**Государственное образовательное учреждение высшего профессионального образования**

**«Российская таможенная академия»**

**Санкт-Петербургский имени В.Б. Бобкова филиал Российской таможенной академии**

**Кафедра организации таможенного контроля**

**ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА**

**на тему** **«Особенности перемещения товаров, транспортных средств физическими лицами через таможенную границу Российской Федерации для личного пользования»**

Санкт-Петербург

**ОГЛАВЛЕНИЕ**

Введение

Глава 1. Правовое регулирование порядка перемещения физическими лицами товаров и транспортных средств через таможенную границу Таможенного союза ЕврАзЭС

.1 Характеристика основных понятий, применяемых при перемещении физическими лицами товаров и транспортных средств через таможенную границу Таможенного союза и Российской Федерации

.2 Характеристика таможенного законодательства, регулирующего порядок перемещения товаров и транспортных средств физическими лицами

Глава 2. Порядок перемещения и таможенного контроля товаров и транспортных средств для личного пользования физических лиц

.1 Порядок и условия перемещения товаров и транспортных средств физическими лицами

.2 Порядок совершения таможенных операций и таможенного контроля товаров, перемещаемых физическими лицами через таможенную границу Российской Федерации

.3 Таможенные операции с транспортными средствами, перемещаемыми физическими лицами через таможенную границу Таможенного союза ЕврАзЭС

Глава 3. Порядок и условия уплаты таможенных платежей в отношении товаров для личного пользования

.1 Таможенные платежи, подлежащие уплате при перемещении товаров физическим лицом через таможенную границу Таможенного союза ЕврАзЭС

.2 Ставки таможенных пошлин, подлежащих уплате физическими лицами при перемещении транспортных средств через таможенную границу Российской Федерации

.3 Освобождение физических лиц от уплаты таможенных пошлин при перемещении товаров и транспортных средств

Заключение

Список использованных источников

Приложения

# **ВВЕДЕНИЕ**

Актуальность темы дипломной работы. Начавшаяся в восьмидесятых годах прошлого века либерализация внешнеэкономической деятельности в России значительно расширила круг лиц, получивших право непосредственного выхода на внешний рынок. Однако перемещение ряда товаров через таможенную границу Российской Федерации не связано с осуществлением внешнеторговой деятельности, а происходит физическими лицами для собственных нужд. Резкое увеличение масштабов перемещения таких товаров через границу обусловило возрастание роли и значения правового регулирования порядка перемещения товаров и транспортных средств физическими лицами для личных нужд. В свою очередь, это потребовало выработки системы принципиально новых нормативных правовых актов. Процесс разработки таких актов продолжается непрерывно - с 1 июля 2010 г. вступил в силу Таможенный кодекс Таможенного союза (далее ТК ТС), с 06.07.2010г. - Договор о порядке перемещения физическими лицами наличных денежных средств и (или) денежных инструментов через таможенную границу таможенного союза, с 29.12.2010г. - Федеральный закон от 27.11.2010 N 311-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации». Однако, несмотря на развитие таможенного права, правоприменительной практикой постоянно фиксируется нерешенность многих проблем в рассматриваемой сфере.

Новый Таможенный кодекс Таможенного союза полностью не заполнил всех правовых пробелов и не решил всех вопросов в области таможенного дела. Это относится и к такому институту таможенного права, как перемещение товаров через таможенную границу России физическими лицами для личного пользования. Такое перемещение не приносит в государственный бюджет значительных доходов, не влечет большой собираемости таможенных платежей, однако является достаточно распространенным явлением в таможенном деле, с которым государству необходимо считаться.

Ежедневно десятки тысяч человек пересекают таможенную границу Российской Федерации и Таможенного союза в воздушных, морских, автомобильных и пешеходных пунктах пропуска в туристических, деловых, научных, семейных и подобных целях, перемещая в багаже самые разнообразные товары.

Активно идет процесс переселения в нашу страну бывших соотечественников и иных лиц, определивших Российскую Федерацию (РФ) в качестве нового постоянного места жительства. Такие лица следуют через таможенную границу вместе со своим имуществом, в том числе, зачастую, с автотранспортными средствами. Организация таможенного контроля при указанных перемещениях, пресечение контрабанды и нарушений таможенных правил, взимание в необходимых случаях таможенных платежей, оптимизация времени и затрат физических лиц при прохождении таможенных процедур, выполнение других подобных задач возложено государством на федеральные органы, уполномоченные в области таможенного дела.

Также, об актуальности выбранной темы свидетельствует тенденция увеличения ввоза товаров и транспортных средств физическими лицами на таможенную территорию ТС и РФ, вследствие чего возникает острая проблема регулирования отношений между таможенными органами стран-членов таможенного союза ЕврАзЭС. Это происходит в результате того, что физические лица (граждане) в основном не имеют юридических навыков, не изучают правил ввоза, которые в настоящее время существенно изменились. Учитывая данные обстоятельства, Межгосударственным Советом ЕврАзЭС и Комиссией Таможенного союза был установлен особый порядок перемещения товаров и транспортных средств через таможенную границу РФ физическими лицами в целях сокращения времени на таможенное оформление граждан и совершенствования деятельности таможенных органов.

Состояние научной разработанности темы. Теоретические основы экономико-правовой деятельности государства применительно к таможенной сфере получили отражение в работах: А.П. Алехина, Д.Н. Бахраха, Н.М. Блинова, В.П. Божьева, К.Г. Борисова, М.В. Ванина, Б.Н. Габричидзе, В.Г. Драганова, А.Д., Ершова, Ф.О. Истомина, А.А. Кармолицкого, Ю.М. Козлова, А.Н. Козырина, К.А. Корнякова, Л.А. Лозбенко, В.В., Маклакова, А.Н. Мячина, А.Ф. Ноздрачева, А.Ю. Певнева, М.М. Рассолова, В.Н. Ревина, Ю.Н. Старилова, В.В. Шпагина, Л.М. Энтина, А.Н. Яцушко и др.

Относительно работ, непосредственно относящихся к теме диплома, в первую очередь следует отметить учебную литературу по таможенному делу под редакцией Х.А.Андриашина и В.Г.Свинухова, комментарии Таможенного кодекса Российской Федерации и Международной Конвенции об упрощении и гармонизации таможенных процедур Л.А. Лозбенко, книги по таможенному праву России А.Н. Козырина.

Однако следует принять во внимание, что данные работы были написаны на основе таможенного законодательства Российской Федерации, в то время как сейчас порядок перемещения товаров физическими лицами регламентируется законодательством Таможенного союза России, Белоруссии и Казахстана. Учитывая небольшой срок действия Таможенного союза, в настоящее время практически отсутствуют научные работы по рассматриваемой теме, поэтому особо следует отметить проведенный Ф.О. Истоминым и А. Певневым анализ Соглашения Таможенного союза о порядке перемещения физическими лицами товаров для личного пользования.

Объектом исследования являются общественные отношения, складывающиеся в процессе перемещения через таможенную границу товаров и транспортных средств физическими лицами для личного пользования.

Предметом исследования является деятельность таможенных органов в процессе осуществления таможенного оформления и таможенного контроля товаров и транспортных средств, перемещаемых физическими лицами.

Цель и задачи исследования. Целью настоящего исследования является комплексная характеристика основ таможенного регулирования перемещения физическими лицами товаров и транспортных средств (международные перевозки) через таможенную границу Таможенного союза в целом.

Эта цель обусловила следующие задачи исследования:

. Раскрыть основные понятия, применяемые при перемещении товаров и транспортных средств физическими лицами через таможенную границу ТС и РФ.

. Провести анализ таможенного законодательства по перемещению товаров физическими лицами в соответствии с действующим законодательством Таможенного союза ЕврАзЭС.

. Рассмотреть особенности порядка перемещения и таможенного оформления транспортных средств, ввозимых в Российскую Федерацию физическими лицами для личного пользования.

. Проанализировать порядок и условия уплаты таможенных платежей при перемещении товаров и транспортных средств физическими лицами.

Необходимость решения указанных задач определила структуру дипломной работы: работа состоит из введения, трех глав, содержащих восемь параграфов, заключения и библиографического списка.

# таможенный перемещение товар граница

# **ГЛАВА 1. ПРАВОВОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ ПОРЯДКА ПЕРЕМЕЩЕНИЯ ФИЗИЧЕСКИМИ ЛИЦАМИ ТОВАРОВ И ТРАНСПОРТНЫХ СРЕДСТВ ЧЕРЕЗ ТАМОЖЕННУЮ ГРАНИЦУ ТАМОЖЕННОГО СОЮЗА ЕВРАЗЭС**

## **.1 Характеристика основных понятий, применяемых при перемещении физическими лицами товаров и транспортных средств через таможенную границу Таможенного союза и Российской Федерации**

Таможенным кодексом Таможенного союза (ст. 4 ТК ТС) определено значение ряда понятий, относящихся к теме дипломной работы. Под товаром в ТК ТС понимается любое движимое имущество, перемещаемое через таможенную границу, в том числе носители информации, валюта государств-членов Таможенного союза, ценные бумаги и (или) валютные ценности, дорожные чеки, электрическая и иные виды энергии, а также иные перемещаемые вещи, приравненные к недвижимому имуществу.

