**Исследование таможенных операций и процедур при перемещении товаров через таможенную границу**

**Диплом**

**ВВЕДЕНИЕ**

**Актуальность темы.** Тема настоящей выпускной квалификационной работы: «Таможенное оформление документов: общий порядок и особые требования» является весьма актуальной на современном этапе. Свобода внешнеэкономической деятельности, высокие темпы роста объема внешнеторгового оборота - все это повлекло резкое увеличение количества административных правонарушений, связанных с перемещением товаров и транспортных средств через таможенную границу РФ. В частности, одним из таких наиболее часто встречающихся в правоприменительной практике правонарушений является недостоверное декларирование товаров и транспортных средств. Поэтому выработка и правовое закрепление правил таможенного оформления документов на товары, установление мер юридической ответственности за их нарушения является приоритетной задачей соответствующих компетентных органов.

Пересекая таможенную границу Российской Федерации, граждане вступают в отношения, регулируемые действующим таможенным законодательством. Очень часто мы сталкиваемся с вопросом: как правильно должно проходить таможенное оформление товаров, особенно товаров, перемещаемых нами (физическими лицами) не для коммерческих целей?

В соответствии с общими принципами регулирования перемещения товаров через таможенную границу Российской Федерации все физические лица на равных основаниях имеют право на ввоз в Российскую Федерацию и вывоз из Российской Федерации товаров. Никто не может быть лишен или ограничен в праве на ввоз в Российскую Федерацию и вывоз из Российской Федерации товаров. Исключения составляют случаи, предусмотренные ТК РФ, законодательными актами и международными договорами Российской Федерации (ст. 12 ТК РФ).

Вопросам, касающимся регулирования в упрощенном порядке ввоза и вывоза через таможенную границу физическими лицами товаров, не предназначенных для коммерческих целей, т.е. для личных, семейных, домашних и иных не связанных с осуществлением предпринимательской деятельности нужд (т.е. товарам для личного пользования), посвящена отдельная глава 23 Таможенного кодекса РФ. Положения данной главы составляют основу регламентации специальной таможенной процедуры - перемещение товаров физическими лицами.

Условия трансграничного перемещения физическими лицами товаров, не нашедшие отражения в положениях указанной главы 23 ТК РФ, определяются иными нормами ТК РФ, в том числе регулирующими особенности перемещения отдельных категорий товаров, которые также не предназначены для коммерческой деятельности.

Один из концептуальных подходов, положенных в основу разработки ныне действующего Таможенного кодекса РФ (далее - ТК)1, состоял в максимальном сокращении возможности подзаконного нормотворчества в сфере регулирования таможенных отношений. По сравнению с предыдущей версией ТК РФ (1993 года) трудно не увидеть достигнутого прогресса. Однако и в нынешнем виде ТК РФ еще оставляет значительные лакуны для регламентарного (т.е. подзаконного) вмешательства.

**Объектом настоящего исследования** являются правоотношения, возникающие в процессе таможенного оформления товаров, перемещаемых через таможенную границу.

**Предметом настоящего исследования** является процесс взаимодействие лиц, перемещающих товары через таможенную границу, и конкретных органов, осуществляющих деятельность по таможенному оформлению соответствующих товаров.

**Цель и задачи исследования.** Целью настоящей выпускной квалификационной работы является всестороннее и полное исследование таможенных операций и процедур при перемещении товаров через таможенную границу в разрезе процесса таможенного оформления.

Для достижения поставленной цели представляется необходимым решить следующий круг задач:

) рассмотреть общие положения таможенного оформления в соответствии с действующим таможенным законодательством;

) определить начало, место и время таможенного оформления;

) проанализировать таможенные операции и процедуры при перемещении товаров через таможенную границу, в частности, таможенные операции и процедуры, предшествующие таможенному декларированию товаров; таможенное декларирование товаров; таможенные операции и процедуры, осуществляемые после завершения таможенного декларирования товаров;

) выявить особые требования таможенного оформления товаров, перемещаемых физическими лицами для личного пользования;

) обозначить особенности таможенного оформления транспортных средств;

) рассмотреть особенности таможенного оформления товаров, перемещаемых физическими лицами в международно-почтовых отправлениях.

**Теоретической и методологической основой** написания настоящей выпускной квалификационной работы являются не только нормативно-правовые акты, регулирующие процедуры таможенного оформления документов, но и научно-практическая литература таких известных в обозначенной сфере ученных и практических деятелей как: Ерпылева Н.Ю., Петрухина Т.Г., Решетников В.И., Рязанова Е.А., Станкевич А.В., Свинухов В.Г., Тарибо Е.В., Трошкина Т.Н., Шахмаметьев А.А. и другие.

В работе применялись методы сравнительно-правового, логико-юридического и конкретно-социологического анализа.

**Научная новизна** определяется тем, что осуществлено комплексное исследование правового обеспечения таможенного оформления документов в России с учетом особых требований таможенного оформления.

**Структура** работы включает введение, три главы, объединяющих восемь параграфов, заключение, список использованной литературы.

**Глава 1. ПРАВОВОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ТАМОЖЕННОГО ОФОРМЛЕНИЯ**

**.1 Общие положения таможенного оформления**

Глава 8 Таможенного кодекса РФ содержит нормы, касающиеся основных положений таможенного оформления товаров, перемещаемых через таможенную границу. Это означает, что правила статьи 58 ТК:

) в одинаковой степени относятся ко всем нормам ст. 59-68 ТК;

) относятся к любым таможенным операциям (последние суть отдельные действия в отношении товаров и транспортных средств, совершаемые лицами и таможенными органами в соответствии с ТК при таможенном оформлении товаров и транспортных средств).

Согласно п. 1 ст. 59 ТК РФ таможенное оформление производится в соответствии:

а) с нормами самого ТК;

б) с положениями других актов таможенного законодательства (например, Закона «О внешнеэкономической деятельности»);

в) с иными правовыми актами (например, постановлениями Правительства РФ), а также актами Минэкономразвития (изданными до 12.05.06г.) и Федеральной Таможенной Службы (которые должны соответствовать перечисленным выше актам). Например, приказ ФТС от 16.09.2004 № 50 «Об утверждении Инструкции о действиях должностных лиц таможенных органов, совершающих таможенные операции при международной перевозке товаров железнодорожным транспортом».

Итак, товары, перемещаемые через таможенную границу, подвергаются определенным таможенным операциям и процедурам.

Под таможенными операциями понимаются отдельные действия в отношении товаров и транспортных средств, совершаемые лицами и таможенными органами (п. 20 ч. 1 ст. 11 Таможенного кодекса (далее - ТК)).

Таможенное оформление представляет собой совокупность таможенных операций в отношении товаров и транспортных средств, перемещаемых через таможенную границу.

Порядок и технологии производства таможенного оформления устанавливаются в зависимости от:

) вида товаров, перемещаемых через таможенную границу РФ (товары, подвергающиеся быстрой порче, живые животные, радиоактивные и делящиеся материалы, товары двойного применения, подлежащие экспортному контролю, драгоценные металлы и драгоценные камни, а также ряд других товаров);

) вида транспорта, используемого для перемещения товаров через таможенную границу (автомобильный транспорт, морской (речной) транспорт, воздушный транспорт, железнодорожный транспорт, трубопроводный транспорт и линии электропередачи);

) категорий лиц, перемещающих товары и транспортные средства (физических лиц, перемещающих товары не для коммерческих целей - глава 23 ТК, отдельных категорий иностранных лиц - глава 25 ТК).

Кроме того, способ перемещения товаров тоже может влиять на особенности таможенного оформления. Например, перемещение товаров в международных почтовых отправлениях (глава 24 ТК).

Таможенные операции могут быть разделены на условные группы, которые получили название таможенных процедур.

Под таможенными процедурами понимают совокупность положений, предусматривающих порядок совершения таможенных операций и определяющих статус товаров и транспортных средств для таможенных целей (п. 21 ч. 1 ст. 11 ТК).

Выделяют следующие таможенные процедуры.

. Таможенные процедуры, предшествующие подаче таможенной декларации: а) прибытие товаров и транспортных средств на таможенную территорию РФ (доставка товаров и транспортных средств с места пересечения таможенной границы до места прибытия, т.е. до места представления таможенному органу необходимых документов и сведений); б) внутренний таможенный транзит (оформление внутреннего таможенного транзита, собственно перевозка товаров до таможенного органа назначения, оформление завершения внутреннего таможенного транзита); в) помещение товаров на временное хранение.

. Предварительное таможенное декларирование товаров (ст. 130 ТК).

. Таможенное декларирование товаров.

. Таможенные операции и процедуры, осуществляемые после завершения таможенного декларирования: а) при убытии товаров с таможенной территории РФ (например, внутренний таможенный транзит - п. 2 ст. 79 ТК); б) при условном выпуске товаров с соблюдением определенных обязательств перед таможенными органами (по уплате таможенных платежей - ст. 151 ТК).

. Оформление завершения действия таможенного режима (напр. завершение действия режима временного ввоза - ст. 214 ТК, таможенного склада - ст. 223 ТК).1

Помимо того, существует ряд таможенных операций, которые производятся еще до перемещения товаров и транспортных средств через таможенную границу. К ним можно отнести получение разрешения таможенного органа на применение специальных упрощенных процедур таможенного оформления (ст. 68 ТК); получение свидетельства о допущении транспортного средства, контейнера или съемного кузова к перевозке товаров под таможенными печатями и пломбами (ст. 84 ТК).

Кроме сказанного, необходимо помнить, что:

) требования таможенных органов при таможенном оформлении:

а) должны быть четкими, однозначными и исчерпывающими. Они должны исключать разночтения, не быть противоречивыми и не порождать сомнения;

б) должны быть обоснованными (т.е. необходимо сослаться на соответствующий правовой акт и действовать строго в рамках его положений);

в) должны быть осуществлены в пределах, минимально необходимых (а не чрезмерными, разорительными, громоздкими, длительными и многоступенчатыми) для обеспечения таможенного законодательства;

) осуществление таможенного оформления всецело должно учитывать вид товара, особенности лиц, перемещающих товары и транспортные средства через таможенную территорию (границу) Российской Федерации, способ транспортировки, хранения и другие стороны, присущие такой таможенной операции, как перемещение товаров и транспортных средств;

) установлен принцип равенства при таможенном оформлении. Иначе говоря, таможенные операции не зависят от страны отправления, назначения товаров или страны происхождения товаров: в любом случае операции производятся на одинаковых принципах.

Итак, таможенное оформление - это разновидность таможенных процедур, которые четко регулируются не только Таможенным кодексом РФ, но и другими актами таможенного законодательства, а также иными правовыми актами.

**.2 Начало, место и время таможенного оформления**

Таможенное оформление при ввозе товаров может начинаться как до прибытия иностранных товаров на таможенную территорию РФ (предварительное таможенное декларирование), так и после прибытия товаров и транспортных средств на таможенную территорию РФ (в момент представления таможенному органу товаротранспортных документов - ст. 72 ТК).

Если товары перемещаются физическими лицами, то таможенное оформление начинается с подачи таможенной декларации (п. 1 ст. 286 ТК), устного заявления (п.2 ст. 285, ч.1 п.3 ст. 286 ТК) или с действий, свидетель-ствующих о намерении лица осуществить таможенное оформление (например, при декларировании товаров в конклюдентной форме - п. 4 ст. 286 ТК).

При вывозе товаров таможенное оформление начинается в момент представления таможенной декларации, а в случаях, предусмотренных в ТК, - с устного заявления либо с совершения иных действий, свидетельствующих о намерении лица осуществить таможенное оформление.

Заканчивается таможенное оформление совершением таможенных операций, необходимых в соответствии с ТК РФ:

) для применения к товарам таможенных процедур;

) для помещения товаров под таможенный режим (выпуск товаров в соответствии с заявленным таможенным режимом);

) для завершения действия таможенного режима, если такой режим действует в течение определенного срока (таможенный склад, транзит, временный ввоз и ряд других режимов);

) для исчисления и взимания таможенных платежей.

Разрешение на проведение таможенных операций должно быть выдано таможенным органом в течение 3 дней со дня обращения в таможенный орган и представления необходимых документов. Таким образом, установлен предель-ный срок для выдачи разрешения на совершение таможенных операций, который приравнен к сроку оформления таможенной декларации и проверке товаров.

Согласно ст. 61 ТК разрешения выдаются на осуществление отдельных таможенных операций, которые совершаются при таможенном оформлении товаров и транспортных средств (подп. 20 п. 1 ст. 11 ТК). Причем временные пределы таможенного оформления установлены ст. 60 ТК. Таким образом, разрешения на совершение других действий, не отвечающих признакам таможенных операций, могут быть получены в порядке ст. 203, 204 ТК в течение 30 дней со дня принятия заявления и документов, содержащих необходимые сведения.

Согласно ст. 62 ТК таможенное оформление товаров производится в местах нахождения таможенных органов во время работы этих органов. По мотивированному запросу декларанта либо иного заинтересованного лица отдельные таможенные операции при производстве таможенного оформления могут совершаться вне мест нахождения и вне времени работы таможенных органов в соответствии со ст. 406 и ст. 407 ТК.

Для совершения таможенных операций в иных местах (местах нахождения товаров и транспортных средств, например на территории предприятия - экспортера или импортера товаров) требуется письменное разрешение начальника таможенного органа либо уполномоченного им лица (п.2 ст. 362 ТК).

Таможенное оформление может быть завершено только после осуществления санитарно-карантинного, карантинного фитосанитарного, ветеринарного и других видов государственного контроля ввоза товаров на таможенную территорию России или их вывоза с этой территории, если товары подлежат такому контролю в соответствии с федеральными законами и иными правовыми актами РФ (ст. 66 ТК).

Статья 68 ТК предусматривает использование специальных упрощенных процедур таможенного оформления для лиц:

) не имеющих на день обращения в таможенный орган о применении в отношении их специальных упрощенных процедур вступивших в силу и неисполненных постановлений по делам об административных правонарушениях в области таможенного дела, предусмотренных ст. 16.1, 16.2, 16.3, 16.9, 16.15, 16.17, 16.18, 16.20, 16.22 КоАП1;

) ведущих систему учета (в порядке, определяемом федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным в области таможенного дела) своей коммерческой документации способом, позволяющим таможенным органам сопоставлять сведения, содержащиеся в ней, и сведения, представленные таможенным органом при производстве таможенного оформления товаров;

) осуществляющих внешнеэкономическую деятельность не менее 3 лет.

Первоочередной порядок таможенного оформления предусматривает льготы, предоставляемые в зависимости от (ст. 67 ТК РФ):

) видов товаров (скоропортящиеся товары, живые животные, радиоактивные материалы и другие товары);

) особенностей перемещения товаров (экспресс-грузы, международные почтовые отправления);

3) целей перемещения товаров (ликвидации последствий стихийных бедствий, аварий и катастроф, ввоз товаров для средств массовой информации).

Упрощенный порядок таможенного оформления заключается:

) в сокращении времени прохождения всех таможенных формальностей (например, таможенное оформление товаров, пересылаемых в международных почтовых отправлениях, производится в кратчайшие сроки, которые не могут превышать 3 дней, - п. 2 ст. 293 ТК);

) в сокращении требований, предъявляемых к документам, которые необходимы для таможенных целей (за исключением - п. 4 ст. 293 ТК).

При ввозе или вывозе товаров на таможенную территорию Российской Федерации предоставляются преимущества при:

а) подаче периодической таможенной декларации (ст. 136 ТК);

б) выпуске товаров при предоставлении сведений, необходимых для идентификации товаров (ст. 150 ТК);

в) проведении таможенного оформления на объектах добросовестных участников ВЭД (п. 2 ст. 62 ТК); г) хранении добросовестными участниками ВЭД товаров, не прошедших таможенного оформления, на своих складах (ст. 117 ТК).

Лицо, претендующее на применение специальных упрощенных процедур таможенного оформления, обращается в таможенный орган с заявлением в письменной форме о применении специальных упрощенных процедур таможенного оформления. В этом заявлении указываются сведения о заявителе и его внешнеэкономической деятельности. Заявитель должен представить обязательства в письменной форме о согласии вести систему учета своей коммерческой документации способом, позволяющим таможенным органам сопоставлять сведения, содержащиеся в ней, и сведения, представленные таможенным органам при производстве таможенного оформления товаров, также о согласии обеспечивать доступ должностных лиц таможенных органов к указанной системе учета.

Итак, специальные упрощенные процедуры таможенного оформления не могут содержать положения, освобождающие от соблюдения требований и условий, установленных ТК РФ и иными правовыми актами РФ, в части полноты и своевременности уплаты таможенных платежей, соблюдения запретов и ограничений, установленных в соответствии с законодательством о государственном регулировании внешнеэкономической деятельности (ВЭД), а также от соблюдения таможенных режимов (ст. 68 ТК).

**Глава 2. ТАМОЖЕННЫЕ ОПЕРАЦИИ И ПРОЦЕДУРЫ ПРИ ПЕРЕМЕЩЕНИИ ТОВАРОВ ЧЕРЕЗ ТАМОЖЕННУЮ ГРАНИЦУ**

**.1 Таможенные операции и процедуры, предшествующие таможенному декларированию товаров**

К таможенным процедурам, предшествующим подаче таможенной декларации относят:

) прибытие товаров и транспортных средств на таможенную территорию РФ (доставка товаров и транспортных средств с места пересечения таможенной границы до места прибытия, т.е. до места представления таможенному органу необходимых документов и сведений);

) внутренний таможенный транзит (оформление внутреннего таможенного транзита, собственно перевозка товаров до таможенного органа назначения, оформление завершения внутреннего таможенного транзита);

) помещение товаров на временное хранение.

В рамках настоящего параграфа представляется необходимым более подробно остановиться на содержании соответствующих процедур.

. Прибытие товаров на таможенную территорию. Согласно ст. 69 ТК прибытие товаров и транспортных средств на таможенную территорию РФ допускается в пунктах пропуска через Государственную границу РФ во время работы таможенных органов. В иных местах товары и транспортные средства могут прибывать на таможенную территорию РФ в соответствии с законодательством РФ о Государственной границе РФ. Правительство РФ вправе устанавливать пункты пропуска через Государственную границу РФ для прибытия на таможенную территорию РФ отдельных видов товаров.

