

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

Юридический Институт
Кафедра международного права

УТВЕРЖДАЮ
Заведующий кафедрой

подпись инициалы, фамилия
« /J» Рб 2017г.

ДИПЛОМНАЯ РАБОТА

Специальность 3ST05.02 Таможенное дело

Таможенный контроль за внешнеторговыми бартерными сделками.

Научный руководитель	<u>(jll/p</u> К.Ю.Н.иД.Коцен подпись, дата должность,ученая степень	<u>О.Е.Щербинина</u> инициалы,фамилия
Выпускник	<u>03 0*. 7 ></u> подпись, дата	<u>А.Н.Парыгин</u> инициалы,фам илия
Рецензент	<u>\$Ыль^^ 13.06-2&ь</u> подпись,дата должность,ученая степень	<u>f№'14,fLe*4L&</u> инициалы,фамилия

Красноярск 2017

Содержание

Оглавление	
Введение	2
Глава 1. Бартерные сделки во внешней торговле	4
1.1. Бартерные сделки. Общая характеристика.	4
1.2. Оформление бартерных сделок и их учет.	13
Глава 2. Осуществление таможенного контроля за внешнеторговыми бартерными сделками	27
2.1. Порядок осуществления таможенного контроля за бартерными сделками.....	27
2.2. Меры воздействия таможенных органов на участников бартерных сделок при нарушении таможенных правил.	34
Заключение	45
Список используемых источников	48

Введение.

История показывает что, бартерный обмен был одним из первых способов рыночного взаимодействия между людьми. Несмотря на появление денежного обращения, бартерный обмен все еще актуален в наши дни, и имеет существенное значение. В международных торгово-экономических отношениях возможность использования бартерного обмена предусмотрена торговыми договорами. Осуществление внешнеторговых бартерных контрактов имеет свои особенности, обусловленные государственным регулированием внешнеэкономической деятельности.

В связи с важностью внешней торговли в современном мире, не менее важными являются и внешнеторговые бартерные сделки, которые являются одним из видов товарообмена, активно применяются контрагентами как способ торговли, контролируются государством, с помощью различных законов, постановлений правительства, при помощи таможенного контроля.

Целями работы является раскрытие сущности внешнеторговых бартерных сделок, их оформления и учета. Второй целью работы является анализ контроля за осуществлением внешнеторговых бартерных сделок.

Объектом исследования выступают совокупность торговых отношений, заключение и исполнение внешнеторговых бартерных сделок.

В качестве методов при написании работы были использованы анализ, аналогия, классификация и метод обобщения.

Говоря об актуальности данной работы, следует подчеркнуть, что во внешней торговле внешнеторговые бартерные сделки занимают существенное положение, как среди российских, так и среди иностранных контрагентах. Но таможенные вопросы, касающиеся осуществления внешнеторговых бартерных сделок не нашли глубокого исследования в науке. Отдельные вопросы реализации внешнеторговых бартерных контрактов нашли отражение в работах А.С. Базаровой, Д.А. Слюняева, Д.С. Кишинец, С.В. Кинчина, В.К. Козлова и других авторов. При этом следует

отметить, что в данных работах в основном затрагивались экономические и юридические аспекты внешнеторговых бартерных сделок, но оставались без детального рассмотрения проблемы, связанные с таможенным контролем бартерных сделок. Это еще раз подчеркивает актуальность темы. Это приводит нас к вопросу о степени разработанности темы.

Глава 1. Бартерные сделки во внешней торговле.

1.1. Бартерные сделки. Общая характеристика.

В процессе осуществления международных экономических связей хозяйствующие субъекты заключают разнообразные сделки. Среди них имеет место и такой вид сделок как бартерные.

При рассмотрении бартерных сделок и определения их роли в международной торговле необходимо определиться с их пониманием. Такое понимание имеет место как в теоритических работах, так формулируется и в правовых актах, которые регулируют их осуществление.

В современном международном торговом обороте операции по обмену товаров играют весьма важное значение. Это зависит от определенных обстоятельств, таких как особенности государственного регулирования внешнеэкономической деятельности и индивидуальные запросы и предпочтения контрагентов. По этим причинам, и не только по ним, товарообменные операции приобретают различные формы и выражаются весьма сложной конструкцией договорных отношений между контрагентами.

Бартер в нашем понимании это товарообменная сделка (договор мены), обмен товара на другой товар, один из видов сделок в торговых отношениях, а также обмен работами, услугами, результатами интеллектуальной деятельности. При этом обмениваемые товары должны быть равны по их рыночной стоимости, которая определяется на основе мировых цен с учетом дополнительных расходов на товародвижение. Отличительной стороной бартера является отсутствие в сделке платежа в денежном выражении за получаемые товары, как это принято в обществе с далекого прошлого по сей день. Иначе говоря, в случае с бартером стоимость поставляемого товара компенсируется стоимостью встречного товара. В результате бартер- это вид сделки купли-продажи, но при этом оплата производится не деньгами, а встречной поставкой товара, который равен по стоимости.

При анализе истоков товарообмена, еще до того как люди начали использовать деньги в современном понимании, в теории¹ рассматривается ситуация. Некий человек, который владеет лошадью, захотел приобрести шлем. Естественно самым простым способом достижения цели было бы просто найти человека, владеющего шлемом, и произвести обмен одного на другое. Но владелец шлема не хочет лошадь, тем более этот шлем стоит не одну лошадь, а две. Таким образом, так как владелец шлема не желает меняться на лошадь, владельцу лошади нужно найти того, кто обладает нужным товаром для владельца шлема, поменять лошадь на этот товар, затем товар на шлем. Порой это может быть сложным процессом.

Авторы подчеркивают, исходя из приведенной ситуации, что можно наблюдать определенные недостатки данной системы товарообмена. Одним из таких недостатков является отсутствие единого масштаба стоимости. Кроме того, может возникнуть несоответствие интересов между двумя сторонами. Не всегда четко согласуются единицы счета и платежа. Могут быть определенные проблемы с налогообложением. Среди выделяемых недостатков отмечается искажение номинальных цен, что ведет к неточной оценке платежеспособности предприятий. В свою очередь это ведет к искусственному завышению бартерных цен, что приводит к увеличению налогов, выплачиваемых с оборота. Необходимость продавать бартерную продукцию по рыночным ценам вынуждает предприятия проводить реализацию продукции по ценам ниже фактической себестоимости, что также вызывает уплату дополнительных налогов. Отсутствие средств для начала нового производственного цикла в результате получения в обмен за свою продукцию другой продукции – либо совсем не нужной для производства, либо не в те сроки, либо не того качества. Исходя из сути приведенного примера, можно выделить два основных вида бартера: двухсторонний и многосторонний.

¹Цит. по:Слюняев Д.А., Александренко М.А. Бартерные сделки в современном мире// «APRIORI. Серия: гуманитарные науки». 2015. № 6.- С. 1-7 //http://elibrary.ru/download/elibrary_25223314_51148965.pdf

Несмотря на указанные недостатки, бартер имеет место в современном мире и может быть весьма эффективным способом торговли, особенно в условиях инфляции. Можно выделить некоторые преимущества бартера, из-за которых его используют и в настоящее время. Еще один немаловажный момент-это отсутствие денежных расходов. Если не хватает денежных средств на покупку определенного оборудования, если к примеру говорить о хозяйствующих субъектах, можно произвести обмен этого оборудования на собственный ресурс, который может быть в избытке.

Внешнеторговые товарообменные операции - это сделки, которые оформлены единым договором (контрактом), предусматривают прямой безденежный обмен товарами, содержат оценку товаров с целью создания условий для эквивалентного обмена, подразумевают практически одновременную поставку обмениваемых товаров на основе соглашения.

На основе бартерных сделок может строиться взаимовыгодное сотрудничество между организациями разных государств. Обмен готовой продукцией или услугами может укрепить деловыми отношения между предприятиями и увеличит их эффективность. При этом право собственности на имущество в следствии осуществления бартерной сделки переходит от одной стороны к другой, как подчеркивает М.А. Малыгина², по аналогии с договором купли-продажи, но не денежным путем, а имущественным, либо путем исполнения каких-либо работ, услуг, передачи прав на результаты интеллектуальной деятельности. Более того, бартерные сделки, по мнению М.А. Малыгиной, в 21 веке высокотехнологичны, а именно компьютерные системы осуществления бартерных сделок дают определенные преимущества. Среди них можно выделить:

быстрый поиск контрагентов;

оптимизация налоговых обязательств;

возможность обмена товара на более ликвидный;

² Малыгина М.А. Возвращение бартерных сделок в экономическую реальность России // Вестник Волжского университета им. В.Н. Татищева. 2009. № 18. С. 85-87.// http://elibrary.ru/download/elibrary_18114141_75645730.pdf

увеличение товарооборота;
проведение взаимозачётов;
сохранение прежних объёмов производства.

Бартер 21 века высокотехнологичен (посредниками выступают компьютеры с базами данных) и охватывает он не столько индивидуальных клиентов, сколько бизнес. В сети Интернет появляются специализированные системы бартерного обмена, электронные биржи, где автоматически выстраиваются обменные цепочки с участием десятков предприятий.

Характеризуя бартерные сделки, следует заметить, что при их осуществлении иногда имеет место частичная оплата товара в денежном выражении.

В российской экономике бартерные сделки существуют уже длительное время. Их используют организации и предприятия как внутри страны, так и на международном уровне. В соответствии с Федеральным законом РФ об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности,³ внешнеторговая бартерная сделка-это сделка, при которой совершается товарообмен на сбалансированной основе, оформленный единым договором между российским и иностранным лицами. Но при этом говоря о товарообмене, имеется ввиду не только обмен самими товарами, но и еще обмен услугами, работами, интеллектуальной собственностью, при этом допускается возможность частичной оплаты денежными средствами при осуществлении бартерной сделки.

Внешнеторговые бартерные сделки имеют ряд преимуществ и это делает их весьма эффективными в международном сотрудничестве. При их осуществлении, в частности упрощается порядок расчетов, кроме того появляется возможность получения импортных товаров и импортного оборудования в обмен на те товары, сбыт которых по каким-то причинам затруднен или ограничен на местном рынке, то есть преодолеваются

³ Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности: Федеральный закон РФ (в ред. от 13.07.2015 N 233-ФЗ)// СПС КонсультантПлюс.

нетарифные барьеры и ограничения. При них открывается возможность разработки новых рынков сбыта товаров и услуг. Они дают возможность иностранным фирмам проникать на рынки менее развитых стран, которые к примеру имеют потребность в машинах и оборудовании, но при этом испытывают дефицит валютных средств, и здесь может пригодиться бартер.

В российском законодательстве понимание внешнеторговой бартерной сделки несколько изменилось. Например, в Указе Президента от 18.08.1996 № 1209 о государственном регулировании внешнеторговых сделок было установлено, что при осуществлении данных сделок предусматривается обмен только эквивалентными по стоимости товарами, работами, услугами, результатами интеллектуальной деятельности. Иначе говоря, в данном Указе не предусматривалось использование денежных платежных средств. В ст. 2 Федерального закона об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности⁴ указано, что предметом внешнеторговой бартерной сделки могут быть товары, услуги, работы, результаты интеллектуальной деятельности. При этом предусмотрена возможность использования денежных или иных платежных средств. Иначе говоря, может быть заключена товарообменная сделка, при которой товар обменивается на товар с какой-то частью денежных средств, с помощью чего обмениваемый товар плюс часть денежных средств станет эквивалентным по цене с получаемым товаром.