К товарам для личного пользования Кодекс относит товары, предназначенные для личных, семейных, домашних и иных, не связанных с осуществлением предпринимательской деятельности, нужд физических лиц, перемещаемые через таможенную границу в сопровождаемом или несопровождаемом багаже, международных почтовых отправлениях либо иным способом.

К транспортным средствам (относительно к теме дипломной работы) ТК ТС относит авто-, мототранспортное средство, прицеп, водное или воздушное судно вместе с запасными частями к нему и его обычными принадлежностями и оборудованием, находящиеся в собственности или владении физического лица, перемещающего эти транспортные средства через таможенную границу исключительно в личных целях.

К понятию товаров для личных целей физических лиц ТК ТС относит неделимый товар для личного пользования, сопровождаемый и несопровождаемый багаж.

Неделимым товаром для личного пользования признается товар для личного пользования, весом более 35 килограммов, состоящий из одной единицы или одного комплекта товара.

Сопровождаемый багаж - товары для личного пользования, включая ручную кладь, непосредственно перемещаемые физическим лицом, пересекающим таможенную границу.

Несопровождаемый багаж - товары для личного пользования, принадлежащие физическому лицу, перемещаемые перевозчиком в связи с въездом физического лица - владельца товара на территорию таможенного союза или его выездом с таможенной территории Таможенного союза.

Нельзя не отметить, что в законодательстве таможенного союза не определено понятие физического лица. Однако возможность его легальной конкретизации предусмотрена ч.ч. 2 и 3 статьи 4 ТК ТС. В них, в частности, говорится, что все иные понятия, которые специально не определены ТК ТС, употребляются в каждом из государств-членов Таможенного союза в том значении, в каком они используются в соответствующих отраслях законодательства этих государств-членов Таможенного союза, то есть, в Российской Федерации данные понятия употребляются в значениях, определенных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, гражданским законодательством Российской Федерации, законодательством Российской Федерации об административных правонарушениях и иным законодательством Российской Федерации.

С учетом этого для уточнения, например, содержания категории «физические лица, постоянно проживающие в Российской Федерации» (и, соответственно, производного от него термина «российское физическое лицо») следует обратиться к положениям Закона Российской Федерации от 25 июня 1993 г. N 5242-1 «О праве граждан Российской Федерации на свободу передвижения, выбор места пребывания и жительства в пределах Российской Федерации». В данном Законе статус постоянно проживающих в Российской Федерации раскрывается через понятие «место жительства». Согласно статье 2 этого Закона под местом жительства понимаются жилой дом, квартира, служебное жилое помещение, специализированные дома (общежитие, гостиница-приют, дом маневренного фонда, специальный дом для одиноких престарелых, дом-интернат для инвалидов, ветеранов и другие), а также иное жилое помещение, в котором гражданин постоянно или преимущественно проживает в качестве собственника, по договору найма (поднайма), договору аренды либо на иных основаниях, предусмотренных законодательством Российской Федерации.

Постоянное проживание физических лиц в Российской Федерации может быть подтверждено паспортом с отметкой о регистрации по месту жительства или свидетельством о регистрации по месту жительства, если их регистрация осуществлялась по иным документам, удостоверяющим личность. Формализация связи с местом проживания и тем самым подтверждение статуса обеспечивается институтом регистрации (в быту часто называемой по старинке «прописка»). Согласно ст. 3 указанного Закона граждане Российской Федерации обязаны регистрироваться по месту жительства в пределах Российской Федерации.

Согласно ст.11 НК РФ, физические лица - это граждане Российской Федерации, иностранные граждане и лица без гражданства.

Таким образом, для получения льгот, предоставляемых в рамках упрощенного порядка перемещения товаров через таможенную границу, лицо должно обладать статусом физического лица. Еще одним обязательным требованием является целевое назначение перемещаемых товаров. Предназначение товаров не входит в компетенцию Правительства РФ и определяется таможенным органом.

Таможенный орган на основании заявления физического лица о товарах, перемещаемых через таможенную границу, характера товаров и их количества, а также частоты перемещения товаров через таможенную границу определяет, предназначается ли товар для личного (или иного) пользования.

Таким образом, одной из составляющих, имеющих существенное значение для применения порядка перемещения товаров, предусмотренного главой 49 ТК ТС, является процедура определения предназначения товаров. Согласно ст.3 Соглашения между Правительством РФ, Правительством Республики Беларусь и Правительством Республики Казахстан от 18.06.2010 «О порядке перемещения физическими лицами товаров для личного пользования через таможенную границу таможенного союза и совершения таможенных операций, связанных с их выпуском» и ст. 3 Постановления Правительства РФ от 17.06.2010 N 446, таможенный орган относит перемещаемые товары к товарам для личного пользования исходя из системы управления рисками, основываясь:

на заявлении физического лица о перемещаемых товарах;

на характере и количестве товаров;

на частоте пересечения физического лица и (или) перемещения им товаров через таможенную границу.

Если под видом товаров для личного пользования заявлены товары, ввезенные с целью их использования в коммерческой деятельности, то такие товары считаются незаконно перемещенными через границу и к ним будут применяться общие правила ввоза товаров, предназначенных для осуществления предпринимательской деятельности.

Таким образом, на основании нормы Соглашения должностные лица таможенных органов получают значительные полномочия, поскольку вправе самостоятельно определять предназначение ввозимых в течение определенного периода физическими лицами товаров. Предназначение товаров, перемещаемых через таможенную границу Российской Федерации физическими лицами, определяется должностным лицом таможенного органа в соответствии с общепринятыми международными нормами и практикой, исходя из характера, количества и частоты перемещения товаров, с учетом всех обстоятельств поездки физического лица и при отсутствии оснований полагать, что товары перемещаются через таможенную границу не в целях личного пользования или потребления физическим лицом и членами его семьи;

Товары рассматриваются как не предназначенные для производственной или иной коммерческой деятельности, если такие товары ввозятся (вывозятся) исключительно для пользования или потребления лицом, перемещающим товары, и членами его семьи и использование товаров не связано с извлечением дохода в любой форме.

При установлении предназначения товаров должностным лицом таможенного органа могут приниматься во внимание следующие факторы:

а) потребительские свойства товаров, традиционная практика их применения и использования. Например, ввоз (вывоз) товаров, обычно не используемых в быту, может служить основанием предполагать, что такие товары ввозятся (вывозятся) для коммерческих целей, если лицо, перемещающее товары, не докажет обратное;

б) количество товаров. Здесь рекомендуется исходить из того, что однородные товары (одного наименования, размера, фасона, цвета и т.п.) в количестве, превышающем потребность лица, перемещающего товары, и членов его семьи, как правило, ввозятся (вывозятся) с коммерческими целями;

в) частота перемещения товаров: периодический ввоз (вывоз) одним и тем же лицом однородных товаров, хотя бы и в небольших количествах, может рассматриваться как то, что товары ввозятся (вывозятся) для использования в коммерческих целях, если лицо не докажет обратное;

г) обстоятельства поездки: учитываются цель поездки, ее продолжительность, страна пребывания (выезда), сумма заработанной валюты и т.д.;

д) отсутствие оснований полагать, что товары перемещаются через таможенную границу не в целях личного пользования или потребления физическим лицом или членами его семьи.

Обращает на себя внимание, что вышеприведенные положения фактически устанавливают презумпцию коммерческого характера товаров, перемещаемых физическими лицами, предлагая последним доказывать их некоммерческий характер (если должностное лицо таможенного органа сомневается в этом) либо подтверждать, «что товары не предназначены для производственной или иной коммерческой деятельности» (п. 2.4 Правил перемещения товаров для личного пользования).

Порядок подтверждений предназначения ввозимых физическими лицами товаров таможенным законодательством пока не определен. При несогласии лица с решением должностного лица таможенного органа об определении им предназначения товаров это решение может быть обжаловано в установленном порядке.

В качестве демонстрации оценки целевого назначения перемещаемого транспортного средства можно обратиться к практическому примеру. Аргументы, приведенные в ответе ФТС РФ на вопрос о возможности применения положений главы 49 ТК ТС 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 (даже в случае его ввоза физическим лицом) подлежит таможенному оформлению с соблюдением общего порядка и условия тарифного и нетарифного регулирования, налогообложения и таможенного оформления, установленных для участников внешнеэкономической деятельности».

Ввоз товаров на таможенную территорию таможенного союза - совершение действий, связанных с пересечением таможенной границы, в результате которых товары прибыли на таможенную территорию таможенного союза любым способом, включая пересылку в международных почтовых отправлениях, использование трубопроводного транспорта и линий электропередачи, до их выпуска таможенными органами.