После пересечения перевозчиком таможенной границы он обязан доставить ввезенные им товары и транспортные средства в пункт пропуска или иные места, указанные выше (места прибытия), и предъявить их таможенному органу. При этом не допускаются изменение состояния товаров или нарушение их упаковки, а также изменение, удаление, уничтожение или повреждение наложенных пломб, печатей и иных средств идентификации.

Таможенные органы обязаны представлять в общедоступной форме информацию о пунктах пропуска через Государственную границу РФ, об установленных ограничениях и о времени работы таможенных органов.

Положения ст. 69 ТК1 не распространяются на товары, перевозимые морскими (речными), воздушными судами, пересекающими таможенную территорию РФ без остановки в порту или аэропорте, которые расположены на таможенной территории РФ.

Администрация пункта пропуска через Государственную границу РФ (начальник аэропорта, аэродрома, морского, речного порта, железнодорожного вокзала, станции) предварительно уведомляет таможенные органы о месте и времени прибытия транспортных средств в пункт пропуска через Государственную границу РФ (ст. 71 ТК).

В соответствии со ст. 72 ТК при прибытии товаров и транспортных средств на таможенную территорию РФ перевозчик обязан представить таможенному органу документы и сведения, предусмотренные ст. ст. 73-76 ТК, в зависимости от вида транспорта, на котором осуществляется международная перевозка.

При международной перевозке автомобильным транспортом перевозчик сообщает таможенному органу следующие сведения (ст. 73 ТК):

) о государственной регистрации транспортного средства;

) наименование и адрес перевозчика товаров;

) наименование страны отправления и страны назначения товаров;

) наименование и адрес отправителя и получателя товаров;

) о продавце и получателе товаров в соответствии с имеющимися у перевозчика коммерческими документами;

) о количестве грузовых мест, об их маркировке и о видах упаковок товаров;

) наименования, а также коды товаров в соответствии с Гармонизированной системой описания и кодирования товаров или Товарной номенклатурой внешнеэкономической деятельности на уровне не менее чем первых четырех знаков;

) вес брутто товаров (в килограммах) либо объем товаров (в кубических метрах), за исключением крупногабаритных грузов;

) о наличии товаров, ввоз которых на таможенную территорию России запрещен или ограничен;

) о месте и дате составления международной товаротранспортной накладной.

Перевозчик сообщает сведения путем представления таможенному органу следующих документов:

а) документов на транспортное средство;

б) международной товаротранспортной накладной;

в) имеющихся у перевозчика коммерческих документов на перевозимые товары.

При международной перевозке морским (речным) транспортом перевозчик сообщает таможенному органу следующие сведения (ст. 74 ТК):

) о регистрации судна и его национальной принадлежности;

) наименование и описание судна;

) фамилию капитана;

) фамилию и адрес судового агента;

) о количестве пассажиров на судне, их фамилии, имена, гражданство, даты и место рождения, порт посадки и высадки;

) о количестве и составе членов экипажа;

) наименование порта отправления и порта захода судна;

) наименование, общее количество и описание товаров;

) о количестве грузовых мест, об их маркировке и о видах упаковок товаров;

) наименование порта погрузки и порта выгрузки товаров;

) номера коносаментов или иных документов, подтверждающих наличие и содержание договора морской (речной) перевозки, на товары, подлежащие выгрузке в данном порту;

) наименование портов выгрузки остающихся на борту товаров;

) наименование первоначальных портов отправления товаров;

) наименование судовых припасов, имеющихся на судне, и указание их количества;

) описание размещения товаров на судне;

) о наличии (об отсутствии) на борту судна международных почтовых отправлений;

) о наличии (об отсутствии) на борту судна товаров, ввоз которых на таможенную территорию РФ запрещен или ограничен, включая валюту РФ и валютные ценности, которые находятся у членов экипажа, лекарственные средства, в составе которых содержатся наркотические, сильнодействующие средства, психотропные и ядовитые вещества;

) о наличии (об отсутствии) на борту судна опасных товаров, включая оружие, боеприпасы.1

Перевозчик сообщает сведения путем представления таможенному органу следующих документов: общей декларации; декларации о грузе; декларации о судовых припасах; декларации о личных вещах экипажа судна; судовой роли; списка пассажиров; документа, предписываемого Всемирной почтовой конвенцией; коносаментов или других документов, подтверждающих наличие и содержание договора морской (речной) перевозки.

При международной перевозке воздушным транспортом перевозчик сообщает таможенному органу следующие сведения (ст. 75 ТК): указание знаков национальной принадлежности и регистрационных знаков судна; номер рейса, указание маршрута полета, пункта вылета, пункта прибытия судна; наименование эксплуатационного судна; о количестве членов экипажа; о количестве пассажиров на судне, их фамилии и инициалы, наименование пунктов посадки и высадки; указание видов товара; номер грузовой накладной, количество мест по каждой грузовой накладной; наименование пункта погрузки и выгрузки товаров; о количестве бортовых припасов, погружаемых на судно или выгружаемых с него; о наличии (об отсутствии) на борту судна международных почтовых отправлений; о наличии (об отсутствии) на борту судна товаров, ввоз которых на территорию РФ запрещен или ограничен, включая валюту РФ и валютные ценности, которые находятся у членов экипажа, лекарственные средства, в составе которых содержатся наркотические, сильнодействующие средства, психотропные и ядовитые вещества, оружие, боеприпасы.

Перевозчик сообщает сведения путем представления таможенному органу следующих документов:

) стандартного документа перевозчика, предусмотренного соглашениями в области гражданской авиации (генеральная декларация);

) документа, содержащего сведения о перевозимых на борту воздушного судна товарах (грузовая ведомость);

) документа, содержащего сведения о бортовых припасах;

) авиагрузовых накладных;

) документа, содержащего сведения о перевозимых на борту пассажирах и об их багаже (пассажирская ведомость);

) документа, предписываемого Всемирной почтовой конвенцией.

При международной перевозке железнодорожным транспортом перевозчик сообщает таможенному органу следующие сведения (ст. 76 ТК):

) наименование и адрес отправителя товаров;

) наименование и адрес получателя товаров;

) наименование станции отправления и станции назначения товаров;

) о количестве грузовых мест, об их маркировке и о видах упаковок товаров;

) наименование, а также коды товаров или Товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности не менее чем на уровне первых четырех знаков;

) вес брутто товаров (в килограммах);

) идентификационные номера контейнеров.

Перевозчик сообщает сведения путем представления таможенному органу следующих документов:

) железнодорожной накладной;

) имеющихся у перевозчика коммерческих документов на перевозимые товары.

Таможенный орган не вправе требовать от перевозчика представления иных сведений. Если документы, предусмотренные ст. ст. 73-76 ТК, не содержат всех необходимых сведений, перевозчик обязан сообщить таможенному органу недостающие сведения путем представления иных имеющихся у него документов или дополнительных документов, составленных перевозчиком в произвольной форме.

Перевозчик вправе представить документы и сведения таможенному органу до фактического прибытия товаров и транспортных средств на таможенную территорию РФ. От имени перевозчика документы и сведения могут быть представлены любым иным лицом, действующим по его поручению.

Статья 77 ТК предусматривает, что после прибытия товаров и представления таможенному органу соответствующих документов и сведений товары могут быть разгружены или перегружены (ст. 78 ТК), помещены на склад временного хранения (гл. 12 ТК), заявлены к определенному таможенному режиму либо к внутреннему таможенному транзиту (гл. 10 ТК).

С момента предъявления товаров в месте их прибытия такие товары приобретают статус находящихся на временном хранении. По истечении предельного срока временного хранения (ст. 103 ТК) таможенные органы распоряжаются указанными товарами в соответствии с гл. 41 ТК.

. Внутренний таможенный транзит - таможенная процедура, при которой иностранные товары перевозятся по таможенной территории РФ без уплаты таможенных пошлин, налогов и применения запретов и ограничений экономического характера, установленных в соответствии с законодательством РФ о государственном регулировании ВЭД (ст. 79 ТК)1.

Внутренний таможенный транзит применяется при:

а) перевозке (доставке) товаров от таможенного органа, в регионе деятельности которого находится место прибытия на таможенную территорию РФ, до таможенного органа, в регионе деятельности которого находится место таможенного декларирования;

б) перевозке (доставке) товаров от таможенного органа, в регионе деятельности которого находится место таможенного декларирования, до таможенного органа, в регионе деятельности которого находится место ввоза (убытия) товара за пределы таможенной территории РФ;

в) перевозке товаров между складами временного хранения, таможенными складами (например, в случае исключения владельца СВХ из Реестра владельцев СВХ - ст. 114 ТК РФ);

г) перевозке товаров в иных случаях, когда на товары не предоставлено обеспечение уплаты таможенных платежей (например, внутренний таможенный транзит международных почтовых отправлений - ст. 296 ТК РФ).

Порядок производства внутреннего таможенного транзита регламентируется гл. 10 ТК РФ. Положения гл. 10 ТК не распространяются:

) на товары, перевозимые воздушным транспортом, если воздушное судно во время совершения регулярного рейса в месте прибытия товаров совершает промежуточную или вынужденную (техническую) посадку без частичной выгрузки товаров;

) на товары, перевозимые трубопроводным транспортом и по линиям электропередачи.

Согласно ст. 80 ТК внутренний таможенный транзит допускается с письменного разрешения таможенного органа, в регионе деятельности которого начинается перевозка товаров, в соответствии с таможенной процедурой внутреннего таможенного транзита (таможенный орган отправления).

Внутренний таможенный транзит осуществляется на основе транзитной декларации, в качестве которой таможенный орган отправления принимает любые коммерческие, транспортные (перевозочные) документы и (или) таможенные документы, содержащие следующие сведения (п. 2 ст. 81 ТК): 1) о наименовании и местонахождении отправителя (получателя) товаров в соответствии с транспортными документами; 2) о стране отправления (стране назначения) товаров; 3) о наименовании и местонахождении перевозчика товаров либо экспедитора, если разрешение на внутренний таможенный транзит получает экспедитор; 4) о транспортном средстве, на котором товары перевозятся по таможенной территории РФ, а при осуществлении перевозки автомобильным транспортом - также о водителе транспортного средства; 5) о видах или наименованиях, количестве, стоимости товаров в соответствии с коммерческими, транспортными (перевозочными) документами, весе или об объеме, о кодах товаров в соответствии с Гармонизированной системой описаний и кодирования товаров или Товарной номенклатурой внешнеэкономической деятельности на уровне не менее чем первых четырех знаков; 6) об общем количестве грузовых мест; 7) о пункте назначения товаров; 8) о планируемой перегрузке товаров или других грузовых операциях в пути; 9\_ о планируемом сроке перевозки товаров; 10) о маршруте, если перевозка товаров должна осуществляться по определенным маршрутам (п. 3 ст. 86).

Согласно ст. 82 ТК предельный срок внутреннего таможенного транзита не может превышать срока, определяемого из расчета 2000 км за один месяц, в случае, если перевозка осуществляется автомобильным, железнодорожным, морским (речным) транспортом, а в случае, если перевозка осуществляется воздушным транспортом, этот срок не может превышать 3 дней со дня получения разрешения на внутренний таможенный транзит.1

Место доставки товаров при внутреннем таможенном транзите определяется таможенным органом отправления на основании сведений о пункте назначения, указанных в транспортных (перевозочных) документах. Местом доставки товаров является зона таможенного контроля, находящаяся в регионе деятельности таможенного органа назначения. При этом товары, перевозимые из места их прибытия, доставляются в место нахождения таможенного органа (п. 1 ст. 85).

В случае изменения пункта назначения в соответствии с законодательством РФ в области транспорта при внутреннем таможенном транзите перевозчик вправе обратиться в таможенный орган с просьбой об изменении места доставки товаров. При этом перевозчик представляет в любой таможенный орган, находящийся по пути его следования, заявление об изменении пункта назначения, составленное в произвольной форме, документы, подтверждающие изменение пункта назначения, а также документы, предусмотренные п.3 ст.92.

После прибытия товаров и транспортных средств в место назначения:

а) таможенный перевозчик предъявляет таможенному органу товары, транзитную декларацию, а также иные товаросопроводительные документы (в течение одного часа с момента прибытия или с момента начала работы таможенного органа, а при перевозках товаров железнодорожным транспортом - в течение 12 часов);

б) таможенный орган в течение двух часов с момента предъявления товаров, транзитной декларации и иных документов регистрирует факт прибытия и в течение 24 часов с момента регистрации прибытия оформляет письменное подтверждение о прибытии транспортного средства.

Таможенный орган отправления вправе принять следующие меры (одну из них) по обеспечению соблюдения таможенного законодательства РФ при внутреннем таможенном транзите:

) обеспечение уплаты таможенных платежей в отношении иностранных товаров в размерах, соответствующих сумме ввозных таможенных пошлин, налогов, которые подлежали бы уплате при выпуске товаров для свободного обращения. Если сведений о товарах, предоставленных для целей внутреннего таможенного транзита, недостаточно для исчисления суммы ввозных таможенных пошлин, налогов, размер обеспечения уплаты таможенных платежей определяется в порядке, предусмотренном ст. 338 ТК;

) таможенное сопровождение (ст. 87 ТК);

) определение маршрутов (п. 3 ст. 86 ТК);

) обеспечение надлежащим оборудованием транспортного средства, контейнера или съемного кузова для перевозки товаров под таможенными пломбами и печатями (ст. 84 ТК);

) обеспечение идентификации товаров (ст. 83 ТК).

Перевозка товаров в соответствии с процедурой внутреннего таможенного транзита может осуществляться любым перевозчиком, в т.ч. таможенным перевозчиком. Из множества возможных перевозчиков товаров по процедуре внутреннего таможенного транзита можно выделить:

) обычные перевозчики, например сами участники ВЭД;

) транспортные организации, имеющие статус международных перевозчиков и осуществляющие свою деятельность на основании международных конвенций. В отличие от таможенного перевозчика международный перевозчик фактически перемещает товар через таможенную границу РФ;

) таможенные перевозчики. Таможенный перевозчик - это вид деятельности в области таможенного дела по перевозке товаров (находящихся под таможенным контролем) в пределах таможенной территории РФ.

Правовой статус таможенного перевозчика регламентируется гл. 11 ТК (ст.ст. 93-98). Таможенным перевозчиком может быть российское юридическое лицо, включенное в Реестр таможенных перевозчиков. Таможенный перевозчик осуществляет перевозку товаров, находящихся под таможенным контролем, в случаях и на условиях, которые установлены ТК. Таможенный перевозчик вправе ограничить регион своей деятельности одним (несколькими) таможенным органом (таможенными органами).

В зависимости от территориальных масштабов своей деятельности таможенные перевозчики могут быть:

) зональными (при перевозках товаров в пределах зоны деятельности одной таможни, например между таможенными постами и таможней, в подчинении которой находятся данные таможенные посты);

) региональными (при перевозках товаров в пределах одного регионального таможенного управления, т.е. между таможнями и таможенными постами, замыкающимися на соответствующее таможенное направление);

) общероссийскими (при перевозках товаров между различными региональными таможенными управлениями, таможенными постами).

Таможенный перевозчик вправе осуществлять перевозку товаров любыми видами транспорта, о чем необходимо заявить на стадии обращения в таможенный орган за получением свидетельства о включении в Реестр таможенных перевозчиков.

Статья 94 ТК предусматривает следующие условия включения в Реестр таможенных перевозчиков:

) осуществление деятельности по перевозке грузов в течение не менее 2 лет;

) обеспечение уплаты таможенных платежей;

) наличие лицензии на осуществление деятельности по перевозке грузов, если такой вид деятельности лицензируется в соответствии с законодательством РФ;

) владение (нахождение в собственности, хозяйственном ведении, оперативном управлении или в аренде) используемыми для перевозки товаров транспортными средствами, в т.ч. транспортными средствами, пригодными для перевозки товаров под таможенными пломбами и печатями;

) наличие договора страхования риска своей гражданской ответственности, которая может наступить вследствие причинения вреда товару, вверенному перевозчику по договору перевозки, или по причине нарушения обязательств, возникших из договора. Страховая сумма не может быть менее 20 млн. руб.

Свидетельство о включении в Реестр таможенных перевозчиков действительно в течение 5 лет.

. Временное хранение товаров - таможенная процедура, при которой иностранные товары хранятся без уплаты таможенных пошлин, налогов и без применения к ним ограничений, установленных в соответствии с законодательством РФ о государственном регулировании ВЭД, до их выпуска в соответствии с определенным таможенным режимом либо до помещения их под иную таможенную процедуру (ст. 99 ТК).

Применение таможенной процедуры позволяет: а) обеспечить сохранность товаров до завершения таможенного оформления в целом; б) дает возможность заинтересованным лицам проверить товар и подготовиться к таможенному декларированию.

Временное хранение товаров осуществляется на складах временного хранения (СВХ), если иное не установлено гл. 12 ТК. СВХ - специально выделенные и обустроенные для этих целей помещения и (или) открытые площадки, соответствующие требованиям, установленным ст. 107 ТК. СВХ являются зоной таможенного контроля. Товары могут быть помещены на любой СВХ с учетом ограничений, предусмотренных ТК (ст. 100 ТК).

Статья 101 определяет помещение товаров на склады временного хранения: на СВХ могут быть помещены любые иностранные товары, в т.ч. ввезенные на таможенную территорию РФ с нарушением установленных в соответствии с законодательством РФ о государственном регулировании ВЭД запретов на ввоз (п. 1 ст. 13 ТК).

Товары, которые могут причинить вред другим товарам или требуют особых условий хранения, должны храниться на складах или в отдельных помещениях СВХ, специально приспособленных для хранения таких товаров (ст. 101 ТК).

Согласно статье 103 ТК срок временного хранения товаров составляет 2 месяца. Предельный срок временного хранения товаров составляет 4 месяца. Товары, подвергающиеся быстрой порче, могут храниться на СВХ в пределах срока хранения их качеств, позволяющих использовать такие товары по назначению, но не более 2 месяцев.

Лица, обладающие полномочиями в отношении товаров, и их представители вправе совершать с товарами, находящимися на временном хранении, обычные операции, необходимые для обеспечения сохранности товаров в неизменном состоянии (в т.ч. осматривать и измерять товары, перемещать их в пределах склада временного хранения), при условии, что эти операции не повлекут изменения состояния товаров, нарушения их упаковки и (или) изменения наложенных средств идентификации (ст. 104 ТК).