Рассматривая бартерные сделки, необходимо подчеркнуть, что иногда ее определяют как договор мены. По договору мены может быть обмен товар на товар, обмен имущества на услуги. Кроме того, по договору мены товар может быть передан на другой товар не только в собственность, но и в полное хозяйственное ведение или же оперативное управление. При этом объектом мены не может быть имущество, которое отнесено законодательством к фондам, находящиеся в государственной или в

⁴ Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности: Федеральный закон РФ (в ред. от 13.07.2015 N 233-ФЗ) // СПС КонсультантПлюс.

коммунальной собственности, только если другой стороной договора не является собственно государственное или коммунальное предприятие.⁵

Д.С. Кишинец⁶ указывает, что одной из особенностей бартерных сделок является их трансграничный характер. Бартер предусматривает широкий спектр объектов, в отношении которых осуществляются товарообменные сделки, в отличие от договора мены, по которому можно обменять только то имущество, которое находится в собственности субъектов. В этом и заключается основное различие между договором мены и внешнеторговыми бартерными сделками. Участниками договора мены являются субъекты гражданских правоотношений, то есть физические лица, юридические лица, государства. Участниками договора внешнеторгового бартера чаще всего выступают организации, занимающиеся предпринимательством, либо граждане-предприниматели. Важным моментом является то, что один из участников договора должен быть резидентом другой страны. В противном случае сделка перестает иметь внешнеторговый характер. К данному утверждению можно добавить, что участники бартерных сделок преследуют предпринимательские цели, а сделки, которые преследуют потребительские цели, не могут быть внешнеторговыми. Отличительным признаком внешнеторговых бартерных сделок является оформление безвалютных поставок в обе стороны, то есть по экспорту и импорту единым контрактом. Что-бы подчеркнуть различия бартерного договора с договором мены, можно выделить некоторые моменты.

В качестве предмета мены указывается только товар, т.е. вещь. Предметом обмена по бартерной сделке могут быть товары, работы, услуги, результаты интеллектуальной деятельности.

⁵ Мезенцева Т.М., Парасоцкая Н.Н. Учет и налогообложение бартерных операций//Экономические науки. Вестник екатерининского института.2015.№2(30).-С.15-18.
[//http://elibrary.ru/download/elibrary_24212990_81641518.pdf](http://elibrary.ru/download/elibrary_24212990_81641518.pdf)

⁶ Кишинец Д.С. Особенности правового регулирования внешнеторговых бартерных сделок в Российском праве //Вестник МГОУ. Серия «Юриспруденция».2012.№1.-С. 53-58.
[//http://elibrary.ru/download/elibrary_18017631_98722512.pdf](http://elibrary.ru/download/elibrary_18017631_98722512.pdf)

Предметом договора мены могут быть как равноценные товары, так и товары, неэквивалентные по стоимости, при бартере обмену подлежат только эквивалентные товары.

Мена допускает использование денежных средств в случае обмена неэквивалентных товаров, бартер обычно исключает использование денежных средств при расчетах сторон.

Таким образом, можно сделать вывод, что договором бартера является любой хозяйственный договор, предметом которого являются эквивалентный обмен по рыночной стоимости товаров, работ, оказание услуг, интеллектуальной деятельности, которые в конечном счете переходят в собственность контрагента. В то же время обмен работами, оказанием услуг и объектами интеллектуальной собственностью не может быть предметом договора мены.

В современной международной торговле, которая основана на концепции денежных взаиморасчетов, встречная торговля до сих пор остается актуальной. Встречная форма внешнеторговых бартерных сделок, как указывает Д.С. Кишинец⁷ часто используется в нефтяном бизнесе. При этом, несмотря на разногласия в теоретических подходах и нормативном регулировании бартера, товарный обмен все также распространен в построении отношений между контрагентами различных государств. Но при этом нельзя не обратить внимание на негативное отношение к внешнеторговым бартерным сделкам со стороны Всемирной торговой организации (ВТО), которая указывает такие отрицательные стороны бартера, как возможная его невыгодность для какой-либо из сторон, относительность цен товаров, их взаимоувязка, конкуренция рыночных сил взаимностью.

⁷ Кишинец Д.С. Особенности правового регулирования внешнеторговых бартерных сделок в Российском праве //Вестник МГОУ. Серия «Юриспруденция».2012.№1.-С. 53-58.
http://elibrary.ru/download/elibrary_18017631_98722512.pdf

Оценивая внешнеторговые бартерные сделки, И.Л. Киппер⁸ пишет, что несмотря на недостатки бартерных сделок, существуют все основания утверждать, что отношение к ним сегодня в мировой экономике меняется, поскольку она обретает сетевые черты. Симптомом этого служит интенсивное формирование межрыночных сетей, которые в силу своей природы значительно ослабляют препятствия на пути осуществления многосторонних бартерных обменов. Другим не менее значимым аргументом является то, что многие предприятия в условиях дефицита наличных денег, имеющих место трудностей при получении кредита и т.п., обращаются к бартеру как к альтернативной форме обмена, способу реализации излишков товарных запасов (неликвидных материалов) или сдерживания цен на поставки сырья. Последние целевые установки, как известно, отчасти относятся к компетенции управления оборотными средствами предприятия.

В научной литературе⁹ бартерные сделки рассматривают как вид встречной торговли. Бартер это самый распространенный вид встречной торговли, обмен товара на товар, равный по рыночной стоимости. Рассмотрим еще несколько видов встречной торговли.

Одним из них являются встречные закупки, суть которых заключается в том, что экспортер поставляет товар с последующим обязательством закупить у импортера все или же часть оговоренных товаров в компенсационной стоимости экспортируемого товара, который оплачивал импортер. В конечном счете экспортер ищет третье лицо для покупки импортируемого товара у экспортера. В конце концов экспортер получает компенсацию в денежном выражении (валюте) за проданный им товар.

Сделка «свич»- это одна из разновидностей сделок по встречной закупке. Само английское слово switch означает «изменить направление». В нашем случае это означает что экспортер передает свои обязательства по встречной

⁸ Киппер И.Л. Держи меня, соломинка, держи. Конфигурация функциональных зон встречной торговли //Российское предпринимательство .2005.№2 .С.86-90.
http://elibrary.ru/download/elibrary_9231513_16816689.pdf

⁹ Белов А.П. Встречные внешнеторговые операции // Право и экономика. 2001. №1.- С. 55-62.

закупке третьему лицу, то есть экспортер сам не закупает товар у импортера и не расплачивается с ним. Чаще всего такими третьими лицами являются торговые дома, которые специализируются на подобного рода операциях, третье лицо выступает как бы посредником для экспортера, не обременяя его сложными коммерческими операциями. Экспортер получает от своего экспорта валюту, избавившись при этом от обязательств по встречным закупкам ненужных ему товаров. В итоге интересы всех трех участников сложной операции соблюдены, так как экспортер продал свой товар импортеру и получил от этого выгоду, импортер продал свой товар третьему лицу и третье лицо закупило у импортера товар, в котором оно нуждалось.

К встречной торговле относится и толлинг- договор на переработку давальческого сырья, по которому организация А поставляет организации В сырье для переработки и получает оплату в виде готовой продукции.

Имеет место и так называемые авансовые закупки, идея которых состоит в том, что экспортер кредитует импортера, закупая у него товар и оплачивая его валютой, после чего импортер обязуется осуществить закупку товара у экспортера, обычно такого рода сделки заключаются между крупными фирмами, которые известны друг другу как надежные партнеры.

Довольно часто встречаются компенсационные соглашения- взаимная поставка товаров или взаимное удовлетворение интересов контрагентов в какой-либо иной форме. При компенсационных соглашениях происходит обмен товаров определенной стоимости на другие товары или услуги. В подобных соглашениях обычно участвуют не два, а значительно большее количество предлагаемых обмениваемых товаров. Компенсационные соглашения могут предусматривать частичное денежное покрытие, что отличает ее от товарообменной (бартерной) сделки. В отечественной практике часто присутствует при строительстве промышленных объектов (с последующей оплатой их продукцией). Компенсационные соглашения имеют сходство с бартерными сделками, когда речь идет о сроках поставок. Как правило, такой тип товарообмена заключается между экспортно-

импортными фирмами, оптовыми и розничными фирмами, универсальными торговыми фирмами, которые имеют широкую номенклатуру предлагаемых товаров.

Из сказанного следует, что существуют различные виды встречной торговли. Все они направлены на различные осуществления деловых сделок между контрагентами и каждый вид хорош в той или иной сфере. Но из всего списка именно бартер более универсальный для решения бизнес-задач. Используя бартер, контрагенты способны обменять любой товар на тот, который им нужен. Цена вопроса лишь в том, чтобы найти лицо, которому будет нужен товар. Это и делает бартер более гибким по сравнению с остальными видами встречной торговли.

Подводя итог сказанному, следует отметить, что бартер-полезная система товарообмена, но он не сможет вытеснить деньги, так как валютная система более удобна в современном мире, да и более развита как система оплаты. Но нельзя отрицать тот факт, что в некоторых случаях, таких, например, как обесценивание национальной валюты, бартер может оказаться более эффективным способом товарообмена, поскольку определенная категория товаров всегда будет в ходу и иметь цену, а их обладатель всегда сможет осуществить обмен.

1.2. Оформление бартерных сделок и их учет.

Для реализации внешнеторговых бартерных сделок, как и любых других соглашений, важное значение имеет их полное и правильное оформление. При этом следует в виду, что конкретно для бартерных сделок их оформление имеет некоторые особенности.

Говоря об оформлении внешнеторговых бартерных сделок, следует подчеркнуть что бартерная сделка представляет собой договор, т.е. соглашение двух или нескольких лиц по обмену равноценными по стоимости товарами, работами, услугами или результатами интеллектуальной

деятельности. С точки зрения правовой характеристики бартерная сделка является договором: двусторонним (многосторонним), возмездным, консенсуальным, формальным. Реализация бартерных правовых отношений начинается с заключении контракта с иностранной организацией, которая является поставщиком на обмен товарами. Затем данная организация поставляет товар и в качестве платежа за импортированный товар партнер отгружает иностранной компании другой эквивалентный по цене встречный товар, указанный в контракте. Параллельно этому процессу каждая из сторон заключает другие дополнительные контракты, которые необходимы для полного осуществления внешнеторгового бартерного контракта. Это могут быть контракты с транспортными организациями на международную перевозку груза, с банками и иными организациями относительно гарантий сделки, со страховыми компаниями на предмет страхования груза.

Предметом внешнеторговых бартерных сделок являются не только товары, но и услуги, работы, результаты интеллектуальной деятельности. При этом, когда осуществляются подобного рода бартерные сделки, обе стороны являются одновременно и экспортерами и импортерами.

