедуры.

На период таможенного декларирования товар должен быть помещен на склад временного хранения, либо в иное место в соответствии с требованиями главы 25 ТК ТС, для последующего таможенного оформления, проведения таможенного контроля и проверки документов и сведений, представленных декларантом.

Декларирование товаров, при помещении под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления, производится, по общему правилу, на основании главы 27 ТК ТС и главы 24 Федерального Закона № 311-ФЗ «О таможенном регулировании в РФ». К декларации на товары должна быть приложена декларация таможенной стоимости (ДТС). Согласно пункту 3 статьи 65 ТК ТС, ДТС рассматривается как неотъемлемая часть декларации на товары

⁸ О специальных защитных, антидемпинговых и компенсационных мерах при импорте товаров [Электронный ресурс] : федеральный закон от 08.12.2003 № 165-ФЗ ред. от 04.06.2014 // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

и без нее признается недействительной. ДТС и ее электронная копия представляются таможенному органу, в котором осуществляется таможенное декларирование товаров, одновременно с подачей декларации на товары. При этом подача ДТС должна сопровождаться представлением таможенному органу документов, на основании которых она была заполнена.

ДТС составляется в двух экземплярах, один из которых предназначен для таможенного органа, а другой – для лица, заполнившего ДТС (декларанта либо его таможенного представителя).

Порядок декларирования таможенной стоимости утвержден Решением Комиссии ТС № 376 «О порядках декларирования, контроля и корректировки таможенной стоимости товаров». В Приложении № 2 к Порядку декларирования таможенной стоимости товаров содержится форма ДТС-1, применяемая при определении таможенной стоимости товаров с помощью метода по стоимости сделки с ввозимыми товарами.⁹

Декларантами, в таможенной процедуре выпуска для внутреннего потребления, в соответствии со статьей 186 ТК ТС, могут выступать:

а) лицо государства – члена ЕАЭС, а именно:

- 1) лицо, которое заключило внешнеэкономическую сделку, либо от имени которого была заключена эта сделка;
- 2) лицо, обладающее правом владения, пользования и (или) распоряжения товарами в рамках отсутствия внешнеэкономической сделки;

б) иностранные лица:

- 1) физические лица, перемещающие товары для личного пользования;
- 2) учреждения, организации, иные представительства при ввозе товаров для официального пользования;
- 3) лица, которые имеют право распоряжаться товарами при условии, если одной из сторон сделки не является государство.

⁹ Декларирование таможенной стоимости товаров [Электронный ресурс] : Комментарий к статье 65 Таможенного кодекса Таможенного союза ЕврАзЭС // Таможенный брокер. – Режим доступа: <http://www.brokert.ru>.

При применении рассматриваемой процедуры возможно предварительное декларирование. Так, таможенное оформление осуществляется в соответствии со статьей 193 ТК ТС и статьей 211 Федерального Закона № 311-ФЗ «О таможенном регулировании в РФ», устанавливающих порядок предварительного декларирования при котором таможенные органы оформляют товар до его фактического ввоза на таможенную территорию ЕАЭС. В случае ввоза иностранных товаров такими видами транспорта как: автомобильный или железнодорожный, декларант имеет возможность осуществить предварительное декларирование таких товаров до прибытия транспортных средств в место доставки. При предварительном декларировании товаров, в отношении которых декларант в полном объеме выполнил обязанности по уплате таможенных пошлин и налогов, после прибытия их на таможенную территорию ЕАЭС могут быть предъявлены таможенному органу, расположенному в месте, приближенном к Государственной границе РФ, до истечения срока, установленного пунктом 6 статьи 193 ТК ТС, а именно тридцати календарных дней со дня, следующего за днем регистрации предварительной декларации.

Также возможна подача периодической декларации, в случаях установленных статьей 194 ТК ТС:

- если декларант не располагает точными сведениями, необходимыми для таможенного декларирования;
- при регулярном перемещении через таможенную границу товаров одним и тем же лицом в течение определенного периода времени;
- при перемещении товаров трубопроводным транспортом и по линиям электропередачи;

- при перемещении товаров в несобранном или разобранном виде, в том числе некомплектном или незавершенном виде, в течение установленного периода времени.¹⁰

Порядок, сроки и условия периодического декларирования товаров установлены статьей 213 Федерального Закона № 311-ФЗ «О таможенном регулировании в РФ».

Помимо предварительного и периодического декларирования в таможенной процедуре выпуска для внутреннего потребления возможен выпуск товара до подачи таможенной декларации. Обстоятельства при которых возможен такой выпуск, закреплены в статье 197 ТК ТС.

Во-первых, такой выпуск возможен только при условии применения специальных упрощений в отношении уполномоченных экономических операторов.

Во-вторых, декларант обязан представить таможенному органу следующие документы и сведения:

- коммерческие или иные документы, содержащие сведения об отправителе и получателе товаров, стране отправления и назначения товаров, наименование, описание, классификационный код товара по ТН ВЭД на уровне не менее первых четырех знаков, количество, вес брутто и стоимость товаров;

- обязательство в письменной форме о подаче им таможенной декларации и представлении необходимых документов и сведений не позднее десятого числа месяца, следующего за месяцем выпуска товаров, содержащее сведения о целях использования товаров и таможенной процедуре, под которую помещаются товары;

- документы и сведения, подтверждающие соблюдение запретов и ограничений, за исключением случаев, когда такие документы и сведения могут быть представлены на дату подачи таможенной декларации.

¹⁰ 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 по уплате ввозных таможенных пошлин и налогов, при выпуске товаров до подачи таможенной декларации, возникает у декларанта с момента выпуска товаров.

После таможенного оформления товар выпускают для свободного обращения. Статья 196 ТК ТС устанавливает следующие сроки выпуска таможенным органом товаров, помещенных под процедуру выпуска для внутреннего потребления:

- выпуск товаров должен быть завершен таможенным органом не позднее одного рабочего дня, следующего за днем регистрации таможенной декларации, если иное не установлено ТК ТС;

- при предварительном декларировании срок выпуска товаров не должен превышать одного рабочего дня, следующего за днем подачи такой декларации;

- срок выпуска товара может быть приостановлен в соответствии со статьей 331 ТК ТС;

- также срок выпуска может быть продлен на основании письменного разрешения руководителя (начальника) таможенного органа либо заместителя руководителя, либо лиц их замещающих, при необходимости дополнительного времени для проведения или завершения форм таможенного контроля. Такой срок не может превышать десяти рабочих дней со дня, следующего за днем регистрации таможенной декларации.¹¹

При рассмотрении таможенной процедуры выпуска для внутреннего потребления также нельзя не затронуть такие важные аспекты как применение и завершение таможенной процедуры, так как данная процедура имеет ряд особенностей.

Прежде всего, необходимо отметить тот факт, что при ввозе товаров на таможенную территорию ЕАЭС, рассматриваемая процедура может являться как основной, так и завершающей. ТК ТС устанавливает случаи, в которых

¹¹ 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>.

товары первоначально помещаются под иные таможенные процедуры исходя из цели их ввоза, но по ряду различных причин, например, после вывоза товаров с территории ЕАЭС они ввозятся обратно после капитального ремонта или переработки, помещаются под процедуру выпуска для внутреннего потребления.

Необходимо выделить таможенные процедуры, при завершении которых ТК ТС прямо указывает на возможность помещения товаров под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления. Для более детального рассмотрения данного аспекта ниже приведены особенности применения таможенной процедуры выпуска для внутреннего потребления, обозначенные А. Ф. Колпаковым и А. С. Степановой.

Помещению товара под указанную процедуру может предшествовать его помещение под таможенную процедуру таможенного транзита с целью доставки товара до места назначения или хранение товара под таможенной процедурой таможенного склада с целью, например, поиска покупателя.

Товар, ввезенный на таможенную территорию для реализации в магазинах беспошлинной торговли и не реализованный по причине закрытия данного магазина, может быть реализован в иных торговых точках на таможенной территории после помещения его под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления.

Если цель ввоза товара для удовлетворения каких-либо потребностей изначально имела временный характер, например – ввоз товара с помещением его под процедуру временного ввоза или специальную таможенную процедуру, а впоследствии возникла необходимость оставить товар на таможенной территории, его также необходимо поместить под процедуру выпуска для внутреннего потребления.

При завершении таможенных процедур: переработка вне таможенной территории, на таможенной территории, для внутреннего потребления, свободная таможенная зона и свободный склад, под процедуру выпуска для внутреннего потребления могут помещаться как продукты переработки,

так и товары, не подвергшиеся переработке. Исключение делается для процедуры переработки вне таможенной территории, при завершении которой под процедуру выпуска для внутреннего потребления могут помещаться только продукты переработки.¹²

При завершении рассматриваемой процедуры, исходя из статьи 297 ТК ТС, возможно помещение товаров под таможенную процедуру реэкспорта не позднее одного года после выпуска товаров, если указанные товары возвращаются в связи с невыполнением условий внешнеэкономической сделки, при этом все платежи подлежат возврату.

По нашему мнению, следует выделить основное назначение таможенной процедуры выпуска для внутреннего потребления, а именно ввоз иностранного товара на таможенную территорию ЕАЭС для его постоянного или длительного пребывания на этой территории с целью реализации на внутреннем рынке или использования для удовлетворения собственных потребностей.

1. 2 Условный выпуск товаров: понятие и правовая характеристика

Условный выпуск товара является особым правовым инструментом регулирования в таможенном законодательстве. Связано это с невозможностью выделить условный выпуск в отдельную категорию, так как он является неотъемлемой частью большинства таможенных процедур и его рассмотрение как отдельного явления можно считать ошибочным.

С. И. Истомин отмечает, что «условный выпуск товаров можно рассматривать как совокупность норм, регулирующих в определенных случаях правовое положение товаров, что обуславливает определенные аспекты каждой

¹² См: Колпаков, А. Ф. Особенности применения и завершения таможенной процедуры выпуска для внутреннего потребления / А. Ф. Колпаков, А. Н. Степанова // Таможенная политика России на Дальнем Востоке. – 2016. – №2(75). – С. 63–73.

процедуры, но в то же время даёт возможность обобщить условия пользования и распоряжения товаром».¹³

Рассмотрение условного выпуска товаров, а также его анализ, необходимо начать с истории появления данного понятия в таможенном законодательстве России и этапов его развития.

По нашему мнению, предпосылками появления такой категории товаров, как условно выпущенные, послужили льготы, предоставляемые участникам внешнеэкономической деятельности. В редакции Таможенного кодекса Российской Федерации (ТК РФ) 1993 года отсутствовало понятие условного выпуска, но, при этом применение льготного режима к определенным категориям товаров использовалось достаточно широко. Таким образом, возникал ряд вопросов об осуществлении таможенного контроля товаров при предоставлении льгот, а также какой правовой статус имеют эти товары после выпуска.

Понятие условного выпуска, содержание указанного правового инструмента и условия присвоения товарам статуса иностранных товаров, раскрывалось в статье 151, и было введено законодателем в ТК РФ в редакции 2003 года.

При сравнении статьи 151 ТК РФ и статьи 200 ТК ТС, которая на данный момент времени регулирует условный выпуск товара, можно выделить лишь одно отличие, а именно: статья 151 ТК РФ дополнительно относила к условно выпущенным товары, заявленные к выпуску для свободного обращения, в отношении которых таможенными органами предоставлялась отсрочка или рассрочка по уплате таможенных пошлин, либо в случае не поступления сумм таможенных пошлин и налогов на счета таможенного органа, выпустившего товар. Указанные положения были исключены законодателем. По нашему мнению, такому решению, способствовал тот факт, что отнесение товаров к условно выпущенным только по причине не поступления денежных средств на

¹³ Истомина, С. И. О правовой характеристике условного выпуска товаров в таможенном законодательстве / С. И. Истомина // Таможенное дело. – 2011. – №3. – С. 16–20.

счета таможенного органа было необоснованно. В некоторых случаях, уже списанные со счетов декларанта денежные средства, могут поступить на счета таможенных органов с задержкой, к тому же выплата таможенных пошлин и налогов в рассрочку не указывает на то, что декларант не сможет выплатить всю сумму за предоставленный ему временной период. Таким образом, ТК ТС сузил круг товаров, которые следует относить к условно выпущенным, что, в свою очередь, более выгодно для декларантов, а также внес уточнения в понимание самого понятия условный выпуск, что не говорит, между тем, о том, что формулировка статьи 200 ТК ТС в дальнейшем не претерпит дополнений или изменений.

В статье 200 ТК ТС условный выпуск товаров рассматривается как следствие одного из следующих юридических фактов:

- предоставление льгот по уплате ввозных таможенных пошлин и налогов, которые связаны с ограничением по пользованию и распоряжению товарами;

- частичное предоставление либо не предоставление документов, необходимых таможенному органу для выпуска товаров;

- применение государством – членом ЕАЭС ставок ввозных таможенных пошлин, размер которых меньше, чем размер ставок ввозных таможенных пошлин, установленных Единым таможенным тарифом.

Международными договорами государства – члена ЕАЭС или законодательством государств – членов ЕАЭС могут быть установлены иные случаи и порядок отнесения товаров к условно выпущенным. К примеру, в соответствии с частью 1 статьи 222 Федерального закона от 27.11.2010 года № 311, условно выпущенными товарами являются товары в случаях, установленных частью 1 статьи 200 ТК ТС, а также следующие товары:

- компоненты товара, ввозимого отдельными товарными партиями в течение установленного периода времени в несобранном или разобранном виде, в том числе в некомплектном или незавершенном виде;

- товары, помещенные под таможенные процедуры таможенного склада (в том числе без фактического размещения товаров на таможенном складе), беспошлинной торговли, переработки на таможенной территории, переработки для внутреннего потребления, временного ввоза (допуска), реэкспорта, таможенного транзита, уничтожения, под специальную таможенную процедуру, применяемую к товарам, ввозимым в РФ;

- иные товары в случаях, определяемых Правительством РФ.¹⁴

Как было указано выше, предоставление определенного вида льгот влечет за собой условный выпуск товаров. Таким образом, необходимо более подробно остановиться на том, какие именно льготы влияют на выпуск товара.

Основной перечень льгот по уплате налогов установлен статьей 150 Налогового кодекса (НК) РФ, основной перечень льгот по уплате таможенных пошлин, в свою очередь, установлен Договором о ЕАЭС и указан в протоколе номер 6 о едином таможенно-тарифном регулировании, в него входят тарифные льготы в отношении следующих видов товаров:

- товаров в качестве вклада иностранного учредителя в уставный (складочный) капитал (фонд) в пределах сроков, установленных учредительными документами для формирования этого капитала (фонда);

- товаров, ввозимых в рамках международного сотрудничества в области исследования и использования космического пространства, в том числе оказания услуг по запуску космических аппаратов, в соответствии с перечнем, утверждаемым Комиссией ТС;

- продукции морского промысла судов государств – членов, а также судов, арендованных (зафрахтованных) юридическими и (или) физическими лицами государств – членов ЕАЭС;

- валюты государств – членов, валюты третьих стран (кроме используемой для нумизматических целей), а также ценных бумаг в соответствии с законодательством государств – членов ЕАЭС;

¹⁴ О таможенном регулировании в Российской Федерации [Электронный ресурс]: федеральный закон от 27.11.2010 № 311 ред. от 28.12.2016 // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

- товаров, ввозимых в качестве гуманитарной помощи и (или) в целях ликвидации последствий стихийных бедствий, аварий или катастроф ЕАЭС;
- товаров, кроме подакцизных (за исключением легковых автомобилей, специально предназначенных для медицинских целей), ввозимых по линии третьих стран, международных организаций, правительств, в благотворительных целях и (или) признаваемых в соответствии с законодательством государств – членов ЕАЭС в качестве безвозмездной помощи (содействия), в том числе технической помощи (содействия).¹⁵

Более подробно, при рассмотрении указанных выше льгот, необходимо остановиться на предоставлении льготы в отношении ввозимых из третьих стран товаров, в качестве вклада иностранного учредителя в уставный капитал. Условия предоставления указанной льготы регулируют Решение Комиссии ТС от 15.07.2011 № 728 «О порядке применения освобождения от уплаты таможенных пошлин при ввозе отдельных категорий товаров на единую таможенную территорию ТС», а также Постановление Правительства РФ от 23.07.1996 № 883 «О льготах по уплате ввозной таможенной пошлины и налога на добавленную стоимость в отношении товаров, ввозимых иностранными инвесторами в качестве вклада в уставный (складочный) капитал предприятий с иностранными инвестициями». В соответствии с пунктом 1 Постановления Правительства РФ указанные товары освобождаются от обложения таможенными пошлинами при условии, что они:

- не являются подакцизными;
- относятся к основным производственным фондам;
- ввозятся в сроки, установленные учредительными документами для формирования уставного капитала.

Также, Постановление Правительства РФ устанавливает единственное условие, при невыполнении которого у декларанта возобновляется обязанность

¹⁵ Договор о Евразийском экономическом союзе [Электронный ресурс] : Подписан в г. Астане 29.05.2014 ред. от 08.05.2015 (с изм. и доп., вступ. в силу с 12.02.2017) // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

по уплате таможенных пошлин и налогов, а именно: реализация условно выпущенных товаров.¹⁶

Решение Комиссии ТС расширяет перечень случаев, наступление которых прекращает действие льготы, и указывает следующие условия, при нарушении которых, наступает обязанность по уплате таможенных пошлин и налогов:

- выхода иностранного лица из состава учредителей (участников) организации, воспользовавшейся тарифной льготой;
- совершение организацией сделок, предусматривающих переход права собственности на условно выпущенные товары;
- передача условно выпущенных товаров во временное пользование.¹⁷

Решением Комиссии ТС от 27.11.2009 года № 130 «О едином таможенно-тарифном регулировании ТС Республики Беларусь, Республики Казахстан и РФ» от ввозной таможенной пошлины освобожден ввоз:

- моторных транспортных средств товарной позиции 8703, а также позиций 8701, 8702, 8704, 8705 ТН ВЭД ЕАЭС, произведенных хозяйствующими субъектами государств – участников ЕАЭС с применением понятия «промышленная сборка» при выполнении определенных критериев;
- плавучих судов, регистрируемых в международных реестрах судов, установленных законодательством государств – членов ЕАЭС
- технологического оборудования, комплектующих и запасных частей к нему, сырья и материалов, ввозимых для исключительного использования на территории государства – участника ЕАЭС в рамках реализации

¹⁶ О льготах по уплате ввозной таможенной пошлины и налога на добавленную стоимость в отношении товаров, ввозимых иностранными инвесторами в качестве вклада в уставный (складочный) капитал предприятий с иностранными инвестициями [Электронный ресурс]: Постановление Правительства РФ от 23.07.1996 № 883 // Справочная правовая система «КонсультантПлюс», – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

¹⁷ О порядке применения освобождения от уплаты таможенных пошлин при ввозе отдельных категорий товаров на единую таможенную территорию Таможенного союза [Электронный ресурс]: Решение Комиссии Таможенного союза от 15.07.2011 № 728 ред. от 30.11.2016 // Справочная правовая система «КонсультантПлюс», – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

инвестиционного проекта, соответствующего приоритетному виду деятельности (сектору экономики) государства – участника ЕАЭС;

- золота в слитках с содержанием химически чистого золота не ниже 995 долей на 1000 долей лигатурной массы (проба не менее 99,5%), серебра в слитках с содержанием химически чистого серебра не ниже 999 долей на 1000 долей лигатурной массы (проба не менее 99,9 %) и платины в слитках с содержанием химически чистого металла не ниже 999,5 долей на 1000 долей лигатурной массы (проба не менее 99,95%), ввозимые центральными (национальными) банками государств – участников ЕАЭС;

- незарегистрированных лекарственных средств, человеческой крови и ее компонентов, органов и (или) тканей человека, в том числе гемопоэтические стволовые клетки и (или) костный мозг, ввозимые (ввезенные) для оказания медицинской помощи по жизненным показаниям конкретного пациента и (или) проведения неродственной трансплантации на основании заключения (разрешительного документа) либо лицензии, выданных уполномоченным государственным органом государства – члена ЕАЭС.¹⁸

Указанным выше решением Комиссии ТС также освобождены от уплаты ввозной таможенной пошлины ввоз гражданских пассажирских самолетов определенных позиций, авиационные двигатели, запасные части и оборудование, необходимое для технического обслуживания гражданских пассажирских самолетов иностранного производства и другие категории товаров.