СВХ могут быть двух типов: открытого или закрытого. СВХ являются складами открытого типа, если они доступны для хранения любых товаров и использования любыми лицами. СВХ являются складами закрытого типа, если они предназначены для хранения товаров владельца склада или для хранения товаров, ограниченных в обороте и (или) требующих особых условий хранения.

Помещения и (или) открытые площадки, предназначенные для использования в качестве СВХ, должны отвечать следующим требованиям: 1) быть обустроены и оборудованы таким образом, чтобы обеспечить сохранность товаров; 2) исключить доступ посторонних лиц к товарам; 3) обеспечить возможности проведения в отношении товаров таможенного контроля; 4) СВХ должны располагаться в разумной близости от транспортных узлов и транспортных магистралей (ст. 107 ТК).

Владельцем СВХ может быть российское юридическое лицо, включенное в Реестр владельцев СВХ. Для включения в Реестр владельцев СВХ необходимо: а) владеть необходимыми помещениями и (или) открытыми площадками, планируемыми к использованию в качестве СВХ; б) обеспечить уплату платежей из расчета 2,5 млн. рублей и дополнительно 1000 рублей за 1 квадратный метр полезной площади, если в качестве склада используется открытая площадка, или 300 рублей за 1 кубический метр полезного объема помещения, если в качестве склада используется помещение; в) заключить договор страхования риска гражданской ответственности на сумму 3500 рублей за один квадратный метр полезной площади, если в качестве СВХ используется открытая площадка, или из расчета 1000 рублей за один кубический метр полезного объема.1

Включение владельца СВХ в Реестр владельцев СВХ осуществляется по каждому территориально обособленному помещению и (или) каждой территориально обособленно открытой площадке, которые используются в качестве СВХ. На каждое территориально обособленное помещение и (или) территориально обособленную открытую площадку выдается отдельное свидетельство о включении в Реестр владельцев СВХ.

Свидетельство о включении в Реестр владельцев складов временного хранения действительно в течение 5 лет.

В соответствии со статьей 112 ТК владелец СВХ обязан:

) соблюдать условия и требования, установленные ТК в отношении хранения товаров, находящихся под таможенным контролем;

) вести учет хранимых товаров, находящихся под таможенным контролем, и представлять в таможенные органы отчетность о хранении таких товаров;

) обеспечивать сохранность товаров, находящихся на СВХ, и транспортных средств, находящихся на прилегающей к нему территории, являющейся зоной таможенного контроля;

) обеспечивать возможность круглосуточного размещения товаров и транспортных средств на СВХ, на прилегающей к складу территории, являющейся зоной таможенного контроля;

) обеспечивать невозможность доступа посторонних лиц к товарам и транспортным средствам, находящимся на указанном складе или прилегающей к нему территории, без разрешения таможенного органа;

) уплачивать таможенные пошлины, налоги, предусмотренные ТК;

) нести ответственность за уплату таможенных пошлин, налогов в отношении товаров, хранящихся на СВХ, в случае их утраты либо выдачи без разрешения таможенного органа.

Владелец СВХ не несет ответственность за уплату таможенных пошлин, налогов лишь в случае, если товары уничтожены либо безвозвратно утеряны вследствие аварии, действия непреодолимой силы или естественной убыли при нормальных условиях хранения.

Таким образом, действующий Таможенный Кодекс РФ содержит четкую последовательную регламентацию таможенных операций и процедур, предшествующих таможенному декларированию товаров.

**.2 Таможенное декларирование товаров**

Таможенное декларирование - это заявление по установленной форме точных сведений о товарах в соответствии с требованиями избранного таможенного режима или специальной таможенной процедуры.

Таможенному декларированию подлежат товары (ст. ст. 183, 184, 247, 391 ТК): 1) при перемещении через таможенную границу; 2) при изменении таможенного режима (например, таможенного режима временного ввоза на режим таможенного склада); 3) являющиеся отходами, образовавшимися в результате применения таможенных режимов переработки на таможенной территории и переработки для внутреннего потребления; 4) являющиеся отходами, образовавшимися в результате уничтожения иностранных товаров, при применении таможенного режима уничтожения; 5) незаконно ввезенные на таможенную территорию РФ и приобретенные лицом, осуществляющим предпринимательскую деятельность и не имеющим отношения к незаконному перемещению.

Декларирование товаров производится путем заявления таможенному органу в таможенной декларации или иным способом, предусмотренным ТК, в письменной, устной, электронной или конклюдентной форме сведений о товарах, об их таможенном режиме и других сведений, необходимых для таможенных целей.

В настоящее время в РФ используется в основном письменная форма таможенного декларирования. В области внешнеэкономической деятельности (в случае перемещения товаров хозяйствующими субъектами) применяется установленная форма грузовой таможенной декларации (ГТД).

Порядок применения ГТД при таможенном декларировании товаров установлен Приказом ГТК России от 21 августа 2003 г. № 915 «Об утверждении Инструкции о порядке заполнения грузовой таможенной декларации»1. В соответствии с данным порядком в одной ГТД могут быть заявлены сведения о товарах, содержащихся в одной товарной партии, которые помещаются под один и тот же таможенный режим. При этом количество товаров (по наименованию), декларируемых с помощью одной ГТД, не ограничено.

Одновременно с подачей ГТД в таможенный орган представляются необходимые для таможенных целей документы (с прилагаемой описью) и электронная копия ГТД на магнитном носителе. Принятие ГТД оформляется путем присвоения последней регистрационного номера.

Декларирование товаров производится декларантом либо таможенным брокером (представителем) по выбору участника ВЭД.

Перечень сведений, подлежащих указанию в таможенной декларации, ограничивается только теми сведениями, которые необходимы для целей исчисления и взимания таможенных платежей, формирования таможенной статистики и применения таможенного законодательства РФ.

Согласно ст. 124 ТК в таможенной декларации могут быть указаны следующие основные сведения (в т.ч. в кодированном виде):

) заявляемый таможенный режим;

) сведения о декларанте, таможенном брокере (представителе), лице, перемещающем товары, об отправителе и о получателе товаров;

) сведения о транспортных средствах, используемых для международной перевозки товаров и (или) их перевозки по таможенной территории РФ под таможенным контролем;

) сведения о товарах: наименование; описание; классификационный код товаров по ТН ВЭД;

) наименование страны происхождения; наименование страны отправления (назначения); описание упаковок (количество, вид, маркировки и порядковые номера); количество в килограммах (вес брутто и вес нетто) или в других единицах измерения; таможенная стоимость;

) сведения об исчислении таможенных платежей: ставки ввозных или вывозных пошлин, налогов, таможенных сборов; применение льгот по уплате таможенных пошлин, налогов, таможенных сборов; применение тарифных преференций; суммы исчисленных таможенных пошлин, налогов, таможенных сборов; установленный Центральным банком РФ на день подачи таможенной декларации курс валюты для целей учета и таможенных платежей;

) сведения о внешнеэкономической сделке и ее основных условиях;

) сведения о соблюдении ограничений, установленных в соответствии с законодательством РФ о государственном регулировании ВЭД;

) сведения о производителе товаров;

) сведения, подтверждающие соблюдение условий помещения товаров под заявляемый таможенный режим;

) сведения о предоставляемых документах, необходимых для декларирования;

) сведения о лице, составившем таможенную декларацию;

) место и дата составления таможенной декларации.

Таможенная декларация удостоверяется лицом, ее составившим, и подписывается работником этого лица. Удостоверение декларации производится путем проставления печати, если в соответствии с законодательством РФ лицо, составившее таможенную декларацию, должно иметь печать.

Декларантом может быть только российское лицо, за исключением случаев перемещения товаров через таможенную границу:

а) физическими лицами для личных, семейных, домашних и иных нужд, не связанных с осуществлением предпринимательской деятельности;

б) иностранными лицами, пользующимися таможенными льготами;

в) иностранными организациями, имеющими представительства, зарегистрированные (аккредитованные) на территории РФ в установленном порядке, при заявлении таможенных режимов временного ввоза, реэкспорта, транзита, а также таможенного режима выпуска для внутреннего потребления товаров, ввозимых для собственных нужд таких представительств;

г) иностранными перевозчиками при заявлении таможенного режима транзита;

д) иных случаев, когда иностранное лицо имеет право распоряжаться товарами на таможенной территории РФ не в рамках внешнеэкономической сделки, одной из сторон которой выступает российское лицо (ст. 126 ТК).

Статья 127 ТК определяет права и обязанности декларанта.

Декларант вправе:

) осматривать и измерять подлежащие декларированию им товары, в т.ч. до подачи таможенной декларации;

) с разрешения таможенного органа брать пробы и образцы подлежащих декларированию им товаров, ввезенных на таможенную территорию РФ. Отдельная таможенная декларация на пробы и образцы товаров не подается при условии, что такие пробы и образцы указываются в таможенной декларации на товары;

) присутствовать при проведении таможенного осмотра и таможенного досмотра декларируемых им товаров, при взятии должностными лицами таможенных органов проб и образцов товаров;

) знакомиться с имеющимися в таможенных органах результатами проведенных исследований проб и образцов декларируемых им товаров;

) представлять документы и сведения, необходимые для декларирования товаров, в форме электронных документов в соответствии с ТК;

) пользоваться иными полномочиями и правами, предусмотренными ТК1.

Декларант обязан:

) подать таможенную декларацию и представить в таможенный орган необходимые документы и сведения;

) по требованию таможенного органа предъявить декларируемые товары;

) уплатить таможенные платежи или обеспечить их уплату.

Таможенная декларация на товары, ввозимые на таможенную территорию РФ, подается не позднее 15 дней со дня предъявления товаров таможенным органам в месте их прибытия на таможенную территорию РФ или со дня завершения внутреннего таможенного транзита, если декларирование товаров производится не в месте их прибытия, за исключением случаев, предусмотренных ст. ст. 150, 286 и 293 ТК (ст. 129 ТК).

Таможенная декларация может быть подана любому таможенному органу, который может находиться и вне места пересечения таможенной и Государственной границ РФ (внутренний таможенный орган) (ст. 125 ТК). Единственным исключением из данного правила является предусмотренная ТК РФ возможность для Таможенной службы России устанавливать конкретные таможенные органы, в которых надлежит декларировать отдельные виды товаров:

) при необходимости применения специализированного оборудования и (или) специальных знаний, например в целях производства таможенного контроля культурных ценностей, вооружения, военной техники и боеприпасов, радиоактивных и делящихся материалов;

) перемещаемых отдельными видами транспорта (трубопроводный транспорт, линии электропередачи);

) относимых к «группе риска» (товары, часто являющиеся предметами таможенных правонарушений, товары, в отношении которых установлены запреты и ограничения);

) по перечню, устанавливаемому Правительством РФ (товары, содержащие объекты интеллектуальной собственности).

Наряду с общим порядком таможенного декларирования участники ВЭД могут воспользоваться:

а) предварительным таможенным декларированием товаров (подача таможенной декларации на иностранные товары за 15 дней до их прибытия на таможенную территорию РФ или до завершения внутреннего таможенного транзита);

б) неполным таможенным декларированием (подача неполной таможенной декларации на иностранные (ввоз) или российские (вывоз) товары с последующим представлением таможенному органу недостающих сведений, но при условии указания в неполной декларации сведений, необходимых для выпуска товаров, исчисления и уплаты таможенных платежей, идентификации товаров (по совокупности количественных и качественных характеристик), а также сведений, подтверждающих соблюдение установленных ограничений (лицензий);

в) периодическим таможенным декларированием (подача одной таможенной декларации на все товары (российские либо иностранные), перемещаемые через таможенную границу одним и тем же лицом в течение определенного периода времени).

Статья 130 ТК предусматривает возможность предварительного декларирования товаров, когда таможенная декларация может быть подана на иностранные товары до их прибытия на таможенную территорию РФ или до завершения внутреннего таможенного транзита.

Если для таможенных целей должны использоваться транспортные (перевозочные) или коммерческие документы, сопровождающие товары, таможенный орган при предварительном декларировании товаров принимает заверенные декларантом копии этих документов и при необходимости после прибытия товаров на таможенную территорию РФ сопоставляет сведения, которые содержатся в указанных копиях документов, с теми сведениями, которые содержатся в оригиналах документов.

После завершения проверки таможенной декларации и уплаты подлежащих уплате сумм таможенных пошлин, налогов до прибытия товаров на таможенную территорию РФ такая таможенная декларация может использоваться в качестве единого документа, необходимого для применения к товарам таможенных процедур. Если товары не предъявлены в таможенный орган, принявший таможенную декларацию, в течение 15 дней со дня ее принятия, таможенная декларация считается неподанной.

Подача таможенной декларации должна сопровождаться представлением в таможенный орган документов, подтверждающих заявленные в таможенной декларации сведения. Перечень таких документов приведен в ст. 131 ТК: 1) договоры международной купли-продажи или другие виды договоров, заключенных при совершении внешнеэкономической сделки, а в случае совершения односторонних внешнеэкономических сделок - иные документы, выражающие содержание таких сделок; 2) имеющиеся в распоряжении декларанта коммерческие документы; 3) транспортные (перевозочные) документы; 4) разрешения, лицензии, сертификаты и иные документы, подтверждающие соблюдение ограничений, установленных в соответствии с законодательством РФ о государственном регулировании внешнеторговой деятельности; 5) документы, подтверждающие происхождение товаров; 6) платежные и расчетные документы; 7) документы, подтверждающие сведения о декларанте.

Если отдельные документы не могут быть представлены одновременно с таможенной декларацией, по мотивированному обращению декларанта в письменной форме таможенные органы в письменной форме разрешают представление таких документов в срок, необходимый для их получения, но не позднее чем в течение 45 дней после принятия таможенной декларации, если иной срок для представления отдельных документов и сведений не предусмотрен настоящим Кодексом. Декларант представляет в письменной форме обязательство о представлении документов в установленный срок1.

Факт подачи таможенной декларации и представления необходимых документов фиксируется в день их получения таможенным органом. По запросу лица, подавшего таможенную декларацию, таможенный орган незамедлительно выдает письменное подтверждение (в т.ч. в форме электронного документа) о получении таможенной декларации и представлении необходимых документов.

По мотивированному обращению декларанта в письменной форме сведения, заявленные в принятой таможенной декларации, могут быть изменены или дополнены при соблюдении условий, указанных в п.2 ст. 133 ТК.

Кроме этого, ТК предусматривает возможность отзыва таможенной декларации как на российские, так и иностранные товары (ст. 134 ТК).

Если декларант не располагает всей необходимой для заполнения таможенной декларации информацией по причинам, не зависящим от него, разрешается подача неполной таможенной декларации при условии, что в ней заявлены сведения, необходимые для выпуска товаров, исчисления и уплаты таможенных платежей, подтверждающие соблюдение ограничений, установленных в соответствии с законодательством РФ о государственном регулировании ВЭД, а также позволяющие идентифицировать товары по совокупности их количественных и качественных характеристик. При подаче неполной таможенной декларации декларант принимает обязательство в письменной форме представить недостающие сведения в срок, установленный таможенным органом, который для иностранных товаров не может превышать 45 дней со дня принятия неполной таможенной декларации таможенным органом.

Для российских товаров срок, в течение которого декларант обязан представить недостающие сведения, устанавливается исходя из времени, необходимого для транспортировки товаров в место убытия, навигационных, иных условий и не может превышать 8 месяцев со дня принятия неполной таможенной декларации таможенным органом (ст. 135 ТК).

Согласно ст. 136 ТК при регулярном перемещении через таможенную границу товаров одним и тем же лицом таможенный орган может разрешить подачу одной таможенной декларации на все товары, перемещаемые через таможенную границу в течение определенного периода времени.

Применение периодической таможенной декларации не должно приводить к нарушению предельного срока временного хранения товаров или к нарушению срока уплаты таможенных пошлин, налогов.

Согласно ст. 138 ТК при вывозе с таможенной территории РФ российских товаров, в отношении которых не могут быть представлены точные сведения, необходимые для таможенного оформления, в соответствии с обычным ведением внешней торговли допускается их периодическое временное декларирование путем подачи временной таможенной декларации. После убытия российских товаров с таможенной территории РФ декларант обязан подать полную и надлежащим образом заполненную таможенную декларацию на все российские товары, вывезенные в определенный период времени. Подача полной и надлежащим образом заполненной таможенной декларации осуществляется в срок, устанавливаемый таможенным органом по заявлению декларанта.

В ТК РФ перечислен исчерпывающий перечень оснований для отказа в принятии таможенным органом таможенной декларации. Таможенный орган не принимает таможенную декларацию в следующих случаях:

) таможенная декларация подана в таможенный орган, неправомочный на ее принятие (таможенная декларация пересылается таможенным органом в надлежащий таможенный орган);

) таможенная декларация подана ненадлежащим лицом;

) таможенная декларация не оформлена соответствующим образом (не указаны необходимые для декларировании сведения, не соблюдена форма декларирования, отсутствуют подписи, печати организации);

) отсутствуют необходимые для таможенного декларирования документы (за исключением случаев, когда получено письменное разрешение таможенного органа на отсрочку представления отдельных документов);

) в отношении декларируемых товаров не совершены действия, которые должны совершаться до подачи или одновременно с подачей таможенной декларации (например, не завершена таможенная процедура внутреннего таможенного транзита).

Особенность деятельности таможенного брокера заключается в том, что все таможенные операции таможенный брокер осуществляет, как если бы он сам перемещал товар через таможенную границу. То есть таможенный брокер обладает теми же правами, что и лицо, которое уполномочивает его представлять свои интересы во взаимоотношениях с таможенными органами.

Правовой статус брокера определен гл. 15 ТК (ст.ст. 139-148). Таможенным брокером может быть российское юридическое лицо, включенное в Реестр таможенных брокеров. Таможенный брокер совершает от имени декларанта или других заинтересованных лиц по их поручению таможенные операции.

Таможенный брокер вправе ограничить сферу своей деятельности совершением таможенных операций в отношении определенных видов товаров в соответствии с ТН ВЭД либо в отношении товаров, перемещаемых через таможенную границу определенными видами транспорта, а также совершением отдельных таможенных операций или регионом деятельности в рамках региона деятельности одного (нескольких) таможенного органа (таможенных органов).