В любом бартерном контракте должны содержаться несколько важных для осуществления сделки условий. К ним следует относить дату и номер бартерной сделки. В большинстве случаев внешнеторговая бартерная сделка оформляется единым договором, где указано, какие товары должен поставить один контрагент и перечислены аналогичные обязанности второго контрагента. Исключение составляют бартерные сделки, заключаемые в счет выполнения каких-либо международных соглашений. В качестве примера можно указать Соглашение о торговых и коммерческих отношениях между Российской Федерацией и Канадой, подписанное 29 декабря 1992 года¹⁰ или Соглашение о торговле и экономическом сотрудничестве между РФ и

¹⁰ Соглашение о торговых и коммерческих отношениях между Российской Федерацией и Канадой от 29 июня 1992 г //Бюллетень международных договоров. 1994. №3.

Швейцарией 12 мая 1994 года¹¹. В этом случае разрешается оформление договора в виде нескольких документов, которые содержат информацию, позволяющую отнести договор к конкретному международному соглашению, а также установить связь этих документов в целях определения условий исполнения бартерной сделки.¹² Во внешнеторговом бартерном договоре должны содержаться номенклатура, количество, качество, цена товара по каждой товарной позиции, сроки и условия экспорта, импорта товаров. В договоре необходимо указать перечень работ, услуг, результатов интеллектуальной деятельности, если они входят в предмет договора, их стоимость, сроки выполнения работ, момент предоставления услуг и прав на результаты интеллектуальной деятельности. Кроме того, одним из условий договора является перечень документов, представляемых российскому лицу для подтверждения факта выполнения работ, предоставления услуг и прав на результаты интеллектуальной деятельности. Важное значение в условиях договора имеет порядок удовлетворения претензий в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения сторонами его условий. Речь идет об определенных воздействиях, которые включаются для того, чтобы избежать возможных последствий в случае неисполнении каких-либо обязательств одной из сторон. Как правило, в бартерный договор включают обязанности возместить убытки, которые могут быть вызваны задержкой товара со стороны контрагента. Также в договор включают один из способов обеспечения исполнения обязательств. Одним из таких способов может быть банковская гарантия. Может быть предусмотрено и страхование риска неисполнения обязательств контрагентом. Так как одним из наиболее важных вопросов при заключении бартерного контракта является проблема сведения к минимуму риска несвоевременного получения товаров стороной, которая уже поставила товары второй стороне, то есть речь идет о принципе

¹¹ Соглашение о торговле и экономическом сотрудничестве между Российской Федерацией и Швейцарской Конфедерацией от 12 мая 1994 г // Бюллетень международных договоров. 1995. №1.

¹² Базарова А.С., Яценко О.В. Учет внешнеторговых бартерных сделок // Бухгалтер и закон. 2006. № 5(89). - С. 14-22 // http://elibrary.ru/download/elibrary_9162704_32546365.pdf

полного исполнения обязательств, что собственно присуще всем сделкам, которые совершаются как на территории Российской Федерации, так и во внешней торговле. Но если в обычных сделках в соответствии со статьей 330 Гражданского кодекса РФ¹³ реальность исполнения обязательств может быть заменена на уплату будущих доходов, которые контрагент намеревался получить, то в бартерных сделках реальность исполнения обязательств является весьма существенной частью, без которой бартера быть не может, так как обмен осуществляется конкретными товарами между участниками сделки.

В соответствии с пунктом 1 ст. 161 Гражданского кодекса РФ все сделки, которые заключаются как между юридическими, так и между физическими лицами, должны совершаться в письменной форме, то есть оформляться в виде единого двухстороннего договора. Таким образом, когда совершаются бартерные сделки, договор является основным документом, который регулирует отношения между контрагентами, и регулирует порядок отражения данных операций в бухгалтерском учете в целях налогообложения. В договоре, как правило, предусмотрены условия, которые говорят о порядке возмещения разницы в ценах обмениваемых товаров. Следовательно, указывается стоимость каждой единицы товара и их стоимость в общей совокупности. Определяется также момент перехода права собственности и обязанность сторон произвести встречное исполнение при обмене товаров. Не менее важным является определение сроков поставки товаров для обеих сторон, целесообразнее всего, чтобы сроки совпадали для обоих контрагентов, если же сроки различны, то разница должна быть минимальна. Если одна или обе стороны производят обмен не товарами, а работами, результатами интеллектуальной деятельности или оказанием услуг, то договор должен регулироваться положениями о прекращении обязательств зачетом встречных требований. В этом случае контрагенты заключают два отдельных контракта на реализацию своих

¹³ Гражданский кодекс Российской Федерации (в ред. от от 07.02.2017 N 12-ФЗ) // СПС КонсультантПлюс.

товаров, то есть работ, услуг. Следует заметить, что Правительство Российской Федерации оставляет за собой право ограничить использование внешнеторговых бартерных сделок при осуществлении контрагентами внешней торговли товарами, работами, услугами.¹⁴ Действующим законодательством¹⁵ установлен срок в 15 дней для подтверждения результатов внешнеторговых бартерных сделок, а также осуществление поставок товаров зарубежной стороной.

Некоторые признаки бартерной сделки вытекают из содержания ст. 567 ГК РФ (ч. II). Обе стороны являются экспортером и импортером. Сделка, оформляется, как правило, одним контрактом. Объем поставок между сторонами договора регулируется в пределах сумм, указанных в выставленных друг другу счетах-фактурах. Эти суммы должны быть подтверждены необходимыми документами, обусловленными заключенными контрактами. Между участниками соглашения отсутствуют взаимные платежи. По сути приведенные признаки бартерной сделки представляют собой разновидность договора мены, в соответствии с которым между его участниками производится обмен одного имущества или конкретного вида услуг на другое по сбалансированной стоимости. Следовательно, в организации учета бартерных сделок можно исходить из общих подходов, связанных с постановкой учета выполнения контрактных обязательств сторонами, оговоренных в договоре мены. Тем самым признается, что в обоих случаях такие сделки принято рассматривать как безвалютные, но оцененные и сбалансированные по стоимости товарообменные операции, оформленные соответствующим контрактом, при этом каждая из сторон признается как продавцом товара, так и покупателем. В бартерном соглашении обмениваемый по договору товар может быть как равноценным, так и неравноценным. Если товар равноценен с получаемым товаром, то

¹⁴ Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности: Федеральный закон РФ (в ред. от 13.07.2015 N 233-ФЗ) // СПС КонсультантПлюс.

¹⁵ Об осуществлении контроля за внешнеторговыми бартерными сделками и их учета: Постановление Правительства РФ от 22.11.2012 № 1207 // СПС КонсультантПлюс.

дополнительные расчеты между участниками договора не производятся, так как в них нет никакой нужды, но если товар неравноценен, то сторона, чей товар имеет меньшую стоимость, по договору обязана доплатить недостающую разницу в сумме своему партнеру по договору.

Осуществление внешнеторговой бартерной сделки предполагает оформление паспорта бартерной сделки. Паспорт бартерной сделки- это основной документ контроля и учета внешнеторговых бартерных сделок. Оформление данного документа требуется в тех случаях, когда российская фирма заключает внешнеторговый бартерных контракт с иностранной компанией, то есть внешнеторговой деятельности, а не в случаях бартера внутри страны или между Россией и стран-участниц Таможенного Союза. Товары, работы, услуги, результаты интеллектуальной деятельности могут быть экспортированы по бартеру при наличии паспорта бартерной сделки. На каждый заключенный международный бартерный контракт составляется один паспорт сделки, если в контракт вносились изменения, то российское лицо до начала таможенного оформления обязано переоформить и паспорт сделки. Правила составления паспорта сделки указаны в Порядке оформления и учета паспортов бартерных сделок¹⁶. В целях учета и автоматизации внешнеторговых бартерных сделок паспорта оформляются по единому формуляру как в виде печатного документа, так и в электронном виде dbf-файла. Для оформления паспорта сделки российское лицо должно направить заявление уполномоченному лицу МВЭС РФ, которое подписано российским контрагентом и скреплено печатью, с запросом оформить паспорт бартерной сделки на конкретный внешнеторговый бартерный контракт. К заявлению должны прилагаться два экземпляра уже составленного российским участником договора паспорта сделки, оригинал и удостоверенные копии внешнеторгового договора, на основании которого составлен паспорт сделки, копии учредительных документов, копии

¹⁶ Порядок оформления и учета паспортов бартерных сделок (утв. Минфином РФ N 01-14/197, МВЭС РФ N 10-83/3225, ГТК РФ N 01-23/21497 03.12.1996) (Зарегистрировано в Минюсте РФ 17.12.1996 N 1213) // СПС КонсультантПлюс.

документа, подтверждающие исполнение части договора, перевод договора в случае отсутствия оригинала на русском языке, копия документа, подтверждающего учет российского лица органами государственной статистики.

Срок рассмотрения представленных документов составляет не более 21 рабочего дня с момента принятия заявления. В случае отказа российскому лицу отсылаются поданные ранее документы вместе с рекомендацией по составлению паспорта сделки. При положительном исходе рассмотрения заявления уполномоченное лицо МВЭС РФ подписывает и заверяет печатью оба экземпляра паспорта сделки, далее один экземпляр отдается участнику договора, а второй остается в Управлении МВЭС. При заполнении формуляра паспорта сделки все графы должны быть заполнены, не допускаются какие-либо исправления. Сам паспорт бартерной сделки состоит из шести граф. Они включают реквизиты Управления уполномоченного МВЭС России, реквизиты российского лица, где содержится адрес, код ОКПО, код налогоплательщика и адрес российского лица, также присутствует графа для реквизитов иностранного лица. В паспорте указываются реквизиты договора и его условия, такие как его номер, дата, сумма договора, его валюта, по которой производятся расчеты, а также форма расчетов и сроки поставок. Уполномоченный МВЭС дает разрешение и подписывает паспорт бартерной сделки. Могут быть и особые отметки.

Особенностью внешнеэкономического бартерного контракта, является то, что каждая из сторон выступает в роли продавца и покупателя. По этой причине бухгалтерский учет по бартерному контракту сочетает в себе учет импортных товаров и учет реализации экспортных товаров¹⁷. Наряду с бухгалтерским учетом бартерных сделок большую роль играет и налоговый учет. Осуществление учета бартерных сделок не предусматривает участия в

¹⁷ Базарова А.С., Яценко О.В. Учет внешнеторговых бартерных сделок// Бухгалтер и закон. 2006. № 5(89).- С. 14-22 // http://elibrary.ru/download/elibrary_9162704_32546365.pdf

расчетах уполномоченных банков, так как расчеты между контрагентами товарообменных операций осуществляются не денежными средствами. В основе контракта, кроме количества, ассортимента и других признаков сделки определяющим является условная оценка обмениваемых товаров. Она определяется исходя из среднегодовых цен аналогичных товаров по данным таможенной статистики, предшествующих сделок участников контракта. Бухгалтерский учет операций по товарообмену, выполнения работ и услуг в целом одинаков с стандартным бухгалтерским учетом иных операций и регулируется нормами ПБУ 9/99 Доходы организации и ПБУ 10/99 Расходы организации. Порядок бухгалтерского учета бартерных операций изложен в письме МФ РФ о порядке отражения в бухгалтерском учете товарообменных операций или операций, осуществляемых на бартерной основе¹⁸. В соответствии с письмом от метода определения выручки зависит порядок учета товарообменных сделок. Товарообменная операция на бартерной основе отражается в бухгалтерском учете следующим образом: товары (работы, услуги, результаты интеллектуальной деятельности), которые поступили на предприятие, в соответствии с договором приходятся по дебету счетов производственных запасов, товаров или других счетов в корреспонденции со счетом 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" или 76 "Расчеты с дебиторами и кредиторами". Одновременно с этим на стоимость товаров уменьшается задолженность по счету 60 в корреспонденции с кредитом счетов реализации, а на дебет счетов реализации списывается себестоимость отгруженной предприятием продукции, основных средств и иного имущества в счет товарообменной операции в корреспонденции с соответствующими счетами учета этих ценностей. Финансовый результат, исходя из указанной операции, списывается на счет 80 «Прибыли и убытки». Договор бартера имеет некоторые особенности отражения в налоговом учете. В соответствии

¹⁸ Письмо Минфина РФ от 30.10.92 г. №16-05/4 « О порядке отражения в бухгалтерском учете товарообменных операций или операций, осуществляемых на бартерной основе»// СПС КонсультантПлюс.