Вывоз товаров с таможенной территории таможенного союза - совершение действий, направленных на вывоз товаров с таможенной территории таможенного союза любым способом, включая пересылку в международных почтовых отправлениях, до фактического пересечения таможенной границы;

Таможенные операции в отношении товаров для личного пользования, перемещаемых через таможенную границу, совершаются в порядке, определяемом ТК ТС и (или) международным договором государств-членов таможенного союза.

Подводя итог вышесказанному, следует отметить, что основные понятия, применяемые при перемещении физическими лицами товаров и транспортных средств через таможенную границу Таможенного союза определены Таможенным кодексом Таможенного союза и Соглашением Таможенного союза о порядке перемещения физическими лицами товаров для личного пользования.

Понятие физического лица в законодательстве таможенного союза не определено и носит отсылочный характер к нормам законодательства Российской Федерации о налогах и сборах, гражданскому законодательству Российской Федерации, законодательству Российской Федерации об административных правонарушениях и иным кодифицированным нормативным актам Российской Федерации.

## **.2 Характеристика таможенного законодательства, регулирующего порядок перемещения товаров и транспортных средств физическими лицами**

В настоящее время Российская Федерация является государством - членом Таможенного союза. Единую таможенную территорию Таможенного союза составляют территории Республики Беларусь, Республики Казахстан и Российской Федерации. Пределы единой таможенной территории Таможенного союза являются таможенной границей Таможенного союза. Перемещение товаров через таможенную границу Таможенного союза регулируется таможенным законодательством Таможенного союза.

Принятие Таможенного кодекса Таможенного союза - большой шаг вперед, поскольку единое таможенное пространство требует согласованности в преобразовании режима осуществления валютных операций.

Условия перемещения физическими лицами товаров для личного пользования в настоящее время установлены в главе 49 ТК ТС, нормы которой выделены как особый таможенный порядок «Особенности перемещения товаров для личного пользования».

Положениями главы 49 ТК ТС не исчерпывается правовое регулирование ввоза на таможенную территорию России и вывоза за ее пределы товаров физическими лицами товаров для личного пользования. Во-первых, в случае если какая-либо ситуация не урегулирована этими положениями, применяется общий порядок, установленный решениями Комиссии Таможенного союза.

Во-вторых, из общих условий перемещения физическими лицами товаров для личного пользования сделаны исключения:

в отношении определенных видов предметов (например, транспортных средств);

в зависимости от способа доставки (например, при доставке товара международным почтовым отправлением);

для отдельных категорий физических лиц (например, для лиц, пользующихся дипломатическими привилегиями).

В-третьих, Межгосударственному Совету ЕврАзЭС и Комиссии таможенного союза в соответствии с прямыми указаниями, содержащимися в положениях ТК ТС, предоставлены полномочия:

устанавливать порядок применения единых ставок таможенных пошлин, налогов;

определять количественные пределы, в рамках которых допускается применение полного освобождения от уплаты таможенных пошлин, налогов или единых ставок таможенных пошлин, налогов;

вводить количественные или стоимостные ограничения на ввоз товаров с полным освобождением от уплаты таможенных пошлин, налогов или с применением единых ставок таможенных пошлин, налогов в отношении подакцизных товаров, товаров, в отношении которых установлены количественные ограничения на ввоз в ТС в рамках мер по защите экономических интересов стран-членов при осуществлении внешней торговли товарами;

определять случаи, когда полное освобождение от уплаты таможенных пошлин, налогов не предоставляется либо предоставляется в уменьшенных пределах в отношении товаров, ввозимых на таможенную территорию Таможенного союза физическими лицами, не достигшими определенного возраста, а также физическими лицами, которые часто пересекают таможенную границу;

определять случаи, когда полное освобождение от уплаты таможенных пошлин, налогов или единые ставки таможенных пошлин, налогов применяются в размерах, превышающих пределы, установленные законом, в отношении товаров, ввозимых физическими лицами при переселении их на постоянное место жительства, товаров, ввозимых беженцами и вынужденными переселенцами и в отношении наследуемого имущества;

устанавливать иные условия перемещения физическими лицами товаров для личного пользования, если это предусмотрено в ТК ТС.

Здесь хотелось бы отметить, что, как свидетельствует практика, в процессе строительства Таможенного союза появился новый институт - наднациональное регулирование. На сегодня он пока что фактически представлен лишь двумя органами - Межгосударственным советом ЕврАзЭС на уровне глав государств и на уровне глав правительств, а также Комиссией Таможенного союза (КТС). При этом суд ЕврАзЭС до сих пор еще не начал свою работу.

Как известно, именно Межгоссовет ЕврАзЭС на сегодня является высшим органом Таможенного союза. Он определяет политическую основу, стратегию, направления и перспективы формирования и развития данного международного объединения. Комиссия Таможенного союза - постоянно действующий регулирующий орган Таможенного союза. В настоящий момент он вправе принимать решения только в рамках тех полномочий, которые ему делегированы в соответствии с международными договоренностями. Так, правительства государств-членов Таможенного союза передали Комиссии Таможенного союза часть своих правомочий, в том числе те, которые можно отнести к составляющим суверенитет государства, например таможенно - тарифное и нетарифное регулирование.

Помимо решения задач строительства нового интеграционного объединения, каковым, безусловно, является Таможенный союз, КТС задействована и в создании нормативной правовой базы Единого экономического пространства (ЕЭП), чем она активно занимается. Так, своим решением от 08.12.2010 № 482 она одобрила ряд международных соглашений: о согласованной макроэкономической политике; о создании условий на финансовых рынках для свободного движения капитала; о согласованных принципах валютной политики и ряд других. Кроме того, Комиссия Таможенного союза принимает решения о дальнейшей работе по развитию евразийской экономической интеграции, например решение КТС от 08.12.2010 № 502.

В ряде случаев Комиссия выполняет функции судебного органа и, можно сказать, дает толкование международным нормативным актам, утверждая порядок их применения. Ярким примером тому является решение КТС от 17.08.2010 № 335 «О проблемных вопросах, связанных с формированием Единой таможенной территории, и практики реализации механизмов Таможенного союза». Этот документ разъясняет таможенным органам государств порядок действия на внутренних границах Таможенного союза.

В условиях отсутствия других оперативно работающих органов Таможенного союза, КТС вынуждена рассматривать огромный спектр вопросов, возникающих в ходе строительства данного межгосударственного объединения, только из-за того, что для их рассмотрения и решения отсутствуют иные площадки. В связи с этим уже сегодня ей становится тесно в рамках существующих полномочий, что влечет появление вопросов, связанных с определением компетенции КТС. Особую обеспокоенность вызывает отмечающееся в последнее время смешивание в Комиссии Таможенного союза законодательных и исполнительных функций, вопросов оперативного управления и нормативного правового регулирования. Например, вопросы предоставления льгот по уплате платежей в бюджет, которые в России решаются на законодательном уровне, в настоящее время могут регулироваться решением Комиссии Таможенного союза. Она принимает их, но не проводит необходимые процедуры, которые определены для подготовки актов законодательного характера. Это можно расценить как нарушение принципа разделения властей, установленного основами конституционного строя Российской Федерации.

В то же время существенно повышается вероятность возникновения даже в ближайшем будущем правовых коллизий, когда из-за несогласованности в разделении полномочий один и тот же вопрос будет по-разному урегулирован на уровне Комиссии Таможенного союза и федерального законодательства Российской Федерации. На мой взгляд, некоторые решения КТС неправомерно содержат поручения конкретным ведомствам сторон, хотя таких полномочий у Комиссии нет. Например, были случаи, когда, минуя правительства трех стран, своими решениями Комиссия Таможенного союза давала прямые поручения министерствам финансов, таможенным службам, центральным банкам сторон.

Но нельзя признать правильной и отмечаемую в последнее время практику делегирования КТС своих полномочий и обязанностей государствам - членам Таможенного союза. Юристам хорошо известно, что еще в римском праве была выработана формула - «делегированное не может быть делегировано». Однако иногда КТС передает прямо возложенные на нее обязанности регулирования на уровень внутренних решений государств-членов Таможенного союза. Тем самым в сферах, где требуется единообразие, однако в каждой из стран на самом деле возникает различное регулирование того или иного вопроса.

Например, статьей 41 Таможенного кодекса Таможенного союза (ТК ТС) полномочия по определению перечня товаров, в отношении которых не применяются специальные упрощения, предоставленные уполномоченному экономическому оператору, переданы Комиссии Таможенного союза. Это осознанное решение, связанное с необходимостью единообразного регулирования указанных ограничений в трех странах. Однако решением КТС от 18.06.2010 № 323 функции по определению товаров, в отношении которых существуют ограничения для уполномоченных экономических операторов, переданы государствам-членам Таможенного союза. К сожалению, таких примеров накопилось уже достаточно.