Отношения таможенного брокера с декларантами и другими заинтересованными лицами строятся на договорной основе. Отказ таможенного брокера от заключения договора при наличии у него возможности оказать услугу или выполнить работу не допускается (ст. 139 ТК).

Статья 140 ТК определяет следующие условия включения в Реестр таможенных брокеров: 1) наличие в штате заявителя не менее двух специалистов по таможенному оформлению, имеющих квалификационный аттестат; 2) наличие полностью сформированного первоначального уставного (складочного) капитала, уставного фонда либо паевых взносов заявителя; 3) обеспечение уплаты таможенных платежей; 4) наличие договора страхования риска своей гражданской ответственности, которая может наступить вследствие причинения вреда имуществу представляемых лиц или нарушения договоров с этими лицами. Страховая сумма не может быть менее 20 млн. руб.1

Таможенный брокер вправе:

) выступать поручителем перед таможенными органами за исполнение обязательств по уплате таможенных платежей представляемым им лицом, если в соответствии с ТК требуется представление обеспечения их уплаты;

) требовать от представляемого лица представления документов и сведений, необходимых для таможенного оформления, в т.ч. содержащих информацию, составляющую коммерческую, банковскую или иную охраняемую законом тайну, и другой конфиденциальной информации и получать такие документы и сведения в сроки, обеспечивающие соблюдение требований;

) при заключении договора с представляемым лицом: а) предоставлять скидки в отношении цены и предоставлять другие льготы для отдельных категорий представляемых лиц; б) устанавливать в качестве условия заключения договора с представляемым лицом требования обеспечения исполнения обязательств этого лица в соответствии с гражданским законодательством РФ.

Обязанности и ответственность таможенного брокера при таможенном оформлении обусловлены требованиями и условиями, установленными ТК в отношении таможенных операций, необходимых для помещения товаров под таможенный режим или иную таможенную процедуру. Факт совершения таких операций не возлагает на таможенного брокера обязанностей, которые в соответствии с ТК возлагаются на лицо, перемещающее товары, перевозчика либо на иное лицо.

Таможенный брокер уплачивает таможенные пошлины, налоги, если содержание таможенного режима, определенного для декларирования товаров, предусматривает их уплату. За уплату таможенных платежей, подлежащих уплате в соответствии с ТК при декларировании товаров, таможенный брокер несет такую же ответственность, как декларант.

Полученная от представляемых лиц информация, составляющая коммерческую, банковскую или иную охраняемую законом тайну, и другая конфиденциальная информация не должны разглашаться или использоваться таможенным брокером и его работниками для собственных целей, передаваться иным лицам, за исключением случаев, предусмотренных федеральными законами.

Таможенный брокер обязан вести учет товаров, в отношении которых им совершаются таможенные операции, и представлять в таможенные органы отчетность о совершенных таможенных операциях.

Обязанности и ответственность таможенного брокера (представителя) перед таможенными органами не могут быть ограничены договором таможенного брокера (представителя) с представляемым лицом (ст. 144 ТК).

**2.3 Таможенные операции и процедуры, осуществляемые после завершения таможенного декларирования товаров**

К таможенным операциям и процедурам, осуществляемым после завершения таможенного декларирования относят: 1) убытие товаров с таможенной территории РФ (например, внутренний таможенный транзит - пункт 2 ст. 79 ТК); 2) условный выпуск товаров с соблюдением определенных обязательств перед таможенными органами (например, по уплате таможенных платежей - пункт 4 ст. 151 ТК).

. Убытие товаров с таможенной территории Российской Федерации. Убытие товаров и транспортных средств допускается в пунктах пропуска через Государственную границу РФ или в иных местах, установленных в соответствии с законодательством РФ о Государственной границе РФ, во время работы таможенных органов. Данное положение не распространяется на товары, перевозимые морскими (речными), воздушными судами, пересекающими таможенную территорию РФ без остановки в порту или аэропорту, которые расположены на таможенной территории РФ. Убытие товаров и транспортных средств допускается с разрешения таможенного органа. Для получения разрешения таможенного органа на убытие товаров или транспортных средств в таможенный орган предъявляются таможенные документы, подтверждающие помещение товаров под таможенный режим, предусматривающий вывоз товаров с таможенной территории РФ. До убытия товаров и транспортных средств перевозчик обязан представить в таможенный орган документы и сведения, предусмотренные ст. ст. 73 - 76 ТК, в зависимости от вида транспорта, на котором осуществляется международная перевозка товаров. Погрузка товаров на транспортное средство, убывающее с таможенной территории РФ, допускается после принятия таможенной декларации, за исключением случаев, если при таможенном оформлении товаров таможенный орган не требует предъявления товаров для проведения их проверки, а также перемещения товаров в соответствии с таможенным режимом международного таможенного транзита. Должностные лица таможенных органов в целях проверки товаров вправе присутствовать при их погрузке на транспортное средство, убывающее с таможенной территории РФ. Погрузка товаров в этом случае осуществляется в местах, нахождение которых согласовано с таможенными органами, и во время работы таможенных органов. По запросу заинтересованного лица таможенный орган вправе разрешить производить погрузку вне установленного рабочего времени этого органа в соответствии со ст. 407 ТК.

Статья 122 ТК сформулировала следующие требования к товарам при их убытии с таможенной территории РФ:

А. Товары должны быть фактически вывезены с таможенной территории РФ в том же количестве и состоянии, в котором они находились в момент их помещения под определенный таможенный режим, за исключением изменения количества и состояния товаров вследствие естественного износа или убыли либо вследствие изменения естественных свойств товаров при нормальных условиях перевозки, транспортировки и хранения, а также изменения количества товаров вследствие наличия несливаемых остатков в транспортном средстве.

Б. Лица не несут ответственность за несоблюдение положений ст. 122 ТК в случае, если утрата либо изменение состояния товаров произошли вследствие аварии либо действия непреодолимой силы, а в случаях, предусмотренных техническими регламентами и стандартами, действующими в РФ, - при изменении сведений о количестве товаров из-за погрешности методов измерения.

В. Российские товары могут быть вывезены в меньшем количестве, чем количество, заявленное при их помещении под определенный таможенный режим, вне зависимости от причин, по которым произошло уменьшение количества товаров.

Г. При предъявлении товаров таможенному органу в месте их убытия по запросу декларанта таможенный орган подтверждает количество фактически вывезенных товаров.

. Выпуск товаров. Выпуск товаров - действие таможенных органов, заключающееся в разрешении заинтересованным лицам пользоваться и (или) распоряжаться товарами в соответствии с заявленным таможенным режимом.

Выпуск товаров осуществляется таможенными органами в сроки, предусмотренные ст. 152 ТК, при соблюдения следующих условий:

) если при таможенном оформлении и проверке товаров таможенными органами не было выявлено нарушений таможенного законодательства РФ, за исключением случаев, когда выявленные нарушения, не являющиеся поводами к возбуждению дела об административном правонарушении, устранены, а также за исключением случая, предусмотренного ст. 154 ТК;

) если в таможенный орган представлены лицензии, сертификаты, разрешения и (или) иные документы, подтверждающие соблюдение ограничений, установленных в соответствии с законодательством РФ о государственном регулировании ВЭД или в соответствии с международными договорами РФ, за исключением случаев, когда указанные документы могут быть представлены после выпуска товаров;

) если декларантом соблюдены необходимые требования и условия для помещения товаров под избранный таможенный режим или применения соответствующей таможенной процедуры в соответствии с ТК;

) если в отношении товаров уплачены таможенные пошлины, налоги либо представлено обеспечение уплаты таможенных платежей (ст. 149 ТК).

Выпуск для свободного обращения ввезенных на таможенную территорию РФ товаров допускается при условии поступления сумм таможенных пошлин и налогов на счета таможенных органов. В случае непоступления сумм таможенных пошлин, налогов на счета таможенных органов товары считаются условно выпущенными. Таможенные органы не вправе требовать подтверждения поступления денежных средств на счета таможенных органов. По требованию лица, уплатившего таможенные пошлины, налоги, таможенный орган обязан сам представить сведения о поступлении денежных средств на счет этого таможенного органа1.

Разрешение на помещение российских товаров, вывозимых с таможенной территории РФ, под таможенный режим выдается таможенным органом применительно к выпуску товаров.

Согласно ст. 150 ТК при ввозе на таможенную территорию РФ товаров, указанных в ст. 67 ТК (необходимых для ликвидации последствий стихийных бедствий, аварий и катастроф, а также товаров, подвергающихся быстрой порче, живых животных, радиоактивных материалов, международных почтовых отправлений и экспресс-грузов, сообщений и иных материалов для средств массовой информации и других подобных товаров), а также при применении специальных упрощенных процедур таможенного оформления выпуск товаров может быть осуществлен до подачи таможенной декларации при следующем условии: декларантом представлены коммерческие или иные документы, содержащие сведения, позволяющие идентифицировать товары, а также представлены документы и сведения, подтверждающие соблюдение ограничений, установленных законодательством РФ о государственном регулировании ВЭД, за исключением случаев, когда такие документы и сведения могут быть представлены после выпуска товаров, уплачены таможенные платежи или обеспечена их уплата.

Выпуск товаров до подачи таможенной декларации допускается при представлении декларантом обязательства в письменной форме о подаче им таможенной декларации и представлении необходимых документов и сведений в срок, устанавливаемый таможенным органом, который не может превышать 45 дней со дня выпуска товаров, если иной срок для представления отдельных документов и сведений не предусмотрен ТК.

ТК предусматривает возможность условного выпуска товаров (ст. 151). Условному выпуску товары подлежат в случае:

) если льготы по уплате таможенных пошлин, налогов в соответствии с законодательством РФ сопряжены с ограничением по пользованию и распоряжению товарами;

) если товары помещены под таможенные режимы таможенного склада, беспошлинной торговли, переработки на таможенной территории, переработки для внутреннего потребления, временного ввоза, реэкспорта, международного таможенного транзита, уничтожения, а также под специальные таможенные режимы, применимые к товарам, ввозимым на таможенную территорию РФ;

) если выпускаются товары без представления документов и сведений, подтверждающих соблюдение ограничений, установленных в соответствии с законодательством РФ о государственном регулировании ВЭД.

Товары, выпуск которых осуществлен таможенными органами без представления документов, подтверждающих соблюдение ограничений, установленных в соответствии с законодательством РФ о государственном регулировании внешнеторговой деятельности, запрещены к передаче третьим лицам, в т.ч. путем их продажи или отчуждения иным способом, а в случаях, если ограничения на ввоз указанных товаров установлены в связи с проверкой качества и безопасности этих товаров, запрещены к их использованию (эксплуатации, потреблению) в любой форме.

Условно выпущенные товары имеют статус иностранных товаров.

Товары, заявленные к выпуску для свободного обращения, считаются условно выпущенными, если предоставлена отсрочка или рассрочка уплаты таможенных пошлин, налогов либо если на счета таможенных органов не поступили суммы таможенных пошлин, налогов.

Согласно ст. 152 ТК таможенные органы осуществляют выпуск товаров не позднее трех рабочих дней со дня принятия таможенной декларации, представления иных необходимых документов и сведений, а также со дня предъявления товаров таможенным органам. При применении предварительного декларирования выпуск товаров производится после их предъявления таможенному органу.

Выпуск товаров не осуществляется в случаях (ст. 153)1:

) если таможенным органом обнаружено, что при декларировании товаров заявлены недостоверные сведения, которые влияют на размер подлежащих уплате таможенных пошлин и налогов;

) при обнаружении таможенным органом признаков, указывающих на то, что заявленные при декларировании товаров сведения, которые влияют на размер подлежащих уплате таможенных пошлин, налогов, могут являться недостоверными либо заявленные сведения должным образом не подтверждены;

) если таможенным органом обнаружено, что при декларировании товаров заявлены недостоверные сведения, которые влияют на применение к товарам запретов или ограничений, установленных в соответствии с законодательством РФ о государственном регулировании внешнеторговой деятельности;

) при обнаружении таможенным органом признаков, указывающих на то, что заявленные при декларировании товаров сведения, которые влияют на применение к товарам запретов или ограничений, установленных в соответствии с законодательством РФ о государственном регулировании внешнеторговой деятельности, могут являться недостоверными либо заявленные сведения должным образом не подтверждены.

Таким образом, в настоящем параграфе были поэтапно рассмотрены основные моменты совершаемых таможенных операций и процедур, осуществляемых после завершения таможенного декларирования товаров.

товар таможенный декларирование правоотношение

**Глава 3. ОСОБЫЕ ТРЕБОВАНИЯ ТАМОЖЕННОГО ОФОРМЛЕНИЯ**

**.1 Таможенное оформление товаров, перемещаемых физическими лицами для личного пользования**

Одним из преимуществ, предусмотренных специальной таможенной процедурой перемещения товаров физическими лицами (глава 23 ТК РФ), является возможность упрощенного порядка таможенного оформления таких товаров. Именно возможность, поскольку, с одной стороны, фактическое применение упрощенного порядка зависит от выполнения ряда условий. С другой стороны, упрощение процедур в таможенном оформлении товаров, является правом, предоставляемым физическим лицам при перемещении ими товаров для личного пользования при соблюдении установленных требований. Такие лица при перемещении товаров через таможенную границу вправе произвести таможенное оформление товаров в общеустановленном порядке.

Так же как и льготы по уплате таможенных платежей, указанные выше правила упрощенного оформления применяются к товарам, перемещаемым физическими лицами при следовании ими через таможенную границу (т.е. в сопровождаемом и несопровождаемом багаже). Данные правила не подлежат применению либо применяются с определенными особенностями в случаях, когда товары хотя и предназначены для личного пользования физических лиц, следуют в адрес последних не в связи с их перемещением через таможенную границу. Такое правило ввоза (вывоза) товаров может иметь место при их пересылке в международном почтовом отправлении, при доставке с курьером1. Таким образом, особенности декларирования зависят и от способа перемещения товаров. Для этих целей товары, перемещаемые физическими лицами, подразделяются, как уже говорилось выше, на три категории:

) сопровождаемый багаж - товары, которые физические лица, следующие через государственную границу, предъявляют таможенному органу непосредственно при въезде в Российскую Федерацию или выезде из нее;

) несопровождаемый багаж - товары, перемещаемые через таможенную границу перевозчиками по договорам перевозки с физическими лицами, следующими через границу РФ, и предъявляемые таможенным органам перевозчиками, то есть место или время прибытия (убытия) таких товаров не совпадают с местом или временем фактического пересечения физическими лицами государственной границы;

) пересылаемые - товары, направляемые (за исключением пересылаемых в международных почтовых отправлениях) в адрес физического лица (по договору перевозки) и предъявляемые таможенному органу без фактического пересечения Государственной границы РФ физическим лицом, получающим или отправляющим товары.

Таможенному оформлению товаров, перемещаемых физическими лицами в упрощенном порядке, посвящена специальная статья. При этом в ней сразу (в пункте первом) указывается, что «таможенное оформление товаров, перемещаемых физическими лицами для личного пользования, производится в порядке, определяемом Правительством РФ в соответствии с настоящим Кодексом». Такой порядок, как уже отмечалось выше, установлен Положением о таможенном оформлении товаров для личного пользования.

В формулировании общих условий таможенного оформления товаров, установленных главой 23 ТК, также прослеживается концепция регламентации перемещения товаров физическими лицами для личного пользования, направленная на упрощение и минимизацию формальностей. В частности, эти условия предусматривают, что физические лица, пересекающие таможенную границу на своих автотранспортных средствах, а также на автотранспортном средстве коммерческого назначения или в поезде, могут совершать таможенные операции, как правило, не покидая транспортных средств (п. 2 ст. 285 ТК).

Кроме того, важным направлением дальнейшего сокращения таможенных формальностей и упрощения таможенного оформления товаров, перемещаемых физическими лицами автомобильным и железнодорожным транспортом, является заключение международных соглашений. ТК РФ предоставляет ФТС России заключать с таможенными службами сопредельных государств соглашения об осуществлении совместного таможенного оформления и таможенного контроля указанных товаров (п. 5 ст. 285 ТК РФ).

Прежде всего, следует отметить, что правила декларирования товаров, перемещаемых физическими лицами в соответствии с главой 23 ТК, устанавливают три формы декларирования: устную, конклюдентную и письменную. Согласно Положению о порядке таможенного оформления товаров для личного пользования все товары, перемещаемые через таможенную границу РФ, подлежат таможенному оформлению в соответствии с таможенным законодательством РФ, независимо от формы декларирования товаров.

До принятия ныне действующего ТК РФ таможенное оформление товаров, перемещаемых физическими лицами через таможенную границу для личных потребностей (кроме товаров, пересылаемых в качестве международного почтового отправления), осуществлялось в порядке и на основании форм документов, определенных документами таможенного ведомства, принятых на основании старого ТК РФ. В настоящее время данные документы по большей части уже отменены1.

С точки зрения нынешнего распределения компетенции в сфере регулирования таможенного дела это представляется вполне логичным и правомерным, учитывая следующее. Положения главы 23 ТК РФ, равно как и Положения о порядке таможенного оформления товаров для личного пользования, не наделяют ФТС России полномочиями по установлению порядка таможенного оформления товаров.

В соответствии с п. 1 ст. 281 ТК РФ товары для личного пользования физических лиц перемещаются указанными лицами через таможенную границу в соответствии с положениями главы 23 ТК РФ, а в части, не урегулированной указанной главой, - в соответствии с общим порядком, установленным ТК РФ. Согласно п. 6 ст. 124 ТК РФ определение формы декларирования товаров отнесено к компетенции федерального министерства, уполномоченного в области таможенного дела, в соответствии с ТК РФ и иными правовыми актами РФ. При этом указанное министерство вправе сокращать перечень сведений, подлежащих указанию в таможенной декларации, учитывая категорию перемещаемых товаров, способ их доставки и иных обстоятельств.

Декларированию в письменной форме подлежат перемещаемые физическими лицами товары, включая транспортные средства, в следующих случаях:

) при перемещении товаров в несопровождаемом багаже;

) при пересылке товаров в адрес физических лиц для личного пользования, за исключением товаров, пересылаемых в международных почтовых отправлениях;

) когда ввоз товаров ограничен в соответствии с законодательством РФ либо стоимость и (или) количество которых превышают ограничения, устанавливаемые для перемещения через таможенную границу РФ с полным освобождением от уплаты таможенных пошлин, налогов;

) при перемещении товаров, вывоз которых ограничен законодательством РФ;

) если обязательное декларирование в письменной форме при вывозе товаров предусмотрено законодательством РФ;

) при перемещении транспортных средств.