со ст. 39 Налогового кодекса РФ¹⁹ обмен товарами, работами, услугами, результатами интеллектуальной деятельности признается реализацией. Налоговый кодекс РФ рассматривает бартер и мену как одинаковые. При осуществлении бартерных операций необходимо сформировать налоговые базы и определить сумму налога на прибыль и налог на добавленную стоимость. В налоговом учете бартерных сделок выручка определяется исходя из стоимости товаров, которую указали участники сделки в договоре. Если общая стоимость товаров, установленная контрагентами, отклоняется от рыночной более чем на 20% в сторону повышения или понижения, то выручка признается равной рыночной стоимости товаров²⁰.

При осуществлении внешнеэкономической деятельности, в том числе и внешнеторговых бартерных сделок, между сторонами возникают различные споры. Для этого в подобных контрактах содержатся условия о их разрешении. В большинстве случаев контрагенты сами решают свои разногласия, находя оптимальное решение спора, которое выгодно им обоим. Но если из-за различного понимания обязательств стороны не приходят к консенсусу путем переговоров, данный спор обычно разрешается в международном коммерческом арбитраже. В качестве примера подобных споров С.В. Николюкин²¹ приводит несколько ситуаций, которые были рассмотрены в МКАС при ТПП РФ.

По делу от 22 марта 2002 г. был предъявлен иск российской организацией к китайской компании в связи с невыполнением обязательств по контракту, заключенному сторонами 18 сентября 1998 г. По указанному соглашению, являющемуся бартерным, истец поставил ответчику предусмотренные контрактом товары, а ответчик не произвел отгрузку товаров, подлежащих поставке взамен в срок не позднее 30 дней после

¹⁹ Налоговый кодекс РФ (в ред. от от 28.12.2016 N 475-ФЗ)// СПС КонсультантПлюс.

²⁰ Чистякова Г.А. Учет товарообменных (бартерных) операций // Сибирский торгово-экономический журнал. 2009. № 9. С. 40-43.// http://elibrary.ru/download/elibrary_15555470_34952371.pdf

²¹ Николюкин С.В. Внешнеторговые бартерные сделки в международном коммерческом обороте: особенности правового регулирования и практика разрешения споров // Внешнеторговое право. 2008. № 2. // <https://www.lawmix.ru/bux/35293>

поставки истцом соответствующих партий товара. Требования истца включали:

- 1) взыскание основной суммы долга и процентов за просрочку исполнения денежных обязательств;
- 2) возмещение уплаченной суммы штрафа, наложенного таможенными органами;
- 3) возмещение расходов по арбитражному сбору.

Рассматривая требование истца по существу, МКАС констатировал, что материалами дела подтверждается сумма основной задолженности ответчика, предъявленная к взысканию истцом. Размер задолженности ответчиком не оспаривался. Эта сумма подлежит взысканию с ответчика. По требованию о взыскании с ответчика процентов за пользование чужими денежными средствами МКАС пришел к выводу, что приведенный в исковом заявлении расчет, основанный на предписаниях ст. 395 ГК РФ, в данном случае не мог быть принят во внимание, поскольку нормы международного договора имеют преимущественную силу перед нормами национального гражданского права. Невыполнение ответчиком обязательств по бартерной сделке, а также и по договору международной купли-продажи товаров повлекло за собой наложение на истца штрафа за невозвращение валютных средств, предусмотренное таможенным законодательством, что подтверждается постановлением таможенных органов. Что касается взыскания с ответчика суммы уплаченного истцом штрафа, то данные требования удовлетворены МКАС на основании ст. 74 Венской конвенции, согласно которой убытки за нарушение договора одной из сторон составляют сумму, равную тому ущербу, который понесен другой стороной вследствие нарушения договора. Сумма штрафа, наложенного на истца таможенными органами России, составляет такой ущерб. На основании п. 2 § 6 Положения об арбитражных расходах и сборах арбитражный сбор возлагается на ответчика пропорционально размеру удовлетворенных исковых требований.

По делу от 7 июня 2005 г. иск был предъявлен фирмой из США к российской организации в связи с неполным исполнением обязательства по передаче истцу товара в обмен на товар, поставленный истцом ответчику во исполнение договора о совместной деятельности от 16 ноября 1999 г. и дополнения N 3 от 1 апреля 2000 г. В обоснование своего требования истец представил акты сверки расчетов от 10 октября 2002 г. и от 14 мая 2003 г. Ссылался он также на то, что ответчик 15 мая 2003 г. уступил истцу требование к третьему лицу именно на это количество товара, однако договор на уступку требования не вступил в силу, поскольку истец не получил предусмотренного названным договором согласия третьего лица. Третье лицо 27 апреля 2004 г. сообщило истцу, что оно полностью рассчиталось с ответчиком и у него отсутствуют какие-либо обязательства в отношении ответчика, которые могли бы явиться предметом уступки. В исковом заявлении истец предъявил альтернативное требование, обязать ответчика исполнить обязательство в натуре либо в случае отсутствия у него товара, подлежащего поставке в обмен на поставленный истцом товар, взыскать с ответчика его стоимость. В заседании арбитража истец уточнил свою позицию, потребовав взыскать с ответчика его задолженность в указанном в исковом заявлении денежном выражении. В соответствии с дополнением N 3 от 1 апреля 2000 г. к заключенному сторонами договору истец поставил ответчику товары, в обмен на которые ответчик обязан был поставить истцу товар в согласованном сторонами объеме. Поставка этих товаров и приемка их ответчиком подтверждаются представленными в материалах дела актами приема-передачи товаров от 29 марта, от 24 июля и от 1 ноября 2001 г. Однако встречное исполнение обязательств по поставке истцу товаров произведено ответчиком не в полном объеме. В счет расчетов за полученные товары ответчик не передал истцу товары в количестве, указанном в исковом заявлении. Факт указанной задолженности подтверждается подписанным сторонами актом сверки взаиморасчетов от 14 мая 2003 г. и другими материалами дела. В соответствии со ст. ст. 569 и 328

ГК РФ сторона, осуществившая исполнение обязательства по договору мены, вправе требовать от другой стороны встречного исполнения обязательства в полном объеме.²² Принимая во внимание, что у ответчика была возможность выбрать способ погашения задолженности по поставке товара, путем его передачи либо посредством уплаты денежной суммы, эквивалентной его стоимости, но ответчик не воспользовался этой возможностью. В следствии этого МКАС посчитал, что следует удовлетворить требования истца о возмещении стоимости товара, не полученного в обмен на поставленные им товары.

М.Г.Розенберг²³ приводит также пример судебной практики в отношении внешнеторговых бартерных сделок. По делу от 4 марта 2004 г. был предъявлен иск фирмой из США к двум российским организациям в связи с нарушением условий бартерной сделки, заключенной 4 апреля 2001 г. истцом с одной из них (второй ответчик) по поручению другой (первый ответчик). В ходе процесса по ходатайству истца дело в отношении второго ответчика было прекращено. Вторым ответчик оспаривал компетенцию МКАС разрешать спор в отношении его, поскольку арбитражное соглашение, на которое ссылался истец, содержалось в контракте, заключенном истцом со вторым ответчиком, действовавшим в качестве комиссионера по договору комиссии между первым и вторым ответчиками. Первый же ответчик не связан с истцом договорными отношениями и не заключал с истцом арбитражного соглашения. Истец, осуществлявший по бартерной сделке строительно-подрядные работы и не получивший в оплату за них товары, предусмотренные бартерной сделкой, требовал погашения в долларах США задолженности за выполненные работы с начислением на сумму задолженности договорного штрафа, проценты годовых за пользование чужими денежными средствами, возмещения расходов по арбитражному

²² Розенберг М.Г. Практика Международного коммерческого арбитражного суда при ТПП РФ за 2005 г /- М., 2006. 381 с.

²³ Розенберг М.Г. Практика Международного коммерческого арбитражного суда при ТПП РФ за 2001 - 2002 гг /- М., 2004. 494 с.

сбору, издержек по оплате юридических услуг по ведению данного дела. В части требования истца о взыскании с ответчика задолженности по оплате выполненных истцом работ МКАС отмечает, что в письменном объяснении по иску и в заседании арбитража первый ответчик подтвердил недопоставку товара на указанную истцом сумму в долларах США. МКАС не посчитал обоснованным довод первого ответчика о неправомерности предъявления истцом требования в денежном выражении в рамках бартерного контракта, поскольку истец заявил в заседании, что он не заинтересован в получении своевременно не отгруженного товара, а первый ответчик соглашался ранее на частичное погашение своей задолженности в денежном выражении. В отношении требования истца о взыскании процентов за пользование чужими денежными средствами МКАС решил, что истец неправомерно применил при расчете суммы ставку рефинансирования ЦБ РФ, поскольку обязательства по контракту спорящих сторон выражены в валюте, и, соответственно, неправильно определил требуемую сумму. В связи с этим МКАС пришел к заключению, что названное требование истца должно быть оставлено без рассмотрения. Что касается расходов истца на оказание юридических услуг по ведению дела, то, как указывает МКАС, истец ни в письменном виде, ни при рассмотрении дела не заявил о размере требования по возмещению ему расходов по ведению дела, в связи с чем МКАС считает, что это требование не может быть удовлетворено и подлежит отклонению. Согласно п.2 § 6 Положения об арбитражных расходах и сборах, расходы истца по уплате регистрационного и арбитражного сборов должны быть отнесены на первого ответчика пропорционально размеру удовлетворенных исковых требований.