Еще одним достаточно важным вопросом, требующим внимательного изучения, является собственно статус решений КТС. Так, статьей 7 Договора о Комиссии Таможенного союза от 6 октября 2007 года установлено, что Комиссия в пределах своих полномочий принимает решения, имеющие обязательный характер для сторон. Вместе с тем, эти акты не проходят процедуру, предусмотренную для применения на территории Российской Федерации международных актов. В то же время в соответствии с решением Межгоссовета ЕврАзЭС от 27.11.2009 № 15 решения Комиссии Таможенного союза, носящие обязательный характер, подлежат непосредственному применению в государствах-членах ТС и имеют юридическую силу актов, принимаемых теми государственными органами и должностными лицами государств-членов Союза, к компетенции которых отнесено регулирование соответствующих отношений на момент передачи Комиссии Таможенного союза тех или иных полномочий.

В этой связи возникает вопрос: если решение Комиссии Таможенного союза имеет тот же статус, что и решение федерального органа исполнительной власти, может ли оно быть отменено актами, имеющими в Российской Федерации более высокую силу, чем акты конкретного российского органа исполнительной власти (например, отмена актов вышестоящим органом власти в порядке контроля или надзора)? На сегодняшний день не ясно, как такие акты соотносятся с полномочиями органов государственной власти, которым подчиняется конкретный федеральный орган исполнительной власти, компетенция по регулированию которого была передана Комиссии Таможенного союза.

Таким образом, бурное развитие интеграционных процессов на данный момент привело к прогнозируемой ситуации - необходимости ускоренного развития института наднационального регулирования, создания профессионально работающей наднациональной бюрократии, появления новых государственных должностей постоянных представителей государства в наднациональных органах.

Что касается правового регулирования перемещения товаров физическими лицами, то в настоящее время, как мы уже говорили выше, они регулируются нормами законодательства Таможенного союза. В частности, правила пересылки товаров в международных почтовых отправлениях регулируются главой 44 ТК ТС.

Кроме ТК ТС, в таможенном законодательстве государств-членов Таможенного союза вопросы перемещения через таможенную границу Таможенного союза товаров для личного пользования в международных почтовых отправлениях регламентированы:

Соглашением между Правительством Российской Федерации, Правительством Республики Беларусь и Правительством Республики Казахстан «Об особенностях таможенных операций в отношении товаров, пересылаемых в международных почтовых отправлениях» от 18 июня 2010 г.;

Соглашением между Правительством Российской Федерации, Правительством Республики Беларусь и Правительством Республики Казахстан «О порядке перемещения физическими лицами товаров для личного пользования через таможенную границу Таможенного союза и совершения таможенных операций, связанных с их выпуском» от 18 июня 2010 г.;

решением Комиссии Таможенного союза от 18 июня 2010 г. № 310 «Об утверждении Инструкции о порядке использования документов, предусмотренных актами Всемирного почтового союза, в качестве таможенной декларации»;

решением Комиссии Таможенного союза от 20 сентября 2010 г. № 377 «Об особенностях заполнения транзитной декларации при перемещении международных почтовых отправлений».

Действие Соглашения об особенностях таможенных операций в отношении товаров, пересылаемых в международных почтовых отправлениях, не распространяется на дипломатическую почту и консульскую вализу иностранных государств.

Кроме того, отдельные аспекты применения положений ТК ТС о перемещении товаров физическими лицами для личного пользования через таможенную границу Российской Федерации разъясняются:

Соглашением о порядке перемещения физическими лицами товаров для личного пользования через таможенную границу Таможенного союза и совершения таможенных операций, связанных с их выпуском (далее - Соглашение). Соглашение определило основные стоимостные и количественные нормы провоза товаров для личного пользования на территории ТС;

Договором о порядке перемещения физическими лицами наличных денежных средств и (или) денежных инструментов через таможенную границу Таможенного союза;

Решением Комиссии Таможенного союза от 18 июня 2010 г. № 287 и №311;

федеральными законами РФ, подзаконными нормативными правовыми актами, актами ФТС России (например: Федеральный закон от 27.11.2010 N 311-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации», Приказ ФТС РФ от 22.09.2010 N 1746 «Об установлении компетенции таможенных органов по совершению таможенных операций в отношении товаров определенного вида, перемещаемых физическими лицами», Письмо ФТС РФ от 27.07.2010 N 01-11/36629 «О ввозе алкогольной продукции на территорию Российской Федерации физическими лицами» и др).

июня 2010 г. Правительствами РФ, Республики Беларусь и Республики Казахстан было принято Соглашение о порядке перемещения физическими лицами товаров для личного пользования через таможенную границу Таможенного союза и совершения таможенных операций, связанных с их выпуском. Приложением 1 к Соглашению определен Перечень товаров, однозначно не относимых к товарам для личного пользования. К таким товарам относится медицинская техника, солярии для загара, суда, двигатели внутреннего сгорания, механизмы и оборудование, игровые автоматы и пр. Кроме того, был выведен на законодательный уровень и детализирован Перечень запретов и ограничений, касающийся ввоза и вывоза товаров на территорию Таможенного союза. К запрещенным товарам относятся оружие, наркотические и ядовитые средства, запрещенная информация и средства ее получения, органы человека, сигареты и алкоголь в установленных пределах и другие товары, полный список которых приведен в Приложении 2 к Соглашению. К вывозу запрещены необработанные драгоценные металлы, минеральное сырье, дикорастущее лекарственное сырье и иное. При перемещении товаров, в отношении которых применяются ограничения, необходимо представление таможенному органу документов, подтверждающих соблюдение данных ограничений.

Соглашением также оговорены случаи обязательно письменного декларирования товаров для личного пользования. Обязательному декларированию подлежат товары, перемещаемые в несопровождаемом багаже, а также в сопровождаемом багаже при наличии у лица, осуществляющего транспортировку, несопровождаемого. Кроме этого, обязательному письменному декларированию подлежат культурные ценности, а также любые иные товары, стоимость и количество которых превышают установленные квоты, а также товары, в отношении которых установлены ограничения. Полный список обязательных для декларирования товаров указан в Соглашении и Приложении 3 к нему.

Статьей 11 принятого Соглашения введены ограничения по использованию транспортных средств для личного пользования после их выпуска. Таким образом, таможенные органы получили право осуществлять контроль выпущенных для свободного обращения товаров для личного пользования.

Кроме того, в ст. 12 Соглашения законодательно закреплены и детализированы Перечни товаров, в отношении которых должна производиться уплата таможенных пошлин, а также Перечень товаров, освобожденных от таможенных платежей и налогов. Ставки данных платежей и налогов отражены в Приложении 5 к Соглашению.

Изменение также коснулось беспошлинной стоимостной квоты, которая составила 1500 евро или 50 кг в весовом измерении.

Также был детализирован Перечень бывших в употреблении товаров для личного пользования, временно ввозимых иностранными физическими лицами с освобождением от уплаты таможенных пошлин. Среди таких товаров находится разнообразная электроаппаратура, детские и инвалидные коляски, принадлежности для спорта, медицинские приборы, домашние животные и иные товары, полный список которых указан в Приложении 4 к Соглашению.

Правоотношения, возникающие в связи с перемещением физическими лицами товаров для личного пользования через таможенную границу, не урегулированные данным Соглашением, определяются таможенным законодательством таможенного союза и (или) законодательством государства-члена таможенного союза.

Таможенным законодательством таможенного союза также определяются:

порядок перемещения физическими лицами наличных денежных средств (денег) и (или) денежных инструментов через таможенную границу;

особенности перемещения через таможенную границу товаров для личного пользования, вывозимых с территории Калининградской области Российской Федерации и ввозимых на остальную часть таможенной территории таможенного союза, в том числе через территорию государства, не являющегося членом таможенного союза, а также вывозимых с остальной части таможенной территории таможенного союза и ввозимых на территорию Калининградской области Российской Федерации.

Что касается внутрироссийского законодательства, здесь особо следует отметить Федеральный закон от 27 ноября 2010 года N 311-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации» (далее - Федеральный закон).

Федеральный закон вступил в силу с 29 декабря 2010 г. (кроме отдельных положений с иными сроками вступления в силу); он предназначен для уточнения применения ТК ТС в России и урегулирует порядка 300 отсылочных норм, содержащихся в ТК ТС.

В этой связи с вступлением Федерального закона в силу фактически утратил силу Таможенный кодекс Российской Федерации.

Федеральный закон регламентирует, в частности:

основные принципы ввоза товаров в РФ, вывоза товаров из РФ, перевозки товаров по территории РФ под таможенным контролем;

порядок декларирования товаров и применения иных таможенных процедур;

правила определения страны происхождения товара и классификации товаров по ТН ВЭД ТС;

основания корректировки таможенной стоимости без проведения дополнительной проверки;

порядок проведения таможенного контроля (система управления рисками, таможенный осмотр и досмотр, таможенные проверки и т.п.);

порядок приостановления выпуска товаров, содержащих объекты интеллектуальной собственности, не внесенные в реестр (так называемая процедура ex officio);

порядок уплаты, возврата и принудительного взыскания таможенных платежей;

порядок обжалования решений, действий и бездействия таможенных органов и их сотрудников.