Данный перечень товаров, подлежащих обязательному декларированию в письменной форме, является закрытым. Однако, учитывая достаточно емкие формулировки, отсылающие к законодательству РФ, список товаров, которые необходимо задекларировать в письменной форме, значительно расширяется при более детальном изучении. В таком расширенном варианте он и представлен в письме ФТС России от 3 мая 2006 г. № 01-06/15085 «О перечне товаров, подлежащих в соответствии с законодательством Российской Федерации декларированию в письменной форме»1.

Форма таможенной декларации, применяемой при таможенном оформлении товаров, перемещаемых через таможенную границу РФ физическими лицами, в соответствии с упрощенным порядком, а также Инструкция по ее заполнению утверждены Приказом ГТК России от 19.05.04г. № 590 «Об утверждении Инструкции о порядке заполнения пассажирской таможенной декларации». На основании данных документов, а также Положения о порядке таможенного оформления товаров для личного пользования можно отметить следующие общие аспекты письменного декларирования сопровождаемого и несопровождаемого багажа:

) утверждена документарная форма пассажирской таможенной декларации, которая применяется при таможенном оформлении товаров, перемещаемых через таможенную границу РФ физическими лицами в соответствии с упрощенным порядком;

) данная форма декларации применяется при декларировании в письменной форме товаров, перемещаемых физическими лицами в сопровождаемом багаже, несопровождаемом багаже и ручной клади при следовании через Государственную границу РФ;

) в пассажирской таможенной декларации указываются данные паспорта или иного документа, удостоверяющего личность декларанта, точные сведения о перемещаемых товарах и другие сведения, необходимые для таможенных целей (в частности, наличие либо отсутствие у физического лица сопровождаемого и несопровождаемого багажа, данные о товарах, предназначенных для осуществления предпринимательской деятельности);

) декларация заполняется в двух экземплярах. Записи делаются ручкой четко и разборчиво на русском или английском языках либо делаются соответствующие отметки в предусмотренных для этого графах (например, зачеркнутый квадрат означает утвердительный ответ, незачеркнутый - отрицательный);

) в случае перемещения через российскую таможенную границу товаров, подлежащих обязательному декларированию в письменной форме, несовершеннолетним лицом сведения об этих товарах заявляются в пассажирской таможенной декларации лица, его сопровождающего (одного из родителей, усыновителя, опекуна или попечителя, а при перемещении группы несовершеннолетних лиц без сопровождения родителей, усыновителей, опекунов или попечителей - в пассажирской таможенной декларации руководителя группы. В последнем случае также допускается заявление руководителем группы сведений о товарах в произвольной форме в отдельном перечне с разбивкой по товарам каждого несовершеннолетнего лица. Указанный перечень является неотъемлемой частью пассажирской таможенной декларации руководителя группы);

) при принятии пассажирской таможенной декларации должностное лицо таможенного органа проставляет оттиск личной номерной печати на дате заполнения декларации, указанной лицом, декларирующим товары, а также обводит сплошной линией сделанные физическим лицом записи о декларируемой валюте и товарах с целью предотвращения возможности последующих дописок и исправлений;

) после проверки таможенной декларации уполномоченное должностное лицо таможенного органа делает запись о выпуске товаров в графе «Для служебных отметок» (на двух экземплярах), заверяет запись личной номерной печатью и вручает один экземпляр физическому лицу, перемещающему товары.

Говоря о декларировании товаров в письменной форме, стоит обратить внимание, что к правилам декларирования товаров, перемещаемых физическими лицами для личного пользования, требования общего порядка таможенного оформления, распространяющиеся на внешнеторговые операции, применяются лишь в случаях, когда это непосредственно предусмотрено правовыми актами. Так, ГТК России издан Приказ от 3 марта 2003 г. № 203 «О декларировании товаров», в котором, в частности, установлено, что:

а) по желанию декларанта декларирование товаров, помещаемых под таможенные режимы выпуска для свободного обращения или экспорта, может производиться путем подачи таможенной декларации в виде письменного заявления, в котором содержатся сведения, необходимые для таможенных целей, при условии что: общая таможенная стоимость товаров не превышает суммы, эквивалентной 1000 долларов США; товары перемещаются одним и тем же лицом в счет исполнения обязательств по одному договору или перемещение товаров не связано с исполнением договорных обязательств; перевозка товаров осуществляется на одном транспортном средстве; товары одновременно представлены таможенному органу;

б) подача таможенной декларации в виде Заявления должна сопровождаться представлением установленных документов (перечень которых приведен в приложении к данному Приказу).

Вместе с тем порядок таможенного оформления товаров, перемещаемых через таможенную границу РФ физическими лицами для личного пользования, регламентируется главой 23 ТК РФ, а также принятыми во исполнение указанных актов нормативными и правовыми актами1. Указанный порядок не предусматривает при декларировании товаров, перемещаемых для личного пользования физических лиц, заявления (непосредственно физическим лицом либо лицом, действующим по его поручению) установленных ТК РФ таможенных режимов. Поэтому установленный вышеназванным Приказом порядок декларирования, несмотря на его достаточно внешне либеральные условия, при таможенном оформлении товаров, перемещаемых физическими лицами для личного пользования, не применяется.

Декларирование товаров, ввозимых физическими лицами на таможенную территорию РФ в сопровождаемом багаже, осуществляется в письменной форме на бланках пассажирской таможенной декларации, о которой говорилось выше. Таможенное оформление таких товаров начинается с момента представления уполномоченному должностному лицу таможенного органа заполненной и подписанной декларантом таможенной декларации. Пассажирская таможенная декларация считается поданной с момента ее принятия уполномоченным должностным лицом таможенного органа путем проставления указанным лицом оттиска личной номерной печати на указанной декларантом дате заполнения декларации.

При вывозе товаров физическим лицом декларация подается одновременно с предъявлением товаров таможенному органу.

Таможенное оформление товаров, перемещаемых через таможенную границу РФ физическими лицами в сопровождаемом багаже, производят таможенные органы, в регионе деятельности которых расположены пункты пропуска через Государственную границу РФ.

Таможенное оформление товаров, перемещаемых физическими лицами в сопровождаемом багаже, производится в специально установленных таможенными органами местах, а при пересечении Государственной границы РФ железнодорожным, автомобильным или водным транспортом в международном пассажирском сообщении такими местами являются, как правило, конструктивно выделенные и обособленные помещения, используемые для перевозки пассажиров (купе, каюта, вагон, пассажирский салон транспортного средства).

При таможенном оформлении товаров, перемещаемых физическими лицами в сопровождаемом багаже, декларант обязан: произвести декларирование товаров в соответствии с таможенным законодательством, предъявить документы (в частности, удостоверяющий личность, подтверждающие факт приобретения и стоимость декларируемых товаров, иные подтверждающие заявленные в декларации сведения или предусмотренные правилами декларирования), уплатить причитающиеся таможенные пошлины, налоги, выполнять иные установленные обязанности.

Физические лица вправе по своему желанию декларировать в письменной форме товары, перемещаемые ими через таможенную границу РФ в сопровождаемом багаже и не подлежащие обязательному декларированию в письменной форме.

Если физическое лицо при таможенном оформлении товаров, перемещаемых в сопровождаемом багаже, при пересечении Государственной границы РФ железнодорожным, автомобильным или водным транспортом в международном пассажирском сообщении, не смогло по причинам, не зависящим от него, предъявить эти товары для таможенного оформления, но при этом намерено предъявить их для таможенного оформления, последнее может быть произведено таможенным органом по месту постоянного проживания или временного пребывания физического лица в порядке, установленном для таможенного оформления несопровождаемого багажа. Для данного права указанное лицо, перемещающее товары, должно представить в таможенный орган заявление в письменной форме и документы, подтверждающие ввоз декларируемых товаров на таможенную территорию РФ.

Ввозимые в сопровождаемом багаже товары, на которые по причинам, не зависящим от таможенных органов, не представлены одновременно с пассажирской таможенной декларацией документы и сведения, необходимые для завершения таможенного оформления, и (или) в отношении которых не подтверждена уплата таможенных пошлин, налогов, подлежат помещению на склад временного хранения. До окончания срока временного хранения лицо, ввозящее товары, должно принять меры по обеспечению их таможенного оформления либо вывоза с таможенной территории Российской Федерации.

Таможенное оформление товаров, перемещаемых через таможенную границу Российской Федерации физическими лицами в несопровождаемом багаже, производится на основании Положения о порядке таможенного оформления товаров для личного пользования (раздел III). В отношении данных товаров должна быть представлена декларация в письменной форме. Поскольку общие правила письменного декларирования товаров таможенным органам рассматривались выше, здесь отметим те требования, которые предъявляются при таможенном оформлении именно указанной группы товаров (перемещаемых в несопровождаемом багаже).

Таможенное оформление товаров, перемещаемых в несопровождаемом багаже1, производят таможенные органы, в регионе деятельности которых постоянно проживают или временно пребывают эти физические лица, осуществляющие их ввоз (вывоз) через таможенную границу РФ. Перевозка данных товаров от места прибытия на таможенную территорию РФ до места таможенного оформления производится в соответствии с таможенной процедурой внутреннего таможенного транзита. Если по причинам, не зависящим от таможенных органов, не представляется возможным произвести таможенное оформление товаров, перемещаемых в несопровождаемом багаже, и (или) уплату таможенных пошлин, налогов в день поступления товаров в установленное место при внутреннем таможенном транзите, такие товары подлежат помещению на склад временного хранения.

Декларантом товаров, перемещаемых физическими лицами в несопровождаемом багаже, может быть как российское, так и иностранное физическое лицо, перемещающее эти товары либо действующее по доверенности физического лица или законного представителя, перемещающего товары.

Декларирование товаров, перемещаемых физическим лицом в несопровождаемом багаже2, производится им путем подачи в таможенный орган заявления, а также документов, необходимых для подтверждения заявленных сведений и соблюдения требований таможенного законодательства (в частности, декларант также представляет пассажирскую таможенную декларацию, содержащую данные о несопровождаемом багаже и возвращенную физическому лицу при его следовании через таможенную границу, документы, подтверждающие факт приобретения и стоимость декларируемых товаров, транспортные (перевозочные) документы). В случае декларирования товаров иным лицом, таможенное оформление производится на основании грузовой таможенной декларации либо иных установленных документов.

Приказом ГТК России от 17 июня 2004 г. № 687 «Об утверждении формы заявления физического лица и порядка заполнения заявления физического лица» утверждена форма заявления физического лица и Порядок заполнения заявления физического лица, предназначенного для декларирования товаров (перемещаемых через российскую таможенную границу физическим лицом для личного пользования в несопровождаемом багаже, а также при декларировании товаров, пересылаемых в адрес физического лица, не следующего через таможенную границу РФ, и предназначенных для личного пользования этого лица). Таким образом, утвержденное указанным Приказом заявление физического лица является формой таможенной декларации, используемой для декларирования товаров в указанных выше случаях. Данная форма заявления не применяется: а) для декларирования автомобилей; б) в отношении товаров, пересылаемых в адрес физических лиц в международных почтовых отправлениях и экспресс-грузах, а также пересылаемых в адрес физических лиц средств наземного транспорта, на которые таможенные органы выдают паспорта транспортных средств, паспорта шасси транспортных средств или паспорта самоходных машин.

Заявление считается поданным с момента его принятия должностным лицом таможенного органа. Должностное лицо таможенного органа оформляет принятие заявления путем проставления в правом верхнем углу заявления даты его подачи, своей подписи и оттиска личной номерной печати с указанием регистрационного номера. Заявление с момента принятия становится документом, свидетельствующим о фактах, имеющих юридическое значение.

Таможенная декларация (заявление), на товары, ввозимые на российскую таможенную территорию в несопровождаемом багаже, должна быть подана не позднее 15 дней со дня предъявления товаров таможенному органу в месте их прибытия на данную территорию или со дня завершения внутреннего таможенного транзита, если декларирование товаров производится не в месте их прибытия (п. 6 ст. 286 и ст. 129 ТК РФ).

Таможенное оформление товаров, перемещаемых физическим лицом в несопровождаемом багаже, завершается путем проставления должностным лицом таможенного органа в соответствии с принятым им решением (о выпуске (условном выпуске), разрешении на вывоз, об отказе в выпуске, об отзыве заявления и т.п.) подписи, оттисков штампа и личной номерной печати в специально обозначенном месте заявления.

Кроме того, представляется необходимым отметить еще несколько аспектов, связанных с таможенным оформлением несопровождаемого багажа. Как уже отмечалось, физические лица при следовании через Государственную границу РФ указывают сведения о наличии несопровождаемого багажа в соответствующей графе пассажирской таможенной декларации. В утвержденной Приказом ГТК России от 19 мая 2004 г. № 590 Инструкции о порядке заполнения пассажирской таможенной декларации предусмотрено:

) при заполнении пассажирской таможенной декларации указывается наличие либо отсутствие у физического лица сопровождаемого и несопровождаемого багажа;

) уполномоченное должностное лицо таможенного органа в графе «Для служебных отметок» указывает сведения об уведомлении физическим лицом таможенного органа о наличии товара, перемещаемого в несопровождаемом багаже, проставляя отметку «НБ» и реквизиты (дата и регистрационный номер) договора перевозки (багажной квитанции, накладной, коносамента и т.п.), иные сведения, необходимые для таможенных целей.

ФТС России в письме от 3 августа 2006 г. № 04-18/27077 «О декларировании товаров, перемещаемых в несопровождаемом багаже»1 дала весьма важное «дополнительное разъяснение», касающееся сведений, которые должно предоставлять лицо, перемещающее товары, при указании в таможенной декларации несопровождаемого багажа. По мнению таможенного ведомства, «для безусловного исполнения» положений Приказа ГТК России от 19 мая 2004 г. № 590 «в случае заявления лицом, подавшим пассажирскую декларацию, о наличии у него сопровождаемого багажа он обязан представать должностному лицу таможенного органа, которому производится декларирование, документы, подтверждающие наличие договора перевозки (багажной квитанции, накладной, коносамента и т.д.) и содержащие сведения о реквизитах договора перевозки и количестве мест. В случае отсутствия у лица указанных документов должностным лицом таможенного органа отметка о наличии несопровождаемого багажа в пассажирской декларации не проставляется, а поступающий в адрес этого лица несопровождаемый багаж должен рассматриваться в таможенном отношении как пересылаемый». Последствия такой «квалификации» багажа очевидны и, видимо, обременительны для заявителя, который не смог представить требуемые документы: согласно Положению о применении единых ставок таможенных пошлин пересылаемые товары облагаются совокупным таможенным платежом. Кроме того, при непредставлении на момент пересечения таможенной границы договора его перевозки физическое лицо, перемещающее товары, обязано заявить в пассажирской таможенной декларации о наличии таких «пересылаемых» товаров как подлежащих обложению таможенными платежами с обязательным подробным и точным изложением их списка.

Дополнительно несколько замечаний о таможенном оформлении товаров, пересылаемых в адрес физических лиц без пересечения ими таможенной границы через экспресс-перевозчиков1, т.е. перемещаемых не в качестве сопровождаемого, несопровождаемого багажа или международного почтового отправления, а специализированными транспортно-экспедиционными организациями, имеющими лицензию на осуществление деятельности в качестве таможенного брокера.

При пересылке через экспресс-перевозчика товаров физическому лицу на российскую таможенную территорию товаров, предназначенных для личного пользования данного лица, применяются специальные правила декларирования, а именно:

) к указанным товарам (экспресс-грузам) утвержденная Приказом от 17 июня 2004 г. № 687 форма заявления физического лица не применяется1;

) указанные товары подлежат декларированию путем подачи уполномоченному таможенному органу реестров индивидуальных накладных либо письменного заявления физического лица, оформленного в произвольной форме и содержащего имеющиеся у декларанта сведения о декларируемом товаре (в объеме, установленном для письменного декларирования товаров, перемещаемых физическими лицами для личного пользования).

Представление указанных документов предусмотрено Приказом ГТК России от 6 октября 1999 г. № 676 «О типовом порядке таможенного контроля и таможенного оформления товаров отдельной категории» и письмом ГТК России от 30 декабря 2003 г. № 01-06/50852 «О таможенном оформлении экспресс-грузов с 1 января 2004 г.»2. При этом реестр индивидуальных накладных (независимо от стоимости пересылаемых по общей накладной или в одном экспресс-отправлении товаров) представляется в случае декларирования указанных экспресс-грузов непосредственно экспресс-перевозчиком, уполномоченным на это физическим лицом - отправителем или получателем этих товаров, а письменное заявление физического лица - в случае самостоятельного декларирования пересылаемых в его адрес экспресс-грузов, в том числе и в качестве несопровождаемого багажа.

В случаях, когда перемещаемые физическими лицами товары для личного пользования не должны декларироваться письменно, производится их декларирование в устной или конклюдентной форме. При этом за физическим лицом, перемещающим товары через таможенную границу, сохраняется право по собственному желанию представлять письменную декларацию на такие товары, не подлежащие обязательному декларированию в письменной форме (п. 3 ст. 286 ТК РФ). При декларировании товаров в устной форме физическое лицо заявляет уполномоченному должностному лицу таможенного органа об отсутствии товаров, подлежащих обязательному декларированию в письменной форме. Таможенное оформление товаров, ввозимых физическими лицами на таможенную территорию РФ в сопровождаемом багаже, начинается при декларировании товаров в устной форме с момента заявления физического лица уполномоченному должностному лицу таможенного органа об отсутствии в перемещаемом им сопровождаемом багаже товаров, подлежащих обязательному декларированию в письменной форме.

Устное декларирование товаров, перемещаемых физическими лицами, может осуществляется в форме устного ответа на устные вопросы уполномоченного лица таможенного органа во время прохождения таможенного контроля в зоне таможенного контроля при перемещении товаров через таможенную границу.