В результате следует подчеркнуть, что несмотря на простоту внешнеторговых бартерных сделок, у них имеются ряд особенностей. При регулировании вопросов бартерного договора могут применяться те же правила, что и для международного контракта купли-продажи, но при этом могут применяться и специальные правила. Такие правила, в частности,

предусмотрены Федеральным законом РФ об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности. Например, в соответствии с данным Федеральным законом предусматривается, что при бартерном товарообмене имеет место использования денежных или иных платежных средств. По своему содержанию внешнеторговый бартерный договор схож с международным договором купли-продажи, то есть он содержит предмет договора, цену, сроки поставки и так далее. Но формулируются эти условия несколько иным путем, так как обе стороны контракта являются продавцом и покупателем. Вследствии этого должны составляться два списка наименований предмета договора с указанием количества и качества по каждому товару. Требуется указание стоимости каждого товара по отдельности и их общая стоимость в обоих списках. Не менее важным условием является указание сроков поставки товаров в одну и другую стороны. Более прагматично будет определять их так, чтобы они совпадали по времени, но если в сроках поставки образуется разрыв, то он должен быть минимален. Особенности такого определения сроков поставки обусловлена правилами валютного законодательства.

Глава 2. Осуществление таможенного контроля за внешнеторговыми бартерными сделками.

2.1. Порядок осуществления таможенного контроля за бартерными сделками.

Когда российское лицо заключает внешнеторговый бартерный контракт с иностранным контрагентом, ему приходится иметь дело с товарами, пересекающими границу Российской Федерации. При этом имеет место движение товара как из России, так и на территорию России. В связи с этим возникает вопрос по таможенному контролю внешнеторговых бартерных сделок.

Порядок таможенного контроля внешнеторговых бартерных сделок определяется в соответствии с Федеральным законом от 8 декабря 2003 г об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности, Постановлением Правительства об осуществлении контроля за внешнеторговыми бартерными сделками и их учета.

Российские контрагенты, заключившие бартерный контракт, обязаны в сроки, оговоренные контрактом, обеспечить ввоз на таможенную территорию РФ товаров, работ, услуг, результатов интеллектуальной деятельности, равных по стоимости вывезенным товарам, которые российский участник соглашения поставил иностранному партнеру, с подтверждением факта ввоза соответствующими документами. Такими документами являются таможенная декларация, акт приемки-сдачи, счет-фактура, транспортная накладная, договор об уступке прав, свидетельство, сертификат и другие. Данные требования²⁴ являются объектом контроля со стороны таможенных органов.

²⁴ Положение об осуществлении контроля и учета внешнеторговых бартерных сделок, предусматривающих перемещение товаров через таможенную границу Российской Федерации (утв. ГТК РФ 11.04.1997 N 01-23/6678, МВЭС РФ 09.04.1997 N 10-83/1355, ВЭК РФ 02.04.1997 N 07-26/768). Зарегистрировано в Минюсте РФ 27.05.1997 N 1315

// СПС КонсультантПлюс.

Согласно Постановлению Правительства РФ об осуществлении контроля за внешнеторговыми бартерными сделками и их учета²⁵, Федеральный таможенный орган, осуществляя таможенный контроль внешнеторговых бартерных сделок, прежде всего проверяет соблюдение российскими лицами требований законодательства, касающегося ввоза на таможенную территорию Российской Федерации в установленные сроки товаров, работ, услуг, результатов интеллектуальной деятельности, равных по цене экспортируемым товарам. Кроме того производится контроль таможенного оформления товаров, перемещаемых через таможенную границу РФ.

Основные этапы таможенного оформления бартерной сделки включают в себя рассмотрение представляемых для таможенного контроля документов, проверку соответствия паспорта бартерной сделки тем требованиям, которые предъявляются к его форме, содержанию, условиям договора и соответствия договора действующему законодательству. Происходит сравнение данных, заявленных в таможенной декларации, с информацией, содержащейся в паспорте бартерной сделки. Сравняются условия договора и информация из других имеющихся документов. Происходит проверка соответствия кода формы расчетов, предусмотренной договором.

Исходя из Постановления Правительства об осуществлении таможенного контроля за внешнеторговыми бартерными сделками, таможенный орган в целях контроля и учета бартерных сделок, запрашивает у российских юридических и физических лиц следующие документы: документ о государственной регистрации физического лица в качестве индивидуального предпринимателя или документ о государственной регистрации юридического лица соответственно, свидетельство о постановке на учет в налоговом органе, документы, являющиеся основанием для осуществления внешнеторговых бартерных сделок и дополнения либо изменения к ним, а также документы, содержащие сведения о результатах торгов (если они

²⁵ Об осуществлении контроля за внешнеторговыми бартерными сделками и их учета: Постановление Правительства РФ от 22.11.2012 № 1207 // СПС КонсультантПлюс.

проводились). Далее следуют документы, подтверждающие исполнение обязательств по внешнеторговой бартерной сделке, то есть передача товаров и их непосредственный ввоз. Запрашиваемые документы российское лицо предоставляет уполномоченному таможенному органу в виде оригинала или заверенных копий. После окончания рассмотрения, таможенный орган обязан вернуть оригиналы документов, если они были представлены вместе с заверенными копиями по требованию российского лица. В случае изменения сведений в документах, российское лицо обязано сообщить об этом в таможенный орган и предоставить документы, подтверждающие данные изменения. Уполномоченный таможенный орган может запросить только те документы, которые используются субъектами предпринимательской деятельности, в том числе для учета своих хозяйственных операций. Срок для представления документов по запросу уполномоченного таможенного органа составляет 10 рабочих дней с момента осуществления запроса.

Порядок контроля за внешнеторговыми бартерными сделками происходит следующим образом. После выпуска первой партии товаров по бартерному контракту, в том числе если это первая и единственная партия, в течении трех рабочих дней Федеральная таможенная служба в соответствии с заявленной таможенной процедурой направляет в уполномоченный таможенный орган, который осуществляет оформление товаров, соответствующую декларацию на товары в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи. Затем в течении одного рабочего дня после получения соответствующей декларации от Федерального таможенного органа, уполномоченный таможенный орган осуществляет запрос у российского контрагента соответствующих документов, указанных в предыдущем абзаце, а также запрашиваются документы, подтверждающие исполнение обязательств по бартерной сделке. Такие документы запрашиваются в соответствии со сроками исполнения обязательств, установленных в бартерном соглашении. После получения документов, таможенный орган анализирует представленные сведения, включая

информацию о сроках исполнения обязательств и о сумме всех встречных обязательств по внешнеторговой бартерной сделке. Это делается для выявления возможных нарушений законодательства Российской Федерации. Все полученные данные в результате осуществления контроля направляются уполномоченным таможенным органом в Федеральную таможенную службу.

Еще один немаловажный пункт при таможенном оформлении внешнеторговой бартерной сделки- это то, что паспорт бартерной сделки обязателен к представлению при таможенном оформлении товаров, пересекающие таможенную границу в счет исполнения бартерной сделки. На каждый новый бартерный контракт необходим свой паспорт сделки, который составляется в Министерстве экономического развития и торговли РФ. Это является обязательным условием для реализации бартерной сделки и перемещения товаров через таможенную границу РФ. Оформление и представление паспорта бартерной сделки необходимо сделать до того, как будет осуществлен экспорт товаров, и до начала таможенного оформления ввозимых товаров. Паспорт бартерной сделки представляется тому таможенному органу, который занимается оформлением партии товара, ввозимого на территорию РФ. Российский участник договора, который подписал паспорт бартерной сделки, несет ответственность за соответствие сведений, указанных в паспорте сделки, условиям договора, на основании которого был составлен данный паспорт. При осуществлении таможенного контроля таможенные органы с помощью паспорта бартерной сделки отслеживают ввоз товаров бартерной сделки. Российский контрагент в свою очередь должен в течение 90 дней, исчисляемых с даты выпуска таможенными органами товаров, или с того момента, когда завершились работы, обеспечить ввоз товаров на территорию Российской Федерации с последующим подтверждением поставки.

Таможенные органы не пропускают товары в случаях несоответствия сведений, содержащихся в документах, сведениям, указанным в паспорте

бартерной сделки, несоответствия оттиска печати в паспорте бартерной сделки образцам оттисков, полученных таможенными органами от хозяйствующих субъектов. Таможенное оформление внешнеторговой бартерной сделки останавливается и прекращается при выявлении несоответствия сведений, содержащихся в представленных в таможенный орган документах, сведениям, указанным в паспорте бартерной сделки. С другой стороны, существуют ряд условий, при наличии которых таможенный орган не в праве отказать в таможенном оформлении и в выпуске товаров. К таким условиям относятся отсутствие в договоре сведений об общей стоимости товаров или о форме расчетов при условии, что эти данные есть в паспорте сделки. Одним из условий также является факт расхождения данных о сроках встречной поставки товаров в договоре и паспорте бартерной сделки, но это условие учитывается только, если несоответствие данных вызвано объективными обстоятельствами, событиями, условиями. Следующим условием является фактическое превышение сроков ввоза товаров на таможенную территорию Российской Федерации, установленных для исполнения валютных операций по отношению к дате экспортной поставки товаров, выполнения работ, оказания услуг, передачи прав на результаты интеллектуальной деятельности при отсутствии соответствующего разрешения МВЭС России, но при условии представления паспорта сделки таможенному органу. Последним условием является наличие в графе паспорта бартерной сделки “Последняя дата” более ранней даты, чем дата начала осуществления таможенного оформления товаров в соответствии с таможенным режимом. При этом учитывается, что данное обстоятельство вызвано предварительным помещением товаров под какой-либо иной таможенный режим, либо иностранный участник договора нарушил сроки поставки товаров или если товар находится на складе временного хранения. Кроме, как при несоответствии в документах, таможенный орган может отказать в оформлении товаров по причине нарушения требований оформления внешнеторгового бартерного договора

или паспорта бартерной сделки. Причиной может быть отсутствие номера и даты разрешения, выдаваемого МВЭС России. Причины отказа в оформлении сделки фиксируются актом произвольной формы, который в течение одного рабочего дня, следующего за днем составления акта, представляется в отдел таможенной стоимости и валютного контроля таможни.

При осуществлении контроля за внешнеторговыми бартерными сделками предполагается определенное взаимодействие между ведомствами, которые причастны к данному контролю. Например, Министерство экономического развития и торговли РФ оформляет и выдает паспорт бартерной сделки российскому участнику внешней торговли, затем российское лицо представляет таможенному органу паспорт бартерной сделки вместе с иными документами, необходимыми для осуществления таможенного оформления и контроля внешнеторговых бартерных сделок. Таможенный орган сообщает сведения о перемещении товаров через таможенную границу РФ в счет исполнения бартерных сделок Федеральной таможенной службе, а также о каких либо нарушениях по регулированию внешнеторговых бартерных сделок для последующих проверок. Из МЭРТ в Федеральный таможенный орган направляются электронные формы паспорта бартерной сделки, образцы оттисков печатей, в некоторых случаях Федеральный таможенный орган направляет в МЭРТ информацию о всех паспортах бартерных сделок и иных документах, которые оформлены с нарушениями установленных требований, для проведения проверок.