Вообще, теперь таможенное регулирование в России имеет шесть ступеней:

. Таможенный кодекс Таможенного союза.

. Международные соглашения государств-членов Таможенного союза;

. Решения Комиссии таможенного союза.

. Федеральный закон «О таможенном регулировании в Российской Федерации».

. Подзаконные нормативные правовые акты РФ.

. Акты Федеральной таможенной службы.

В отношении актов Федеральной таможенной службы РФ, касающихся перемещения товаров и транспортных средств физическими лицами для личного пользования, в качестве примера приведем Приказ ФТС РФ от 09.08.2010 N 1471 «Об определении перечня мест прибытия на таможенную территорию Таможенного союза или убытия с этой территории, в которых применяется система двойного коридора, а также порядка его формирования». На основании пункта 2 статьи 6 Соглашения о порядке перемещения физическими лицами товаров для личного пользования через таможенную границу Таможенного союза и совершения таможенных операций, связанных с их выпуском данный Приказ определяет перечень мест прибытия на таможенную территорию Таможенного союза или убытия с этой территории, в которых применяется система двойного коридора. Также, в целях правового регулирования перемещения легковых автомобилей, в таможенные органы направлено Письмо ФТС РФ от 01.10.2010 N 01-11/47866 «О совершении таможенных операций и таможенном контроле автомобилей для личного пользования, перемещаемых через российско-белорусский или российско-казахстанский участки государственной границы Российской Федерации».

Проведенный анализ позволяет сделать вывод что, с 1 июля 2010 года деятельность таможенных органов России и участников внешнеэкономической деятельности (ВЭД) регламентирована новой, многоуровневой по своей структуре нормативно - правовой базой. Основными документами стали Таможенный кодекс Таможенного союза и Соглашение Таможенного союза о порядке перемещения физическими лицами товаров для личного пользования.

Таким образом, можно сказать, что правовое регулирование перемещения товаров физическими лицами для личных целей имеет широкий перечень источников. Поэтому при рассмотрении условий такого перемещения товаров необходимо охватывать все многообразие содержащихся в них правовых норм.

Однако в целом, нормативно - правовая база, регламентирующая порядок перемещения товаров и транспортных средств физическими лицами в настоящее время продолжает активно формироваться, в связи с необходимостью приведения национального законодательства РФ в соответствие с законодательством Таможенного союза

# **ГЛАВА 2. ПОРЯДОК ПЕРЕМЕЩЕНИЯ И ТАМОЖЕННОГО КОНТРОЛЯ ТОВАРОВ И ТРАНСПОРТНЫХ СРЕДСТВ ДЛЯ ЛИЧНОГО ПОЛЬЗОВАНИЯ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ**

## **.1 Порядок и условия перемещения товаров и транспортных средств физическими лицами**

Порядок перемещения физическими лицами товаров для личного пользования (речь идет только о товарах, предназначенных для личных, семейных, домашних и иных не связанных с осуществлением предпринимательской деятельности и нужд физических лиц, имеющих различный административно-правовой статус) был отнесен таможенным законодательством России к специальным таможенным процедурам.

Таможенное законодательство Таможенного союза фактически сделало то же самое, что подтверждается следующими положениями: в соответствии с п.17 ст. 202 ТК ТС специальная таможенная процедура - это таможенная процедура, определяющая для таможенных целей требования и условия пользования и (или) распоряжения отдельными категориями товаров на таможенной территории таможенного союза или за ее пределами; глава 49 ТК ТС установила особенности перемещения товаров для личного пользования; эти особенности установлены наряду с такими отдельными категориями товаров, как товары, содержащие объекты интеллектуальной собственности или перемещаемые трубопроводным транспортом и линиями электропередачи, следовательно, можно утверждать, что в отношении товаров, перемещаемых для личного пользования, также установлена специальная таможенная процедура, тем более, что данная глава находится в разделе 7 ТК ТС, устанавливающего особенности перемещения через таможенную границу отдельных категорий товаров (что полностью соответствует положениям п.17 ст. 202 ТК ТС). Однако, поскольку в нормах ТК ТС такое название отсутствует, впредь будем называть процесс перемещения товаров физическими лицами особым таможенным порядком.

При этом предназначение товаров 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.

Товары для личного пользования при перемещении через таможенную границу подлежат таможенному декларированию в соответствии со статьей 355 ТК ТС и выпуску для личного пользования без помещения под таможенные процедуры, предусмотренные в разделе 6 ТК ТС. Порядок совершения таможенных операций, связанных с выпуском товаров для личного пользования, определяется таможенным законодательством таможенного союза.

По желанию лица, перемещающего товары для личного пользования, в отношении таких товаров могут быть совершены таможенные операции, связанные с их размещением на временное хранение, помещением под таможенные процедуры в соответствии с ТК ТС, а также вывозом с таможенной территории ТС, если они не покидали место прибытия.

В случае несовершения указанных таможенных операций, товары подлежат задержанию в соответствии с главой 21 ТК ТС.

Табак и табачные изделия физические лица могут ввозить беспошлинно не более 200 сигарет или 50 сигар (сигарилл) или 250 граммов табака, либо указанные изделия в ассортименте общим весом не более 250 граммов в расчете на одно физическое лицо, достигшее 18-летнего возраста.

Алкогольные напитки и пиво физические лица могут ввозить беспошлинно не более 3 литров в расчете на одно физическое лицо, достигшее 18-летнего возраста. В случае превышения (от 3 до 5 литров включительно) таможенные пошлины взимаются по единой ставке 10 евро за 1 литр в части превышения количественной нормы 3 литра.

В отношении этилового спирта (товарные позиции 2207 и 2208 90 ТН ВЭД ТС) объёмом до 5 литров применяются ставки таможенных пошлин по единой ставке 22 евро за 1 литр.

Законодательство Российской Федерации не устанавливает ограничений на вывоз алкоголя и табака.

Существует также перечень товаров для личного пользования, ограниченных к вывозу с таможенной территории Таможенного союза:

коллекции и предметы коллекционирования по минералогии и палеонтологии (требуется заключение эксперта и разрешение Росохранкультуры);

виды дикой фауны и флоры, подпадающие под действие Конвенции о международной торговле видами дикой фауны и флоры, находящимися под угрозой исчезновения (требуется разрешение Росприроднадзора);

редкие и находящиеся под угрозой исчезновения виды диких животных и дикорастущих растений, их части и (или) дериваты, включенные в красные книги Республики Беларусь, Республики Казахстан и Российской Федерации;

документы национальных архивных фондов, оригиналы архивных документов, культурные ценности (для вывоза предметов, имеющих культурную, художественную и/или историческую ценность, требуется предоставление свидетельства на право вывоза культурных ценностей с территории Российской Федерации установленного образца;

оружие, его основные части и патроны к нему (требуется разрешение МВД).

Запрещено вывозить с территории Таможенного союза для личного пользования, в том числе:

рыбу, морепродукты (кроме лангустов, омаров, креветок) в количестве, превышающих 5 кг;

икру осетровых рыб весом более 250 гр.;

драгоценные камни и металлы стоимостью более 25 000$.

К товарам, не являющимся товарами для личного пользования, относятся:

. Природные алмазы.

. Вывозимые товары, в отношении которых установлены вывозные таможенные пошлины.

. Котлы центрального отопления.

. Косилки (кроме косилок для газонов), машины для заготовки сена и т.д.

. Солярии для загара.

. Медицинская техника и оборудование (за исключением необходимой в пути следования либо по медицинским показаниям) и т.д.

Одним из важных условий применения положений главы 49 ТК ТС к перемещаемым через таможенную границу товарам является требование, определяющее порядок их доставки, т.е. способы, формы ввоза на таможенную территорию России и вывоза за ее пределы. По общему правилу специальная таможенная процедура, предусмотренная главой 49 ТК ТС, применяется, если товары для личного пользования перемещаются через таможенную границу в сопровождаемом или несопровождаемом багаже, в качестве товаров, доставляемых перевозчиком, а также в международных почтовых отправлениях в соответствии с главой 44 ТК ТС.

Если под видом товаров для личного пользования заявлены и выпущены товары, ввезенные с целью их использования в предпринимательской деятельности, то такие товары считаются незаконно перемещенными через таможенную границу и к таким товарам после их выпуска применяются нормы Таможенного кодекса Таможенного союза без учета особенностей, установленных главой 49 Кодекса.

Таможенные операции в отношении товаров для личного пользования, пересылаемых в международных почтовых отправлениях, совершаются в местах международного почтового обмена (определены приказом ФТС России и Минкомсвязи России от 17 августа 2010 г. № 1532/108)либо в иных местах, определенных таможенным органом*.*

Не допускается пересылка в международных почтовых отправлениях товаров:

. Запрещенных к ввозу на таможенную территорию Таможенного союза или вывозу с этой территории.

. Запрещенных к пересылке в соответствии с актами Всемирного почтового союза.