Декларирование товаров в конклюдентной форме производится путем совершения действий, свидетельствующих о том, что в ручной клади и сопровождаемом багаже физического лица не содержится товаров, подлежащих декларированию в письменной форме. Случаи, когда допускается такая форма декларирования, и порядок ее осуществления определяются федеральным министерством, уполномоченным в области таможенного дела. Порядок декларирования физическими лицами товаров в конклюдентной форме утвержден Приказом ФТС России от 22 ноября 2006 г. № 1208.1

Для использования конклюдентной формы устного декларирования товаров, перемещаемых физическими лицами, в пунктах пропуска обустраиваются места для прохода физических лиц, специально обозначенные таким образом, чтобы лицо могло сделать выбор формы декларирования товаров. Проход физического лица через специально обозначенное место для прохода лиц, не имеющих в ручной клади или сопровождаемом багаже товаров, подлежащих декларированию в письменной форме, рассматривается как заявление таможенному органу об отсутствии у указанного лица товаров, подлежащих декларированию в письменной форме.

Декларирование путем совершения конклюдентных действий практикуется, например, в международных аэропортах. Там организована система «зеленых коридоров»: пассажир, не составляя письменной декларации, самим фактом выбора «зеленого коридора» заявляет таможне об отсутствии налогооблагаемых и запрещенных к ввозу (вывозу) товаров. Перечень пунктов пропуска через Государственную границу РФ, в которых применяется порядок декларирования физическими лицами товаров в конклюдентной форме, также утвержден Приказом ФТС России от 22 ноября 2006 г. № 1208.

При декларировании товаров в устной форме документы и сведения, представление которых требуется при письменном декларировании, декларант представляет по требованию уполномоченного должностного лица таможенного органа.

При производстве таможенного оформления товаров, перемещаемых физическими лицами, может возникнуть вопрос о помещении таких товаров на склад временного хранения, т.е. об использовании соответствующей таможенной процедуры. Согласно ст. 99 ТК «Временное хранение товаров - таможенная процедура, при которой иностранные товары хранятся без уплаты таможенных пошлин, налогов и без применения к ним ограничений, установленных в соответствии с законодательством РФ о государственном регулировании внешнеторговой деятельности, до их выпуска в соответствии с определенным таможенным режимом либо до помещения их под иную таможенную процедуру».

Временное хранение товаров, перемещаемых физическими лицами для личного пользования:

) осуществляется за счет лица, товары которого помещены на склад временного хранения;

) проводится с соблюдением общих правил применения данной таможенной процедуры, установленной главой 12 ТК РФ;

) применяется: по просьбе лиц, перемещающих товары, либо в случае, когда немедленное таможенное оформление товаров и (или) уплата таможенных пошлин, налогов не представляются возможными по причинам, не зависящим от таможенных органов;

) допускается в отношении иностранных товаров (учитывая сферу применения процедуры временного хранения, определенную ст. 99 ТК). В случае помещения российских товаров на СВХ они не приобретают статуса находящихся на временном хранении в соответствии с главой 12 ТК. Также неправомерным будет требование таможенного органа о помещении российских товаров на временное хранение.

Правила декларирования иностранной валюты и иных валютных ценностей, перемещаемых физическими лицами, имеют некоторые специфические особенности. Согласно ч. 2 п. 2 ст. 12 ТК порядок перемещения через таможенную границу РФ иностранной валюты и иных валютных ценностей регулируется законодательством РФ о валютном регулировании и валютном контроле и ТК РФ. В соответствии с п. 1 ст. 15 Федерального закона от 10 декабря 2003 г. № 173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле»1 ввоз в Россию иностранной валюты и (или) валюты РФ, а также дорожных чеков, внешних и (или) внутренних ценных бумаг в документарной форме осуществляется резидентами и нерезидентами без ограничений, при этом если сумма единовременно ввозимых таких ценностей превышает в эквиваленте 10000 долларов США, то они подлежат декларированию таможенному органу путем подачи письменной таможенной декларации на всю сумму ввозимой наличной иностранной валюты и валюты РФ, а также дорожных чеков, внешних и внутренних ценных бумаг в документарной форме.

По общему правилу, установленному п. 4 ст. 15 ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле», при единовременном вывозе из России физическими лицами (резидентами и нерезидентами) иностранной валюты, валюты РФ, дорожных чеков, внешних и (или) внутренних ценных бумаг в документарной форме такие ценности подлежат декларированию таможенному органу путем подачи письменной таможенной декларации. Одновременно с этим предусмотрены и специальные правила, состоящие в следующем:

) вывоз из России ранее ввезенных или переведенных в Россию иностранной валюты, валюты РФ, дорожных чеков, внешних и (или) внутренних ценных бумаг в документарной форме осуществляется физическими лицами в пределах, указанных в таможенной декларации или ином документе, подтверждающем их ввоз или перевод в РФ.

В данном случае предусматривается декларирование таких ценностей в устной форме. Документы, подтверждающие ввоз, пересылку указанной валюты, других ценностей в РФ, представляются уполномоченному должностному лицу таможенного органа по его требованию (п. 12 Положения о порядке таможенного оформления товаров для личного пользования). В графе «Для служебных отметок» пассажирской таможенной декларации, оформленной при ввозе указанных ценностей в РФ, делается соответствующая запись о вывозе валютных ценностей;

) физические лица (резиденты и нерезиденты) имеют право единовременно вывозить из РФ наличную иностранную валюту и (или) валюту РФ в сумме, равной в эквиваленте 10000 долларов США или не превышающей этой суммы. При этом не требуется представление в таможенный орган документов, подтверждающих, что вывозимая наличная иностранная валюта и (или) валюта РФ была ранее ввезена или переведена в РФ либо приобретена в РФ. При этом такая вывозимая валюта:

а) не подлежит декларированию таможенному органу, если ее сумма при единовременном вывозе из России равна в эквиваленте 3000 долларов США или не превышает этой суммы;

б) подлежит декларированию таможенному органу, если ее сумма при единовременном вывозе из России превышает в эквиваленте 3000 долларов США (но не более суммы, равной в эквиваленте 10000 долларов США). Декларирование осуществляется путем подачи письменной таможенной декларации на всю сумму вывозимой наличной иностранной валюты и (или) валюты РФ;

в) не может единовременно вывозиться из России свыше указанного предела (равной в эквиваленте 10000 долларов США), за исключением случаев, когда такая валюта была ранее ввезена (переведена) в Россию в установленном порядке и имеется соответствующее документарное подтверждение такого ввоза. Стоит обратить внимание, что такой способ доставки валюты, как пересылка, в законе не указан. Поэтому пересылка иностранной валюты и (или) валюты РФ в Россию не является основанием для ее последующего вывоза с территории России при вывозе указанной валюты сверх установленных норм1;

) дорожные чеки подлежат обязательному декларированию таможенному органу путем подачи письменной таможенной декларации в случае, если при единовременном вывозе из России физическими лицами (резидентами и нерезидентами) их сумма превышает в эквиваленте 10000 долларов США. В иных случаях письменное декларирование вывозимых из России дорожных чеков производится по желанию физического лица.

Перерасчет иностранной валюты, валюты РФ, дорожных чеков, внешних и (или) внутренних ценных бумаг в документарной форме в доллары США осуществляется по официальному курсу, устанавливаемому Центральным банком РФ на день декларирования таможенному органу. Для целей декларирования таможенному органу внешних и (или) внутренних ценных бумаг в документарной форме принимается: 1) для эмиссионных ценных бумаг - номинальная стоимость ценных бумаг; 2) для иных ценных бумаг, удостоверяющих право на получение валюты РФ или иностранной валюты, - соответствующая сумма в валюте РФ или иностранной валюте, право на получение которой удостоверяет указанная ценная бумага.

**.2 Особенности таможенного оформления транспортных средств**

Специальная таможенная процедура перемещения товаров физическими лицами для личного пользования, предусматривающая упрощенный порядок таможенного оформления и определенные льготы по уплате таможенных платежей, распространяются на товары, перемещаемые указанными лицами для личных, семейных, домашних и иных не связанных с осуществлением предпринимательской деятельности нужд физических лиц (п. 1 ст. 281 ТК РФ). В отношении транспортных средств, ввозимых на таможенную территорию физическими лицами для личных потребностей, также применяется закрепленный ТК РФ принцип упрощенного перемещения товаров физическими лицами. Учитывая, что применительно к данному виду предметов - транспортным средствам - применяются достаточно специфические правила, последние и рассматриваются отдельно.

Под термином «транспортные средства» для целей применения рассматриваемой специальной таможенной процедуры понимаются автотранспортные средства и прицепы, морские (речные) суда и воздушные суда вместе с запасными частями к ним и их обычными принадлежностями и оборудованием, ввозимые или вывозимые физическими лицами исключительно для личного пользования (примечание к ст. 282 ТК РФ).

Стоит отметить, что согласно п. 5 Положения о применении единых ставок для целей данного Положения под автомобилями понимаются «легковые транспортные средства (с запасными частями к ним и их обычными принадлежностями и оборудованием), классифицируемые в товарной позиции 8702 и 8703 Товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности, если они предназначены для перевозки не более 12 человек, включая водителя». Схожим образом определяется понятие «автомобили» и в абз.3 п. 2 Положения о порядке таможенного оформления товаров для личного пользования: «легковые автомобили, перемещаемые физическими лицами через таможенную границу РФ для личного пользования, классифицируемые в товарной позиции 8703 Товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности РФ, и легковые автомобили, предназначенные для перевозки не более 12 человек, включая водителя, классифицируемые в товарной позиции 8702 Товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности РФ»1.

Таким образом, определения, данные в документах Правительства РФ, более узкие, поскольку по сравнению с понятием «транспортные средства», приведенным в примечании к ст. 282 ТК РФ, исключает из состава таких средств те из них, которые не относятся к прямо указанным в этих Положениях. Надо иметь в виду, что, во-первых, в названных документах Правительства РФ дается определение не понятию «транспортное средство», а термину «автомобиль». Во-вторых, последнее определяется для целей данных документов, а именно для применения специальных правил перемещения только этого вида транспортных средств (автомобилей, классифицируемых в позициях 8702, 8703 ТН ВЭД России). Поэтому необходимо четко различать даваемые в ТК разъяснения понятия «транспортные средства» и определение одного из их видов в названных подзаконных актах. Распространение последнего на всю категорию «транспортные средства» неоправданно и закономерно сужает ее содержание. Равно нет оснований, руководствуясь вышеприведенными нормами документов, принятых Правительством РФ, исключать из сферы применения специальной таможенной процедуры, установленной главой 23 ТК, иные (помимо автомобилей, классифицируемых в позициях 8702, 8703 ТН ВЭД России) транспортные средства.

Такой подход может привести к тому, что, например, к автомобилям, классифицируемым в позиции 8704 ТН ВЭД России и перемещаемым физическими лицами для личного пользования, будет применяться (если руководствоваться нормами указанных Положений) общий порядок таможенного оформления, в том числе и общего порядка уплаты таможенных платежей. Можно сказать, что посредством использования такого определения и сужения состава транспортных средств, на которые распространяются положения правил перемещения физическими лицами товаров для личного пользования, Правительство РФ фактически «скорректировало» порядок, установленный положениями ТК РФ. Формально последние таких полномочий, т.е. по уточнению перечня транспортных средств, в том числе и используемых не для коммерческих целей, за Правительством РФ не закрепляют. С учетом этого в данном случае подлежат применению нормы ТК РФ, которые не исключают транспортные средства, классифицируемые в позиции 8704 ТН ВЭД России, для целей применения правил перемещения товаров физическими лицами в соответствии с гл. 23 ТК1.

Таким образом, сфера применения специальной таможенной процедуры, установленной главой 23 ТК РФ, в части предметной составляющей определяется наряду с общими условиями (перемещение определенными субъектами (физическими лицами), целевое назначение (для личных потребностей)), также и нормативным, хотя и достаточно общим, определением данной категории вещей (транспортных средств).

Напомним, что предназначение товаров не входит в компетенцию Правительства РФ и определяется таможенным органом, исходя из заявления физического лица о товарах, перемещаемых через таможенную границу, характера товаров и их количества, а также из частоты перемещения товаров через таможенную границу. В качестве демонстрации оценки целевого назначения перемещаемого транспортного средства еще раз можно обратиться к примеру, приведенному в первой главе. Аргументы, приведенные в ответе на вопрос о возможности применения положений главы 23 ТК РФ в отношении грузового автомобиля КамАЗ: «Характер грузового автомобиля КамАЗ, а также обычная практика его применения не подтверждают возможность его использования исключительно для личного пользования физического лица или членов его семьи. В связи с этим грузовой автомобиль подлежит таможенному оформлению с соблюдением общего порядка и условия тарифного и нетарифного регулирования, налогообложения и таможенного оформления, установленных для участников внешнеэкономической деятельности»1.

Правила осуществления таможенных процедур и операций при таможенном оформлении транспортных средств, перемещаемых через таможенную границу РФ физическими лицами в соответствии с упрощенным порядком (т.е. для личных, семейных, домашних и иных не связанных с осуществлением предпринимательской деятельности нужд), определяются: 1) Положением о порядке таможенного оформления товаров для личного пользования (раздел V); 2) ведомственными правовыми актами, принятыми федеральным министерством, ФТС России (ранее ГТК России), уполномоченными в области таможенного дела, в соответствии с законодательством РФ.

В отношении указанных транспортных средств применяются как общие нормы, регламентирующие таможенное оформление товаров, перемещаемых физическими лицами для личных потребностей, так и специально установленные требования. Последние, которые и будут рассматриваться ниже, имеют, исходя из общеправового принципа lex specialis derogat lex generalis, приоритет над первыми.2

Установленный Положением о порядке таможенного оформления товаров для личного пользования порядок осуществления таможенных процедур и операций при таможенном оформлении транспортных средств, перемещаемых через таможенную границу РФ физическими лицами для личных потребностей, предусматривает следующее.

Таможенное оформление автомобилей производится:

) в таможенных органах, в регионе деятельности которых временно пребывают или постоянно проживают лица, вывозящие (ввозящие) автомобили, в случае: вывоза автомобиля с таможенной территории РФ в несопровождаемом багаже; их ввоза на эту территорию.

При этом перемещение автомобилей в соответствующие таможенные органы производится в соответствии с таможенной процедурой внутреннего таможенного транзита. Стоит напомнить, что при наличии в составе несопровождаемого багажа транспортного средства, перемещаемого в качестве товара, сведения о нем указываются в специальной графе пассажирской таможенной декларации при пересечении таможенной границы;

) в таможенных органах, расположенных в местах прибытия (убытия) автомобилей, в случае: их временного ввоза на таможенную территорию Российской Федерации; вывоза с этой территории при перемещении через таможенную границу РФ следующими на них физическими лицами.

Приведенные выше правила о месте таможенного оформления транспортных средств, перемещаемых физическими лицами через таможенную границу, применяются с определенными уточнениями, установленными правовыми актами. Речь идет о закреплении специальных полномочий по проведению таможенного оформления за определенными таможенными органами. Может сложиться ситуация, когда для совершения таможенного оформления нельзя обратиться в ближайший таможенный орган. В случае если установлено, что таможенное оформление некоторых видов (категорий) товаров могут проводить только уполномоченные на это таможенные органы, в такие органы, в регионе деятельности которых временно пребывают или постоянно проживают лица, вывозящие (ввозящие) данные товары, необходимо обращаться. Таким образом, таможенным органом, которому может декларироваться товар (транспортное средство) и в регионе деятельности которого временно пребывает или постоянно проживает физическое лицо, перемещающее данный товар (транспортное средство), будет выступать таможенный орган: 1) обладающий исключительной компетенцией совершения таможенных операций в отношении товаров, правила таможенного оформления которых предусматривают такую «специализацию» таможенных органов; 2) имеющий правомочия на совершение таможенных операций в отношении товаров, перемещаемых физическими лицами для личного пользования через таможенную границу РФ.

Приказом ФТС России от 15 декабря 2005 г. № 1172 «Об установлении компетенции таможенных органов по совершению таможенных операций в отношении товаров определенного вида, перемещаемых физическими лицами»1 названы таможенные органы, обладающие компетенцией по совершению таможенных операций в отношении товаров, на которые в соответствии с установленным порядком выдаются паспорта транспортных средств, паспорта шасси транспортных средств и паспорта самоходных машин и которые перемещаются через таможенную границу РФ физическими лицами для личного пользования, в том числе операций по оформлению и продлению срока действия удостоверений ввоза транспортного средства.

Автомобили, вывозимые с таможенной территории РФ в несопровождаемом багаже, а также ввозимые на эту территорию (за исключением ввозимых временно), подлежат декларированию путем представления в таможенный орган физическими лицами, перемещающими эти автомобили, специальной таможенной декларации на автомобиль, форму и порядок заполнения которой устанавливает таможенное ведомство. Такая форма первоначально была введена Приказом ГТК России от 17 июня 2004 г. № 688 «Об утверждении формы таможенной декларации на автомобиль и порядка заполнения таможенной декларации на автомобиль». Затем был издан новый Приказ ФТС России от 1 ноября 2006 г. № 1087 «Об утверждении формы таможенной декларации на автомобиль (транспортное средство) и порядка ее заполнения1». В соответствии с п. 5 этого Приказа он «вступает в силу по истечении 90 дней со дня его официального опубликования». Таким образом, дата его вступления в силу - 6 марта 2007 г., что указано и в письме ФТС России от 14 декабря 2006 г. № 15-14/44097 «О Приказе ФТС России от 1 ноября 2006 г. № 1087».

Утвержденная данным Приказом ФТС России № 1087 форма таможенной декларации используется при таможенном оформлении (декларировании) перемещаемых физическими лицами через таможенную границу Российской Федерации для личного пользования:

а) следующих видов транспортных средств:

автомобилей, классифицируемых в товарной позиции 8703 ТН ВЭД РФ, и легковых автомобилей, предназначенных для перевозки не более 12 человек, включая водителя, и классифицируемых в товарной позиции 8702 ТН ВЭД РФ;

иных видов транспортных средств, на которые таможенными органами выдаются паспорта транспортных средств, паспорта шасси транспортных средств и паспорта самоходных машин,

б) и только в следующих случаях:

) автомобили и транспортные средства ввозятся любым способом (за исключением временного ввоза) на таможенную территорию РФ;

) автомобили и транспортные средства вывозятся с таможенной территории РФ в несопровождаемом багаже;

) автомобили и транспортные средства, ввезенные в РФ временно, декларируются по решению ввезшего их лица в целях выпуска для свободного обращения на таможенной территории РФ.