Таким образом, при предоставлении декларанту льгот по уплате ввозных таможенных пошлин и налогов, сопряженных с ограничением по пользованию и распоряжению товарами, товар не приобретает статус товара ТС, а остается в статусе иностранного. Необходимо отметить, что именно условие целевого использования товара является одним из оснований предоставления льготы и условного выпуска, соответственно.

¹⁸ О едином таможенно-тарифном регулировании Евразийского экономического союза [Электронный ресурс] : Решение Комиссии Таможенного союза от 27.11.2009 № 130 ред. от 21.12.2016 (с изм. и доп., вступ. в силу с 13.03.2017) // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

Вторая категория условно выпущенных товаров, а именно: товары, которые остаются в статусе иностранных по причине представления в таможенный орган документов, указанных в подпункте 1 пункта 1 статьи 195 ТК ТС (документы необходимые для выпуска товара: сертификаты, лицензии, разрешения и другие), после выпуска товаров, имеет свои особенности. Так при рассмотрении статьи 198 ТК ТС, можно сделать вывод о том, что выпуск товаров под обеспечение уплаты таможенных пошлин и налогов невозможен, в случае если у таможенного органа возникла необходимость исследования документов, проб и образцов товаров либо получения заключения эксперта, но при условии обнаружения таможенными органами признаков указывающих на несоблюдение декларантом запретов и ограничений в отношении указанного товара (то есть, непредставления декларантом документов подтверждающих запреты и ограничения установленные в отношении товара).

В практическом применении наиболее редко встречается третья категория условно выпущенных товаров (товары, в отношении которых применяются ставки ввозных таможенных пошлин, размер которых меньше, чем размер ставок, установленных Единым таможенным тарифом). Таким образом, чтобы в полной мере отразить сущность данного явления необходимо рассмотреть его применение обратившись к пункту 23 «Протокола об условиях и переходных положениях по применению Кыргызской Республикой Договора о ЕАЭС от 29.05.2014 года, отдельных международных договоров, входящих в право ЕАЭС, и актов органов ЕАЭС в связи с присоединением Кыргызской Республики к Договору о ЕАЭС от 29.05.2014 года» (Подписан в г. Москве 08.05.2015), в котором указано, что товары, ввезенные на территорию Кыргызской Республики из третьих стран и помещенные с даты вступления Договора о ЕАЭС в силу до даты начала применения Кыргызской Республикой Единого таможенного тарифа ЕАЭС под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления, в отношении которых таможенные пошлины уплачены по ставкам, установленным в соответствии с законодательством Кыргызской Республики и более низким по сравнению со ставками,

установленными Единым таможенным тарифом, в ЕАЭС считаются условно выпущенными в соответствии с подпунктом 3 пункта 1 статьи 200 ТК ТС.

Пунктом 24 Протокола, также установлено, что комбайны, тракторы, автомобили легковые и прочие моторные транспортные средства, в том числе специального назначения, прицепы и полуприцепы, прочие несамоходные транспортные средства, классифицируемые в определенных подсубпозициях товарных позиций ТН ВЭД указанных в данном Протоколе, также относятся к третьей категории условно выпущенных товаров и приобретают статус товаров ТС после:

- уплаты таможенных пошлин в размере разницы сумм таможенных пошлин, подлежащих уплате по ставкам, установленным Единым таможенным тарифом;

- истечения 5 лет после начала применения Кыргызской Республикой ставок, установленных Единым таможенным тарифом вне зависимости от уплаты таможенных пошлин, налогов (в размере разницы сумм ставок таможенных пошлин).

Также указано, что при ввозе таких товаров на территории других государств – членов ЕАЭС разница между суммами таможенных пошлин, подлежащими уплате по ставкам, установленным Единым таможенным тарифом, и уплаченными суммами таможенных пошлин, может быть уплачена в Кыргызской Республике либо в другом государстве – члене ЕАЭС в порядке, определенном Советом ЕЭК.¹⁹

Можно согласиться с мнением С. И. Истомина в том, что «правовая природа условного выпуска основывается на применении к товару статуса иностранного товара».²⁰ Это необходимо для дальнейшего таможенного

¹⁹ Протокол об условиях и переходных положениях по применению Кыргызской Республикой Договора о Евразийском экономическом союзе от 29 мая 2014 года, отдельных международных договоров, входящих в право Евразийского экономического союза, и актов органов Евразийского экономического союза в связи с присоединением Кыргызской Республики к Договору о Евразийском экономическом союзе от 29 мая 2014 года [Электронный ресурс]: Подписан в г. Москве 08.05.2015 // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

²⁰ Истомин, С. И. О правовой характеристике условного выпуска товаров в таможенном законодательстве / С. И. Истомин // Таможенное дело. – 2011. – №3. – С. 16–20.

контроля целевого использования такого товара, так как при условном выпуске законодатель налагает на декларанта обязанность по соблюдению запретов и ограничений по пользованию и распоряжению товаром, устанавливаемых в соответствии с условиями предоставления определенной льготы.

Как указывалось выше, условный выпуск принято связывать с приобретением товаром статуса иностранного, для осуществления таможенного контроля за таким товаром, но при этом И. А. Коденко и В. Г. Разинькова ставят следующий вопрос: «только ли в отношении иностранного товара таможенными органами проводится таможенный контроль?».²¹

Статья 96 ТК ТС определяет товары, находящиеся под таможенным контролем. Товары ТС находятся под таможенным контролем при их вывозе с таможенной территории ТС с момента регистрации таможенной декларации или иных документов, используемых в качестве таможенной декларации, либо совершения действия, непосредственно направленного на осуществление вывоза товаров с таможенной территории ТС, и до пересечения таможенной границы. В соответствии со статьей 192 ТК ТС по письменному обращению декларанта таможенная декларация на товары может быть отозвана до фактического убытия товаров с таможенной территории ЕАЭС, в том числе после принятия решения о выпуске товаров.

Статья 99 ТК ТС предусматривает осуществление таможенного контроля после выпуска товаров, каких-либо ограничений по таможенным процедурам в указанной статье не содержится, то есть таможенный контроль проводится после выпуска товаров, помещенных под все процедуры, установленные ТК ТС. Более того, таможенный контроль проводится после выпуска товаров в течение трех лет. Законодательством государств – участников ЕАЭС может быть установлен более продолжительный срок проведения таможенного контроля после выпуска товаров, который не может превышать пяти лет.

²¹ Коденко, И. А. Оптимизация таможенного контроля товаров, ввозимых на таможенную территорию ЕАЭС / И. А. Коденко, В. Г. Разинькова // Молодой ученый. – 2016. – №10.1. – С. 28–31.

Федеральный закон «О таможенном регулировании в РФ» ограничивает срок проведения таможенного контроля после выпуска товаров тремя годами.

Как отмечает С. И. Истомин, «обращает на себя внимание формулировка нормы, содержащейся в абзаце 1 статьи 99 ТКТС: таможенные органы проводят таможенный контроль после выпуска товаров в течение трех лет со дня окончания нахождения товаров под таможенным контролем, то есть контроль осуществляется после окончания контроля. Вряд ли такую формулу можно признать удачной».²²

Таким образом, можно согласиться с И. А. Коленко и В. Г. Разиньковой в том, что «проведение таможенного контроля обусловлено не статусом товара». Таможенный контроль осуществляется таможенными органами для проверки сведений подтверждающих факт выпуска товаров в соответствии с требованиями статьи 100 ТКТС, при обороте товаров, ввезенных на территорию ЕАЭС, то есть и в отношении товаров союза.²³

При рассмотрении условного выпуска товаров необходимо также проанализировать права и обязанности таможенных органов и декларанта, которые вытекают исходя из совершения таможенных операций, а также выделить особенности присущие условному выпуску.

Основной функцией таможенных органов, в соответствии с подпунктом 1 пункта 1 статьи 12 Федерального Закона № 311-ФЗ «О таможенном регулировании в РФ», является проведение таможенного контроля. Указанная функция включает в себя определенные алгоритмы действий таможенных органов и декларанта. Так, например, при таможенном оформлении и декларировании товаров, в соответствии со статьей 188 ТКТС декларант, по общему правилу, обязан: произвести таможенное декларирование, предоставить в таможенный орган документы на основании которых была заполнена декларация, при необходимости предоставить в таможенный орган

²² Истомин, С. И. О правовой характеристике условного выпуска товаров в таможенном законодательстве / С. И. Истомин // Таможенное дело. – 2011. – №3. – С. 16–20.

²³ Коленко, И. А. Оптимизация таможенного контроля товаров, ввозимых на таможенную территорию ЕАЭС / И. А. Коленко, В. Г. Разинькова // Молодой ученый. – 2016. – №10.1. – С. 28–31.

декларируемые товары и исполнять иные обязанности в соответствии с законодательством государств – членов ЕАЭС. Декларант, в соответствии со статьей 187 ТК ТС, также в праве выполнять грузовые операции с товаром, брать пробы и образцы, присутствовать при проведении таможенного осмотра и досмотра, обжаловать решения таможенных органов и другое. В свою очередь таможенные органы обязаны: провести проверку сведений, указанных в декларации и других, представленных документах (например, правильность кода ТН ВЭД в соответствии с Приказом ФТС России от 15.10.2013 № 1940 «Об утверждении Инструкции о действиях должностных лиц таможенных органов, осуществляющих классификацию товаров и таможенный контроль при проверке правильности классификации товаров по единой Товарной номенклатуре внешнеэкономической деятельности Таможенного союза»), в соответствии со статьей 190 ТК ТС таможенные органы обязаны зарегистрировать или отказать в регистрации таможенной декларации в срок не более двух часов с момента ее подачи, а также принять решение о выпуске товара в определенные ТК ТС сроки (в соответствии со статьей 196 ТК ТС срок выпуска – не позднее 1 рабочего дня, либо отказ в выпуске, в соответствии со статьей 201 ТК ТС в те же сроки) и другое. В соответствии с главой 16 ТК ТС, таможенные органы вправе осуществлять любые формы таможенного контроля приемлемые в рамках таможенных операций проводимых при таможенном оформлении и декларировании товаров.

При условном выпуске, по нашему мнению, можно выделить следующие особенности:

- декларирование товаров, указанных в подпункте 1 пункта 1 статьи 222 Федерального Закона № 311-ФЗ «О таможенном регулировании в РФ», а именно компонентов товара, ввозимого отдельными товарными партиями в течение установленного периода времени в несобранном или разобранном виде, в том числе в некомплектном или незавершенном виде;

- порядок представления документов после выпуска товаров, если условный выпуск был осуществлен в соответствии с подпунктом 2 пункта 1 статьи 200 ТК ТС;

- учет товаров, находящихся под таможенным контролем, установленный статьей 120 ТК ТС.

В соответствии с Приказом ФТС России от 4.02.2011 № 206 «Об утверждении Инструкции об особенностях заполнения заявления на условный выпуск (заявления на выпуск компонента вывозимого товара) и декларации на товар», до начала декларирования, декларант обязан представить в таможенную письменное уведомление о планируемых поставках, а также приложить к нему заверенную копию решения о классификации. При наличии решения о классификации, декларант подает в контролируемую таможенную письменное уведомление о ввозе товара в несобранном или разобранном виде.

При поставке каждой отдельной партии товара декларант обязан:

- подать заявление на условный выпуск на каждую партию товара. Заявление должно быть составлено по установленной форме вышеуказанного приказа ФТС. Также декларант обязан предоставить копию уведомления с отметкой контролирующей таможни;

- приложить коммерческие, транспортные и товаросопроводительные документы;

- предъявить товары таможенному органу.

Таможенный орган обязан провести проверку представленных документов и товаров, после чего оформляется условный выпуск. В срок не позднее 30 дней после дня ввоза всех компонентов товара, декларант обязан подать в таможенный орган итоговую декларацию на товар с указанием в ней классификационного кода согласно решению о классификации. Срок подачи указанной декларации не должен превышать один календарный год с даты регистрации заявления на условный выпуск первой партии товара. Срок может быть продлен таможенным органом по письменному мотивированному

обращению декларанта и не должен превышать три года с указанной выше даты.

Порядок представления документов после выпуска товаров установлен статьей 219 Федерального Закона № 311-ФЗ «О таможенном регулировании в РФ» и предусматривает:

- письменное обращение декларанта в таможенный орган;
- письменное разрешение таможенного органа о представлении документов в срок, необходимый для их получения, но не позднее 45 дней после выпуска товаров;
- обязательство в письменной форме декларанта о представлении документов в установленный срок.

Таможенные органы вправе требовать от декларанта представления обязательства о соблюдении запретов и ограничений, установленных в связи с проверкой качества и безопасности товаров, в том числе осуществлять наложение пломб и печатей на упаковку товаров, помещения, где они будут храниться до получения документов, а также применять другие меры, обеспечивающие соблюдение указанных ограничений.

Таможенные органы обязаны отказать в выдаче разрешения, в случае если декларант в течение одного года до обращения в таможенный орган привлекался к административной ответственности за административные правонарушения в области таможенного дела, а также сообщить декларанту о принятом решении в письменной или электронной форме не позднее дня, следующего за днем обращения, с указанием причины отказа.

В РФ осуществление учета товаров, находящихся под таможенным контролем, и совершаемых с ними таможенных операций урегулировано Приказом ФТС России от 13.01.2011 № 74 «Об утверждении Порядка учета таможенными органами условно выпущенных товаров, находящихся под таможенным контролем».

Так, в соответствии с указанным Приказом ФТС, должностное лицо таможенного органа, ведет учет товаров в журнале условно выпущенных

товаров с использованием штатных программных средств по утвержденной форме.

По окончании рабочего дня должностное лицо таможенного органа распечатывает листы журнала, содержащие сведения о товарах, внесенные в течение рабочего дня. На каждом распечатанном листе журнала начальник подразделения (начальник отдела, старший смены) таможенного поста расписывается и заверяет подпись оттиском личной номерной печати.

Не менее важной функцией таможенных органов, в соответствии с подпунктом 4 пункта 1 статьи 12 Федерального Закона № 311-ФЗ «О таможенном регулировании в РФ», является взимание таможенных платежей.

Исчисление таможенных пошлин и налогов, сроки и порядок их уплаты, а также обеспечение, возврат (зачет) излишне уплаченных сумм таможенных пошлин, налогов, и их взыскание определены разделом 2 ТК ТС и Федерального Закона № 311-ФЗ «О таможенном регулировании в РФ». Пункт первый статьи 80 ТК ТС определяет моменты возникновения у декларанта обязанности по уплате таможенных пошлин и налогов, ссылаясь на статьи ТК ТС закрепляющие эту обязанность в частных случаях (например, при помещении товаров на временное хранение – статья 172 ТК ТС). По общему правилу, обязанность по уплате таможенных пошлин и налогов возникает у декларанта при помещении товара под таможенные процедуры, указанные в статье 202 ТК ТС, с момента регистрации таможенной декларации.

Статья 119 Федерального Закона № 311-ФЗ «О таможенном регулировании в РФ», устанавливает особенности уплаты таможенных пошлин, налогов в отношении товаров, помещенных под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления, выпущенных условно.

Уплата таможенных пошлин и налогов, для приобретения условно выпущенными товарами статуса товаров ТС, производится на основании заявления декларанта (его правопреемника), поданного в таможенный орган, производивший условный выпуск товаров, с указанием номера таможенной декларации, по которой осуществлялся условный выпуск товаров, и реквизитов

платежного документа, по которому произведена уплата таможенных пошлин, налогов. В случае если при условном выпуске товаров, были предоставлены льготы, сопряженные с ограничениями по пользованию и распоряжению товаром, пошлины и налоги уплачиваются в размере сумм, исчисленных в таможенной декларации, по которой производился условный выпуск товаров, и не уплаченных в связи с предоставлением льгот. В отношении товаров, которые были ввезены на таможенную территорию ЕАЭС по ставкам, размер которых меньше, чем размер ставок установленных Единым таможенным тарифом – таможенные пошлины уплачиваются в размере разницы сумм указанных ставок. Таможенные пошлины и налоги подлежат уплате на счета, определенные частями 1, 3 – 7 статьи 116 Федерального Закона № 311–ФЗ «О таможенном регулировании в РФ». С сумм таможенных пошлин, налогов, подлежащих уплате, пени не начисляются и не уплачиваются.²⁴

Важное значение имеет период времени нахождения товара, в статусе условно выпущенного, особенно, это относится к товарам, которые могут использоваться длительное время (например, основные средства), и составляет, в соответствии с пунктом 2 части 2 статьи 211 ТК ТС, а также с пунктом 4 и пунктом 5 статьи 229 Федерального Закона № 311–ФЗ «О таможенном регулировании в РФ», 5 лет со дня выпуска товаров, за исключением случая наступления обязанности по уплате ввозных таможенных пошлин и налогов до истечения данного срока, а также, если не установлен иной срок действия ограничений по пользованию и распоряжению этими товарами.