Форма документа учета внешнеторговых бартерных сделок и порядок заполнения определяет Федеральная таможенная служба. Порядок учета внешнеторговых бартерных сделок происходит в следующей форме. Уполномоченный таможенный орган осуществляет учет внешнеторговых бартерных сделок в электронном виде. Электронный документ учета содержит следующие сведения- общая информация о внешнеторговой бартерной сделке, например сведения о контрагентах, номер договора, общая

сумма сделки, обязательства сторон и так далее. Следующим важным пунктом в документе учета является учетный номер внешнеторгового договора и дата оформления документа учета. Далее следуют сведения о таможенном органе, который оформляет документ учета, информация о документах, ранее представленные российским участником договора таможенному органу. Не позднее двух рабочих дней с момента получения сведений от российского контрагента, в документ учета вносится информация об условиях внешнеторгового бартерного контракта, сведения об исполнении обязательств и не позднее трех рабочих дней с момента получения данных таможенным органом в документ учета вносится соответствующая запись о завершении исполнения обязательств по контракту. После этого уполномоченный таможенный орган ежемесячно до пятнадцатого числа каждого месяца направляет документ учета внешнеторговой бартерной сделки в Федеральную таможенную службу с обновляемой актуализированной информацией, если таковая имеется. В свою очередь Федеральная таможенная служба формирует общую статистическую информацию о результатах реализации внешнеторговых бартерных сделок на основании документов учета.

Подводя итог сказанному, следует подчеркнуть, что для прохождения таможенного контроля внешнеторговых бартерных сделок российскому контрагенту требуются выполнить несколько важных действий, таких как представление правильно оформленного паспорта бартерной сделки уполномоченному таможенному органу, представить перечень сопутствующих документов, правильно заполнять данные в документах таможенного контроля в соответствии с законодательством. Это требуется для регулирования и контроля таможенными органами потока товаров, пересекающие таможенную границу.

2.2. Меры воздействия таможенных органов на участников бартерных сделок при нарушении таможенных правил.

В ходе реализации внешнеторговых бартерных сделок естественным образом возникает потребность пересечения товаров через таможенную границу РФ. В большинстве случаев товары внешнеторговых бартерных сделок подвержены таким же таможенным процедурам, как и обычные товары сделок купли-продажа. Следовательно, в случае нарушения таможенных правил, участники внешнеторговых бартерных сделок будут нести ответственность, исходя из законов Российской Федерации.

За нарушение таможенных правил, таких как нарушение условий таможенной процедуры, неуплата таможенных пошлин, несоответствие данных, заявленных в документах действительности и так далее, применяются следующие виды взысканий: предупреждение, денежный штраф, отзыв лицензии или квалификационного аттестата, выданных таможенным органом Российской Федерации на осуществление определенных видов деятельности, взыскание стоимости товаров и транспортных средств, являющиеся объектами нарушения таможенных правил. Еще одним из видов взысканий является конфискация товаров и транспортных средств, являющиеся объектами нарушения таможенных правил, на которых осуществлялась перевозка товаров, которые в свою очередь ограничены или запрещены к ввозу на территорию Российской Федерации. Данные взыскания в свою очередь являются административными мерами наказаний. Все они тесно связаны между собой, служа одной цели: защита правопорядка в сфере таможенной деятельности, определенное воздействие на лиц, пренебрегших и нарушивших таможенные правила, и возможность предупреждения совершения новых противоправных действий в сфере таможенной деятельности. Осуществление взысканий таможенным органом может быть разовым, единовременным. Например, лицо, нарушившее таможенное правило, может уплатить штраф. С другой стороны,

существуют длительные взыскания, растянутые во времени, когда лицо не может заниматься определенным видом деятельности какое-то определенное время. К таким взысканиям относятся отзыв лицензии или квалификационного аттестата. Одним из видов воздействия является предупреждение. Его можно рассматривать как наиболее мягкое взыскание. Оно представляет вид морального воздействия на того, кто совершил таможенное правонарушение. Применяется данный вид с целью предупреждения от возможных совершений таможенных правонарушений в будущем. Это взыскание используется при минимальной общественной опасности совершенного таможенного правонарушения и выносится в письменной форме.

Одним из самых распространенных взысканий за нарушение таможенных правил является штраф. Штраф- это денежное взыскание, налагаемое за нарушение таможенных правил, в большинстве случаев это происходит вследствие неуплаты таможенных пошлин. Поскольку это весьма распространенная мера взыскания, штрафы имеют гибкую и оперативную систему воздействия на материальные интересы нарушителя таможенных правил. Данная мера взыскания также служит для пополнения бюджета государства. Существуют три вида штрафов:

штраф, исчисляемый исходя процентного соотношения стоимости перевозимого товара и транспортных средств, цена товаров определяется исходя из их рыночной стоимости на момент обнаружения нарушения таможенных правил;

штраф, исчисляемый исходя из размера заработной платы правонарушителя на момент совершения или обнаружения таможенного правонарушения;

штраф, исчисляемый в соответствии с кратным размером суммы неуплаченных таможенных платежей и иных выплат.

Штраф всегда применяется в качестве основного взыскания и является видом административного наказания.

Более специфичной мерой взыскания является отзыв лицензии или квалификационного аттестата, поскольку такое взыскание может применяться только к тем субъектам, которые нарушили таможенные правила, имея специальные разрешения, лицензии на осуществления определенного вида деятельности, например, на перевозку материалов повышенной опасности. Такими субъектами могут быть владельцы таможенных складов, магазинов беспошлинной торговли, свободных складов, складов временного хранения, таможенные брокеры, таможенные перевозчики и специалисты по таможенному оформлению. Субъектами данного взыскания могут быть и участники внешнеторгового бартерного договора, которые перевозят товары через таможенную границу РФ в счет бартерного договора, имея специальное разрешение или лицензию на перевозку товара.

При конфискации товаров и транспортных средств, внутри которых могут быть оборудованы специальные тайники для сокрытия товаров, таможенные органы принудительно и безвозмездно обращают данные объекты в федеральную собственность. Рассматривая конфискацию товаров и транспортных средств как меру административного взыскания на нарушителей таможенных правил, следует подчеркнуть, что в соответствии с п. 3 ст. 35 Конституции РФ ²⁶никто не может быть лишен своего имущества иначе как по решению суда, то есть конфискация товаров и транспортных средств осуществляется таможенными органами исключительно через суд. Может ли лицо оспорить правильность данного взыскания в суде, если оно не согласно с решением таможенных органов? Подача жалобы приостанавливает осуществление постановления о наложении взыскания за нарушение таможенных правил. Соответственно, только по решению судьи конфискация товаров и транспортных средств может рассматриваться как мера взыскания.

²⁶ Конституция Российской Федерации (в ред. от 21.07.2014 N 11-ФКЗ) // СПС КонсультантПлюс.

Говоря о процессе наложения взысканий за нарушение таможенных правил, можно сказать, что привлечение лица к ответственности за нарушение таможенных правил обычно осуществляется двумя способами. В первом способе уполномоченный сотрудник таможенного органа заводит дело о нарушении таможенных правил, далее он осуществляет производство по делу, затем осуществляется его рассмотрение в суде и вынесение постановления по делу о нарушении таможенных правил. Во втором способе составляется постановление о наложении взыскания без составления административного протокола за нарушении таможенных правил по упрощенной форме в виде предупреждения или штрафа, в соответствии со статьей 28.6. КоАП РФ. Данное постановление вручается под расписку лицу, совершившие таможенное правонарушение.

Немаловажным пунктом является та часть таможенных правонарушений, совершение которых влекут за собой уголовную ответственность соответственно. Это может быть статья 194 Уголовного Кодекса РФ²⁷ об уклонении от уплаты таможенных платежей, которые взимаются с физического или юридического лица при условии, что данное уклонение совершено в крупных размерах. Сумма штрафа может быть от ста до пятисот тысяч рублей. Данная статья касается также и лиц, которые перемещают товары через таможенную границу РФ в счет исполнения внешнеторговой бартерной сделки. Таможенные правонарушения в сфере уголовной ответственности также связаны с контрабандой товаров, незаконным экспортом технологий, научно -технической информации и услуг, используемых при создании оружия массового поражения, вооружения и военной техники, с невозвращением на территорию РФ предметов художественного, исторического и археологического достояния народов РФ и зарубежных стран, а также с невозвращением из-за границы средств в иностранной валюте.

²⁷ Уголовный кодекс РФ (в ред. от 03.04.2017 N 60-ФЗ)// СПС КонсультантПлюс.

В рамках административного законодательства нарушения таможенных правил могут иметь место в нарушении зоны таможенного контроля, режима таможенного транзита либо сроков временного хранения, нарушении сроков уплаты таможенных пошлин, в незаконном перемещении через таможенную границу товаров и транспортных средств, в неверном декларировании или отказе от декларирования, представлении таможенному органу недействительных или поддельных документов на товары, в попытке уничтожения или повреждения средств идентификации товаров, таких как пломбы, маркировки, тара и упаковка товаров. Существуют и другие виды нарушения таможенных правил в сфере административного права, но если обобщить данные правонарушения, то это будут любые нарушения таможенных режимов, сроков и порядка представления документов таможенному органу, уплаты таможенных пошлин и неисполнения законных требований должностных лиц таможенного органа. Однако, с другой стороны, неисполнение должностным лицом таможенного органа требований действующего законодательства, его действия или бездействия могут быть оспорены нарушителем таможенных правил в виде обращения к вышестоящему таможенному органу, то есть для таможенного поста- это таможня, далее региональное таможенное управление, ФТС, и после всех этих инстанций следует арбитражный или суд общей компетенции. Если по факту таможенного правонарушения проводится административное расследование уполномоченным таможенным органом, то оно чаще всего рассматривается судом или таможенным органом по месту его нахождения. Не исключены и такие случаи, когда вопрос о необходимости передачи дела в суд решает должностное лицо таможенного органа самостоятельно, если какое-либо наказание за нарушение таможенных правил предусмотрено в качестве альтернативы.

При определении мер взыскания следует учитывать, что в нарушении таможенных правил присутствуют смягчающие и отягчающие обстоятельства. К обстоятельствам, смягчающие ответственность за

совершение нарушений таможенных правил, относятся активная помощь в разрешении дела, совершение правонарушения вследствие тяжелых обстоятельств, например личных или семейных, добровольное признание вины и устранение вредных последствий совершенного правонарушения, совершение таможенного правонарушения под влиянием угрозы, шантажа или в силу какого-либо иного влияния. Еще одним смягчающим обстоятельством считается ситуация, когда таможенное правонарушение совершила беременная женщина или женщина, имеющая ребенка в возрасте до одного года. Должностное лицо таможенного органа, ведущее дело о таможенном правонарушении, вправе признать иные обстоятельства, смягчающие ответственность. В то же время обстоятельствами, отягчающими ответственность за совершения таможенных правонарушений, считаются продолжение противоправного поведения, вовлечение несовершеннолетнего в совершение таможенного правонарушения, совершение нарушения группой лиц, повторное нарушение таможенных правил в течении года с момента совершения последнего таможенного правонарушения, намеренное нарушение таможенных правил в условиях чрезвычайных обстоятельств или в условиях стихийного бедствия. При рассмотрении дела о нарушении таможенных правил, должностное лицо таможенного органа может освободить нарушителя от ответственности и применить лишь устное замечание, если имеет место малозначительность совершенного таможенного правонарушения. Не лишним будет упомянуть, что при перевозке товаров через таможенную границу РФ в счет внешнеторговой бартерной сделки контрагент, нарушивший таможенные правила, к примеру, условия режима экспорта товаров, может быть освобожден от мер взыскания, если данные события произошли вследствие непреодолимых сил, таких как пожар, ураган, сильный мороз, массовые беспорядки, военные действия и так далее. Важным условием является то, что освобождение контрагента от взысканий за нарушение таможенных правил возможно, если будет установлено, что данные таможенные

правонарушения были совершены вследствие непреодолимых обстоятельств и до истечения сроков обязанностей контрагента по таможенным условиям. Также не могут быть признаны нарушениями таможенных правил факты неввоза на таможенную территорию РФ товаров внешнеторговой бартерной сделки, которые связаны с несоответствием количества товара, указанного в таможенной декларации, количеству, указанному в товаросопроводительных и иных коммерческих документах, если потери товара предусматриваются условиями транспортировки, например, выветривание или усушка товара. К таким фактам относится и зачисление в соответствии с изменениями условий контракта в установленном порядке валютной выручки от экспорта товара на счет экспортера в уполномоченном банке, в котором оформлен паспорт экспортной сделки на контракт, в соответствии с которым товары вывезены с таможенной территории Российской Федерации, возврат товара в Российскую Федерацию в сроки исполнения текущих валютных операций, ранее вывезенного в таможенном режиме экспорта при условии подтверждения факта ввоза таможенными органами, несоответствие стоимости, указанной в таможенной декларации, контрактной цене товара из-за изменения котировок товара на международных биржах после его таможенного оформления, если такое изменение предусматривалось условиями контракта. Обязательным условием признания перечисленных случаев обстоятельствами, исключающими производство по делу о нарушении таможенных правил, является их документальное подтверждение, а также возможность проверки таможенными органами достоверности представленных документов.