Данная форма декларации, как указано, не применяется при оформлении временно ввозимых транспортных средств. В этом случае используются специальные формы документов, которые рассматриваются в разделе, посвященном правилам временного ввоза (вывоза) товаров.

Кроме вышеназванных категорий автомобилей, рассматриваемая форма декларации применяется и при перемещении других транспортных средств, на которые таможенными органами выдаются паспорта транспортных средств, паспорта шасси транспортных средств и паспорта самоходных машин. Например, к таким транспортным средствам относятся мотоциклы, перемещаемые через таможенную границу (в т.ч. и в несопровождаемом багаже). Порядок выдачи указанных паспортов таможенными органами регулируется Положением о паспортах транспортных средств и паспортах шасси транспортных средств, утвержденным Приказом МВД России, Минпромэнерго России, Минэкономразвития России от 23 июня 2005г. №496/192/134.

При перемещении через российскую таможенную границу автомобиля лицо, следующее на данном автомобиле, представляет таможенному органу:

) сведения об этом автомобиле путем внесения их в соответствующие графы пассажирской таможенной декларации;

) транспортные, товаросопроводительные и иные документы (содержащие сведения, позволяющие идентифицировать автомобиль; подтверждающие право собственности или владения на автомобиль лица, его перемещающего; документы, подтверждающие предназначение автомобиля).

При таможенном оформлении автомобилей, вывозимых физическими лицами за пределы таможенной территории России, уполномоченное должностное лицо таможенного органа, расположенного в пункте пропуска, производит следующие действия: а) проставляет оттиск личной номерной печати в соответствующей графе пассажирской таможенной декларации, содержащей сведения об автомобиле, постоянно зарегистрированном на российской таможенной территории; б) изымает удостоверение ввоза транспортного средства, оформленное таможенными органами при ввозе автомобиля либо при продлении срока временного ввоза автомобиля.

Также стоит отметить, что сведения об оформленных таможенными органами автомобилях вносятся в соответствии с установленным порядком в электронные базы данных, используемые таможенными органами для учета перемещаемых через таможенную границу РФ транспортных средств.

По общему правилу таможенная декларация на автомобиль считается поданной с момента ее принятия уполномоченным должностным лицом таможенного органа путем проставления указанным лицом в правом верхнем углу даты подачи декларации, подписи и оттиска личной номерной печати. Если по причинам, не зависящим от таможенных органов, немедленное таможенное оформление автомобиля и (или) уплата таможенных пошлин, налогов не представляются возможными в день его прибытия в место таможенного оформления, такой автомобиль подлежит помещению на склад временного хранения. Таможенное оформление автомобиля завершается путем проставления должностным лицом таможенного органа в соответствии с принятым им решением оттисков штампа и личной номерной печати в таможенной декларации на автомобиль.

После завершения таможенного оформления таможенные органы выдают на автомобиль следующие документы: паспорт транспортного средства (за исключением автомобилей, ввозимых временно). Паспорт транспортного средства оформляется на имя его собственника и выдается владельцу транспортного средства; таможенный приходный ордер, если производилась уплата таможенных пошлин, налогов.

**3.3 Особенности таможенного оформления товаров, перемещаемых физическими лицами в международно-почтовых отправлениях**

Одним из достаточно удобных и, как следствие, распространенных способов перемещения через таможенную границу РФ товаров физическими лицами для личного пользования является пересылка таких товаров в международных почтовых отправлениях (МПО). Таможенное регулирование условий перемещения МПО осуществляется в соответствии с нормами, установленными главой 24 ТК РФ и которые составляют юридическую основу специальной таможенной процедуры - «Перемещение товаров в международных почтовых отправлениях».

Следует отметить, что к международным почтовым отправлениям, перемещение через таможенную границу которых регулируется главой 24 ТК РФ, относятся:

) международное почтовое отправление, оформляемое и пересылаемое в рамках международного почтового обмена в соответствии с требованиями российского законодательства1, актами Всемирного почтового союза и международными договорами России в области международного почтового обмена2. Поэтому к таким отправлениям не могут относиться различные виды пересылки товаров через курьеров, службы доставки и иные подобные посреднические структуры, оказывающие услуги по доставке вне структуры почтовой связи. На такие отправления положения специальной таможенной процедуры, установленной в главе 24 ТК РФ, не распространяются, поскольку они не отнесены к сфере ее применения. Следовательно, таможенное оформление таких отправлений (не включенных в сферу применения главы 24 ТК РФ) должны производиться в общеустановленном порядке;

) прямо указанные в перечне видов МПО, на которые распространяются положения рассматриваемой специальной таможенной процедуры.

В соответствии со ст. 291 ТК РФ специальная таможенная процедура перемещения товаров в международных почтовых отправлениях применяется в отношении следующих видов МПО, принимаемых для пересылки за пределы таможенной территории РФ, поступающих на таможенную территорию РФ либо следующих транзитом через эту территорию: письма (простые, заказные, с объявленной ценностью); почтовые карточки (простые, заказные); бандероли и специальные мешки «М» (простые, заказные); секограммы (простые, заказные); мелкие пакеты (заказные); посылки (обыкновенные, с объявленной ценностью); международные отправления экспресс-почты.

В отношении перемещения товаров в международных почтовых отправлениях применяются следующие запреты и ограничения административного характера (ст. 292 ТК РФ):

а) разрешительный порядок выдачи: МПО могут быть выданы организациями почтовой связи их получателям либо отправлены за пределы таможенной территории РФ без разрешения таможенного органа. Кроме того, таможенные органы в порядке, установленном ТК РФ, производят изъятие товаров, запрещенных и (или) ограниченных к пересылке в МПО;

б) запрет на пересылку в МПО следующих видов товаров: запрещенных (на постоянной основе) российским законодательством соответственно к ввозу на таможенную территорию РФ или вывозу с этой территории; запрещенных к пересылке в соответствии с актами Всемирного почтового союза; запрещенных вследствие введения ограничений, установленных в соответствии с российским законодательством о государственном регулировании внешнеторговой деятельности;

в) количественные ограничения, требования о представлении подтверждений и прочие административные формальности. В случае действия таких ограничений в соответствии с российским законодательством или международными договорами РФ в отношении товаров, ввозимых на таможенную территорию РФ или вывозимых с этой территории в МПО, получатели или отправители указанных товаров либо лица, действующие от их имени, обязаны представить при таможенном оформлении необходимые разрешения, лицензии, сертификаты и другие документы, подтверждающие соблюдение указанных ограничений и требований.

С другой стороны, таможенным законодательством предусмотрены и определенные льготы при перемещении некоторых видов товаров в МПО. Безусловно, такие льготы распространяются только на «некоммерческий» оборот, и их получение обусловлено соблюдением следующих условий: товары пересылаются в адрес физических лиц и предназначены для личного пользования; стоимость указанных товаров не превышает 5000 рублей.

При соблюдении данных требований к указанным товарам не применяются запреты и ограничения экономического характера, установленные в соответствии с законодательством РФ о государственном регулировании внешнеторговой деятельности. Кроме того, иные случаи освобождения от таких запретов и ограничений могут дополнительно определяться Правительством.

ТК РФ установлены специальные правила таможенного оформления товаров, пересылаемых в международных почтовых отправлениях. Данные правила, призванные упростить и ускорить процедуры оформления, применяются в отношении МПО, которые сопровождаются документами, предусмотренными актами Всемирного почтового союза. Положения ТК РФ, регулирующие правила таможенного оформления товаров, пересылаемых в международных почтовых отправлениях, нашли дальнейшую детализацию в документах таможенного ведомства, среди которых в первую очередь следует назвать:

) Правила таможенного оформления и таможенного контроля товаров, пересылаемых через таможенную границу РФ в международных почтовых отправлениях, утвержденные Приказом ГТК России от 3 декабря 2003 г. № 1381 «Об утверждении Правил таможенного оформления и таможенного контроля товаров, пересылаемых через таможенную границу РФ в международных почтовых отправлениях»1;

) Приказ ФТС России от 14 августа 2006 г. № 773 «Об установлении компетенции таможенных органов по совершению таможенных операций в отношении товаров, пересылаемых через таможенную границу РФ в международных почтовых отправлениях»;

) письмо ГТК России от 18 февраля 2005 г. № 01-06/4821 «О таможенном оформлении товаров, пересылаемых в МПО» 2.

Можно отметить следующие особенности процесса таможенного оформления товаров, пересылаемых в МПО.

Оформление таких товаров производится в приоритетном порядке и в кратчайшие сроки, которые не могут превышать три дня. Конкретные сроки таможенного оформления определяются федеральным министерством, уполномоченным в области таможенного дела, совместно с федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим управление деятельностью в области почтовой связи. Например, в соответствии с Приказом ГТК России от 3 декабря 2003 г. № 1381 «Об утверждении Правил таможенного оформления и таможенного контроля товаров, пересылаемых через таможенную границу РФ в международных почтовых отправлениях» начальникам региональных таможен-ных управлений и таможен, непосредственно подчиненных ГТК России, поручено организовать производство таможенного контроля и таможенного оформления товаров, пересылаемых в международных почтовых отправлениях, в соответствии с утвержденными данным Приказом Правилами таможенного оформления МПО в приоритетном порядке в срок не более 2-х дней. В иных случаях таможенное оформление товаров, пересылаемых в МПО, производится в сроки, которые не могут превышать трех дней с момента предъявления таких товаров для таможенного оформления таможенным органам, расположенным в месте международного почтового обмена или по месту нахождения получателя или отправителя МПО в случае необходимости подачи отдельной таможенной декларации (п. 11 указанных Правил)1.

Таможенное оформление товаров, пересылаемых в МПО, как правило, производится в местах международного почтового обмена. Здесь надо иметь в виду следующее. Во-первых, объекты почтовой связи, являющиеся местами международного почтового обмена, определяются федеральным министерством, уполномоченным в области таможенного дела, совместно с федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим управление деятельностью в области почтовой связи.

Во-вторых, таможенное оформление товаров, которые пересылаются в МПО и в отношении которых должна быть подана отдельная таможенная декларация, может производиться и не в местах международного почтового обмена, а в таможенных органах, в регионе деятельности которых находятся получатели или отправители таких товаров.

Приказом ФТС России от 14 августа 2006 г. № 773 «Об установлении компетенции таможенных органов по совершению таможенных операций в отношении товаров, пересылаемых через таможенную границу РФ в международных почтовых отправлениях» утвержден перечень специализированных таможенных органов, чья компетенция ограничивается правомочиями на совершение таможенных операций в отношении товаров, пересылаемых через таможенную границу РФ в международных почтовых отправлениях. Иные таможенные органы, не включенные в данный перечень, обладают полномочиями совершать таможенные операции в отношении товаров:

) поступающих согласно установленному порядку из мест международного почтового обмена, а также пересылаемых в международных почтовых отправлениях с таможенной территории РФ;

) связанные с оформлением: а) процедуры внутреннего таможенного транзита и контролем соблюдения таможенного режима международного таможенного транзита; б) товаров, прибывших на таможенную территорию РФ, находящихся в пункте пропуска через Государственную границу РФ или в пункте международного почтового обмена либо в иной зоне таможенного контроля, расположенной в непосредственной близости от пункта пропуска, не помещенных под какой-либо таможенный режим или специальную таможенную процедуру, помещаемых под таможенный режим реэкспорта и убывающих с таможенной территории РФ из указанных пунктов.

При этом, как разъяснено письмом ГТК России от 18.02.2005 № 01-06/4821 «О таможенном оформлении товаров, пересылаемых в МПО», в случаях, когда однозначно определить предназначение указанных товаров в месте международного почтового обмена не представляется возможным, пересылаемые в таких МПО товары направляются для таможенного оформления по месту нахождения адресата с указанием причин данного решения в оформляемом при этом уведомлении.

Таможенное оформление товаров, пересылаемых в МПО, может проводиться как на основании почтовых документов, сопровождаемых отправления, так и на основе отдельной таможенной декларации.

Отдельная таможенная декларация может не представляться при таможенном оформлении таких товаров, если: 1) все сведения, требуемые таможенными органами для таможенных целей, содержатся в документах, предусмотренных актами Всемирного почтового союза и сопровождающих международные почтовые отправления; 2) перемещаемые в МПО товары не отнесены к тем, в отношении которых предусмотрено обязательное письменное декларирование.

К таким товарам, при перемещении которых в МПО требуется подача отдельной таможенной декларации, отнесены (п. 5 ст. 293 ТК РФ):

) ввозимые на российскую таможенную территорию товары, если их стоимость превышает 10 тысяч рублей (из расчета: в течение одной недели в адрес одного получателя) и они не пересылаются в адрес физических лиц и не предназначены для личных, семейных, домашних и иных не связанных с осуществлением предпринимательской деятельности нужд, или стоимость которых превышает 10 тысяч рублей (из расчета: в течение одной недели в адрес одного получателя);

) ввозимые на российскую таможенную территорию РФ товары предназначены к помещению под таможенный режим, не предусматривающий выпуска товаров для свободного обращения;

) вывозимые с таможенной территории РФ товары, вывоз которых должен быть подтвержден отправителем товаров таможенному и (или) налоговому органам.

В соответствии с п. 32 Правил таможенного оформления и таможенного контроля товаров, пересылаемых через таможенную границу РФ в международных почтовых отправлениях, утвержденных Приказом ГТК России от 3 декабря 2003 г. № 1381, предназначение товаров, пересылаемых в МПО в адрес физического лица, устанавливает должностное лицо таможенного органа в соответствии с п. 2 ст. 281 ТК РФ, исходя из характера товаров, их количества и частоты пересылки. Другими словами, применяются общие правила, регулирующие перемещение товаров физическими лицами для личных потребностей, которые более подробно уже рассматривались выше. Вместе с тем для квалификации пересылаемых в МПО товаров в качестве некоммерческих указанные Правила предписывают должностному лицу таможенного органа принимать во внимание следующие факторы:

а) характер товаров. Учитываются потребительские свойства товаров, традиционная практика их применения и использования в быту;

б) количество товаров в одном МПО. Однородные товары (одного наименования, размера, фасона, цвета и т.п.) в количестве, явно превышающем потребность одного лица, получающего товары (а также членов его семьи), могут рассматриваться как не предназначенные для личного пользования адресата;

в) частоту пересылки товаров. Однородные товары, пересылаемые хотя бы и в небольших количествах одним и тем же лицом или в адрес одного и того же лица одновременно либо в течение одной недели, могут рассматриваться как не предназначенные для личного пользования адресата.

Если таможенный орган определит, что пересылаемые в МПО товары предназначены для осуществления адресатом предпринимательской деятельности, то декларирование, таможенное оформление и таможенный контроль таких товаров производятся в общем порядке, предусмотренном для товаров, перемещаемых через таможенную границу РФ участниками внешнеэкономической деятельности.

В случае если при вывозе с таможенной территории РФ товаров в МПО предусмотрена обязательная подача отдельной таможенной декларации, то таможенное оформление таких товаров производится: а) их отправителями либо лицами, действующими от имени этих отправителей; б) до сдачи указанных товаров организациям почтовой связи для отправки.

Также можно обратить внимание, что в соответствии с п. 88 Правил таможенного оформления и таможенного контроля товаров, пересылаемых через таможенную границу РФ в международных почтовых отправлениях, утвержденных Приказом ГТК России от 3 декабря 2003 г. № 1381, таможенное оформление товаров, пересылаемых на таможенную территорию РФ в международных почтовых отправлениях, сгруппированных одним отправителем, при розничной продаже товаров по образцам производят таможенные органы, в регионе деятельности которых расположены места международного почтового обмена, в соответствии с общей процедурой таможенного оформления товаров, установленной ГТК России и с освобождением от уплаты таможенных платежей, если общая таможенная стоимость таких товаров, пересылаемых на таможенную территорию РФ в течение одной недели в адрес одного получателя, не превышает 5 тысяч рублей.1

Итак, ТК РФ установлены специальные правила таможенного оформления товаров, пересылаемых в международных почтовых отправлениях. Данные правила, призванные упростить и ускорить процедуры оформления, применяются в отношении МПО, которые сопровождаются документами, предусмотренными актами Всемирного почтового союза.

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

Подводя итог всему проведенному исследованию в настоящей выпускной квалификационной работе на тему: «таможенное оформление документов: общий порядок и особые требования» представляется необходимым сделать ряд выводов. В частности:

. Таможенное оформление представляет собой совокупность таможенных операций в отношении товаров и транспортных средств, перемещаемых через таможенную границу.

Порядок и технологии производства таможенного оформления устанавливаются в зависимости от: а) вида товаров, перемещаемых через таможенную границу РФ (товары, подвергающиеся быстрой порче, живые животные); б) вида транспорта, используемого для перемещения товаров через таможенную границу (автомобильный транспорт, морской (речной) транспорт, воздушный транспорт, железнодорожный транспорт); в) категорий лиц, перемещающих товары и транспортные средства (физических лиц, перемещающих товары не для коммерческих целей - глава 23 ТК, отдельных категорий иностранных лиц - глава 25 ТК). Кроме того, способ перемещения товаров тоже может влиять на особенности таможенного оформления. Например, перемещение товаров в международных почтовых отправлениях.

. Под таможенными операциями понимаются отдельные действия в отношении товаров и транспортных средств, совершаемые лицами и таможенными органами.

Таможенные операции могут быть разделены на условные группы, которые получили название таможенных процедур.

Под таможенными процедурами понимают совокупность положений, предусматривающих порядок совершения таможенных операций и определяющих статус товаров и транспортных средств для таможенных целей

Выделяют следующие таможенные процедуры.

А. Таможенные процедуры, предшествующие подаче таможенной декларации: а) прибытие товаров и транспортных средств на таможенную территорию РФ; б) внутренний таможенный транзит; в) помещение товаров на временное хранение.

Б. Предварительное таможенное декларирование товаров (ст. 130 ТК).

В. Таможенное декларирование товаров.

Г. Таможенные операции и процедуры, осуществляемые после завершения таможенного декларирования: а) при убытии товаров с таможенной территории РФ; б) при условном выпуске товаров с соблюдением определенных обязательств перед таможенными органами.

Д. Оформление завершения действия таможенного режима.