В соответствии с пунктом 5 статьи 200 ТК ТС, условно выпущенные товары приобретают статус товаров ТС после:

- прекращения обязанностей по уплате причитающихся сумм ввозных таможенных пошлин, налогов;

- представления лицензий, сертификатов, разрешений и иных документов, необходимых для выпуска товаров таможенному органу;

²⁴ О таможенном регулировании в Российской Федерации [Электронный ресурс]: федеральный закон от 27.11.2010 № 311 ред. от 28.12.2016 // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

- уплаты ввозных таможенных пошлин в размере разницы сумм ввозных таможенных пошлин, исчисленных по ставкам ввозных таможенных пошлин, установленных Единым таможенным тарифом, и сумм ввозных таможенных пошлин, уплаченных при выпуске товаров.²⁵

Прекращение обязанности по уплате сумм таможенных пошлин, налогов рассматриваются в пункте 2, статьи 211 ТК ТС, в соответствии с которой обязанность по уплате прекращается у декларанта:

- по истечении пяти лет со дня выпуска товаров в соответствии с таможенной процедурой выпуска для внутреннего потребления, если не установлен иной срок действия ограничений по пользованию и (или) распоряжению товарами, при условии, что в этот период не наступил срок уплаты ввозных таможенных пошлин, налогов, установленный подпунктом 2 пункта 3 статьи 211 ТК ТС;

- по истечении иного установленного срока действия ограничений по пользованию и (или) распоряжению товарами при условии, что в этот период не наступил срок уплаты таможенных пошлин, налогов, установленный подпунктом 2 пункта 3 статьи 211 ТК ТС;

- при помещении таких товаров под таможенные процедуры отказа в пользу государства или уничтожения в течение пяти лет со дня выпуска товаров в соответствии с таможенной процедурой выпуска для внутреннего потребления либо в течение иного установленного срока действия льготы – с момента представления таможенному органу документа, подтверждающего принятие товаров в собственность государства либо его уничтожение;

- в случаях, установленных пунктом 2 статьи 80 ТК ТС, наступивших в течение пяти лет либо в течение иного установленного срока действия льготы со дня выпуска товаров в соответствии с таможенной процедурой выпуска для внутреннего потребления;

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>.

- при помещении условно выпущенных товаров под таможенную процедуру реэкспорта при условии, что до такого помещения не наступил срок уплаты ввозных таможенных пошлин, налогов, установленный подпунктом 2 пункта 3 статьи 211 ТК ТС.

В соответствии с пунктом 3 статьи 211 ТК ТС ввозные таможенные пошлины, налоги, при условном выпуске товара, подлежат уплате в следующие сроки:

- в случае отказа от использования таких льгот – до внесения в таможенную декларацию, поданную для помещения товаров под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления, изменений в части отказа от использования льгот;

- в случае совершения действий с товарами в нарушение ограничений по пользованию и (или) распоряжению этими товарами, установленных в связи с использованием таких льгот, или в нарушение целей, соответствующих условиям представления льгот, – в первый день совершения указанных действий, а если этот день не установлен – в день регистрации таможенным органом таможенной декларации, поданной для помещения товаров под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления.²⁶

В тех случаях, когда условный выпуск товаров осуществлен без представления документов, указанных в подпункте 1 пункта 1 статьи 195 ТК ТС, то есть в отсутствие лицензий, сертификатов, разрешений и иных документов, необходимых для выпуска товаров, пункт 2 статьи 200 ТК ТС устанавливает, что такие товары запрещаются к передаче третьим лицам, а в случаях, если ограничения на ввоз указанных товаров установлены в связи с проверкой качества и безопасности этих товаров, – запрещены к использованию (эксплуатации, потреблению) в любой форме.

Третья категория товаров, в отношении которых допускается условный выпуск в связи с применением ставок ввозных таможенных пошлин, размер

²⁶ Об условиях помещения товаров под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления [Электронный ресурс] : сайт Федеральной таможенной службы // Приволжское таможенное управление. – Режим доступа: <http://ptu.customs.ru>.

которых меньше, чем размер ставок, установленных Единым таможенным тарифом, в соответствии с пунктом 2 статьи 200 ТК ТС, может использоваться только в пределах территории государства – участника ЕАЭС, таможенным органом которого осуществлен их выпуск.

Также ТК ТС, а именно пункт 8 статьи 200, закрепляет следующее: международными договорами и (или) решениями Комиссии ТС могут быть установлены иные обстоятельства, при которых условно выпущенные товары приобретают статус товаров ТС.

Анализ положений статьи 222 Федерального закона «О таможенном регулировании в РФ» показывает, что условный выпуск товара связан не только с таможенной процедурой выпуска для внутреннего потребления, поэтому, необходимо остановиться на каждой таможенной процедуре, в которой возможен условный выпуск товара, отметить причины по которым товар считается условно выпущенным, а также сходство и различия данных таможенных процедур.

Статья 229 ТК ТС определяет таможенную процедуру таможенного склада как процедуру, при которой иностранные товары хранятся под таможенным контролем на таможенном складе в течение установленного времени без уплаты таможенных пошлин, налогов и без применения мер нетарифного регулирования.²⁷

Раскрывая содержание таможенной процедуры таможенного склада, можно установить какие товары помещаются под указанную таможенную процедуру: во-первых, это товары имеющие статус иностранного товара; во-вторых, указанные товары, при помещении их под процедуру, находятся под таможенным контролем, что означает ограничение операций по их пользованию и распоряжению. Таким образом, можно сделать вывод, что товар

²⁷ 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>.

считается условно выпущенным, так как в данной таможенной процедуре присутствуют положения, характерные именно для условного выпуска товаров.

Рассмотрим подробнее операции, совершаемые с товаром, помещённым под таможенную процедуру таможенного склада, а также сроки его нахождения на таможенном складе.

Статья 232 ТК ТС определяет следующие операции, совершаемые с товаром, помещённым под таможенную процедуру таможенного склада:

а) операции, необходимые для обеспечения сохранности товара, при условии, что эти операции не повлекут изменений состояния товара, нарушения их упаковки и средств идентификации;

б) с разрешения таможенного органа:

1) отбор проб и образцов;

2) подготовка товаров к их продаже и транспортировке;

в) в отношении товаров могут совершаться сделки, предусматривающие передачу прав владения, пользования и распоряжения этими товарами.

Статья 231 ТК ТС закрепляет предельный срок хранения товаров на таможенном складе, он составляет три года со дня их помещения под таможенную процедуру таможенного склада. Товары, имеющие ограниченный срок годности или реализации, должны быть помещены под иную таможенную процедуру не позднее 180 календарных дней. Эти сроки также являются периодом времени нахождения товаров в статусе условно выпущенных.

Таможенная процедура беспошлинной торговли раскрывается в статье 302 ТК ТС и предполагает реализацию товара в розницу в магазинах беспошлинной торговли физическим лицам, выезжающим с таможенной территории ЕАЭС, либо иностранным дипломатическим представительствам, приравненным к ним представительствам международных организаций, консульским учреждениям, а также дипломатическим агентам, консульским должностным лицам и членам их семей, которые проживают вместе с ними, без

уплаты таможенных пошлин, налогов и без применения мер нетарифного регулирования.²⁸

В данной таможенной процедуре присутствует таможенный контроль за реализацией товара, в статье 302 ТК ТС указан определённый круг лиц, которым этот товар может быть реализован. Также в статье 303 ТК ТС уточняется, что этот товар может быть реализован исключительно в розницу. В качестве декларанта таких товаров может выступать лишь владелец магазина беспошлинной торговли. Всё это указывает на условный выпуск товара.

Таможенные процедуры переработки на таможенной территории и переработки для внутреннего потребления также ограничивают операции по пользованию и распоряжению товаром и полностью или частично освобождают декларанта от уплаты пошлин и налогов при соблюдении условий помещения товара под указанные процедуры, к тому же данный товар имеет статус иностранного товара.

Статья 241 ТК ТС закрепляет, что в рамках таможенной процедуры переработки на таможенной территории могут быть осуществлены следующие операции с товаром:

- переработка или обработка товаров, при которой иностранные товары теряют свои индивидуальные характеристики;
- изготовление товаров, включая монтаж, сборку, разборку и подгонку;
- ремонт товаров, включая восстановление, замену составных частей.

Предельный срок переработки товаров, в соответствии со статьей 243 ТК ТС, не может превышать три года со дня помещения товаров под данную таможенную процедуру.

В соответствии со статьями 266 и 268 ТК ТС, таможенная процедура переработки для внутреннего потребления исключает из вышеуказанного перечня операций ремонт товаров, а предельный срок переработки товаров

²⁸ 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>.

составляет всего один год со дня помещения товаров под данную таможенную процедуру.

Статья 252 Федерального Закона № 311-ФЗ «О таможенном регулировании в РФ» закрепляет за декларантом обязанность вести учет товаров и предоставлять отчетность таможенному органу, выдавшему разрешение на переработку.

Не только товары, помещенные под данные таможенные процедуры, находятся под таможенным контролем. Отходы товаров, образовавшиеся в результате совершения операций по переработке, а также, если по завершению операций имеются остатки товаров, помещенных под процедуры переработки, аналогично продуктам переработки и товарам, помещенным под указанные процедуры, находятся под таможенным контролем. Они должны быть задекларированы и помещены под другую таможенную процедуру после окончания переработки.

При помещении товара под таможенную процедуру временного ввоза, декларант обязан вывезти товар с территории ЕАЭС, в рамках истечения установленного срока. В период времени нахождения товаров на территории ЕАЭС, они должны быть использованы только в пределах соблюдения следующих запретов и ограничений по пользованию и распоряжению, закрепленных в статье 279 ТК ТС:

а) товары должны оставаться в неизменном состоянии, кроме изменений вследствие естественного износа или естественной убыли при нормальных условиях перевозки (транспортировки), хранения и (или) использования (эксплуатации);

б) допускается совершение операций, необходимых для обеспечения их сохранности, включая ремонтные операции (за исключением капитального ремонта и модернизации), техническое обслуживание;

в) допускается проведение испытаний, исследований, тестирования, проверки, проведения опытов или экспериментов;

г) временно ввезенные товары должны находиться в фактическом владении и пользовании декларанта;

д) допускается передача декларантом временно ввезенных товаров во владение и пользование иному лицу:

1) в целях их технического обслуживания, ремонта (за исключением капитального ремонта и (или) модернизации), хранения, транспортировки.²⁹

Декларант освобождается от уплаты ввозных таможенных пошлин и налогов – условно, полностью или частично, при условии последующего помещения товара под таможенную процедуру реэкспорта.

В соответствии со статьей 280 ТК ТС предельный срок нахождения товара под данной процедурой составляет два года.

Таможенная процедура реэкспорта раскрыта в статье 296 ТК ТС и предполагает вывоз с таможенной территории ЕАЭС товаров, ранее ввезенных на эту территорию, без уплаты ввозных таможенных пошлин и налогов, либо с их возвратом.

Перевозка товаров осуществляется в соответствии с главой 32 ТК ТС, то есть в соответствии с положениями таможенного транзита, а именно: товары перевозятся под таможенным контролем и срок их перевозки не может превышать предельного срока перевозки, определяемого из расчёта, двух тысяч километров за один месяц.

Таким образом, далее необходимо более подробно остановиться на таможенной процедуре таможенного транзита.

В соответствии со статьей 220 ТК ТС, меры обеспечения таможенного транзита осуществляются путём:

- таможенного сопровождения;
- становления маршрута перевозки товаров.

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>.

Таможенное сопровождение закреплено в статье 218 ТК ТС и осуществляется путём сопровождения транспортных средств должностными лицами таможенных органов, либо иными организациями в соответствии с законодательством государств – членов ЕАЭС.

В соответствии со статьей 220 ТК ТС, место доставки товаров при таможенном транзите определяется таможенным органом отправления на основании сведений о пункте назначения, указанном в транспортных документах.

По нашему мнению, условный выпуск в таможенных процедурах таможенного транзита и реэкспорта имеет место не только по причине нахождения товара под таможенным контролем, но и в силу особенностей пользования и распоряжения товарами.

Таможенная процедура таможенного транзита интересна тем, что в соответствии с подпунктом 1 пункта 1 статьи 85 ТК ТС, при помещении товаров под указанную процедуру декларант обязан внести обеспечение уплаты таможенных пошлин и налогов (за исключением случаев, предусмотренных ТК ТС), как и при условном выпуске, в случаях, предусмотренных положениями Федерального Закона № 311-ФЗ «О таможенном регулировании в РФ».

Также под процедуру реэкспорта помещаются товары, которые вывозятся с таможенной территории ЕАЭС, то есть товары должны использоваться исключительно в соответствии с основной целью процедуры, а именно – вывоза товара с территории ЕАЭС, что прямо указывает на запреты и ограничения по пользованию и распоряжению товаром, что предполагает условный выпуск.

Таможенная процедура уничтожения закреплена в статье 307 ТК ТС и представляет собой таможенную процедуру при которой иностранные товары уничтожаются под таможенным контролем без уплаты ввозных таможенных пошлин, налогов и без применения мер нетарифного регулирования.

В соответствии с положениями данной таможенной процедуры товар считается условно выпущенным до момента:

- его фактического уничтожения
- в случае если отходы, образовавшиеся в результате уничтожения товаров, находятся в состоянии пригодном для их дальнейшего использования – до помещения их под соответствующую таможенную процедуру и обеспечение уплаты ввозных таможенных пошлин, так как указанные отходы рассматриваются как иностранные товары, ввезённые на таможенную территорию ЕАЭС в таком состоянии.

Под специальную таможенную процедуру попадают отдельные категории товаров по перечню и в соответствии с условиями, которые установлены Комиссией ТС, ввозятся в РФ или вывозятся из РФ без уплаты таможенных пошлин, налогов и без применения запретов и ограничений, за исключением случаев, установленных таможенным законодательством ЕАЭС в отношении этих категорий товаров.³⁰

Для каждой отдельной категории товаров, закрепленных в Решении Комиссии ТС от 20.05.2010 № 329 «О перечне категорий товаров, в отношении которых может быть установлена специальная таможенная процедура, и условий их помещения под такую таможенную процедуру», установлены определенные условия помещения товаров под рассматриваемую процедуру, в частности такие как:

- предоставление в таможенный орган документов, подтверждающих цель ввоза, либо целевое назначение товара (например: для помещения товаров, перемещаемых через таможенную границу ЕАЭС и предназначенных для целей допинг-контроля необходимо предоставить в таможенный орган документ, удостоверяющий личность, удостоверения инспектора допинг-контроля и письма уполномоченной антидопинговой организации государства – члена ЕАЭС, подтверждающего полномочия лица на взятие проб из организма спортсмена, а также на вывоз с территории государства – члена ЕАЭС);

³⁰ О таможенном регулировании в Российской Федерации [Электронный ресурс]: федеральный закон от 27.11.2010 № 311 ред. от 28.12.2016 // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

- указание определенного круга лиц, которые вправе выступать в качестве декларанта (например: в качестве декларанта товаров, предназначенных для предупреждения и ликвидации стихийных бедствий и иных чрезвычайных ситуаций может выступать только государственный орган государств – членов ЕАЭС, уполномоченный в сфере чрезвычайных ситуаций и (или) здравоохранения, либо входящие в его систему и уполномоченные им органы и (или) организации)

- при необходимости передачи прав владения пользования и распоряжения товарами, помещенными под специальную таможенную процедуру, на некоторые категории товаров распространяется следующее условие – специальная таможенная процедура должна быть изменена на иную таможенную процедуру в соответствии с ТК ТС до передачи прав владения, пользования и распоряжения такими товарами;

- возможность идентификации товаров (например: товары, помещенные под таможенную процедуру временного ввоза, вывозимые за пределы таможенной территории ЕАЭС с целью ремонта и (или) технического обслуживания и ввозимые обратно после такого ремонта и (или) технического обслуживания, помещаются под специальную таможенную процедуру только при выполнении условия возможности идентификации указанных товаров, помещаемых под процедуру временного ввоза, при последующем завершении специальной таможенной процедуры по способу идентификации, согласованном с таможенным органом при помещении под таможенную процедуру временного ввоза)

- для каждой категории товаров установлен определенный срок его пребывания под рассматриваемой процедурой (например: предельный срок нахождения под специальной таможенной процедурой моторных транспортных средств товарной позиции 8703 ТН ВЭД ЕАЭС, не может превышать 1 год со дня, следующего за днем помещения этих товаров под специальную таможенную процедуру);

- и другие условия в соответствии с Решением Комиссии ТС от 20.05.2010 № 329 «О перечне категорий товаров, в отношении которых может быть установлена специальная таможенная процедура, и условий их помещения под такую таможенную процедуру».³¹

Исходя из анализа положений вышеуказанного Решения Комиссии ТС, можно сделать вывод о том, что условия помещения отдельных категорий товаров под специальную таможенную процедуру при ввозе товаров в РФ соответствуют признакам, которые указывают на условный выпуск товара.

В соответствии с пунктом 3 статьи 222 Федерального Закона № 311-ФЗ «О таможенном регулировании в РФ» товары, помещаемые под рассматриваемые таможенные процедуры, считаются условно выпущенными до приобретения ими статуса товаров ТС, фактического уничтожения или вывоза из РФ за пределы ЕАЭС либо отказа в пользу государства.

Подводя итог, отметим следующее: условный выпуск товаров необходимо связывать как со статусом товаров, помещаемых под таможенную процедуру, так и с правами, обязанностями декларанта и таможенных органов, а также с порядком выполнения определенных таможенных операций.

Анализ научной литературы, статьи 200 ТК ТС, статьи 222 Федерального Закона № 311-ФЗ «О таможенном регулировании в РФ» во взаимосвязи с подпунктом 5 пункта 1 статьи 4 ТК ТС позволяет дать следующее определение понятия «условный выпуск товаров» – это совокупность норм, регулирующих:

- правовой статус товаров, помещаемых под таможенные процедуры, выражающийся в особенностях пользования и распоряжения товарами в течение определенного срока, и сопряженный, в предусмотренных законом случаях, с обязанностью по обеспечению уплаты таможенных пошлин, налогов;
- права, обязанности декларанта и таможенных органов;
- порядок осуществления отдельных таможенных операций.

³¹ О перечне категорий товаров, в отношении которых может быть установлена специальная таможенная процедура, и условий их помещения под такую таможенную процедуру [Электронный ресурс] : Решение Комиссии Таможенного союза от 20.05.2010 № 329 ред. от 30.11.2016 // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

1.3 Особенности условного выпуска товаров в таможенной процедуре выпуска для внутреннего потребления

Прежде всего, следует отметить, что законодатель относит условный выпуск товаров именно к таможенной процедуре выпуска для внутреннего потребления. Статья 200 ТК ТС не дает четкое определение условного выпуска товаров, а рассматривает его с точки зрения таможенной процедуры выпуска для внутреннего потребления, а также условий, при которых товар не выпускается в свободное обращение, а считается условно выпущенным и находится под таможенным контролем.