. В отношении которых применяются ограничения, если такие товары запрещены к пересылке в международных почтовых отправлениях в соответствии с решением Комиссии Таможенного союза.

Таможенное законодательство предусматривает ряд особенностей перемещения товаров для личных нужд отдельными категориями иностранных лиц (глава 45 ТК ТС).

Положения главы 45 ТК ТС применяются в отношении товаров, перемещаемых через таможенную границу дипломатическими представительствами, консульскими учреждениями, иными официальными представительствами иностранных государств, международными организациями, персоналом этих представительств, учреждений и организаций, а также в отношении товаров, предназначенных для личного пользования отдельных категорий иностранных лиц, пользующихся преимуществами, привилегиями и (или) иммунитетами в соответствии с международными договорами.

Личный багаж главы дипломатического представительства иностранного государства, членов дипломатического персонала дипломатического представительства иностранного государства, а также проживающих вместе с ними членов их семей, если они не проживают в государстве пребывания постоянно и не являются гражданами государства пребывания, освобождается от таможенного досмотра при отсутствии серьезных оснований предполагать, что он содержит товары, не предназначенные для личного пользования, или товары, ввоз в государства-члены Таможенного союза или вывоз из государств-членов Таможенного союза которых запрещен либо регулируется карантинными правилами.

В соответствии со ст. 328 ТК ТС в отношении товаров, перемещаемых через таможенную границу физическими лицами для личного пользования, в том числе пересылаемых в их адрес в международных почтовых отправлениях таможенными органами не применяются меры по защите прав на объекты интеллектуальной собственности.

Иностранные физические лица вправе временно ввозить на таможенную территорию таможенного союза товары для личного пользования, перечень которых определен международным договором государств-членов Таможенного союза, за исключением транспортных средств, с освобождением от уплаты таможенных платежей на период своего пребывания на этой территории.

Предназначение товаров 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. Но при этом остается открытым вопрос, полностью отданный на усмотрение должностного лица таможенного органа непосредственно осуществляющего таможенное оформление - а достаточно ли этого для определения перемещаемого физическим лицом товара как товара для личного пользования или нет. С одной стороны это явно необходимо для борьбы с так называемыми «челноками», а с другой стороны обычные туристы неоднократно пересекшие границу в установленный период, или ввозящие «излишние» по весу или количеству товары могут подвергнуться необоснованному налогообложению. Полностью такая система может работать только при 100% декларировании всех товаров при въезде и выезде, и создания соответствующей таможенной базы данных на въезд и выезд, что требует как значительных затрат так и расширения штатов. Предоставляется возможным сделать вывод о необходимости возможного расширения и систематизации критериев отнесения товаров, к товарам для личного пользования, на уровне комиссии Таможенного союза.

Кроме того, установленный законодательством Таможенного союза порядок перемещения через таможенную границу физическими лицами товаров для личного пользования предполагает возможность неприменения к товарам мер нетарифного регулирования, а также отдельных запретов и ограничений экономического характера, применяемых к участникам ВЭД (например в сфере защиты интеллектуальной собственности).

Таможенным кодексом Таможенного союза для декларирования товаров для личного пользования предусмотрена только одна форма декларирования - письменная, которая осуществляется путём подачи в таможенный орган пассажирской таможенной декларации. Таможенному декларированию в письменной форме подлежат, в частности, товары для личного пользования, перемещаемые любым способом, в том числе временно ввозимые, стоимость и (или) количество которых превышает нормы перемещения таких товаров с освобождением от уплаты таможенных платежей. Ранее существовавшие иные формы декларирования - устная и конклюдентная, затрудняли как возможность контроля самого факта декларирования товаров, так и квалификацию возможного правонарушения и не позволяли привлечь лицо к ответственности.

Действующим законодательством Таможенного союза предусмотрена возможность составления пассажирской таможенной декларации в одном экземпляре, который будет оставаться в таможенном органе. Ранее физическому лицу необходимо было заполнять два экземпляра пассажирской таможенной декларации.

**2.2 Порядок совершения таможенных операций и таможенного контроля товаров, перемещаемых физическими лицами через таможенную границу Российской Федерации**

Одним из преимуществ, предусмотренных особым порядком перемещения товаров физическими лицами (глава 49 ТК ТС), является возможность упрощенного совершения таможенных операций с такими товарами. Именно возможность, поскольку, с одной стороны, фактическое применение упрощенного порядка зависит от выполнения ряда условий. С другой стороны, упрощение процедур в таможенном оформлении товаров, как уже отмечалось выше, 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.

В соответствии с пунктом 1 статьи 354 ТК ТС таможенные операции в отношении товаров для личного пользования, перемещаемых через таможенную границу, совершаются в порядке, определяемом ТК ТС и (или) международным договором государств-членов Таможенного союза.

Комиссия Таможенного союза решением от 18.06.2010 N 311 утвердила Инструкцию о порядке совершения таможенных операций в отношении товаров для личного пользования, перемещаемых физическими лицами через таможенную границу, и отражении факта признания таких товаров не находящимися под таможенным контролем (далее - Инструкция о порядке совершения таможенных операций), которая определила порядок осуществления таможенных операций при таможенном оформлении товаров, перемещаемых через таможенную границу Российской Федерации физическими лицами для личных, семейных, домашних и иных не связанных с осуществлением предпринимательской деятельности нужд.

В формулировании общих условий совершения таможенных операций с указанными товарами, установленных главой 49 ТК ТС, 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. 3 ст. 354 ТК ТС).

Кроме того, важным направлением дальнейшего сокращения таможенных формальностей и упрощения таможенного оформления товаров, перемещаемых физическими лицами автомобильным и железнодорожным транспортом, является заключение международных соглашений об осуществлении совместного таможенного оформления и таможенного контроля указанных товаров.

Прежде всего следует отметить, что правила декларирования товаров, перемещаемых физическими лицами в соответствии с главой 49 ТК ТС, устанавливают письменную форму декларирования, за исключением пересылаемых в международных почтовых отправлениях и помещаемых под таможенную процедуру таможенного транзита.

Таможенное декларирование товаров для личного пользования осуществляется физическими лицами при их следовании через таможенную границу одновременно с представлением товаров таможенному органу.

Согласно п.2 ст. 355 ТК ТС и ч.2 ст.8 Соглашения между Правительством РФ, Правительством Республики Беларусь и Правительством Республики Казахстан от 18.06.2010 «О порядке перемещения физическими лицами товаров для личного пользования через таможенную границу таможенного союза и совершения таможенных операций, связанных с их выпуском», таможенному декларированию в письменной форме подлежат:

Таможенному декларированию в письменной форме подлежат:

) товары для личного пользования, перемещаемые в несопровождаемом багаже или доставляемые перевозчиком в адрес физического лица;

) товары для личного пользования, перемещаемые любым способом, в отношении которых применяются запреты и ограничения, кроме мер нетарифного и технического регулирования;

) товары для личного пользования, перемещаемые любым способом, в том числе временно ввозимые, стоимость и (или) количество которых превышает нормы перемещения таких товаров с освобождением от уплаты таможенных платежей;

) транспортные средства для личного пользования, перемещаемые любым способом, за исключением транспортных средств для личного пользования, зарегистрированных на территории государств - членов таможенного союза, временно вывозимых с таможенной территории таможенного союза и обратно ввозимых на такую территорию;

) наличные денежные средства и (или) денежные инструменты, перемещаемые физическими лицами через таможенную границу, в случаях, установленных таможенным законодательством таможенного союза;

) культурные ценности;

) товары для личного пользования, ввозимые в сопровождаемом багаже, если перемещающее их физическое лицо имеет несопровождаемый багаж;

) товары для личного пользования, указанные в пунктах 3 - 10 раздела I приложения 3 к вышеуказанному Соглашению.

Таможенное декларирование товаров для личного пользования в письменной форме производится с применением пассажирской таможенной декларации (п. 3 ст. 355 ТК ТС). Форма пассажирской таможенной декларации, Порядок ее заполнения, подачи и регистрации определены Решением Комиссии Таможенного союза от 18.06.2010 N 287.

Новшеством является возможность составления пассажирской таможенной декларации в одном экземпляре, который будет оставаться в таможенном органе.

Физическое лицо вправе также по своему желанию задекларировать товары для личного пользования, не подлежащие обязательному таможенному декларированию в письменной форме. Правила декларирования иностранной валюты и иных валютных ценностей, перемещаемых физическими лицами, имеют некоторые специфические особенности. Что касается денежных средств, то в письменном виде обязательно декларируются как при ввозе, так и при вывозе наличные денежные средства и (или) дорожные чеки на общую сумму, превышающую в эквиваленте 10 000 долл. США.