Помимо того, существует ряд таможенных операций, которые производятся еще до перемещения товаров и транспортных средств через таможенную границу. К ним можно отнести получение разрешения таможенного органа на применение специальных упрощенных процедур таможенного оформления (ст. 68 ТК); получение свидетельства о допущении транспортного средства, контейнера или съемного кузова к перевозке товаров под таможенными печатями и пломбами (ст. 84 ТК).

. Таможенное оформление при ввозе товаров может начинаться как до прибытия иностранных товаров на таможенную территорию РФ (предварительное таможенное декларирование), так и после прибытия товаров и транспортных средств на таможенную территорию РФ (в момент представления таможенному органу товаротранспортных документов).

Если товары перемещаются физическими лицами, то таможенное оформление начинается с подачи таможенной декларации, устного заявления или с действий, свидетельствующих о намерении лица осуществить таможенное оформление (при конклюдентной форме).

При вывозе товаров таможенное оформление начинается в момент представления таможенной декларации, а в случаях, предусмотренных в ТК, - с устного заявления либо с совершения иных действий, свидетельствующих о намерении лица осуществить таможенное оформление.

. Заканчивается таможенное оформление совершением таможенных операций, необходимых в соответствии с ТК РФ: 1) для применения к товарам таможенных процедур; 2) для помещения товаров под таможенный режим (выпуск товаров в соответствии с заявленным таможенным режимом); 3) для завершения действия таможенного режима, если такой режим действует в течение определенного срока (таможенный склад, транзит, временный ввоз и ряд других режимов); 4) для исчисления и взимания таможенных платежей.

. Таможенный кодекс РФ предусматривает использование специальных упрощенных процедур таможенного оформления для лиц:

а) не имеющих на день обращения в таможенный орган о применении в отношении их специальных упрощенных процедур вступивших в силу и неисполненных постановлений по делам об административных правонарушениях в области таможенного дела;

б) ведущих систему учета своей коммерческой документации способом, позволяющим таможенным органам сопоставлять сведения, содержащиеся в ней, и сведения, представленные таможенным органом при производстве таможенного оформления товаров;

в) осуществляющих внешнеэкономическую деятельность не менее 3 лет.

Упрощенный порядок таможенного оформления заключается:

в сокращении времени прохождения всех таможенных формальностей (например, таможенное оформление товаров, пересылаемых в международных почтовых отправлениях, производится в кратчайшие сроки, которые не могут превышать 3 дней, - п. 2 ст. 293 ТК);

в сокращении требований, предъявляемых к документам, которые необходимы для таможенных целей (за исключением - п. 4 ст. 293 ТК).

. Первоочередной порядок таможенного оформления предусматривает льготы, предоставляемые в зависимости от (ст. 67 ТК РФ): видов товаров (скоропортящиеся товары, живые животные, радиоактивные материалы и другие товары); особенностей перемещения товаров (экспресс-грузы, международные почтовые отправления); целей перемещения товаров (ликвидации последствий стихийных бедствий, аварий и катастроф).

. Таможенное декларирование - это заявление по установленной форме точных сведений о товарах в соответствии с требованиями избранного таможенного режима или специальной таможенной процедуры.

Таможенному декларированию подлежат товары (ст. ст. 183, 184, 247, 391 ТК): 1) при перемещении через таможенную границу; 2) при изменении таможенного режима (например, таможенного режима временного ввоза на режим таможенного склада); 3) являющиеся отходами, образовавшимися в результате применения таможенных режимов переработки на таможенной территории и переработки для внутреннего потребления; 4) являющиеся отходами, образовавшимися в результате уничтожения иностранных товаров, при применении таможенного режима уничтожения; 5) незаконно ввезенные на таможенную территорию РФ и приобретенные лицом, осуществляющим предпринимательскую деятельность и не имеющим отношения к незаконному перемещению.

Подача таможенной декларации должна сопровождаться представлением в таможенный орган документов, подтверждающих заявленные в таможенной декларации сведения.

. Порядок таможенного оформления товаров, перемещаемых через таможенную границу РФ физическими лицами для личного пользования, регламентируется главой 23 ТК РФ, а также принятыми во исполнение указанных актов нормативными и правовыми актами.

Правила упрощенного оформления применяются к товарам, перемещаемым физическими лицами при следовании ими через таможенную границу (т.е. в сопровождаемом и несопровождаемом багаже). Данные правила не подлежат применению либо применяются с определенными особенностями в случаях, когда товары хотя и предназначены для личного пользования физических лиц, следуют в адрес последних не в связи с их перемещением через таможенную границу. Такое правило ввоза (вывоза) товаров может иметь место при их пересылке в международном почтовом отправлении, при доставке с курьером. Таким образом, особенности декларирования зависят и от способа перемещения товаров.

В формулировании общих условий таможенного оформления товаров, установленных главой 23 ТК, также прослеживается концепция регламентации перемещения товаров физическими лицами для личного пользования, направленная на упрощение и минимизацию формальностей. В частности, эти условия предусматривают, что физические лица, пересекающие таможенную границу на своих автотранспортных средствах, а также на автотранспортном средстве коммерческого назначения или в поезде, могут совершать таможенные операции, как правило, не покидая транспортных средств (п. 2 ст. 285 ТК).

Кроме того, важным направлением дальнейшего сокращения таможенных формальностей и упрощения таможенного оформления товаров, перемещаемых физическими лицами автомобильным и железнодорожным транспортом, является заключение международных соглашений. ТК РФ предоставляет ФТС России заключать с таможенными службами сопредельных государств соглашения об осуществлении совместного таможенного оформления и таможенного контроля указанных товаров (п. 5 ст. 285 ТК РФ).

Следует отметить, что правила декларирования товаров, перемещаемых физическими лицами в соответствии с главой 23 ТК, устанавливают три формы декларирования: устную, конклюдентную и письменную.

. В отношении транспортных средств, ввозимых на таможенную территорию физическими лицами для личных потребностей, также применяется закрепленный ТК РФ принцип упрощенного перемещения товаров физическими лицами. Учитывая, что применительно к данному виду предметов - транспортным средствам - применяются достаточно специфические правила, последние и рассматриваются отдельно.

В отношении транспортных средств применяются как общие нормы, регламентирующие таможенное оформление товаров, перемещаемых физическими лицами для личных потребностей, так и специально установленные требования.

Таможенное оформление автомобилей производится:

а) в таможенных органах, в регионе деятельности которых временно пребывают или постоянно проживают лица, вывозящие (ввозящие) автомобили, в случае: вывоза автомобиля с таможенной территории РФ в несопровождаемом багаже; их ввоза на эту территорию. При этом перемещение автомобилей в соответствующие таможенные органы производится в соответствии с таможенной процедурой внутреннего таможенного транзита.

При этом надо иметь ввиду, что таможенным органом, которому может декларироваться транспортное средство и в регионе деятельности которого временно пребывает или постоянно проживает физическое лицо, перемещающее данное транспортное средство, будет выступать таможенный орган: 1) обладающий исключительной компетенцией совершения таможенных операций в отношении товаров, правила таможенного оформления которых предусматривают такую «специализацию» таможенных органов; 2) имеющий правомочия на совершение таможенных операций в отношении товаров, перемещаемых физическими лицами для личного пользования через таможенную границу РФ.

б) в таможенных органах, расположенных в местах прибытия (убытия) автомобилей, в случае: их временного ввоза на таможенную территорию Российской Федерации; вывоза с этой территории при перемещении через таможенную границу РФ следующими на них физическими лицами.

. ТК РФ установлены специальные правила таможенного оформления товаров, пересылаемых в международных почтовых отправлениях. Данные правила, призванные упростить и ускорить процедуры оформления, применяются в отношении МПО, которые сопровождаются документами, предусмотренными актами Всемирного почтового союза.

Можно отметить следующие особенности процесса таможенного оформления товаров, пересылаемых в МПО:

а) оформление таких товаров производится в приоритетном порядке и в кратчайшие сроки, которые не могут превышать три дня;

б) таможенное оформление товаров, пересылаемых в МПО, как правило, производится в местах международного почтового обмена. Здесь надо иметь в виду следующее. Во-первых, объекты почтовой связи, являющиеся местами международного почтового обмена, определяются федеральным министерством, уполномоченным в области таможенного дела, совместно с федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим управление деятельностью в области почтовой связи. Во-вторых, таможенное оформление товаров, которые пересылаются в МПО и в отношении которых должна быть подана отдельная таможенная декларация, может производиться и не в местах международного почтового обмена, а в таможенных органах, в регионе деятельности которых находятся получатели или отправители таких товаров;

в) таможенное оформление товаров, пересылаемых в МПО, может проводиться как на основании почтовых документов, сопровождаемых отправления, так и на основе отдельной таможенной декларации.

. Судебная практика в сфере декларирования товаров складывается по-разному. В частности, в 2004 г. и 2005 г. судебная практика склонялась в сторону отсутствия малозначительности правонарушения, поскольку большинство составов имеет формальный характер. Однако в 2006 г. подобное обоснование наличия малозначительности правонарушения отсутствовало.

На основе проведенного обзора арбитражной практики можно сделать следующие выводы:

во-первых, основным критерием малозначительности правонарушения является отсутствие существенной угрозы охраняемым общественным отношениям. В каждом конкретном случае суд, исходя из обстоятельств дела, устанавливает, отсутствует ли существенная угроза. Признаками малозначительности, например, являются отсутствие материального ущерба для государства (даже при наличии материальных последствий для частных лиц), невысокая степень нарушения формальных требований (отсутствие одной из четырех пломб);

во-вторых, в арбитражной практике есть тенденция не признавать правонарушения в области таможенного дела малозначительными в силу формального характера многих составов правонарушений, предусмотренных КоАП РФ. Ответственность за такие правонарушения наступает при наличии доказательств о несоблюдении правил таможенного оформления при отсутствии вредных материальных последствий (например, непредставление недостающих сведений в установленный срок).

Таким образом, в настоящее время суды не склонны освобождать от ответственности в силу малозначительности за правонарушения в области таможенного дела.

**СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ**

**I. Нормативные и правовые акты**

1. Таможенный кодекс Российской Федерации, принятый 28 мая 2003 г. № 61-ФЗ // Собрание законодательства РФ. 2003. № 22. ст. 2066.

2. Кодекс об административных правонарушениях Российской Федерации от 30 декабря 2001 г. № 195-ФЗ (с изменениями и дополнениями от 2007 года) // СЗ РФ. 2002. № 1. ст. 2341.

3. О валютном регулировании и валютном контроле: ФЗ от 10 декабря 2003 г. // Собрание законодательства РФ. 2003. № 50. ст. 4859.

4. Положение о порядке таможенного оформления товаров, перемещаемых через таможенную границу РФ физическими лицами для личного пользования: постановление Правительства РФ от 27 ноября 2003 г. № 715 // Собрание законодательства РФ. 2003. № 48. ст. 4683.

5. Об утверждении инструкции о порядке классификации в соответствии с товарной номенклатурой внешнеэкономической деятельности, таможенном оформлении и таможенном контроле машин, поставляемых в виде отдельных компонентов : приказ ГТК РФ от 23.04.2001 № 388 // Российская газета. № 115. 2001. 20 июня.

. О таможенном оформлении экспресс-товаров: распоряжение ГТК РФ от 01.08.2001 784-р // Таможенные ведомости. № 11. 2001.

. Об утверждении инструкции о действиях должностных лиц таможенных органов, осуществляющих таможенное оформление и таможенный контроль при декларировании и выпуске товаров : приказ ГТК РФ от 28.11.2003 № 1356 // Таможенные ведомости. № 2. 2004.

. Об утверждении инструкции о действиях должностных лиц таможенных органов, осуществляющих таможенное оформление и таможенный контроль товаров, перемещаемых по таможенной территории Российской Федерации автомобильным транспортом: приказ ГТК РФ от 18.12.2003 № 1467 // Таможенные ведомости. № 4. 2004.

. Об утверждении правил таможенного оформления и таможенного контроля товаров, пересылаемых через таможенную границу Российской Федерации в международных почтовых отправлениях: приказ ГТК РФ от 03.12.2003 № 1381 // Российская газета. 2004. № 16. 30 января.

. Об утверждении порядка установления специальных упрощенных процедур таможенного оформления для отдельных лиц: приказ Минэкономразвития РФ от 27.01.2005 № 9 // Российская газета. № 54. 18 марта.

. Об утверждении формы таможенной декларации на автомобиль (транспортное средство) и порядка ее заполнения: приказ ФТС РФ от 01.11.2006 № 1087 // Российская газета. № 274. 6 декабря.

. О таможенном оформлении транспортных средств: письмо ФТС РФ от 04.08.2006 № 01-06/27170 // Таможенные ведомости. № 10. 2006.

. О таможенном оформлении товаров, перемещаемых в несопровождаемом багаже : письмо ФТС РФ от 05.07.2006 № 01-06/23428 // Таможенный вестник. № 15. 2006.

. Об установлении компетенции таможенных органов по совершению таможенных операций в отношении товаров определенного вида, перемещаемых физическими лицами : приказ ФТС РФ от 27.03.2007 № 370 // Российская газета. № 101. 2007. 16 мая.

. Обзор практики рассмотрения споров, связанных с применением таможенного законодательства : информационное письмо Президиума ВАС РФ от 17.06.1996 № 5 // Закон. № 9. 1997.

. Заявление об отзыве таможенной декларации подано до выпуска товара и получено таможней до обнаружения недостоверности указанных в декларации сведений, что соответствует п. 1 ст. 134 Таможенного кодекса РФ, в связи с чем действия общества не носят характера противоправного посягательства на установленный порядок перемещения товаров через таможенную границу Российской Федерации и, следовательно, не образуют состава административного правонарушения, предусмотренного частью 1 статьи 16.2 КоАП РФ : постановление Президиума ВАС РФ от 21.11.2006 № 8487/06 по делу № А56-35269/2006 // Вестник ВАС РФ. 2007. № 3.

**II. Научная литература и материалы периодической печати**

17. Бакаева, О.Ю. Таможенное право: учебник / О.Ю. Бакаева, Г.В. Матвиенко, отв. ред. Н. И. Химичева. - М.: Юристъ , 2003. 427 с.

18. Бакаева, О.Ю. Таможенное право России: учебник для ВУЗов / О.Ю. Бакаева, Г.В. Матвиенко. - Изд. 2-е, перераб. и доп. - М.: Юристъ, 2007. 504 с.

. Бекяшев, К.А. Таможенное право: учебное пособие / К.А. Бекяшев, Е.Г. Моисеев. - М.: Проспект, 2003. 184 с.

. Давыдов, Ю.Г. Таможенное право в вопросах и ответах: учебное пособие / Ю.Г. Давыдов. - М.: Проспект, 2003. 167 с.

. Ерпылева, Н.Ю. Ввоз и пересылка в Россию, вывоз и пересылка из России валютных ценностей, валюты РФ и внутренних ценных бумаг резидентами и нерезидентами // Банковское право. 2006. № 6.

. Косаренко, Н.Н. Таможенное право России: учебное пособие для вузов / Н. Н. Косаренко, Т.Е. Кочергина. - Ростов н/Д: Феникс, 2005. 315с.

. Назаренко, К.С. Таможенное оформление внешнеэкономической деятельности: практическое пособие / К.С. Назаренко. - М.: Экзамен, 2005. 383 с.

. Петрухина, Т.Г. Привлечение юридических лиц к ответственности за недостоверное декларирование // Право и экономика. 2006. № 9. С. 3-12.

. Романова, Е. В. Таможенное право / Е.В. Романова. - СПб. [и др.]: Питер , 2005. 219 с.

. Решетников, В.И. (Федеральная таможенная служба России). Эксклюзивная авторская консультация. 16 февраля 2005 г. // Справочная правовая система «Консультант Плюс».

. Рязанова, Е.А. (Федеральная таможенная служба России). Эксклюзивная авторская консультация. 14 апреля 2005 г. // Справочная правовая система «Консультант Плюс».

. Романова, Е.В. Таможенное право / Е.В. Романова. - СПб. [и др.]: Питер, 2005. 219 с.

. Станкевич, А.В. Технические ошибки при декларировании товаров // Законность. 2007. № 2. С. 12-20.

. Свинухов, В.Г. Правовое обеспечение таможенного оформления // Право и экономика. 2007. № 4. С. 14-29.

. Тарибо, Е.В. Проблема реализации неосторожными приобретателями правомочий в отношении автомобилей, не прошедших таможенное оформление // Справочная правовая система «Консультант плюс».

. Таможенное право России: конспект лекций в схемах / ред.- сост. Д.И. Платонов. - М.: ПРИОР, 2003. 138 с.

. Таможенное право: Учебное пособие / под ред. В.Г. Свинухова. М: НОРМА, 2007. 350 с.

. Таможенное право: учебник / ред. М.М. Рассолов, ред. Н.Д. Эриашвили . - 2-е изд., перераб. и доп. - М.: ЮНИТИ-ДАНА , 2005. 383 с.

. Таможенное право: учебник / отв. ред. А.Ф. Ноздрачев. - М.: Волтерс Клувер, 2007. 665 с.

. Трошкина, Т.Н. Особенности перемещения через таможенную границу РФ и таможенного оформления физическими лицами товаров, не предназначенных для коммерческих целей (анализ действующего таможенного законодательства): Учебное пособие / под ред. Т.Н. Трошиной., М. 2007. 140 с.

. Трошкина, Т. Н. Порядок уплаты сбора за таможенное оформление / Т. Н. Трошкина // Закон. 2005. № 7. С. 33-36.

. Таможенное оформление товаров / сост. Н.Т. Краснолуцкая. М.: Благовест-В, 2005. 103 с.

. Трошкина, Т.Н. Особенности перемещения через таможенную границу РФ и таможенного оформления транспортных средств (комментарии действующего законодательства): Учебное пособие / под ред. Т.Н. Трошиной. М., 2005. 100 с.

. Трошкина, Т.Н. Обзор судебной практики «Малозначительность правонарушений в сфере таможенного оформления» // Арбитражное правосудие в России. № 8. 2007.

. Халипов,С.В. Таможенное право: учебник для вузов / С.В. Халипов. М.: Зерцало-М , 2004. 384 с.

. Чуков, А.М. Классификация товаров: проблемы и возможности: [таможенное оформление] / А.М. Чуков // Право и экономика. 2007. № 2. С. 92-93.