Чтобы понять причины, по которым законодатель рассматривает условный выпуск товара в рамках таможенной процедуры выпуска для внутреннего потребления, выше был проведен анализ указанной таможенной процедуры и условного выпуска, как отдельного правового инструмента, и, в данном случае, по нашему мнению, можно проследить закономерность между условиями помещения товара под процедуру выпуска для внутреннего потребления и условиями, при которых товар считается условно выпущенным.

На основании анализа специальной литературы, а также статей 200, 210, 211 ТК ТС, статьи 119 Федерального Закона № 311-ФЗ «О таможенном регулировании в РФ», можно сделать вывод, что отнесение к условно выпущенным товаров, помещенных только под процедуру выпуска для внутреннего потребления, является обоснованным. Условный выпуск предполагает использование товаров с учетом определённых требований, которые вытекают из предоставленных льгот по уплате таможенных пошлин, налогов. Льготы вызывают обязанность по целевому использованию товаров, что и является основанием для условного выпуска.³²

Таким образом, законодатель указывает на то, что условный выпуск можно рассматривать как подвид процедуры выпуска для внутреннего

³² См.: Истомин, С. И. О правовой характеристике условного выпуска товаров в таможенном законодательстве / С. И. Истомин // Таможенное дело. – 2011. – №3. – С. 16–20.

потребления, но данный подход, по нашему мнению, не является единственно верным. Необходимо обратить внимание на статус товара в рассматриваемой таможенной процедуре, как он изменяется при условном выпуске, и какие обязанности налагает на декларанта.

Исходя из анализа статьи 209 ТК ТС, под процедуру выпуска для внутреннего потребления помещаются исключительно иностранные товары, которые после выполнения условий помещения под указанную процедуру приобретают статус товаров ТС. При условном выпуске в рассматриваемой процедуре статус товара не меняется, то есть товар остается в статусе иностранного. В пункте 3 статьи 210 ТК ТС присутствует такая формулировка, как: «сохраняют статус иностранных». В указанном случае, по нашему мнению, она используется для того, чтобы указать декларанту на последующий таможенный контроль за целевым использованием такого товара, так как при помещении товаров под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления товары выпускаются для свободного обращения, при этом, не налагая ограничения по пользованию и распоряжению товаром.

Таким образом, на основании анализа вышеуказанных статей, можно выделить цель рассматриваемой таможенной процедуры – приобретение иностранным товаром статуса товара ТС и его свободное использование на территории ЕАЭС, в то же время условный выпуск, который рассматривается законодателем в совокупности с данной процедурой, или, так скажем, как подвид процедуры, имеет противоположные последствия. Такого контраста, по нашему мнению, нет ни в одной процедуре, при помещении под которую товар также считается условно выпущенным.

Как уже указывалось, статья 222 Федерального Закона «О таможенном регулировании в РФ» расширяет перечень товаров с отнесением их к условно выпущенным, в частности, к ним относятся товары, помещенные под таможенные процедуры таможенного склада, беспошлинной торговли, переработки на таможенной территории, переработки для внутреннего потребления, временного ввоза (допуска), реэкспорта, таможенного транзита,

уничтожения, под специальную таможенную процедуру, применяемую к товарам, ввозимым в РФ.

Проанализировав положения статей 229, 230, 239, 264, 277 и 307 ТК ТС, можно заключить следующее: при помещении товаров под таможенные процедуры таможенного склада, переработки на таможенной территории и переработки для внутреннего потребления, временного ввоза и уничтожения, ТК ТС указывает на статус товара – под указанные таможенные процедуры помещаются иностранные товары, которые сохраняют статус иностранного товара на протяжении всего времени нахождения таких товаров под выбранной таможенной процедурой, в соответствии с условиями такой процедуры.

На основании анализа статей 215, 297, 303 и 306 ТК ТС можно прийти к выводу о том, что товар, при помещении его под таможенные процедуры беспошлинной торговли, реэкспорта и транзита может иметь как статус товаров ТС, так и статус иностранных, но, также как и в соответствии с условиями вышерассмотренных процедур, такой товар сохраняет статус иностранного на протяжении всего времени нахождения под процедурой.

Законодатель условный выпуск товаров связывает с приданием им статуса иностранного товара, но товар остается иностранным согласно содержанию процедуры. Таким образом, по мнению С. И. Истомина, встает вопрос: «условный выпуск товара при таком положении говорит о том, что товар становится еще раз иностранным?».³³

Расширение круга процедур, предполагающих условный выпуск товаров, приводит к определенным противоречиям. Так, в соответствии со статьей 213 ТК ТС, товары, помещенные под процедуру экспорта и фактически вывезенные с таможенной территории ЕАЭС, утрачивают статус товаров ТС. Утрата статуса товара ТС связывается с вывозом их с таможенной территории ЕАЭС.

В то же время статья 234 ТК ТС допускает хранение на таможенном складе товаров ТС, помещенных под процедуру экспорта. Тогда, по мнению С.

³³ Истомин, С. И. О правовой характеристике условного выпуска товаров в таможенном законодательстве / С. И. Истомин // Таможенное дело. – 2011. – №3. – С. 16–20.

И. Истомина, следует понимать, что помещение на таможенный склад таких товаров меняет их статус на иностранный до вывоза их с таможенной территории ЕАЭС.³⁴

Таким образом, по нашему мнению, необходимо выделить существенное различие между условным выпуском в таможенной процедуре выпуска для внутреннего потребления, и с условным выпуском присутствующем в процедурах указанных в Федеральном Законе «О таможенном регулировании в РФ»: в содержании и условиях помещения товаров под процедуры обозначенные в Федеральном законе прямо указывается на нахождение под процедурой иностранных товаров, что подразумевает выполнение декларантом обязанности по соблюдению ограничений по пользованию и распоряжению таким товаром, что не идет вразрез с условиями самого условного выпуска, а только указывает на него, в то время как процедура выпуска для внутреннего потребления имеет своей целью выпуск товара в свободное обращение и подразумевает приобретение товаром статуса товаров ТС.

Исходя из положений статьи 200 ТК ТС, а также статьи 229 Федерального Закона № 311-ФЗ «О таможенном регулировании в РФ» также следует отметить, что условно выпущенные товары в таможенной процедуре выпуска для внутреннего потребления не подлежат повторному помещению под указанную таможенную процедуру для приобретения статуса товаров ТС, то есть подача декларации не требуется.

Можно согласиться с Д. Климовой в том, что «данная норма была принята для определения правового статуса товаров, а не для установления новой даты помещения товаров под таможенную процедуру». В таком случае можно говорить о том, что законодатель допускает двойной выпуск товаров. Необходимо понять, является ли этот подход верным и почему законодатель допускает двойной выпуск?³⁵

³⁴ Истомин, С. И. О правовой характеристике условного выпуска товаров в таможенном законодательстве / С. И. Истомин // Таможенное дело. – 2011. – №3. – С. 16–20.

³⁵ Сладкова, А. А. Некоторые проблемные вопросы, связанные с условным выпуском товара / А. А. Сладкова // Вестник Тверского государственного университета. – 2015. – №3. – С. 175–184.

Пункт 7 статьи 200 ТК ТС закрепляет следующую формулировку: для приобретения статуса товаров ТС условно выпущенные товары не подлежат повторному помещению под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления. В данном случае, необходимость применения такой нормы, по нашему мнению, объясняется следующим: для приобретения условно выпущенным товаром статуса товара ТС, необходимо выполнение условий, идентичных условиям, помещения товаров под процедуру выпуска для внутреннего потребления. Таким образом, законодатель упрощает процедуру оформления условно выпущенных товаров при приобретении ими статуса товаров ТС как для декларанта, так и для таможенных органов, что является логичным и обоснованным.

Помимо статуса товара, при условном выпуске, следует обратить внимание на то, что законодатель рассматривает условный выпуск товара как следствие предоставления льготы, связанной с ограничениями по пользованию и распоряжению товаром, при помещении его под процедуру выпуска для внутреннего потребления, то есть прямо указывает на причинно-следственную связь между этими двумя событиями.

Первым условием помещения товаров под процедуру выпуска для внутреннего потребления статья 210 ТК ТС указывает уплату ввозных таможенных пошлин, налогов, если не установлены тарифные преференции, льготы по уплате таможенных пошлин, налогов, что соответствует закрепленному в статье 200 ТК ТС пункту, согласно которому предоставление льготы по уплате ввозных таможенных пошлин, налогов, сопряженных с ограничениями по пользованию и (или) распоряжению товарами влечет за собой условный выпуск товаров.

Таким образом, предоставление льготы является исключением из общего правила при помещении товаров под рассматриваемую процедуру. Сами же льготы, при которых товар считается условно выпущенным, ТК ТС в процедуре выпуска для внутреннего потребления не закрепляет, они указаны в иных нормативно-правовых актах регулирующих таможенную деятельность,

например, таких как: Решение Комиссии ТС от 27.10.2009 № 130 «О едином таможенно-тарифном регулировании ТС Республики Беларусь, Республики Казахстан и РФ» и Договор о ЕАЭС (перечень льгот указан в протоколе номер 6 о едином таможенно-тарифном регулировании).

По нашему мнению, предоставление льготы объясняется ее использованием как элемента комплексного способа осуществления таможенного регулирования при совершении отдельных видов экономической деятельности и предусматривающих использование особого порядка применения таможенных инструментов регулирования (например, освобождение от уплаты таможенных пошлин, налогов). Экономические условия потребовали совершенствования традиционных таможенных процедур, а также расширения их перечня и применения в их рамках новых приемов, лучше приспособленных к некоторым специфическим потребностям экономики.

Как указывалось выше, предоставленная льгота выступает как исключение из общего правила. Содержатся ли такие исключения в процедурах, перечисленных в статье 222 Федерального Закона «О таможенном регулировании в РФ»? По мнению С. И. Истомина, указанные процедуры содержат общие условия и требования, без каких-либо исключений.³⁶

Условный выпуск товаров предполагает разрешение заинтересованным лицам использовать товары, выполняя условия выбранной процедуры, под которую помещен товар, с учетом определенных дополнительных обстоятельств.

То есть условный выпуск товаров вытекает из условий помещения товаров под указанные процедуры, это обуславливается:

- статусом товара;
- осуществлением таможенного контроля за целевым использованием товара.

³⁶ См.: Истомин, С. И. О правовой характеристике условного выпуска товаров в таможенном законодательстве / С. И. Истомин // Таможенное дело. – 2011. – №3. – С. 16-20.

По нашему мнению, из вышеуказанного следует, что только процедура выпуска для внутреннего потребления в ряде случаев допускает льготный режим, который А. А. Батарин рассматривает как «предоставление государством каких-либо преимуществ субъектам хозяйствования, частичное освобождение от выполнения установленных правил, обязанностей, или облегчение условий их выполнения».³⁷

Также, при анализе условий помещения товаров под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления, необходимо обратиться к положениям статей 119 и 219 Федерального Закона «О таможенном регулировании в РФ».

Статья 119 Федерального Закона регулирует порядок уплаты таможенных пошлин, налогов в отношении товаров, помещенных в РФ под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления, выпущенных условно. В указанной статье закрепляются особенности уплаты таможенных пошлин, налогов при условном выпуске товаров исключительно в таможенной процедуре выпуска для внутреннего потребления. Здесь необходимо отметить, что аналогичных положений в отношении условно выпущенных товаров в иных таможенных процедурах ни ТК ТС, ни Федеральный закон «О таможенном регулировании в РФ» не содержит.

Статья 219 Федерального Закона «О таможенном регулировании в РФ» интересна тем, что пункт 2 указанной статьи дублирует положения пункта 2 статьи 200 ТК ТС, согласно ему условно выпущенные товары, в отношении которых ограничения по пользованию и (или) распоряжению связаны с представлением документов, указанных в статье 195 ТК ТС, – лицензий, сертификатов, разрешений и (или) иных документов, необходимых для выпуска товаров в соответствии с ТК ТС и (или) иными международными договорами государств – членов ЕАЭС, после выпуска товаров, запрещены к передаче третьим лицам, в том числе путем их продажи или отчуждения иным способом,

³⁷ Батарин, А. А. Правовое регулирование исчисления налога [Электронный ресурс] / А. А. Батарин // Институт законодательства и сравнительного правоведения при Правительстве Российской Федерации, Юриспруденция. – 2014. – 214 С. – Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru>.

а в случаях, если ограничения на ввоз указанных товаров установлены в связи с проверкой качества и безопасности этих товаров, – запрещены к их использованию (эксплуатации, потреблению) в любой форме.

За пользование, передачу в пользование или во владение либо распоряжение иными способами, условно выпущенными товарами, в отношении которых предоставлены льготы по уплате таможенных пошлин, налогов в соответствии с законодательством РФ, либо товарами, выпущенными без представления сведений и документов, подтверждающих соблюдение ограничений, установленных в соответствии с законодательством РФ о государственном регулировании внешнеторговой деятельности, в нарушение установленных запретов и (или) ограничений установлена ответственность, а именно – наложение административного штрафа.

Подводя итоги анализа условного выпуска товаров в таможенной процедуре выпуска для внутреннего потребления, следует отметить, что законодатель справедливо отнес условный выпуск именно к этой процедуре, так как это позволило выделить его в отдельный правовой инструмент регулирования таможенной деятельности, ведь в содержании остальных процедур законодатель только указывает на условный выпуск в совокупности с условиями помещения под процедуру и положениями определяющими её. Условия помещения товаров под процедуру выпуска для внутреннего потребления являются отправной точкой для условного выпуска, так как законодателем определена следующая закономерность: невыполнение указанных условий влечет условный выпуск.

2 Проблемы условного выпуска товаров в таможенной процедуре выпуска для внутреннего потребления и пути их решения

2.2 Проблемы условного выпуска товаров в таможенной процедуре выпуска для внутреннего потребления (на основе анализа судебной практики)

Как справедливо отмечает С. Шайхутдинов, «условный выпуск – это особый статус товаров, помещенных под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления. Данный статус диктует ряд требований к использованию товаров».³⁸

Как отмечалось ранее, процедура выпуска для внутреннего потребления предусматривает возможность применения льгот, связанных с ограничением по пользованию и распоряжению товарами. Так, при предоставлении льгот, на декларанта налагается обязанность использовать товар исключительно в целях соответствующих условиям предоставления такой льготы. Особый статус условно выпущенных товаров, связанный с требованием к их целевому использованию, порождает значительное количество проблем правоприменения.

Так, например, закрытое акционерное общество (ЗАО) «М.» ввезло на территорию Российской Федерации в качестве вклада в уставный капитал лесоперерабатывающее оборудование, которое было выпущено условно с предоставлением льготы по уплате таможенных платежей. В ходе проведения таможенным органом ревизии обнаружился факт отсутствия некоторых компонентов условно выпущенного оборудования. Общество не смогло пояснить причину их отсутствия, мотивируя это тем, что истек срок хранения бухгалтерских документов. Удовлетворяя требования таможенного органа о взыскании сумм таможенных пошлин, налогов и пени, суд исходил из того, что

³⁸ Шайхутдинов, С. Риски условного выпуска / С. Шайхутдинов // «ЭЖ-ЮРИСТ». – 2013. – №33. – С. 10–13.

Общество нарушило требования по пользованию и распоряжению условно выпущенными товарами и допустило их утрату³⁹.

Таким образом, анализ показывает, что одним из типичных нарушений оснований условного выпуска товаров в таможенной процедуре выпуска для внутреннего потребления является несоблюдение декларантом ограничений по пользованию и распоряжению условно выпущенными товарами с предоставлением льгот, что влечет за собой возникновение обязанности по уплате таможенных пошлин и налогов.

Также, в соответствии со статьей 168 Федерального Закона «О таможенном регулировании в РФ», последствием нарушения декларантом условий предоставления льгот, сопряженных с запретами и ограничениями по пользованию и распоряжению товаром, является то, что таможенные органы вправе изъять товар в отношении которого были предоставлены такие льготы. При этом указанная статья закрепляет за таможенным органом право изъять товар у лица, которое приобрело условно выпущенный товар.

Рассмотрим Постановление Семнадцатого Арбитражного Апелляционного Суда. Как следует из материалов дела Общество ввезло на таможенную территорию Российской Федерации товары, для выпуска которых таможенному органу требовались санитарно-эпидемиологические заключения, которые Общество обязалось представить после выпуска товаров. Таким образом товар был выпущен условно. После проведения общей таможенной ревизии, таможенными органами был установлен факт отчуждения Обществом условно выпущенного товара путем его продажи Индивидуальному предпринимателю (ИП). По данному факту Общество и ИП были привлечены к административной ответственности. Судами всех инстанций была

³⁹ Постановление Первого арбитражного апелляционного суда от 15.04.2010 г. по делу № А79-4898/2009 [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://kad.arbitr.ru/Card/0e231fa7-dcd7-4bed-b706-65ae5d7b4b69>

подтверждена законность постановлений о привлечении к административной ответственности указанных субъектов правоотношений.⁴⁰

Таким образом, необходимо отметить следующие последствия незаконного распоряжения условно выпущенным товаром: статья 16.20 Кодекса об административных правонарушениях (КоАП) РФ, устанавливает административную ответственность за незаконное пользование и распоряжение условно выпущенным товаром, а обязанность по исполнению такой ответственности закреплена за декларантом, ко всему прочему статья 16.21 КоАП РФ предусматривает ответственность за незаконное приобретение условно выпущенного товара. Это также подтверждается такими примерами из судебной практики как: Постановлением ФАС Уральского округа от 22.04.2009 № Ф09-2445/09-С1⁴¹, Постановлением ФАС Северо-Западного округа от 05.08.2011 № Ф07-6723/2011⁴².