Глава шестнадцать Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях²⁸ полностью посвящена административным правонарушениям в области таможенного дела. Статья 16.19 Кодекса об

²⁸ Кодекс РФ об административных правонарушениях (в ред. от 03.04.2017 N 65-ФЗ)// СПС КонсультантПлюс.

административных правонарушениях РФ наиболее близко отражает тему нарушений таможенных правил участниками внешнеторговых бартерных сделок. Данная статья говорит о несоблюдении таможенного режима. Например, при помещении товаров под таможенный режим, содержание которого предусматривает полное или частичное освобождение от уплаты таможенных пошлин, считается нарушением, если товары поместили под таможенный режим, вследствие ложных сведений в таможенных документах при таможенном оформлении товаров. Далее, одним из нарушений таможенных правил является неисполнение при осуществлении внешнеторговых бартерных сделок требований таможенного режима импорта, при котором обязательным условием является в установленные сроки в соответствии с бартерным договором осуществить ввоз товаров на территорию РФ. Существенным нарушением является незачисление на счета в уполномоченных банках денежных средств и неподтверждение факта исполнения данной обязанности, если предусматривается частичная оплата денежными средствами в соответствии с внешнеторговым бартерным договором.

Лицом, на которое возлагается ответственность по статье 16.19 Административного кодекса РФ, является декларант, на которого возлагаются обязанности по соблюдению условий и ограничений таможенных режимов и завершению его действия, то есть лицо, поместившее товары под таможенный режим. При нарушении сроков таможенной процедуры товаров по внешнеторговой бартерной сделке, административные санкции предусматривают дифференцированный штраф в денежном эквиваленте для физических лиц в размере от одной тысячи до двух тысяч рублей, для должностных лиц- от десяти тысяч до двадцати тысяч рублей, для юридических лиц- от пятидесяти тысяч до трехсот тысяч рублей с конфискацией товаров, явившихся предметами административного правонарушения, или конфискация транспорта, с помощью которого перевозился товар. Под область таможенных правонарушений при

внешнеторговых бартерных сделках входят такие правонарушения как внесение в таможенную декларацию ложных сведений о товаре, представление недействительных или фальшивых документов. Такого рода правонарушения влекут за собой штраф для физических лиц от одной тысячи пятисот до двух тысяч пятисот рублей с конфискацией товаров, явившихся предметами административного правонарушения. Соответственно штраф для должностных или для юридических лиц значительно больше. Также в связи с таможенной процедурой имеет место такое нарушение таможенных правил как передача права использования таможенной процедуры, путем передачи права собственности или распоряжения на товары другому лицу без соответствующего разрешения таможенных органов, если такое разрешение является обязательным условием.

Статья 14.50 КоАП РФ напрямую касается внешнеторговых бартерных сделок. В ней говорится о неисполнении в установленные сроки при осуществлении внешнеторговых бартерных сделок обязанности по ввозу на таможенную территорию Российской Федерации равноценных по стоимости товаров, услуг, результатов интеллектуальной деятельности в счет бартерного договора, либо реализация товаров без их ввоза на территорию РФ, или не подтверждение факта исполнения данной обязанности. Такое правонарушение влечет за собой штраф в размере от десяти тысяч до двадцати тысяч рублей.

Как пишет Ю.А. Мышко,²⁹ порой при осуществлении международной торговли, некоторые действия могут быть истолкованы в пользу наличия признаков состава административного правонарушения. Например, при осуществлении внешнеторговой сделки, после вывоза товара за границу Российской Федерации по таможенному режиму экспорта, контрагент решил трансформировать простую внешнеторговую сделку во внешнеторговый бартерный договор, что в свою очередь не противоречит распоряжению ФТС

²⁹ Мышко Ю.А. Пределы правового вмешательства в осуществление валютных бартерных сделок // Вестник экономической безопасности. 2016. № 2. С. 168-170// http://elibrary.ru/download/elibrary_26367598_16564004.pdf

России от 26 марта 2013 г. «Об утверждении формы документа учета внешнеторговой бартерной сделки и порядка ее заполнения», то есть контрагент вправе получить за свой товар не валюту, а другую продукцию от иностранного контрагента, если тот даст свое согласие. В некоторых случаях это может считаться административным правонарушением, обусловленном ч. 4 статьи 15.25 КОАП РФ. Административный орган может считать, что контрагент создает схему, позволяющую не исполнять правовые обязанности по репатриации иностранной валюты, что, по мнению, надзорного органа, может нарушать интересы в сфере валютного контроля, что естественным образом ведет к административной ответственности. Но это, по мнению автора, не верно, так как в соответствии со ст. 421 и 450 ГК РФ, юридические лица свободны устанавливать свои права и обязанности на основе и в пределах договора. Также они свободны изменять условия договора по обоюдному согласию, если данные условия не противоречат закону. В итоге дополнительные соглашения по обращению валютной сделки в бартерную, абсолютно законны. Такие трансформации не изменяют юридической сущности договора.

Письмо ГТК 1997 года³⁰, которое не утратило силу и сегодня, при условии, если оно не противоречит текущему законодательству, говорит, что основные законы и постановления по отношению к внешнеторговым бартерным сделкам в рамках нарушения таможенных правил в большинстве своем предметны и имеют такие же правила воздействия и наказания, как и остальные виды товарообмена.

В случаях нарушения контрагентом таможенных правил при перемещении товаров внешнеторговой бартерной сделки через таможенную границу РФ выносится постановление о наложении взыскания, определяемое исходя из стоимости товаров, которые являются объектом таможенного нарушения. Стоимость данных товаров для будущего взыскания за

³⁰ О применении положений Таможенного кодекса Российской Федерации при несоблюдении требований таможенного режима экспорта при осуществлении внешнеторговых бартерных сделок. Письмо ГТК (от 14 июля 1997 г. N 01-15/13368)// СПС КонсультантПлюс

таможенное нарушение может определяться, исходя из указанной цены во внешнеторговом бартерном контракте, в соответствии с которым товары перевозятся через таможенную границу в счет бартерной сделки. Такой путь определения стоимости товаров возможен при следующих условиях: договор действует на момент обнаружения должностными лицами таможенного органа нарушения таможенных правил, цена товаров определена исключительно внешнеторговым бартерным договором и не может быть изменена иными обстоятельствами, между участниками договора не возникали гражданско-правовые споры на предмет цены товаров бартерной сделки либо на предмет иных условий договора, товары не могут быть изъяты в процессе дела о нарушении таможенных правил.

Исходя из изложенного, можно сделать вывод, что в рамках нарушения таможенных правил внешнеторговые бартерные сделки стоят наравне с остальными видами товарообмена. Нарушения таможенных правил, которые фигурируют в Таможенном кодексе Таможенного союза, Уголовном кодексе РФ, КоАП РФ, и дальнейшее воздействие таможенных органов на контрагентов, как результат нарушения этих правил, практически аналогично как для участников обычного договора купли-продажи, так и для участников договора внешнеторговой бартерной сделки.

Заключение.

На основании проведенного исследования можно сформулировать некоторые выводы.

1. Внешнеторговая бартерная сделка- это договоренность, которая осуществляется при осуществлении внешней торговли как между иностранными организациями, так и между иностранными физическими лицами. Данная сделка подразумевает под собой обмен эквивалентными по стоимости товарами, услугами, работами, результатами интеллектуальной деятельностью. При осуществлении внешнеторговой бартерной сделки есть возможность произвести обмен не только равными по цене товарами, но и денежными средствами в счет разницы цены обмениваемых товаров, если таковая присутствует.

2. Одним из определяющих сторон внешнеторговых бартерных сделок является тот факт, что при осуществлении бартерной сделки обе стороны договора являются продавцом и покупателем товара одновременно.

3. Внешнеторговые бартерные сделки имеют ряд положительных и отрицательных сторон. Основными плюсами можно назвать взаимную выгоду сторон, возможность осуществлять внешнюю торговлю без денежных средств, свободу определения цен на свою продукцию, относительную независимость от кредитных организаций. Но в то же время имеется ряд недостатков, таких как ограниченность круга возможных торговых операций, способствование росту негативных явлений в экономике, например, развитие теневой экономики и проблематичность налогового учета. К недостаткам следует отнести несопоставимость при натуральном обмене многих товаров и услуг.

4. Таможенный контроль достаточно конкретен по отношению к внешнеторговым бартерным сделкам, в том числе к процессу перемещения товаров через таможенную границу РФ и их документации. В законодательстве предусмотрено, какие документы необходимы для

осуществления перевозки товаров в счет бартерной сделки, в том числе уделяется пристальное внимание паспорту бартерной сделки, для чего он необходим, как для контрагента, так и для таможенного органа, и условия его получения.

5. Если говорить о мерах воздействия таможенных органов на участников внешнеторговых бартерных сделок, нарушивших таможенные правила, то в этой области требуется совершенствование и дополнение нормативной базы для лучшего таможенного регулирования внешнеторговых бартерных сделок. Так как нормативные акты, такие как КоАП РФ, Уголовный кодекс РФ, Таможенный кодекс Таможенного Союза, регулируют меры наказания за нарушения таможенных правил лишь для общих видов товарообмена, вследствие этого в большинстве случаев к участникам внешнеторговых бартерных сделок применяются аналогичные пути и методы взыскания за нарушения таможенных правил, что и к участникам стандартной сделки купли-продажа. В данном случае мы можем наблюдать недостаток мер регулирования взысканий за нарушения таможенных правил конкретно в рамках внешнеторговых бартерных сделок.