При таможенном декларировании денежных инструментов, за исключением дорожных чеков, в пассажирской таможенной декларации указывается номинальная стоимость либо соответствующая сумма в валюте государства-члена Таможенного союза или иностранной валюте, право на получение которой удостоверяет денежный инструмент. В случае отсутствия номинальной стоимости и невозможности определить сумму в валюте государства-члена таможенного союза или иностранной валюте, право на получение которой удостоверяет денежный инструмент, в пассажирской таможенной декларации указывается количество перемещаемых денежных инструментов.

Декларантом перемещаемых через таможенную границу товаров может выступать как лицо государства-члена Таможенного союза, так и иностранное лицо.

Таможенное декларирование товаров для личного пользования физического лица, не достигшего 16-летнего возраста, производится лицом, его сопровождающим (одним из родителей, усыновителем, опекуном или попечителем этого лица, а при организованном выезде (въезде) группы несовершеннолетних лиц - руководителем группы).

Непредставление таможенной декларации в отношении вышеуказанных товаров рассматривается как заявление о том, что у физического лица отсутствуют товары, подлежащие таможенному декларированию. Обнаружение при выборочном таможенном контроле товаров, подлежащих таможенному декларированию, влечет за собой привлечение пассажира к ответственности в соответствии с законодательством государства-члена Таможенного союза.

Сообщение в пассажирской таможенной декларации недостоверных сведений влечет ответственность в соответствии с законодательством государства-члена Таможенного союза.

Подача пассажирской таможенной декларации должна сопровождаться представлением таможенному органу документов, подтверждающих заявленные в ней сведения. К таким документам относятся:

) документы, удостоверяющие личность (в том числе несовершеннолетнего лица);

) документы, подтверждающие усыновление, опекунство или попечительство несовершеннолетнего лица;

) документы, подтверждающие стоимость декларируемых товаров для личного пользования;

) транспортные (перевозочные) документы;

) документы, подтверждающие право на льготы по уплате таможенных платежей, в том числе подтверждающие временный ввоз (вывоз) физическим лицом товаров для личного пользования, а также подтверждающие признание физического лица беженцем, вынужденным переселенцем либо переселяющимся на постоянное место жительства;

) документы, подтверждающие соблюдение ограничений, кроме мер нетарифного и технического регулирования;

) документы, содержащие сведения, позволяющие идентифицировать транспортное средство для личного пользования;

) документы, подтверждающие право владения, пользования и (или) распоряжения транспортным средством личного пользования;

) другие документы и сведения, представление которых предусмотрено в соответствии с таможенным законодательством Таможенного союза.

Таможенные операции с товарами, перемещаемыми через таможенную границу Российской Федерации физическими лицами в сопровождаемом багаже, производят таможенные органы, в регионе деятельности которых расположены пункты пропуска через Государственную границу Российской Федерации.

Таможенные операции с товарами, перемещаемыми физическими лицами в сопровождаемом багаже, производится в специально установленных таможенными органами местах, а при пересечении Государственной границы Российской Федерации 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 таможенных операциях с товарами, перемещаемыми 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.

Таможенное декларирование товаров для личного пользования, перемещаемых в несопровождаемом багаже либо доставляемых перевозчиком, может производиться по выбору декларанта таможенному органу, в котором находятся такие товары либо в регионе деятельности которого постоянно или временно проживает физическое лицо, вне зависимости от того, куда доставлены такие товары.

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.

Таможенное декларирование товаров, пересылаемых в международных почтовых отправлениях, производится с использованием предусмотренных актами Всемирного почтового союза документов, сопровождающих международные почтовые отправления.

К таким документам относятся таможенная декларация формы CN 22, CN 23, сопроводительный адрес СР 71, бланк-пачка СР 72, бланк Е1 (при таможенном декларировании международных почтовых отправлений, содержащих логотип ЕМS). Отдельная таможенная декларация не подается вне зависимости от стоимости товаров для личного пользования и необходимости представления разрешительных документов на них.

На основании проведенного исследования можно заключить, что основные правовые принципы организации совершения таможенных операций с товарами для личного пользования, перемещаемыми физическими лицами, заложенные в ТК ТС, практически не отличаются от принципов, применявшихся в российском таможенном законодательстве. Например, в силу ТК ТС допускается применение в местах прибытия на территорию Таможенного союза и убытия с этой территории технологической системы «красного» и «зеленого» коридоров. При этом нормы ТК ТС позволяют организовать «зеленые» коридоры не только в аэропортах, но и в автомобильных пунктах пропуска для лиц, которые будут следовать на транспортных средствах, зарегистрированных в компетентных органах государств - членов Таможенного союза.

В случае отнесения товаров, перемещаемых физическим лицом через таможенную границу, к товарам не предназначенным для личного пользования таможенные операции в отношении таких товаров (включая таможенное декларирование) совершаются в порядке, предусмотренном для участников внешнеэкономической деятельности.

Таможенное оформление производится в порядке, определяемом Таможенным Кодексом ТС и принимаемыми в соответствии с ним иными правовыми актами Российской Федерации и правовыми актами федерального органа исполнительной власти, уполномоченного в области таможенного дела.

## **2.3 Таможенные операции с транспортными средствами, перемещаемыми физическими лицами через таможенную границу Таможенного союза ЕврАзЭС**

В первую очередь необходимо уточнить, что понятие транспортных средств в дипломной работе включает автомобили легковые и прочие моторные транспортные средства, предназначенные, главным образом, для перевозки людей, классифицируемые в товарной позиции 8703 единой Товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности таможенного союза (ТН ВЭД ТС); квадроциклы, снегоходы и иные легковые транспортные средства, классифицируемые в товарной позиции 8703 ТН ВЭД ТС, не предназначенные для движения по дорогам общего пользования; мотоциклы, мопеды, мотороллеры, классифицируемые в товарной позиции 8711 ТН ВЭД ТС; моторные транспортные средства для перевозки не более 12 человек, включая водителя, классифицируемые в товарной позиции 8702 ТН ВЭД ТС, моторные транспортные средства для перевозки грузов с полной массой до 5 тонн, классифицируемые в товарных позициях 8704 21 и 8704 31 ТН ВЭД ТС.

Таможенному декларированию в письменной форме подлежат транспортные средства для личного пользования, перемещаемые любым способом, за исключением транспортных средств для личного пользования, зарегистрированных на территории государств-членов Таможенного союза, временно вывозимых с таможенной территории таможенного союза и обратно ввозимых на такую территорию.

Декларантом может быть физическое лицо государства-члена Таможенного союза или иностранное физическое лицо:

передавшее транспортные средства перевозчику для их фактического перемещения через таможенную границу;

обладающее правом владения, пользования и (или) распоряжения в отношении транспортного средства или следующее на транспортном средстве, принадлежащем ему на праве владения, пользования и распоряжения, через таможенную границу;

приобретшее право владения, пользования и (или) распоряжения на транспортное средство для личного пользования, находящееся на таможенной территории таможенного союза под таможенным контролем, по решению суда либо праву наследования.

Таможенное оформление автомобилей, вывозимых из Российской Федерации в несопровождаемым багаже, а также ввозимых в РФ, производится в таможенных органах, в регионе деятельности которых временно пребывают или постоянно проживают лица, их вывозящие (ввозящие). Перемещение автомобилей в соответствующие таможенные органы производится в соответствии с таможенной процедурой таможенного транзита.

Автомобили, вывозимые с территории Российской Федерации в несопровождаемым багаже, а также ввозимые на эту территорию (за исключением ввозимых временно), подлежат таможенному оформлению путем представления в таможенный орган физическими лицами, перемещающими эти автомобили, таможенной декларации на автомобиль*.*

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);

таможенный приходный ордер, если производилась уплата таможенных пошлин, налогов.

Паспорт транспортного средства оформляется на имя его собственника и выдается владельцу транспортного средства.

Ставки таможенных платежей на ввозимые автомобили установлены в разделе IV «Транспортные средства для личного пользования, перемещаемые через таможенную границу любым способом» Перечня товаров для личного пользования, перемещаемых через таможенную границу, с уплатой таможенных пошлин, налогов.

Следует отметить, что автомобили, ввезенные после 1 января 2010 года на территорию Республики Беларусь или Республики Казахстан из третьих стран, в отношении которых таможенные пошлины, налоги уплачены по ставкам, отличающимся от установленных в разделе IV. «Транспортные средства для личного пользования, перемещаемые через таможенную границу любым способом», в Российской Федерации признаются иностранными товарами:

- до уплаты таможенных пошлин, налогов в размере разницы уплаченных сумм таможенных пошлин, налогов и сумм таможенных пошлин, налогов, подлежащих уплате по ставкам, указанным в разделе IV. «Транспортные средства для личного пользования, перемещаемые через таможенную границу любым способом», или

до 1 января 2013 года.

Момент выпуска, то есть дата изготовления, рабочий объем двигателя авто-, мототранспортного средства определяются на основании:

) сведений, содержащихся в документах, подтверждающих их регистрацию в государстве предыдущей регистрации;

2) информации производителя или генерального импортера, дилера, дистрибьютора или иного представителя интересов производителя в государстве-члене Таможенного союза, в том числе содержащейся на идентификационных наклейках или табличках либо закодированной в номере кузова авто-, мототранспортного средства;

) иных вспомогательных источников информации.