Также, в дополнение к вышеуказанному, необходимо проанализировать статью 16.22 КоАП РФ и статью 211 ТК ТС. При определении срока наступления обязанности по уплате ввозных таможенных пошлин и налогов при незаконном пользовании и распоряжении условно выпущенным товаром в таможенной процедуре выпуска для внутреннего потребления, законодатель оперирует пунктом 2 части 3 статьи 211 ТК ТС, а именно указывает два случая:

- в первом, наступление такой обязанности напрямую связано с первым днем совершения незаконных действий с товаром;
- во втором случае, когда первый день незаконных действий определить невозможно, обязанность по уплате возникает у декларанта в день регистрации таможенным органом декларации на указанный товар, и, в этом случае необходимо обратить внимание на статью 16.22 КоАП РФ, которая

⁴⁰ Постановление Семнадцатого Арбитражного Апелляционного суда от 25.02.2009 по делу № А50-9274/2008 [Электронный ресурс] – Режим доступа: http://kad.arbitr.ru/PdfDocument/d9f1518f-010e-4b2a-9466-34dbb9cac562/A50-9274-2008_20090224_Reshenija%20i%20postanovlenija.pdf

⁴¹ Постановление ФАС Уральского округа от 22.04.2009 по делу № Ф09-2445/09-С1 [Электронный ресурс] – Режим доступа: http://kad.arbitr.ru/PdfDocument/2f47fff5-4fa4-43b2-bb21-d16846c35a9f/A50-9274-2008_20090422_Reshenija%20i%20postanovlenija.pdf

⁴² Постановление ФАС Северо-Западного округа от 05.08.2011 по делу № Ф07-6723/2011 [Электронный ресурс] – Режим доступа: http://kad.arbitr.ru/PdfDocument/04ce5106-fe3-4367-9795-fd9f17d2a54/A42-1557-2009_20110805_Postanovlenie%20kassacionnoj%20instancii.pdf

предусматривает административную ответственность за нарушение сроков уплаты таможенных платежей.

Также, по нашему мнению, необходимо затронуть тему предоставления льготы, установленной пунктом 7.1.6 Решения Комиссии ТС от 27.11.2009 № 130, а именно: освобождение от уплаты ввозной таможенной пошлины в отношении плавучих судов, регистрируемых в международных реестрах судов, установленных законодательством государств – членов ЕАЭС.

В указанном случае, одним из основополагающих условий предоставления льготы является регистрация судна в международных реестрах судов. То есть выход судна из указанного реестра влечет возникновение у декларанта обязанности по уплате таможенных пошлин и налогов.

В судебной практике обращает на себя внимание дело № А42-8999/2011. По материалам указанного дела таможня возбудило дело об административном правонарушении, так как компания продала ввезенное судно зарегистрированное в Российском международном реестре судов сторонней организации не заплатив пошлины и налоги для выпуска судна в свободное обращение. При приобретении судна, сторонняя организация исключила судно из Российского международного реестра судов, оплатив при этом пошлины и налоги в полном объеме. Таможня считает, что обязанность по уплате пошлин и налогов лежит на декларанте, ввозившем судно. Суд первой инстанции⁴³, а также Арбитражный Апелляционный Суд⁴⁴ удовлетворили иск таможни, апеллируя следующими положениями:

- статьей 114 Федерального закона «О таможенном регулировании в РФ», которая закрепляет обязанность по уплате таможенных пошлин и налогов за декларантом или иными лицами, на которых возложена обязанность по уплате таможенных пошлин, налогов в соответствии с ТК ТС;

⁴³ Определение Арбитражного суда Мурманской области от 03.03.2014 по делу № А42-8999/2011 [Электронный ресурс] – Режим доступа: http://kad.arbitr.ru/PdfDocument/d8ce5ef2-0e1b-4c5d-9cc3-c3b4b35857f4/A42-8999-2011_20140303_Opredelenie.pdf

⁴⁴ Постановление Тринадцатого Арбитражного Апелляционного Суда от 04.06.2012 по делу № А42-8999/2011 [Электронный ресурс] – Режим доступа: http://kad.arbitr.ru/PdfDocument/dc6d2033-4a80-4024-be9a-c47823de43e5/A42-8999-2011_20120604_Postanovlenie%20apelljacionnoj%20instancii.pdf

- частью 1 статьи 119 Федерального закона «О таможенном регулировании в РФ» этого закона, которая устанавливает, что уплата таможенных пошлин и налогов производится декларантом (его правопреемником) или иным лицом, у которого эти товары находятся в законном владении.

Постановление Президиума ВАС РФ от 26.02.2013 отменило решение Арбитражного суда и постановление Тринадцатого арбитражного апелляционного суда, основываясь при этом на нижеследующем.⁴⁵

В соответствии с Постановлением Правительства РФ от 16.07.2007 № 448 «О порядке предоставления тарифной льготы в виде освобождения от обложения ввозной таможенной пошлиной судов, регистрируемых в Российском международном реестре судов», в случае исключения судна из Российского международного реестра судов ввозная таможенная пошлина подлежит уплате лицом, в собственности которого находится судно, не позднее дня, следующего за днем исключения этого судна из реестра.⁴⁶

Таким образом, можно сделать вывод о том, что при определении лица, за которым закреплена обязанность по уплате ввозных таможенных пошлин и налогов, суды не всегда обращаются к частным нормам, что становится проблематичным для декларанта при доказывании своей правоты, и чаще обращаются к общим нормам таможенного законодательства. К тому же при возникновении аналогичных споров следует руководствоваться Постановлением Конституционного Суда (КС) РФ от 12.05.2011 № 7-П, которое разъясняет следующий момент: «сам по себе факт неуплаты таможенных платежей лицом, ответственным за надлежащее таможенное оформление ввозимого на территорию РФ транспортного средства, не может являться препятствием для добросовестного приобретателя во владении,

⁴⁵ Постановление Президиума ВАС РФ от 26.02.2013 по делу № 12571/12 [Электронный ресурс] – Режим доступа: http://kad.arbitr.ru/PdfDocument/05635824-44e4-4a94-9915-494521c1734d/A42-8999-2011_20130226_Reshenija%20i%20postanovlenija.pdf

⁴⁶ О порядке предоставления тарифной льготы в виде освобождения от обложения ввозной таможенной пошлиной судов, регистрируемых в Российском международном реестре судов [Электронный ресурс] : Постановление Правительства РФ от 16.07.2007 № 448 // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

пользовании и распоряжении данным имуществом». То есть, в таких случаях, добросовестный приобретатель уплатит таможенные пошлины и налоги, по уплате которых ранее была предоставлена льгота, либо возьмет на себя обязанность, по соблюдению условий предоставления льготы.⁴⁷

Подводя итог вышеуказанному, можно выделить следующее: в случае совершения декларантом сделок, направленных на переход права собственности условно выпущенного товара, обязанность по уплате ввозных таможенных пошлин и налогов может возникнуть у лица фактически владеющего имуществом.

Также, необходимо обратить внимание, что в указанном случае, обязанность по уплате таможенных пошлин и налогов будет возложена на покупателя при условии, что указанное лицо при приобретении условно выпущенного товара знало, или должно было знать о запретах и ограничениях по пользованию и распоряжению таким товаром. Об этом свидетельствует судебная практика, в частности Постановление ФАС Северо-Западного округа, в котором суд указал, что при проявлении должной осмотрительности заявитель, при приобретении судна, должен был знать о налагаемых на него ограничениях по пользованию и распоряжению.⁴⁸

Одним из проблемных вопросов при выпуске товаров в процедуру выпуска для внутреннего потребления является условный выпуск товара при недостоверной классификации. Об этом свидетельствует Решение Арбитражного суда Приморского края. Как следует из материалов дела Общество ввезло на территорию ЕАЭС товар: бывшие в употреблении колеса ходовые для грузовых автомобилей, код товара 8708 70 9909 ТН ВЭД ЕАЭС. Таможенные органы провели таможенный досмотр товара, после чего было принято решение о дополнительной проверке правильности

⁴⁷ По делу о проверке конституционности пункта 1 статьи 15 и пункта 1 статьи 164 Таможенного кодекса Российской Федерации в связи с жалобой гражданина В.В. Костенко [Электронный ресурс] : Постановление Конституционного Суда РФ от 12.05.2011 № 7-П // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

⁴⁸ Постановление ФАС Северо-Западного округа от 08.07.2013 по делу № А56-2/2012 [Электронный ресурс] – Режим доступа: http://kad.arbitr.ru/PdfDocument/c83af600-1158-48df-a8b9-40f01b7f59c4/A56-2-2012_20130708_Postanovlenie%20kassacionnoj%20instancii.pdf

классификационного кода и назначении таможенной экспертизы. Декларант внес обеспечение уплаты таможенных платежей для того, чтобы таможенные органы выпустили товар условно. После проведения дополнительной проверки, у таможенного органа возникли основания полагать, что декларантом не были соблюдены запреты и ограничения в отношении ввезенного товара, а именно: таможенные органы потребовали предоставление лицензии, либо заключения уполномоченного органа, подтверждающие, что товары не относятся к опасным отходам. Общество посчитало требование таможни незаконным, так как в соответствии с требованиями Технического регламента, утвержденного Решением Комиссии ТС от 09.12.2011 № 877, обязательной сертификации подлежат новые шины, а заявителем был ввезен товар – бывшие в употреблении колеса ходовые, который не подлежит сертификации, а также потребовало выпустить товар условно, так как в соответствии с пунктом 1 статьи 198 ТК ТС выпуск товаров производится до получения результатов таможенной экспертизы при условии обеспечения уплаты таможенных пошлин и налогов. Таможенный орган был вынужден отказать в выпуске товаров, ссылаясь на пункт 2 статьи 198 ТК ТС, в котором указано, что выпуск товаров не производится в случае обнаружения таможенными органами обстоятельств, указывающих на то, что к товарам могут применяться запреты и ограничения в отношении которых декларантом не представлены документы, подтверждающие их соблюдение. После проведения таможенной экспертизы, подтвердился факт недостоверно задекларированного классификационного кода ТН ВЭД ЕАЭС, в частности в заключении эксперта было указано следующее: представленный на исследование образец товара является новой пневматической камерной шиной. Суд согласился с доводами таможни и в удовлетворении предъявленных обществом требований отказал. Таким образом декларанту необходимо уплатить таможенные пошлины и налоги в соответствии с установленным классификационным кодом, а также предоставить в таможенный орган документы, подтверждающие соблюдение запретов и ограничений. Из этого можно сделать вывод, что существуют

исключения из общего положения условного выпуска, указанного в подпункте 2 пункта 1 статьи 200 ТК ТС, когда условный выпуск осуществляется в связи с непредставлением документов и сведений, указанных в подпункте 1 пункта 1 статьи 195 ТК ТС.⁴⁹

Одним из наиболее распространенных на практике случаев является предоставление льготы по уплате ввозных таможенных пошлин и налогов при ввозе товаров из третьих стран в качестве вклада иностранного учредителя в уставной (складочный) капитал (фонд) в пределах сроков, установленных учредительными документами для формирования этого капитала. Целью указанной выше льготы является инвестиция. Риски условного выпуска товаров, при предоставлении указанной льготы по уплате таможенных платежей, очевидны, об этом свидетельствует анализ актуальной, по нашему мнению, судебной практики с участием, в качестве декларанта товаров с предоставлением вышеуказанной льготы, общества с ограниченной ответственностью (ООО) «РУСАЛ Сервис Рент», в частности Определение Верховного Суда РФ⁵⁰. Из материалов дела следует, что Общество ввезло товары в качестве вклада в уставный капитал иностранным учредителем с предоставлением льготы по уплате таможенных пошлин и налогов. На момент ввоза указанного оборудования действующим законодательством, регулирующим таможенную деятельность, являлся ТК РФ, а также Постановление Правительства РФ от 23.07.1996 № 883 «О льготах по уплате ввозной таможенной пошлины и налога на добавленную стоимость в отношении товаров, ввозимых иностранными инвесторами в качестве вклада в уставный (складочный) капитал предприятий с иностранными инвестициями». Постановлением Правительства РФ закрепляло единственное условие при котором у декларанта возобновляется обязанность по уплате ввозных таможенных пошлин и налогов, а именно: реализация условно выпущенного

⁴⁹ Решение Арбитражного суда Приморского края от 16.09.2016 по делу № А51-11022/2016 [Электронный ресурс] – Режим доступа: http://kad.arbitr.ru/PdfDocument/e5ec3f8b-cc02-487c-b131-bbcd6609c1a7/A51-11022-2016_20160916_Reshenie.pdf

⁵⁰ Определение Верховного Суда РФ от 30.09.2015 по делу № 302-КГ15-2428 [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=ARB&n=438760#0>

товара. После вступления в силу Решения Комиссии ТС от 15.07.2011 № 728 «О порядке применения освобождения от уплаты таможенных пошлин при ввозе отдельных категорий товаров на единую таможенную территорию ТС» (указанный нормативно-правовой акт расширил перечень условий при которых возобновляется обязанность по уплате таможенных платежей, на которые ранее были предоставлены льготы, в частности таковым условием является передача временно ввезенного товара во временное пользование) Общество предоставило условно выпущенное оборудование во временное пользование некоторым организациям. Данный факт был выявлен таможенными органами в результате внеплановой выездной таможенной проверки, после чего таможенными органами были выставлены требования об уплате таможенных платежей в адрес Общества, апеллируя тем, что пятилетний срок осуществления таможенного контроля применительно к товарам, выпущенным условно в соответствии с режимом для внутреннего потребления до вступления в силу ТК ТС, должен исчисляться начиная с 01.07.2010, а не с даты условного выпуска, поскольку ранее возникновение и прекращение обязанности по уплате таможенных пошлин, налогов, установленные статьей 211 ТК ТС, ТК РФ не были регламентированы. Общество не согласившись с требованиями таможни обратилось в суд с заявлением о признании требований таможни незаконными, в связи с тем, что имущество было ввезено на таможенную территорию Российской Федерации в период действия правового регулирования, которое не содержало ограничений по использованию имущества, кроме его реализации, а, следовательно, разумные ожидания участников таких отношений были обусловлены правилами, закрепленными в действовавшем в период инвестирования законодательстве. Новые ограничения, толкуемые судами как применимые к сложившимся ранее отношениям, является неожиданным бременем для Общества. В то же время в силу положений статей 1 (часть 1), 2, 17 (часть 1), 18, 19 и 55 (части 2 и 3) Конституции РФ недопустимо придание обратной силы нормам, ухудшающим правовое положение лиц. Суд вынес определение в пользу общества.

Таким образом, необходимо отметить следующее:

- пункт 1 статьи 370 ТК ТС устанавливает, что товары, помещенные под режим свободного обращения до вступления в силу ТК ТС, со дня введения его в действие считаются помещенными под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления;

- согласно пункту 3 статьи 174 ТК ТС выпуск товаров в соответствии с заявленной таможенной процедурой свидетельствует о завершении помещения товаров под определенную таможенную процедуру.

Исходя из данных правовых норм, таможенные органы полагают, что пятилетний срок осуществления таможенного контроля применительно к товарам, выпущенным условно в соответствии с таможенной процедурой выпуска для внутреннего потребления до вступления в силу ТК ТС, должен исчисляться начиная с 01.07.2010, а не с даты условного выпуска, поскольку ранее возникновение и прекращение обязанности по уплате таможенных пошлин и налогов, установленные ст. 211 ТК ТС, не были урегулированы ТК РФ 2003.⁵¹

Вышеуказанное свидетельствует о том, что трактование таможенными органами (а в некоторых случаях и Судами) определенных положений таможенного законодательства ухудшает положение участников ВЭД и противоречит положениям Конституции РФ, что является недопустимым в правоприменительной практике (об этом также свидетельствуют Постановление Седьмого Арбитражного Апелляционного Суда города Томска от 03.02.2016 по делу № А27-5548/2013⁵², Решение Арбитражного Суда Красноярского края от 13.03.2013 по делу № А33-476/2013⁵³, Решение

⁵¹ Сладкова, А. А. Некоторые проблемные вопросы, связанные с условным выпуском товара / А. А. Сладкова // Вестник Тверского государственного университета. – 2015. – №3. – С. 175–184.

⁵² Постановление Седьмого Арбитражного Апелляционного Суда города Томска от 03.02.2016 по делу № А27-5548/2013 [Электронный ресурс] – Режим доступа: http://kad.arbitr.ru/PdfDocument/70b4103f-ec83-447b-8ad4-89ac164a5850/A27-5548-2013_20160203_Reshenija%20i%20postanovlenija.pdf

⁵³ Решение Арбитражного Суда Красноярского края от 13.03.2013 по делу № А33-476/2013 [Электронный ресурс] – Режим доступа: http://kad.arbitr.ru/PdfDocument/acd1a976-ecc4-4d0a-89e4-cea9bee8ed89/A33-476-2013_20130313_Reshenie.pdf

Арбитражного Суда Красноярского края от 06.10.2015 по делу № А33-23540/2014)⁵⁴.

Также, проблематичным аспектом при предоставлении декларанту льготы на товар ввезенный из третьих стран в качестве вклада иностранного учредителя в уставной капитал, является срок нахождения товара в статусе условно выпущенного, а также его нахождения под таможенным контролем.

В соответствии с пунктом 2 части 2 статьи 211 ТК ТС, а также с пунктом 4 статьи 229 Федерального Закона «О таможенном регулировании в РФ», срок нахождения товаров в статусе условно выпущенных, по общему правилу составляет пять лет со дня выпуска товаров.

Постановление Правительства РФ от 01.01.2002 № 1 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» закрепляет сроки полезного использования отдельных категорий основных средств, которые варьируются от 1 года до 30 лет и более. То есть, в соответствии с пунктом 5 статьи 229 Федерального Закона «О таможенном регулировании в РФ» срок нахождения товаров под таможенным контролем будет устанавливаться исходя из срока полезного использования такого оборудования или же к нему будет применяться общий срок?