6. Внешнеторговые бартерные сделки урегулированы в законодательством, но крайне скудно. Большинство актов в отношении внешнеторговых бартерных сделок являются либо устаревшими, но еще не утратившими силу благодаря тому, что не противоречат текущему законодательству, либо и вовсе утратили силу и более недействительны. Внешнеторговые бартерные сделки определены в Федеральном законе РФ об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности (глава 10), но там лишь указаны основные понятия и не более. Исходя из сказанного, представляется, что решением проблем может стать обновление и конкретизация правовых актов в отношении внешнеторговых бартерных сделок. Должно быть подробное раскрытие сущности бартерных сделок с правовой точки зрения, расширение спектра взаимодействия участников бартерных сделок в рамках таможенных процедур при пересечении

таможенной границы. Но наиболее важным аспектом является включение дополнительных статей в главе 16 КоАП РФ в отношении бартерных сделок, поскольку бартерные сделки значительно отличаются от других видов товарообмена, из-за чего и требуется несколько иной подход к участникам внешнеторговых бартерных сделок в рамках взыскания за нарушения таможенных правил. Это может выражаться в иных размерах штрафа, правил конфискации товаров и транспортных средств и так далее.

Список использованных источников.

Нормативные

1. Таможенный кодекс Таможенного союза (ред. от 08.05.2015) // СПС КонсультантПлюс.
2. Соглашение о торговых и коммерческих отношениях между Российской Федерацией и Канадой от 29.06. 1992 г //Бюллетень международных договоров.1994.№3.
3. Соглашение о торговле и экономическом сотрудничестве между Российской Федерацией и Швейцарской Конфедерацией, от 12 мая 1994 г //http://www.alppp.ru/law/grazhdanskoe-pravo/mezhdunarodnoe-chastnoe-pravo/10/soglashenie-o-torgovle-i-ekonomicheskom-sotrudnichestve-mezhdu-rossijskoj-federaciej-i-shv.html
4. Конституция Российской Федерации (в ред. от 21.07.2014 N 11-ФКЗ) // СПС КонсультантПлюс.
5. О таможенном регулировании в Российской Федерации: Федеральный закон РФ (в ред. от 28.12.2016 № 510-ФЗ) // СПС КонсультантПлюс.
6. Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности: Федеральный закон РФ (в ред. от 13.07.2015 N 233-ФЗ) // СПС КонсультантПлюс.
7. Гражданский кодекс Российской Федерации (в ред. от от 07.02.2017 N 12-ФЗ)// СПС КонсультантПлюс.
8. Налоговый кодекс РФ (в ред. от от 28.12.2016 N 475-ФЗ)// СПС КонсультантПлюс.
9. Уголовный кодекс РФ (в ред. от 03.04.2017 N 60-ФЗ)// СПС КонсультантПлюс.
- 10.Кодекс РФ об административных правонарушениях (в ред. от 03.04.2017 N 65-ФЗ)// СПС КонсультантПлюс.

11. Об осуществлении контроля за внешнеторговыми бартерными сделками и их учета: Постановление Правительства РФ от 22.11.2012 № 1207 // СПС КонсультантПлюс.
12. Порядок оформления и учета паспортов бартерных сделок (утв. Минфином РФ N 01-14/197, МВЭС РФ N 10-83/3225, ГТК РФ N 01-23/21497 03.12.1996) (Зарегистрировано в Минюсте РФ 17.12.1996 N 1213) // СПС КонсультантПлюс.
13. Письмо Минфина РФ от 30.10.92 г. №16-05/4 « О порядке отражения в бухгалтерском учете товарообменных операций или операций, осуществляемых на бартерной основе»// СПС КонсультантПлюс.
14. Положение об осуществлении контроля и учета внешнеторговых бартерных сделок, предусматривающих перемещение товаров через таможенную границу Российской Федерации (утв. ГТК РФ 11.04.1997 N 01-23/6678, МВЭС РФ 09.04.1997 N 10-83/1355, ВЭК РФ 02.04.1997 N 07-26/768). Зарегистрировано в Минюсте РФ 27.05.1997 N 1315// СПС КонсультантПлюс.
15. О применении положений Таможенного кодекса Российской Федерации при несоблюдении требований таможенного режима экспорта при осуществлении внешнеторговых бартерных сделок. Письмо ГТК (от 14 июля 1997 г. N 01-15/13368)// СПС КонсультантПлюс.

Специальные

16. Базарова А.С. Учет внешнеторговых бартерных сделок/А.С. Базарова, О.В. Яценко // Бухгалтер и закон. 2006. № 5(89).- С. 14-22
[//http://elibrary.ru/download/elibrary_9162704_32546365.pdf](http://elibrary.ru/download/elibrary_9162704_32546365.pdf)
17. Бекашев К.А. Таможенное право: учебник/К.А. Бекашев, Е.Г. Моисеев. Москва: Проспект, 2015.-328с.

18. Белов А.П. Встречные внешнеторговые операции / А.П. Белов // Право и экономика. 2001. №1.- С. 55-62.
19. Бондаренко Л.В. Учет внешнеторговых бартерных сделок/ Л.В.Бондаренко // Бухгалтерский учет: история, современность, перспективы развития. Сборник научных статей по итогам международной заочной научно-практической конференции профессорско-преподавательского состава. 2013. С. 6-16
[//http://elibrary.ru/download/elibrary_24845007_98376443.pdf](http://elibrary.ru/download/elibrary_24845007_98376443.pdf)
20. Булавкин А.А. Бартер в системе расчетов как средство защиты экономики и обеспечение субъективных прав человека в период кризиса/ А.А.Булавкин, Ю.Н.Извеков // Соблюдение прав человека и гражданина в деятельности сотрудников органов внутренних дел. Материалы Всероссийской заочной конференции с международным участием. Краснодарский университет МВД России. 2014. С. 29-34.//
http://elibrary.ru/download/elibrary_23673840_79983956.pdf
21. Иншакова А.О. Вопросы квалификации внешнеэкономической сделки и правовая специфика некоторых ее видов/ А.О. Иншакова // Вестник Волгоградского государственного университета. Серия 5: Юриспруденция. 2015. № 2. С. 37-45.//
http://elibrary.ru/download/elibrary_23866502_50910012.pdf
22. Кишинец Д.С. Особенности правового регулирования внешнеторговых бартерных сделок в Российском праве / Д.С. Кишинец //Вестник МГОУ. Серия «Юриспруденция».2012.№1.-С. 53-58.
[//http://elibrary.ru/download/elibrary_18017631_98722512.pdf](http://elibrary.ru/download/elibrary_18017631_98722512.pdf)
23. Канашевский В.А. Внешнеэкономические сделки: материально-правовое и коллизионное регулирование/ В.А.Канашевский.- М.:Волтерс Клувер, 2008.608с.
24. Канашевский В.А. Международное частное право: Учебник- / В.А.Канашевский.- М.:Международные отношения, 2009.-752 с.

25. Комаров А.С. Правовые вопросы товарообменных сделок/
А.С. Комаров.-М.: ТЕИС, 1994.-199с.
26. Киппер И.Л. Держи меня, соломинка, держи. Конфигурация функциональных зон встречной торговли/ И.Л. Киппер // Российское предпринимательство .2005.№2 .С.86-90.
[//http://elibrary.ru/download/elibrary_9231513_16816689.pdf](http://elibrary.ru/download/elibrary_9231513_16816689.pdf)
27. Кинчин С.В. Совершенствование управления системы сбыта продукции на основе бартерных операций/ С.В. Кинчин, В.П. Кустарев, А.А. Мерсиянов // Научно-технический вестник информационных технологий, механики и оптики. 2003. № 7. С. 56-61..//
http://elibrary.ru/download/elibrary_17829016_53329751.pdf
28. Козлов В.К. Бартерные операции/ В.К. Козлов // В мире научных открытий. Материалы XIV Международной научно-практической конференции. Центр научной мысли. 2014. С. 183-187.
[//http://elibrary.ru/download/elibrary_23229609_67739694.pdf](http://elibrary.ru/download/elibrary_23229609_67739694.pdf)
29. Мезенцева Т.М. Учет и налогообложение бартерных операций/ Т.М. Мезенцева., Н.Н. Парасоцкая // Экономические науки. Вестник екатерининского института. 2015. №2(30).-С.15-18.
[//http://elibrary.ru/download/elibrary_24212990_81641518.pdf](http://elibrary.ru/download/elibrary_24212990_81641518.pdf)
30. Малыгина М.А. Возвращение бартерных сделок в экономическую реальность России/ М.А. Малыгина // Вестник Волжского университета им. В.Н. Татищева. 2009. № 18. С. 85-87.//
http://elibrary.ru/download/elibrary_18114141_75645730.pdf
31. Мышко Ю.А. Пределы правового вмешательства в осуществление валютных бартерных сделок/ Ю.А. Мышко// Вестник экономической безопасности. 2016. № 2. С. 168-170//
http://elibrary.ru/download/elibrary_26367598_16564004.pdf
32. Николюкин С.В. Внешнеторговые бартерные сделки в международном коммерческом обороте: особенности правового регулирования и

- практика разрешения споров/ С.В. Николюкин // Внешнеторговое право. 2008. № 2. // <https://www.lawmix.ru/bux/35293>
33. Сугаипова И.В. Бухгалтерский и налоговый учет по договору мены и товарообменным операциям./ И.В. Сугаипова., М.Г. Василиади // Вестник Адыгейского государственного университета. 2010. № 1. С. 100-108. // http://elibrary.ru/download/elibrary_14316944_45324838.pdf
34. Слюняев Д.А., Бартерные сделки в современном мире/ Д.А. Слюняев, М.А. Александренко // «APRIORI. Серия: гуманитарные науки». 2015. № 6.- С. 1-7 // http://elibrary.ru/download/elibrary_25223314_51148965.pdf
35. Цхакая А.В. Проблемы совершенствования форм внешнеэкономической деятельности/ А.В. Цхакая // Актуальные проблемы экономики в условиях кризиса. Сборник научных статей преподавателей кафедры Экономики и финансового права Филиала РГСУ в г. Люберцы. -Москва, 2016. С. 88-93. // http://elibrary.ru/download/elibrary_26077709_63784615.pdf
36. Чистякова Г.А. Учет товарообменных (бартерных) операций/ Г.А. Чистякова // Сибирский торгово-экономический журнал. 2009. № 9. С. 40-43. // http://elibrary.ru/download/elibrary_15555470_34952371.pdf
37. Щербинина О.Е. Правовое регулирование внешнеэкономической деятельности: учеб. пособие/ О.Е. Щербинина.- Красноярск: СФУ, 2011,-88 с.

Судебная практика

38. Розенберг М.Г. Практика Международного коммерческого арбитражного суда при ТПП РФ за 2005 г / М.Г. Розенберг/- М.: Статут, 2006. 381 с.
39. Розенберг М.Г. Практика Международного коммерческого арбитражного суда при ТПП РФ за 2001 - 2002 гг/ М.Г.Розенберг/- М.: Статут, 2004. 494 с.

Интернет ресурс

40. Проект нового Таможенного кодекса Таможенного союза. От
26.12.2016. // <http://www.eurasiancommission.org/ru/nae/news/Pages/27-10-2016-4.aspx>