Ответ на данный вопрос, по нашему мнению, можно дать исходя из аналогичного вопроса, а именно: является ли списание условно выпущенного оборудования по причине физического износа нарушением условий по пользованию и распоряжению? Исходя из Постановления ФАС Волго-Вятского округа, такое действие декларанта не является объективной стороной правонарушения. Суд разъяснил следующее: списание ввезенной техники по причине физического износа (после того, как она использовалась в деятельности организации) не означает нецелевого использования. Для того, чтобы такие споры в таможенной практике не возникали, необходимо обратиться в таможенный орган с заявлением о помещении условно

⁵⁴ Решение Арбитражного Суда Красноярского края от 06.10.2015 по делу № А33-23540/2014 [Электронный ресурс] – Режим доступа: http://kad.arbitr.ru/PdfDocument/f71cd165-15f7-4c0b-943b-9c3a5b735dba/A33-23540-2014_20151006_Reshenie.pdf

выпущенного оборудования под таможенную процедуру уничтожения. Также необходимо отметить, что в случае списания такого оборудования без уведомления таможенного органа, суд встает на сторону декларанта.⁵⁵

В судебной практике существует множество прецедентов связанных с толкованием термина «реализация» при предоставлении льгот в отношении товаров, ввезенный из третьих стран в качестве вклада иностранного учредителя в уставной капитал. Так например постановление ФАС Восточно-Сибирского округа раскрывает проблему понимания реализации товаров таможенными органами и декларантом. ЗАО «Енисейтелеком» утилизировало оборудование, ввезённое в качестве вклада в уставный капитал после чего реализовало получившие в результате переработки лом и отходы, содержащие драгоценные металлы, в чем таможенные органы усмотрели нарушение условия предоставления льготы и выставили в адрес общества требования об уплате таможенных платежей. Суд основываясь на положениях Федерального закона от 26.03.1998 № 41-ФЗ «О драгоценных металлах и драгоценных камнях», которые не регулируют порядок ввоза товаров на таможенную территорию Российской Федерации и не определяют правовой статус условно выпущенных товаров, а также приняв во внимание тот факт, что общество утилизировало оборудование в связи с окончанием действия лицензии для предоставления услуг сотовой связи, вынес решение в пользу общества.⁵⁶

Аналогичная ситуация прослеживается в постановлении ФАС Московского Округа. В данном случае, под реализацией товаров таможенные органы обозначают передачу части ввезенного в качестве вклада в уставный капитал Общества с Ограниченной Ответственностью (ООО) «Диск-Альянс+» технологического оборудования в уставный капитал ООО «Диск Контакт». Суд принял решение в пользу общества, основываясь на пункте 3 статьи 39 Налогового Кодекса (НК) РФ, который устанавливает, что передача имущества

⁵⁵ Постановление ФАС Волго-Вятского округа от 26.09.2007 по делу № А43-797/2007-38-22 [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://www.resheniya-sudov.ru/2007/31490/>

⁵⁶ Постановление ФАС Восточно-Сибирского округа от 31.05.2012 по делу № А33-11732/2011 [Электронный ресурс] – Режим доступа: http://kad.arbitr.ru/PdfDocument/4f182ca0-236a-4c1b-83c9-ec892bbcca7d/A33-11732-2011_20120531_Postanovlenie%20kassacionnoj%20instancii.pdf

в качестве вклада в уставный капитал другого общества не признается реализацией товара.⁵⁷

Одним из проблемных вопросов в практическом применении является осуществление декларантом действий направленных на передачу условно выпущенного оборудования в качестве залога. В данном случае, при рассмотрении Постановления ФАС Волго-Вятского округа, можно сделать вывод о том, что залог не является передачей имущества в чужое владение и не влечет наступление обязанности по уплате таможенных платежей, в отношении которых ранее была предоставлена льгота. Как следует из материалов дела суд привлек к ответственности ООО «СевЛесПил», которое передало условно выпущенное оборудование в залог для обеспечения возврата суммы займа. Далее указанное оборудование было реализовано в процессе торгов. Как справедливо отметил суд: «При подписании договора залога Общество намеревалось реализовать оборудование в случае невозможности возвратить заемные средства, что не может расцениваться в качестве распоряжения имуществом». Также суд отметил, что объективной стороной преступления, в данном случае, выступают: несанкционированное отчуждение, передача в чужое пользование и реализация. Именно указанные действия входят в понятие «распоряжение» при толковании статьи 16.20 КоАП. Таким образом, совершение административного правонарушения произошло только в момент самой реализации оборудования с торгов.⁵⁸

Проанализировав Постановления ФАС Волго-Вятского округа⁵⁹ и ФАС Поволжского округа⁶⁰ можно сделать вывод об еще одной особенности по

⁵⁷ Постановление ФАС Московского Округа от 09.11.2011 по делу № А40-128971/10-145-796 [Электронный ресурс] – Режим доступа: http://kad.arbitr.ru/PdfDocument/8403de2e-f28a-450c-baba-e902dfc9dde/A40-128971-2010_20111109_Reshenija%20i%20postanovlenija.pdf

⁵⁸ Постановление ФАС Волго-Вятского округа от 28.09.2005 по делу № А29-6267/2004 [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://www.alppp.ru/court/fas-volgo-vjatskogo-okruga/09-2005/postanovlenie-fas-volgo-vjatskogo-okruga-ot-28-09-2005--a29-62672004a-sud-pervoj-instanci.html>

⁵⁹ Постановление ФАС Волго-Вятского округа от 28.09.2005 по делу № А29-6267/2004А [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://www.alppp.ru/court/fas-volgo-vjatskogo-okruga/09-2005/postanovlenie-fas-volgo-vjatskogo-okruga-ot-28-09-2005--a29-62672004a-sud-pervoj-instanci.html>

⁶⁰ Постановление ФАС Поволжского округа от 25.12.2007 по делу № А12-13774/06 [Электронный ресурс] – Режим доступа: http://kad.arbitr.ru/PdfDocument/b8e4684d-65c0-4f5b-b958-b6e1c0e175c4/A12-13774-2006_20071225_Postanovlenie%20kassacionnoj%20instancii.pdf

условному выпуску оборудования ввезенного в качестве вклада в уставный капитал. В случае если декларантом были соблюдены все условия о целевом использовании оборудования, но при этом оборудование не было принято к бухгалтерскому учету в качестве основных фондов в срок оплаты акций, либо декларант неправильно оформил документы на спорное оборудование в бухгалтерском учете, это не повлечет за собой отмену льгот.

При реорганизации юридического лица, необходимо основываться на Письме ФТС России от 15.08.2005 № 01-06/27838, которое носит исключительно рекомендательный и разъяснительный характер. В данном письме указывается, что при соответствующем документальном оформлении перехода прав и обязанностей по соблюдению запретов и ограничений по пользованию и распоряжению условно выпущенным оборудованием вновь созданными юридическими лицами, у декларанта не наступит обязанность по уплате таможенных платежей в отношении которых были предоставлены льготы.

Отметим также, что в случае признания сделки о купле – продаже условно выпущенного оборудования недействительной, при условии что в момент проведения таможенными органами проверки, указанное оборудование вернулось к обществу и находится на балансе предприятия этого общества, условия предоставления льготы нарушены не будут. Об этом свидетельствуют:

- во-первых, статья 167 Гражданского кодекса (ГК) РФ, так как она определяет, что недействительная сделка не влечет юридических последствий, за исключением тех, которые связаны с ее недействительностью, и недействительна с момента ее совершения;⁶¹

- во-вторых, анализ Решения Арбитражного суда Ростовской области⁶², а также Постановления Второго арбитражного апелляционного суда⁶³.

⁶¹ Гражданский Кодекс РФ Ч. 1 [Электронный ресурс] : федеральный закон от 26.01.1996 № 14-ФЗ ред. от 28.03.2017 // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

⁶² Решение Арбитражного суда Ростовской области от 2.08.2013 по делу № А53-2288/2013 [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://15aas.arbitr.ru/cases/edoc?docnd=839920842>

⁶³ Постановление Второго арбитражного апелляционного суда от 28.02.2006 по делу № А29-7513/05а [Электронный ресурс] – Режим доступа: <https://www.lawmix.ru/2ap/13003>

Также в рамках темы рисков, возникающих при предоставлении льготы, связанной с запретами и ограничениями по пользованию и распоряжению товаром, необходимо рассмотреть такой немаловажный аспект как банкротство организации.

Законодательная база, закрепляющая положения о несостоятельности (банкротстве) имеет свою специфику, в связи с этим возникают определенные особенности отношений между декларантом и таможенными органами, в случае если декларант, а именно организация признанная банкротом, имеет в своем владении условно выпущенный товар.

В соответствии с частью 1 статьи 126 Федерального закона от 26.10.2002 № 127-ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)», решение арбитражного суда о признании должника банкротом и об открытии конкурсного производства, отменяет ограничения по распоряжению имуществом организации, а также аресты на имущество, которые были наложены ранее – со дня принятия такого решения, в следствии чего, условно выпущенные товары, имеющиеся в конкурсной массе должника, могут быть законно реализованы, что не повлечет за собой нарушений по пользованию и распоряжению таким товаром. При этом Постановление ФАС Северо-Кавказского округа определяет следующее: так как ограничения по пользованию и распоряжению товаром с должника сняты, то и лицо, которое приобрело условно выпущенный ранее товар является добросовестным покупателем, и, взимать с него пошлины и налоги на которые была предоставлена льгота, таможенный орган не имеет права.⁶⁴

Также необходимо отметить, что пункт 2 статьи 134 Федерального закона от 26.10.2002 № 127-ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)», а также Постановление Пленума ВАС РФ⁶⁵ указывают на то, что обязанность по уплате таможенных пошлин и налогов у декларанта при этом не прекращается.

⁶⁴ Постановление ФАС Северо-Кавказского округа от 20.09.2010 по делу № А32-52218/2009 [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://www.alppp.ru/court/fas-severo-kavkazskogo-okruga/09-2010/postanovlenie-fas-severo-kavkazskogo-okruga-ot-20-09-2010-po-delu--a32-522182009-sud-perv.html>

⁶⁵ Об уплате налога на добавленную стоимость при реализации имущества должника, признанного банкротом [Электронный ресурс] : Постановление Пленума ВАС РФ от 25.01.2013 № 11. Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

Таможенные платежи, подлежащие уплате в случае реализации условно выпущенных товаров, которые находились в составе конкурсной массы, включаются в четвертую очередь текущих платежей.

В результате анализа Постановления ФАС Волго-Вятского округа были также сделаны выводы о том, что при реализации организацией условно выпущенного имущества до признания его арбитражным судом банкротом, требования таможенных органов по уплате пошлин и налогов включаются в реестр требований кредиторов по третьей очереди удовлетворения, но только в том случае, когда таможенному органу не удалось определить лицо, купившее условно выпущенный товар. Таким образом, если таможенные органы имеют информацию о нынешнем владельце имущества, то требование по уплате платежей имеют право предъявить к фактическому владельцу.⁶⁶

Учитывая вышеуказанное, по нашему мнению, можно сделать следующие выводы: при анализе судебной практики, было выявлено, что таможенное законодательство, регулирующее условный выпуск товаров, показывает, что необходимо дальнейшее усовершенствование норм по обоснованию такого выпуска, то есть аспекты условного выпуска товаров описаны достаточно размыто и требуют более детального рассмотрения и доработки.

Также необходимо отметить, что хозяйствующим субъектам следует учитывать потенциальные риски, прежде всего связанные с действиями в отношении условно выпущенного товара, и, помимо этого, отслеживать изменения, касающиеся самой организации – получателя льгот.

2.2 Совершенствование правового регулирования условного выпуска товаров в таможенной процедуре выпуска для внутреннего потребления

⁶⁶ Постановление ФАС Волго-Вятского округа от 29.07.2010 по делу № А79-4898/2009 [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://www.a1ppp.ru/court/fas-volgo-vjatskogo-okruga/07-2010/postanovlenic-fas-volgo-vjatskogo-okruga-ot-29-07-2010-po-delu--a79-48982009-sud-pervoj-i.html>

Рассмотрение проблематики условного выпуска товаров в таможенной процедуре выпуска для внутреннего потребления приводит к выводу о необходимости совершенствования таможенного законодательства, в частности норм направленных на уточнение по обоснованию такого выпуска, а также определение законодателем обстоятельств при которых условный выпуск невозможен. Необходимо отметить, что на данный момент времени, происходит структуризация и расширение норм таможенного законодательства по причине вступления в ЕАЭС Республики Армения и Киргизии, что определенно является положительным моментом в области совершенствования таможенного законодательства. Таким образом, по нашему мнению, необходимо проанализировать положения ТК ЕАЭС, раскрывающие сущность условного выпуска товаров для того, чтобы более полно отразить все новшества законодательства, которые необходимо осветить в рамках рассматриваемой темы. Первостепенно, необходимо рассмотреть статью 126 ТК ЕАЭС, которая дает характеристику условному выпуску товаров.

Пункт 1 рассматриваемой статьи закрепляет следующие условия, при которых товар считается условно выпущенным:

- в отношении товара применяются льготы по уплате ввозных таможенных пошлин и налогов, которые сопряжены с ограничениями по пользованию и распоряжению указанного товара;
- подтверждение запретов и ограничений, в отношении ввозимых на таможенную территорию ЕАЭС товаров, может быть подтверждено после выпуска таких товаров, в случаях, если это установлено Договором о ЕАЭС и (или) законодательством государств – членов ЕАЭС;
- в соответствии с международными договорами в рамках ЕАЭС или международными договорами о вступлении в ЕАЭС применены более низкие ставки ввозных таможенных пошлин, чем установленные Единым таможенным тарифом ЕАЭС.

В соответствии с пунктом 2 статьи 126 ТК ЕАЭС, в отношении первой категории товаров (условный выпуск которых связан с предоставлением

льготы), должно соблюдаться целевое назначения товара и условия предоставления льготы, а также запреты и ограничения по пользованию и распоряжению таким товаром. В виде исключения допускается использование транспортных средств международной перевозки, в отношении которых были предоставлены льготы, но только в качестве транспортных средств международной перевозки в соответствии с главой 38 ТК ЕАЭС, при условии, что такое использование не нарушает цели и условия предоставления льготы и ограничения по пользованию и распоряжению. Также, пункт 5 этой статьи указывает, что товар остается в статусе условно выпущенного при его помещении:

- под таможенную процедуру переработки вне таможенной территории;
- под процедуру выпуска для внутреннего потребления в целях завершения действия процедуры переработки вне таможенной территории, либо временно ввезенные транспортные средства международной перевозки, помещенные под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления в случае, если с ними не были совершены операции закрепленные пунктом 1 и пунктом 2 статьи 277 ТК ЕАЭС (например: техническое обслуживание; безвозмездный, капитальный ремонт и другое), не помещенные под процедуру переработки вне таможенной территории при ввозе на таможенную территорию ЕАЭС.

Вторая категория товаров, на основании пункта 3 указанной статьи, запрещена к передаче третьим лицам любыми способами, а при ограничениях установленных в связи с проверкой безопасности таких товаров – запрещены к их использованию в любой форме.

Третья категория товаров, в соответствии с пунктом 3 рассматриваемой статьи может использоваться только в пределах территории государства – члена ЕАЭС, таможенный орган которого выпустил товар.

Пункт 6 статьи 126 ТК ЕАЭС указывает на то, что условно выпущенные товары имеют статус иностранных и находятся под таможенным контролем до приобретения ими статуса товаров ЕАЭС.

Пункт 7, рассматриваемой статьи, устанавливает три случая приобретения условно выпущенными товарами статуса товаров ЕАЭС:

- в отношении первой категории товаров – прекращение обязанности по уплате таможенных пошлин и налогов;

- в отношении второй категории товаров – подтверждение соблюдения запретов и ограничений (устанавливается национальным законодательством государств - членов ЕАЭС);

- в отношении третьей категории товаров – исполнение обязанности по уплате в размере разницы сумм ввозных таможенных пошлин, исчисленных по ставкам установленным Единым таможенным тарифом ЕАЭС и сумм пошлин уплаченных при выпуске товаров (либо в соответствии с Договором о ЕАЭС или международными договорами о вступлении в ЕАЭС), либо прекращения обязанности по уплате связанной с наступлением обстоятельств указанных в пункте 6 статьи 136 ТК ЕАЭС (уничтожения или утраты вследствие аварии или действия непреодолимой силы, либо при нормальных условиях хранения и транспортировки в результате естественной убыли).

В пункте 8 рассматриваемой статьи указывается, что условно выпущенные товары, для приобретения статуса товаров ЕАЭС, повторному помещению под процедуру выпуска для внутреннего потребления не подлежат.

Также, в соответствии с пунктом 9 статьи 126 ТК ЕАЭС, законодательством государств – членов ЕАЭС могут быть установлены иные случаи и порядок отнесения товаров к условно выпущенным.

При анализе указанной статьи и сравнении ее со статьей 200 ТК ТС были выделены новшества законодательства, раскрывающего основные положения условного выпуска, которые представлены ниже.

Во-первых, подпункт 2 пункта 1 статьи 126 ТК ЕАЭС, уточняет при непредставлении каких именно документов возможен условный выпуск товара, а именно: документы, предназначенные для подтверждения соблюдения декларантом запретов и ограничений, установленных в отношении ввозимого товара. В ТК ТС перечень документов был намного шире, подпункт 2 пункта 1

статьи 200 ТК ТС делал отсылку к подпункту 1 пункта 1 статьи 195 ТК ТС, в котором были указаны документы необходимые таможенному органу для выпуска товаров, например, такие как: лицензии, сертификаты, разрешения и другие.

Во-вторых, в статье 126 ТК ЕАЭС, в отличие от статьи 200 ТК ТС, уделено особое внимание порядку использования транспортных средств международной перевозки, в отношении которых представлены льготы по уплате таможенных платежей, связанные с запретами и ограничениями по пользованию и распоряжению товаром.

В-третьих, указаны и разъяснены обстоятельства, которые отсутствовали в ТК ТС, при которых товар, в отношении которого были предоставлены льготы по уплате ввозных пошлин и налогов, остается в статусе условно выпущенного в случаях его помещения под определенные процедуры.

Также, необходимо отметить, что в статье 136 ТК ЕАЭС разграничивается наступление моментов возникновения и прекращения обязанности по уплате ввозных таможенных пошлин в отношении первой и третьей категории условно выпущенных товаров, что не нашло своего отражения в статье 211 ТК ТС.

При проведении сравнительного анализа подпункта 2 пункта 2 статьи 211 ТК ТС и пункта 4 статьи 136 ТК ЕАЭС, где рассматривается прекращение обязанности по уплате таможенных пошлин и налогов в отношении товаров, помещенных под процедуру выпуска для внутреннего потребления с использованием льгот по уплате таможенных пошлин и налогов, было выявлено, что единственным новшеством является то, что законодатель не прибегает к отсылочным нормам, как это было в ТК ТС (отсылка шла на пункт 2 статьи 80, где были закреплены положения о прекращении обязанности по уплате в случае уничтожения вследствие аварии, помещения под процедуру отказа в пользу государства, обращения товаров в собственность государства и другое), а перечисляет все случаи прекращения обязанности по уплате в одной статье.

При сравнении подпункта 2 пункта 3 статьи 211 ТК ТС и пункта 10 и 11 статьи 136 ТК ЕАЭС, где закреплено возникновение обязанности по уплате ввозных таможенных пошлин и налогов в отношении первой категории товаров, а также сроки их уплаты, можно сделать вывод о том, что ТК ЕАЭС указывает два дополнительных обстоятельства возникновения обязанности по уплате, а именно:

- при утрате товаров (за исключением утраты вследствие аварии, действия непреодолимой силы, а также естественной убыли) обязанность по уплате наступает в следующие сроки – день утраты, если его невозможно установить, – день помещения товаров по процедуре выпуска для внутреннего потребления;

- в случае, если соблюдение целей и условий предоставления льготы не подтверждено в соответствии со статьей 316 ТК ЕАЭС обязанность по уплате наступает в день помещения товаров по процедуре выпуска для внутреннего потребления.

Таким образом, следует обратиться к статье 316 ТК ЕАЭС, которая закрепляет особенности таможенного контроля после выпуска товаров в отношении условно выпущенных товаров (первая категория – в связи с предоставлением льгот). Указанная статья является очень важным новшеством в законодательстве и разъясняет моменты по контролю условно выпущенных товаров, которые необходимо принять во внимание декларантам и лицам, имеющим во владении условно выпущенные товары.

В соответствии с указанной выше статьей, соблюдение целей и условий предоставления льготы, а также соблюдения запретов и ограничений является не подтвержденным в следующих случаях:

- не предъявление документов, подтверждающих вышеуказанное (например документы бухгалтерской отчетности);

- не предъявлены условно выпущенные товары либо не подтверждено место их нахождения.

Также, пунктом 2 указанной статьи закреплено, что законодательством государств – членов могут устанавливаться периодичность проведения и иные требования к проведению такого таможенного контроля.

Возникновение и прекращение обязанности по уплате третьей категории (выпущены условно на основании разницы ставок ввозных таможенных пошлин) условно выпущенных товаров, а также сроки уплаты в ТК ТС рассмотрены не были. В ТК ЕАЭС указанные положения рассматриваются в пунктах 5, 6, 7, 12, 13 статьи 136. По нашему мнению, особенностью указанного новшества является тот факт, что Комиссией ЕАЭС определяется перечень товаров (из всех условно выпущенных товаров третьей категории), которые приобретают статус товаров ЕАЭС по истечении 5 лет со дня выпуска товаров в соответствии с таможенной процедурой выпуска для внутреннего потребления, а также Комиссия ЕАЭС в праве устанавливать более продолжительный срок для приобретения отдельными категориями товаров статуса товаров ЕАЭС (пункт 7 статьи 136). Положения закрепляющие возникновение и прекращение обязанности по уплате третьей категории условно выпущенных товаров в некотором плане аналогичны положениям закрепляющим вышеуказанное в отношении второй категории, за исключением некоторых особенностей. Рассмотрим их ниже.

Прекращение обязанности по уплате наступает в случае (пункт 6 статьи 136):

- истечение иного срока, установленного международными договорами в рамках ЕАЭС или международными договорами о вступлении в ЕАЭС, в течение которого товары сохраняют статус иностранных товаров;
- истечение срока, определенного Комиссией ЕАЭС.

При наступлении следующих обстоятельств сроком уплаты ввозных таможенных пошлин считается (пункт 13 статьи 136):

- в случае добровольной уплаты – день внесения в декларацию на товары изменений в части исчисления ввозных таможенных пошлин, либо иной день, определенный Комиссией ЕАЭС;

- в случае нарушения действий по пользованию и распоряжению (должны использоваться только в пределах государства члена ЕАЭС, таможенный орган которого выпустил такие товары), или иных условий в соответствии с международными договорами – первый день совершения таких действий, а если этот день не установлен, – день помещения товаров под процедуру выпуска для внутреннего потребления.

Также необходимо обратить внимание на то, что в ТК ЕАЭС в статье 117 обозначены особенности таможенного декларирования товара, перемещаемого через таможенную границу ЕАЭС в несобранном или разобранном виде, в том числе в некомплектном или незавершенном виде. Аналогичную статью закрепляет Федеральный Закон № 311-ФЗ «О таможенном регулировании в РФ», а именно статья 215 указанного Федерального Закона. Таким образом, можно сделать вывод о том, что на данный момент времени особенности таможенного декларирования товара, перемещаемого через таможенную границу ЕАЭС в несобранном или разобранном виде урегулированы национальным законодательством государств – членов ЕАЭС. При сравнительном анализе указанных статей было выделено, что при применении особенностей таможенного декларирования товара, перемещаемого через таможенную границу ЕАЭС в несобранном или разобранном виде, необходимо обязательное выполнение следующего условия (не указанного ранее в статье 215 Федерального Закона № 311), закрепленного в статье 117 ТК ЕАЭС: декларантом компонентов товара должно являться лицо, которому выдано решение о классификации товаров. Также указано, что дополнительно к указанным условиям, законодательством государств – членов ЕАЭС может быть установлено, что компоненты товара должны ввозиться на таможенную территорию ЕАЭС в рамках одной сделки. Еще одним новшеством является то, что такой товар может декларироваться путем подачи нескольких деклараций на товары в отношении компонентов такого товара с указанием кода ТН ВЭД ЕАЭС, соответствующего коду товара в комплектном или завершенном виде. Ко всему прочему, указывается срок подачи декларации в отношении

последнего компонента товара, он не должен превышать 2 года (в ТК ТС такой срок составлял 1 год) со дня регистрации декларации на товары в отношении первого компонента такого товара.

Нельзя не отметить положения статьи 14 ТК ЕАЭС (пункт 12), которая указывает, что товары, перемещаемые через таможенную границу ЕАЭС в несобранном или разобранном виде, в том числе в некомплектном или незавершенном виде, которые, в свою очередь, приобрели статус товаров ЕАЭС, находятся под таможенным контролем до дня выпуска последнего компонента товара либо до внесения изменений (дополнений) в сведения, содержащиеся в декларациях на товары, в отношении компонентов товара.

Также необходимо обозначить, что уточнена статья 198 ТК ТС. В ТК ЕАЭС в статье 122 указано, что выпуск товара при обнаружении признаков не исполнения декларантом запретов и ограничений не только не осуществляется таможенными органами, но и общие положения пункта 1 статьи 122 не применяются, в частности не применяется и обеспечение уплаты с целью условного выпуска товаров, что, на наш взгляд, устраняет спорный момент при внесении декларантом обеспечения уплаты и последующим отказом таможенным органом в условном выпуске товаров на основании подозрений о применении к товару запретов и ограничений.⁶⁷

Определяющее значение имеет статья 450 ТК ЕАЭС, которая закрепляет переходные положения в отношении отдельных категорий условно выпущенных товаров. Так, законодатель разъясняет следующее: в отношении товаров, помещенных до 1.07.2010 под таможенный выпуск для внутреннего потребления с применением льгот по уплате таможенных пошлин, налогов, сопряженных с ограничениями по пользованию и (или) распоряжению этими товарами, по которым на день вступления настоящего Кодекса в силу срок установленный подпунктом 2 пункта 2 статьи 211 ТК ТС (5 лет) и исчисленный со дня выпуска таких товаров в соответствии с указанным таможенным

⁶⁷ Таможенный кодекс Евразийского экономического союза [Электронный ресурс] : Приложение N 1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза / подписан в городе Москве 11.04.2017 // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

режимом истек и не наступил срок уплаты таможенных пошлин, налогов в соответствии с подпунктом 2 пункта 3 статьи 211 ТК ТС, обязанность по уплате таможенных пошлин, налогов прекратилась 2.07.2015.

Таким образом, по нашему мнению, можно сделать вывод о том, что таможенное законодательство претерпевает положительные, для субъектов таможенных правоотношений, изменения. В частности анализ положений, характеризующих условный выпуск, в ТК ЕАЭС указывает на то, что законодатель рассматривает проблемные вопросы и, по возможности, устраняет определенные пробелы в законодательстве, которые приводят к судебным тяжбам между участниками ВЭД и таможенными органами. Необходимо также отметить, что уменьшилось количество отсылочных норм, это существенно упрощает понимание и толкование тех или иных положений таможенного законодательства.

В дополнение к вышеуказанному, необходимо обозначить, что ТК ЕАЭС устранил не все пробелы таможенного законодательства связанные с условным выпуском товаров в таможенной процедуре выпуска для внутреннего потребления. Таким образом, на основании анализа судебной практики, нормативно-правовых документов, регулирующих условный выпуск, а также научной литературы, необходимо принять следующие меры, направленные на устранение проблематики условного выпуска неурегулированной таможенным законодательством.

Во-первых, необходимо законодательно закрепить сроки нахождения отдельных категорий товаров в статусе условно выпущенных. Так, по нашему мнению, необходима ссылка на срок полезного использования оборудования, так как некоторые условно выпущенные товары недолговечны, а некоторые могут использоваться предприятием в течении длительного периода времени, что порождает множество споров. Данный пробел таможенного законодательства необходимо устранить.

Во-вторых, в таможенном законодательстве необходимо более полно раскрыть понятие реализации товаров, так как дифференцированное

толкование данного термина приводит к различного рода спорам по поводу нарушения условий предоставления льгот и декларант рискует оказаться в невыгодном для него положении, что предусматривает восстановление обязанности по уплате таможенных платежей и привлечение к административной ответственности за незаконное пользование или распоряжение условно выпущенными товарами (статья 16.20 КоАП РФ).

В-третьих, по нашему мнению, стоит обратить внимание на то, какие документы декларант должен предоставить в таможенный орган для подтверждения соблюдения им условий предоставления льготы, а также запретов и ограничений по пользованию и распоряжению условно выпущенным товаром. Как указывалось выше, законодатель, в ТК ЕАЭС, закрепил новую норму, которая раскрывает, но по нашему мнению недостаточно полно, особенности таможенного контроля после выпуска в отношении условно выпущенных товаров. На наш взгляд, необходимо отразить в данной норме полный перечень документов, которыми декларант должен оперировать при доказывании соблюдения всех условий предоставления льготы при условном выпуске, а именно сделать отсылку на статью нормативно-правового документа, регулирующего правоотношения субъектов, складывающихся в области таможенного дела, закрепляющего указанный перечень документов.

В-четвертых, должное внимание необходимо уделить норме, закрепляющей в таможенном законодательстве обязанность по уплате таможенных пошлин и налогов, а именно: кто, при тех или иных обстоятельствах, будет являться плательщиком. По нашему мнению, необходимо указать определенный круг лиц, у которых может возникнуть обязанность по уплате таможенных пошлин и налогов при условном выпуске товаров, и указать при каких обстоятельствах может возникнуть такая обязанность.

Таким образом, по нашему мнению, указанные меры, направленные на совершенствование таможенного законодательства, помогут сократить

количество столкновений таможенных органов и участников ВЭД в правоприменительной практике, а также более полно отразят сущность условного выпуска товаров, во избежание двоякого толкования норм таможенного законодательства субъектами таможенных правоотношений.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Определение таможенной процедуры выпуска для внутреннего потребления закреплено в статье 209 ТК ТС и представляет собой следующее: выпуск для внутреннего потребления – таможенная процедура, при помещении под которую иностранные товары находятся и используются на таможенной территории таможенного союза без ограничений по их пользованию и распоряжению, если иное не установлено ТК ТС.

Для помещения товара под рассматриваемую таможенную процедуру необходимо выполнение следующих условий, указанных в статье 210 ТК ТС:

- уплаты ввозных таможенных пошлин, налогов, если не установлены тарифные преференции, льготы по уплате таможенных пошлин, налогов;
- соблюдения запретов и ограничений;
- представления документов, подтверждающих соблюдение ограничений в связи с применением специальных защитных, антидемпинговых и компенсационных мер.

Специфика данной процедуры заключается в совпадении момента помещения товара под процедуру и момента её окончания, таким моментом является выпуск товара. При этом, окончание действия таможенной процедуры напрямую связано с изменением статуса товара: иностранный товар, находящийся под таможенным контролем переходит в категорию товара выпущенного для свободного обращения.

При применении указанной таможенной процедуры возможно предварительное таможенное декларирование, выпуск товаров до подачи таможенной декларации, а также подача периодической декларации.

Помещению товара под указанную процедуру может предшествовать его помещение под таможенную процедуру таможенного транзита, беспошлинной торговли, временного ввоза, специальную таможенную процедуру, а также таможенные процедуры: переработки вне таможенной территории,

на таможенной территории, для внутреннего потребления, свободной таможенной зоны и свободного склада.

При завершении рассматриваемой процедуры, исходя из статьи 297 ТК ТС, возможно помещение товаров под таможенную процедуру реэкспорта.

По нашему мнению, следует выделить основное назначение таможенной процедуры выпуска для внутреннего потребления, а именно: ввоз иностранного товара на таможенную территорию ЕАЭС для его постоянного или длительного пребывания на этой территории с целью реализации на внутреннем рынке или использования для удовлетворения собственных потребностей.

Проанализировав положения главы 30 ТК ТС, а также главы 27 Федерального Закона № 311-ФЗ «О таможенном регулировании в РФ» можно сделать вывод о том, что таможенная процедура выпуска для внутреннего потребления включает в себя два основных аспекта выпуска товара, такие как: выпуск для свободного обращения и условный выпуск.

Условный выпуск товара является особым правовым инструментом регулирования в таможенном законодательстве. Связано это с невозможностью выделить условный выпуск в отдельную категорию, так как он является неотъемлемой частью большинства таможенных процедур и его рассмотрение как отдельного явления можно считать ошибочным.

В статье 200 ТК ТС условный выпуск товаров рассматривается как последствие одного из следующих юридических фактов:

- предоставление льгот по уплате ввозных таможенных пошлин и налогов, которые связаны с ограничением по пользованию и распоряжению товарами;

- частичное предоставление либо не предоставление документов, необходимых таможенному органу для выпуска товаров;

- применение государством – членом ЕАЭС ставок ввозных таможенных пошлин, размер которых меньше, чем размер ставок ввозных таможенных пошлин, установленных Единым таможенным тарифом.

Законодатель не дает точного определения условному выпуску товаров, таким образом анализ научной литературы, статьи 200 ТК ТС, статьи 222 Федерального Закона № 311-ФЗ «О таможенном регулировании в РФ» во взаимосвязи с подпунктом 5 пункта 1 статьи 4 ТК ТС позволяет дать следующее определение понятия «условный выпуск товаров» – это совокупность норм, регулирующих:

- правовой статус товаров, помещаемых под таможенные процедуры, выражающийся в особенностях пользования и распоряжения товарами в течение определенного срока, и сопряженный, в предусмотренных законом случаях, с обязанностью по обеспечению уплаты таможенных пошлин, налогов;

- права, обязанности декларанта и таможенных органов;

- порядок осуществления отдельных таможенных операций.

Также необходимо отметить, что в соответствии с частью 1 статьи 222 Федерального закона от 27.11.2010 года № 311, условно выпущенными товарами являются товары помещенные под следующие таможенные процедуры применяемые к товарам, ввозимым в РФ:

- таможенного склада (в том числе без фактического размещения товаров на таможенном складе);

- беспошлинной торговли;

- переработки на таможенной территории;

- переработки для внутреннего потребления;

- временного ввоза (допуска);

- реэкспорта;

- таможенного транзита;

- уничтожения;

- под специальную таможенную процедуру.

По нашему мнению, необходимо выделить существенное различие между условным выпуском в таможенной процедуре выпуска для внутреннего потребления, и с условным выпуском присутствующем в процедурах указанных в Федеральном Законе «О таможенном регулировании в РФ»: в

содержании и условиях помещения товаров под процедуры обозначенные в Федеральном законе прямо указывается на нахождение под процедурой иностранных товаров, что подразумевает выполнение декларантом обязанности по соблюдению ограничений по пользованию и распоряжению таким товаром, что не идет вразрез с условиями самого условного выпуска, а только указывает на него, в то время как процедура выпуска для внутреннего потребления имеет своей целью выпуск товара в свободное обращение и подразумевает приобретение товаром статуса товаров ТС.

Пункт 7 статьи 200 ТК ТС закрепляет следующую формулировку: для приобретения статуса товаров ТС условно выпущенные товары не подлежат повторному помещению под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления. В данном случае, необходимость применения такой нормы, по нашему мнению, объясняется следующим: для приобретения условно выпущенным товаром статуса товара ТС, необходимо выполнение условий, идентичных условиям, помещения товаров под процедуру выпуска для внутреннего потребления. Таким образом, законодатель упрощает процедуру оформления условно выпущенных товаров при приобретении ими статуса товаров ТС как для декларанта, так и для таможенных органов, что является логичным и обоснованным.

Также, необходимо отметить, что только процедура выпуска для внутреннего потребления в ряде случаев допускает льготный режим. Предоставленная льгота выступает как исключение из общего правила. Содержатся ли такие исключения в процедурах, перечисленных в статье 222 Федерального Закона «О таможенном регулировании в РФ»? По мнению С. И. Истомина, указанные процедуры содержат общие условия и требования, без каких-либо исключений.

Подводя итоги анализа условного выпуска товаров в таможенной процедуре выпуска для внутреннего потребления, следует отметить, что законодатель справедливо отнес условный выпуск именно к этой процедуре, так как это позволило выделить его в отдельный правовой инструмент

регулирования таможенной деятельности, ведь в содержании остальных процедур законодатель только указывает на условный выпуск в совокупности с условиями помещения под процедуру и положениями определяющими её. Условия помещения товаров под процедуру выпуска для внутреннего потребления являются отправной точкой для условного выпуска, так как законодателем определена следующая закономерность: невыполнение указанных условий влечет условный выпуск.

Вместе с тем, применение института условного выпуска в таможенной процедуре выпуска для внутреннего потребления сопряжено с рядом проблем, неизбежно приводящих к спорам субъектов таможенных правоотношений.

Различное толкование норм таможенного законодательства, содержащих характеристику условного выпуска товаров, субъектами таможенных правоотношений приводит к различного рода столкновениям, в том числе к судебным тяжбам между таможенными органами и участниками ВЭД.

Неурегулирование таможенным законодательством, положений, касающихся закрепления за лицом обязанности по уплате таможенных пошлин и налогов при приобретении условно выпущенных товаров. В указанном случае практика показывает, что таможенные органы настаивают на возникновении такой обязанности именно у декларанта, что не всегда является единственно верным.

Проблематичным аспектом также является тот факт, что таможенное законодательство не раскрывает обстоятельства при которых условный выпуск товаров невозможен, в частности, при непредставлении каких документов при внесении декларантом обеспечения по уплате таможенных пошлин и налогов условный выпуск товаров не производится.

В таможенном законодательстве также присутствуют определенные противоречия по срокам нахождения товара в статусе условно выпущенного и его нахождения под таможенным контролем, так как, по нашему мнению, в отношении различных категорий условно выпущенных товаров должен быть

установлен соответствующий сроку полезного использования таких товаров временной период нахождения в статусе условно выпущенных.

Также, по нашему мнению, к проблематике условного выпуска необходимо отнести отсутствие в таможенном законодательстве перечня документов, которыми декларант может апеллировать для подтверждения соблюдения им условий предоставления льготы.

В дополнение к вышеуказанному, необходимо обозначить, что ТК ЕАЭС устранил не все пробелы таможенного законодательства связанные с условным выпуском товаров в таможенной процедуре выпуска для внутреннего потребления. Таким образом, на основании анализа судебной практики, нормативно-правовых документов, регулирующих условный выпуск, а также научной литературы, необходимо принять следующие меры, направленные на устранение проблематики условного выпуска неурегулированной таможенным законодательством.

Во-первых, необходимо законодательно закрепить сроки нахождения отдельных категорий товаров в статусе условно выпущенных. Так, по нашему мнению, необходима ссылка на срок полезного использования оборудования, так как некоторые условно выпущенные товары недолговечны, а некоторые могут использоваться предприятием в течении длительного периода времени, что порождает множество споров. Данный пробел таможенного законодательства необходимо устранить.

Во-вторых, в таможенном законодательстве необходимо более полно раскрыть понятие реализации товаров, так как дифференцированное толкование данного термина приводит к различного рода спорам по поводу нарушения условий предоставления льгот и декларант рискует оказаться в невыгодном для него положении, что предусматривает восстановление обязанности по уплате таможенных платежей и привлечение к административной ответственности за незаконное пользование или распоряжение условно выпущенными товарами (статья 16.20 КоАП РФ).

В-третьих, по нашему мнению, стоит обратить внимание на то, какие документы декларант должен предоставить в таможенный орган для подтверждения соблюдения им условий предоставления льготы, а также запретов и ограничений по пользованию и распоряжению условно выпущенным товаром. Как указывалось выше, законодатель, в ТК ЕАЭС, закрепил новую норму, которая раскрывает, но по нашему мнению недостаточно полно, особенности таможенного контроля после выпуска в отношении условно выпущенных товаров. На наш взгляд, необходимо отразить в данной норме полный перечень документов, которыми декларант должен оперировать при доказывании соблюдения всех условий предоставления льготы при условном выпуске, а именно сделать отсылку на статью нормативно-правового документа, регулирующего правоотношения субъектов, складывающихся в области таможенного дела, закрепляющего указанный перечень документов.

В-четвертых, должное внимание необходимо уделить норме, закрепляющей в таможенном законодательстве обязанность по уплате таможенных пошлин и налогов, а именно: кто, при тех или иных обстоятельствах, будет являться плательщиком. По нашему мнению, необходимо указать определенный круг лиц, у которых может возникнуть обязанность по уплате таможенных пошлин и налогов при условном выпуске товаров, и указать при каких обстоятельствах может возникнуть такая обязанность.

Таким образом, по нашему мнению, указанные меры, направленные на совершенствование таможенного законодательства, помогут сократить количество столкновений таможенных органов и участников ВЭД в правоприменительной практике, а также более полно отразят сущность условного выпуска товаров, во избежание двоякого толкования норм таможенного законодательства субъектами таможенных правоотношений.

СПИСОК СОКРАЩЕНИЙ

- ВАС – Высший Арбитражный Суд;
- ГК – Гражданский кодекс;
- ДТС – Декларация таможенной стоимости;
- ЕАЭС – Евразийский экономический союз;
- ЕЭК – Евразийская экономическая комиссия;
- ЗАО – Закрытое Акционерное Общество;
- ИП – Индивидуальный предприниматель;
- КНР – Китайская Народная Республика;
- КоАП – Кодекс об административных правонарушениях;
- НК – Налоговый кодекс;
- ООО – Общество с Ограниченной Ответственностью;
- РФ – Российская Федерация;
- ТК ТС – Таможенный Кодекс Таможенного Союза;
- ТН ВЭД – Товарная номенклатура внешнеэкономической деятельности;
- ФЗ – Федеральный закон;
- ФТС – Федеральная таможенная служба;
- ФАС – Федеральный Арбитражный Суд.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

- 1 Ежегодный сборник «Таможенная служба Российской Федерации» [Электронный ресурс] : сайт Федеральной таможенной службы // Сведения о деятельности ФТС России. – Режим доступа: <http://www.customs.ru>.
- 2 Тимошенко, В. И. Таможенное право России: курс лекций / И. В. Тимошенко. – Изд. 3-е, перераб. и доп. – Москва : «Приоритет», 2003. – 352 с.
- 3 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>.
- 4 О таможенном регулировании в Российской Федерации [Электронный ресурс]: Федеральный Закон от 27.11.2010 № 311 ред. от 28.12.2016 // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.
- 5 Об условиях помещения товаров под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления [Электронный ресурс] : сайт Федеральной таможенной службы // Приволжское таможенное управление. – Режим доступа: <http://ptu.customs.ru>.
- 6 О едином нетарифном регулировании таможенного союза Республики Беларусь, Республики Казахстан и Российской Федерации [Электронный ресурс]: Решение Межгосударственного Совета ЕврАзЭС от 27.11.2009 № 19 ред. от 19.12.2012 // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.
- 7 О порядке действий при помещении товаров под таможенную процедуру и таможенном контроле товаров в условиях функционирования Таможенного союза в рамках ЕврАзЭС [Электронный ресурс] : сайт Федеральной таможенной службы // Дальневосточное таможенное управление. – Режим доступа: <http://dvtu.customs.ru>.

8 Специальные защитные, антидемпинговые и компенсационные меры [Электронный ресурс] : Экономический совет содружества независимых государств / Протокольное решение об обзорах торговой политики государств – участников СНГ (Москва, 10 декабря 2015 года) // Высшее образование. – Режим доступа: <http://vuzirossii.ru>.

9 О специальных защитных, антидемпинговых и компенсационных мерах при импорте товаров [Электронный ресурс] : Федеральный Закон от 08.12.2003 № 165–ФЗ ред. от 04.06.2014 // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

10 О порядках декларирования, контроля и корректировки таможенной стоимости товаров [Электронный ресурс]: Решение Комиссии Таможенного союза от 20.09.2010 № 376 ред. от 03.11.2015 // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

11 Декларирование таможенной стоимости товаров [Электронный ресурс] : Комментарий к статье 65 Таможенного кодекса Таможенного союза ЕврАзЭС // Таможенный брокер. – Режим доступа: <http://www.brokert.ru>.

12 Колпаков, А. Ф. Особенности применения и завершения таможенной процедуры выпуска для внутреннего потребления / А. Ф. Колпаков, А. Н. Степанова // Таможенная политика России на Дальнем Востоке. – 2016. – №2(75). – С. 63–73.

13 Истомин, С. И. О правовой характеристике условного выпуска товаров в таможенном законодательстве / С. И. Истомин // Таможенное дело. – 2011. – №3. – С. 16–20.

14 Таможенный кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс]: утв. ВС РФ 18.06.1993 № 5221–1 // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

15 Таможенный кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс]: Федеральный Закон от 28.05.2003 № 61–ФЗ ред. от 27.11.2010 // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

16 Налоговый кодекс Российской Федерации Ч. 2 [Электронный ресурс]; Федеральный Закон от 5.08.2000 № 117-ФЗ ред. от 03.04.2017 (с изм. и доп., вступ. в силу с 04.05.2017) // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

17 Договор о Евразийском экономическом союзе [Электронный ресурс] : Подписан в г. Астане 29.05.2014 ред. от 08.05.2015 (с изм. и доп., вступ. в силу с 12.02.2017) // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

18 О льготах по уплате ввозной таможенной пошлины и налога на добавленную стоимость в отношении товаров, ввозимых иностранными инвесторами в качестве вклада в уставный (складочный) капитал предприятий с иностранными инвестициями [Электронный ресурс]; Постановление Правительства РФ от 23.07.1996 № 883 // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

19 О порядке применения освобождения от уплаты таможенных пошлин при ввозе отдельных категорий товаров на единую таможенную территорию Таможенного союза [Электронный ресурс]; Решение Комиссии Таможенного союза от 15.07.2011 № 728 ред. от 30.11.2016 // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

20 О едином таможенно-тарифном регулировании Евразийского экономического союза [Электронный ресурс] : Решение Комиссии Таможенного союза от 27.11.2009 № 130 ред. от 21.12.2016 (с изм. и доп., вступ. в силу с 13.03.2017) // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

21 Протокол об условиях и переходных положениях по применению Кыргызской Республикой Договора о Евразийском экономическом союзе от 29 мая 2014 года, отдельных международных договоров, входящих в право Евразийского экономического союза, и актов органов Евразийского экономического союза в связи с присоединением Кыргызской Республики к Договору о Евразийском экономическом союзе от 29 мая 2014 года

[Электронный ресурс]: подписан в г. Москве 08.05.2015 // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

22 Коленко, И. А. Оптимизация таможенного контроля товаров, ввозимых на таможенную территорию ЕАЭС / И. А. Коленко, В. Г. Разинькова // Молодой ученый. – 2016. – №10.1. – С. 28–31.

23 Об утверждении Инструкции о действиях должностных лиц таможенных органов, осуществляющих классификацию товаров и таможенный контроль при проверке правильности классификации товаров по единой Товарной номенклатуре внешнеэкономической деятельности Евразийского экономического союза [Электронный ресурс]: Приказ ФТС России от 15.10.2013 № 1940 ред. от 20.10.2015 // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

24 Об утверждении Инструкции об особенностях заполнения заявления на условный выпуск (заявления на выпуск компонента вывозимого товара) и декларации на товар [Электронный ресурс]: Приказ ФТС России от 04.02.2011 № 206 ред. от 17.09.2013 // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

25 Об утверждении Порядка учета таможенными органами условно выпущенных товаров, находящихся под таможенным контролем [Электронный ресурс]: Приказ ФТС России от 13.01.2011 № 74 // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

26 О перечне категорий товаров, в отношении которых может быть установлена специальная таможенная процедура, и условий их помещения под такую таможенную процедуру [Электронный ресурс] : Решение Комиссии Таможенного союза от 20.05.2010 № 329 ред. от 30.11.2016 // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

27 Сладкова, А. А. Некоторые проблемные вопросы, связанные с условным выпуском товара / А. А. Сладкова // Вестник Тверского государственного университета. – 2015. – №3. – С. 175–184.

28 Батарин, А. А. Правовое регулирование исчисления налога [Электронный ресурс] / А. А. Батарин // Институт законодательства и сравнительного правоведения при Правительстве Российской Федерации. Юриспруденция. – 2014. – 214 С. – Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru>.

29 Шайхутдинов, С. Риски условного выпуска / С. Шайхутдинов // «ЭЖ-ЮРИСТ». – 2013. – №33. – С. 10–13.

30 Постановление Первого арбитражного апелляционного суда от 15.04.2010 по делу № А79-4898/2009 [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://kad.arbitr.ru/Card/0e231fa7-dcd7-4bed-b706-65ae5d7b4b69>.

31 Постановление Семнадцатого Арбитражного Апелляционного суда от 25.02.2009 по делу № А50–9274/2008 [Электронный ресурс] – Режим доступа: http://kad.arbitr.ru/PdfDocument/d9f1518f-010e-4b2a-9466-34dbb9cac562/A50-9274-2008_20090224_Reshenija%20i%20postanovlenija.pdf

32 Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях [Электронный ресурс]: Федеральный Закон от 30.12.2001 № 195–ФЗ (ред. от 17.04.2017, с изм. от 23.05.2017) (с изм. и доп., вступ. в силу с 18.05.2017) // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

33 Постановление ФАС Уральского округа от 22.04.2009 по делу № Ф09–2445/09–С1 [Электронный ресурс] – Режим доступа: http://kad.arbitr.ru/PdfDocument/2f47ff5-4fa4-43b2-bb21-d16846c35a9f/A50-9274-2008_20090422_Reshenija%20i%20postanovlenija.pdf

34 Постановление ФАС Северо–Западного округа от 05.08.2011 по делу № Ф07–6723/2011 [Электронный ресурс] – Режим доступа: http://kad.arbitr.ru/PdfDocument/04ce5106-fef3-4367-9795-fdf9f17d2a54/A42-1557-2009_20110805_Postanovlenie%20kassacionnoj%20instancii.pdf

35 Определение Арбитражного суда Мурманской области от 03.03.2014 по делу № А42–8999/2011 [Электронный ресурс] – Режим доступа: http://kad.arbitr.ru/PdfDocument/d8ce5ef2-0e1b-4c5d-9ce3-c3b4b35857f4/A42-8999-2011_20140303_Opredelenie.pdf

- 36 Постановление Тринадцатого Арбитражного Апелляционного Суда от 04.06.2012 по делу № А42-8999/2011 [Электронный ресурс] – Режим доступа: http://kad.arbitr.ru/PdfDocument/dc6d2033-4a80-4024-be9a-e47823de43e5/A42-8999-2011_20120604_Postanovlenie%20apelljacionnoj%20instancii.pdf
- 37 Постановление Президиума ВАС РФ от 26.02.2013 № 12571/12 [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://zakonbase.ru/content/base/283030>
- 38 О порядке предоставления тарифной льготы в виде освобождения от обложения ввозной таможенной пошлиной судов, регистрируемых в Российском международном реестре судов [Электронный ресурс] : Постановление Правительства РФ от 16.07.2007 № 448 // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.
- 39 По делу о проверке конституционности пункта 1 статьи 15 и пункта 1 статьи 164 Таможенного кодекса Российской Федерации в связи с жалобой гражданина В.В. Костенко [Электронный ресурс] : Постановление Конституционного Суда РФ от 12.05.2011 № 7-П // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.
- 40 Постановление ФАС Северо-Западного округа от 08.07.2013 по делу № А56-2/2012 [Электронный ресурс] – Режим доступа: http://kad.arbitr.ru/PdfDocument/c83af600-1158-48df-a8b9-40f01b7f59c4/A56-2-2012_20130708_Postanovlenie%20kassacionnoj%20instancii.pdf
- 41 Решение Арбитражного суда Приморского края от 16.09.2016 по делу № А51-11022/2016 [Электронный ресурс] – Режим доступа: http://kad.arbitr.ru/PdfDocument/e5ec3f8b-cc02-487c-b131-bbcd6609c1a7/A51-11022-2016_20160916_Reshenie.pdf
- 42 Определение Верховного Суда РФ от 30.09.2015 по делу № 302-КГ15-2428 [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=ARB&n=438760#0>
- 43 Постановление Седьмого Арбитражного Апелляционного Суда города Томска от 03.02.2016 по делу № А27-5548/2013 [Электронный ресурс] – Режим

доступа: http://kad.arbitr.ru/PdfDocument/70b4103f-ec83-447b-8ad4-89ac164a5850/A27-5548-2013_20160203_Reshenija%20i%20postanovlenija.pdf

44 Решение Арбитражного Суда Красноярского края от 13.03.2013 по делу № А33-476/2013 [Электронный ресурс] – Режим доступа: http://kad.arbitr.ru/PdfDocument/acd1a976-ec84-4d0a-89e4-cca9bee8ed89/A33-476-2013_20130313_Reshenie.pdf

45 Решение Арбитражного Суда Красноярского края от 06.10.2015 по делу № А33-23540/2014 [Электронный ресурс] – Режим доступа: http://kad.arbitr.ru/PdfDocument/f71cd165-15f7-4c0b-943b-9c3a5b735dba/A33-23540-2014_20151006_Reshenie.pdf

46 Ковалева, Н. В. Условный выпуск: ограниченные возможности и потенциальные риски / Н. В. Ковалева // «Налоговые споры: теория и практика». – 2009. – №5. – С. 38–42.

47 О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы [Электронный ресурс]: Постановление Правительства РФ от 01.01.2002 № 1 ред. от 07.07.2016 // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

48 Постановление ФАС Волго-Вятского округа от 26.09.2007 по делу № А43-797/2007-38-22 [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://www.resheniya-sudov.ru/2007/31490/>

49 Постановление ФАС Восточно-Сибирского округа от 31.05.2012 по делу № А33-11732/2011 [Электронный ресурс] – Режим доступа: http://kad.arbitr.ru/PdfDocument/4f182ca0-236a-4c1b-83c9-ec892bbcca7d/A33-11732-2011_20120531_Postanovlenie%20kassacionnoj%20instancii.pdf

50 Постановление ФАС Московского Округа от 09.11.2011 по делу № А40-128971/10-145-796 [Электронный ресурс] – Режим доступа: http://kad.arbitr.ru/PdfDocument/8403de2e-f28a-450c-baba-e902fdfe9dde/A40-128971-2010_20111109_Reshenija%20i%20postanovlenija.pdf

51 Постановление ФАС Волго-Вятского округа от 28.09.2005 по делу № А29-6267/2004 [Электронный ресурс] – Режим доступа:

<http://www.alppp.ru/court/fas-volgo-vjatskogo-okruga/09-2005/postanovlenie-fas-volgo-vjatskogo-okruga-ot-28-09-2005--a29-62672004a-sud-pervoj-instanci.html>

52 Постановление ФАС Волго-Вятского округа от 28.09.2005 по делу № А29-6267/2004А [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://www.alppp.ru/court/fas-volgo-vjatskogo-okruga/09-2005/postanovlenie-fas-volgo-vjatskogo-okruga-ot-28-09-2005--a29-62672004a-sud-pervoj-instanci.html>

53 Постановление ФАС Поволжского округа от 25.12.2007 по делу № А12-13774/06 [Электронный ресурс] – Режим доступа: http://kad.arbitr.ru/PdfDocument/b8e4684d-65e0-4f5b-b958-b6e1c0e175c4/A12-13774-2006_20071225_Postanovlenie%20kassacionnoj%20instancii.pdf

54 Гражданский Кодекс РФ Ч. 1 [Электронный ресурс] : федеральный закон от 26.01.1996 № 14-ФЗ ред. от 28.03.2017 // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

55 Решение Арбитражного суда Ростовской области от 2.08.2013 по делу № А53-2288/2013 [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://15aas.arbitr.ru/cases/cdoc?docnd=839920842>

56 Постановление Второго арбитражного апелляционного суда от 28.02.2006 по делу № А29-7513/05а [Электронный ресурс] – Режим доступа: <https://www.lawmix.ru/2ap/13003>

57 О несостоятельности (банкротстве) [Электронный ресурс]: Федеральный от 26.10.2002 №127-ФЗ ред. от 03.07.2016 (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2017) // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

58 Постановление ФАС Северо-Кавказского округа от 20.09.2010 по делу № А32-52218/2009 [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://www.alppp.ru/court/fas-severo-kavkazskogo-okruga/09-2010/postanovlenie-fas-severo-kavkazskogo-okruga-ot-20-09-2010-po-delu--a32-522182009-sud-perv.html>

59 Об уплате налога на добавленную стоимость при реализации имущества должника, признанного банкротом [Электронный ресурс] :

Постановление Пленума ВАС РФ от 25.01.2013 № 11 // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

60 Постановление ФАС Волго-Вятского округа от 29.07.2010 по делу № А79-4898/2009 [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://www.alppp.ru/court/fas-volgo-vjatskogo-okruga/07-2010/postanovlenie-fas-volgo-vjatskogo-okruga-ot-29-07-2010-po-delu--a79-48982009-sud-pervoj-i.html>

61 Таможенный кодекс Евразийского экономического союза [Электронный ресурс] : Приложение № 1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза / подписан в городе Москве 11.04.2017 // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

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 20 17 г.


ДИПЛОМНАЯ РАБОТА

38.05.02 Таможенное дело

Условный выпуск товаров в таможенной процедуре выпуска для внутреннего
потребления

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

Выпускник  Ю.А. Кондаурова
подпись, дата

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

Красноярск 2017