Для таможенного оформления автомобильного транспорта (для личного пользования), ввозимых физическими лицами, необходимо предоставить таможенному органу по месту жительства следующие документы:

заполненная пассажирская таможенная декларация;

документы, подтверждающие стоимость декларируемого товара (договор, инвойс, купчая, счета и иные документы);

транспортные документы (транзитная декларация, товарно-транспортная накладная);

документы, подтверждающие право собственности, владения, пользования и (или) распоряжения транспортным средством;

документы, подтверждающие обеспечение уплаты таможенных платежей;

документы, подтверждающие соответствие экологического класса транспортного средства (шасси) требованиям технического регламента «О требованиях к выбросам автомобильной техникой, выпускаемой в обращение на территории Российской Федерации, вредных (загрязняющих) веществ», утвержденного Постановлением Правительства Российской Федерации от 12 октября 2005 г. № 609.

Автомобили, указанные в пункте 1 статьи 17 Соглашения о порядке перемещения физическими лицами товаров для личного пользования через таможенную границу Таможенного союза и совершения таможенных операций, связанных с их выпуском (далее - Соглашение), в Российской Федерации признаются иностранными товарами.

Без уплаты таможенных пошлин, налогов и без внесения обеспечения уплаты таможенных пошлин, налогов эти автомобили, зарегистрированные на территории Республики Беларусь или Республики Казахстан, могут временно ввозиться на территорию Российской Федерации только лицами, постоянно проживающими в Республике Беларусь или Республике Казахстан.

Таможенный контроль производится в местах пересечения и (или) пунктах пропуска на российско-белорусском или российско-казахстанском участках государственной границы Российской Федерации.

Таможенные операции совершаются только в отношении автомобилей, указанных в пункте 1 статьи 17 Соглашения, при необходимости уплаты таможенных платежей. В отношении иных автомобилей для личного пользования, а также в отношении транспортных средств для личного пользования, зарегистрированных на территории иностранных государств, таможенные операции на российско-белорусском или российско-казахстанском участках госграницы РФ не производятся.

Статус автомобилей, указанных в пункте 1 статьи 17 Соглашения, определяется при условии представления физическими лицами следующих документов:

) на зарегистрированные автомобили на территории Республики Беларусь или Республики Казахстан - свидетельство о регистрации транспортного средства, подтверждающее постоянную регистрацию автомобиля на территории Республики Беларусь или Республики Казахстан;

) на незарегистрированные автомобили:

документы, оформленные на таможенной границе ТС при помещении под таможенную процедуру таможенного транзита, или

свидетельство о регистрации транспортного средства с отметкой на внутренней стороне о снятии автомобиля с регистрационного учета, заверенной подписью начальника регистрационного подразделения (или иного уполномоченного должностного лица) и печатью этого подразделения, или

документы, подтверждающие уплату таможенных пошлин, налогов на таможенной территории ТС (государств - членов ТС).

Уполномоченные должностные лица таможенных органов при ввозе автомобилей обязаны принять решение о необходимости проведения одной (нескольких) форм таможенного контроля в срок не более 10 минут с момента подачи документов.

Если свидетельство о регистрации транспортного средства на территории Республики Беларусь или Республики Казахстан (включая содержащее отметку о снятии автомобиля с регистрационного учета) выдано на автомобиль после 1 января 2010 года, физическое лицо, перемещающее такой автомобиль, представляет документы, подтверждающие уплату таможенных пошлин, налогов (за исключением случая, когда таможенные пошлины не уплачиваются). Таможенные пошлины, налоги должны быть уплачены по ставкам, указанным в приложении 5 к Соглашению, или по ставкам, установленным Единым таможенным тарифом Таможенного союза.

Если в отношении автомобилей, указанных в пункте 1 статьи 17 Соглашения (за исключением случая, когда таможенные пошлины не уплачиваются), разница уплаченных сумм таможенных пошлин, налогов и сумм таможенных пошлин, налогов, подлежащих уплате по ставкам, указанным в приложении 5 к Соглашению, не уплачена в бюджет Республики Беларусь или Республики Казахстан до ввоза на территорию Российской Федерации, эти таможенные пошлины, налоги уплачиваются в федеральный бюджет Российской Федерации при их таможенном декларировании таможенному органу Российской Федерации.

Если недостающие документы и сведения не могут быть представлены в пределах установленного срока, должностное лицо таможенного органа обязано запросить в произвольной письменной форме недостающие документы и сведения в пределах срока, установленного пунктом 4 статьи 160 Таможенного кодекса ТС (далее - ТК ТС). При этом по желанию физического лица, перемещающего автомобили, они могут быть:

а) подвергнуты таможенному досмотру в целях установления и фиксирования сведений о происхождении автомобилей;

б) размещены в зоне таможенного контроля (ЗТК), расположенной на территории места проведения таможенного контроля, для представления таможенному органу недостающих документов и (или) сведений в течение срока, установленного пунктом 4 статьи 160 ТК ТС.

При отсутствии или невозможности представления таможенному органу указанных документов и/или сведений, такие автомобили могут быть:

а) помещены на склад временного хранения (СВХ), расположенный в непосредственной близости от места проведения таможенного контроля (при этом автомобили размещаются на СВХ (ЗТК) исключительно на срок, необходимый для проведения проверки, оформления документов, подтверждающих ее результаты);

б) вывезены по решению физического лица, перемещающего такие автомобили, за пределы территории Российской Федерации при отсутствии административных правонарушений и признаков преступлений в области таможенного дела.

Если таможенным органом обнаружены признаки, указывающие на то, что автомобиль может соответствовать условиям, указанным в пункте 1 статьи 17 Соглашения, таможенный орган проводит проверку представленных документов и сведений.

Таможенные органы, уполномоченные ФТС России, выдают паспорта транспортных средств (ПТС) на ввозимые на территорию Российской Федерации с территории Республики Беларусь или Республики Казахстан транспортные средства (кроме временно ввозимых), подлежащие государственной регистрации в подразделениях ГИБДД МВД России, после установления их статуса для таможенных целей и при необходимости совершения таможенных операций.

Оформление и выдача ПТС на транспортные средства, являющиеся товарами ТС, производятся в соответствии с пунктами 58, 59 и 65 Положения о паспортах транспортных средств и паспортах шасси транспортных средств, утвержденного приказом Минпромэнерго России, МВД России, Минэкономразвития России от 23.06.2005 № 496/192/134 (далее - Положение о ПТС).

При этом, согласно требованиям пункта 70 Положения о ПТС, в случае несоответствия экологического класса транспортного средства требованиям технического регламента «О требованиях к выбросам автомобильной техникой, выпускаемой в обращение на территории Российской Федерации, вредных (загрязняющих) веществ», утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 12.10.2005 № 609, ПТС не выдаются (с 01.01.2010 на территории РФ действует экологический класс ЕВРО 4).

Приказом ФТС РФ от 22.09.2010 N 1746 «Об установлении компетенции таможенных органов по совершению таможенных операций в отношении товаров определенного вида, перемещаемых физическими лицами» 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 Российской Федерации физическими лицами для личного пользования.

В соответствии с данным приказом, компетенцией на совершение таможенных операций по оформлению и продлению срока действия удостоверений ввоза транспортного средства в отношении физических лиц, временно пребывающих или постоянно проживающих в Санкт-Петербурге и Ленинградской области обладает Северо-Западный акцизный таможенный пост.

На основании проведенного исследования можно заключить, что при таможенном оформлении транспортных средств ввозимых для личного пользования применяются как общие нормы, регламентирующие таможенное оформление товаров, перемещаемых физическими лицами для личных потребностей, так и специально установленные требования.

Таможенное оформление автомобилей, вывозимых из Российской Федерации в несопровождаемым багаже, а также ввозимых в РФ, производится в таможенных органах, в регионе деятельности которых временно пребывают или постоянно проживают перемещаемые их лица.

Компетенцией по совершению таможенных операций с транспортными средствами обладают не все таможенные органы, а лишь указанные в Приказе ФТС РФ от 22.09.2010 N 1746.

# **ГЛАВА 3. ПОРЯДОК И УСЛОВИЯ УПЛАТЫ ТАМОЖЕННЫХ ПЛАТЕЖЕЙ В ОТНОШЕНИИ ТОВАРОВ ДЛЯ ЛИЧНОГО ПОЛЬЗОВАНИЯ**

## **.1 Таможенные платежи, подлежащие уплате при перемещении товаров физическим лицом через таможенную границу Таможенного союза ЕврАзЭс**

Установленный в соответствии с главой 49 ТК РФ порядок перемещения через таможенную границу физическими лицами товаров для личного пользования предполагает возможность:

предоставления полного освобождения от уплаты таможенных пошлин, налогов;

применения единых ставок таможенных пошлин, налогов;

взимания таможенных платежей в виде совокупного таможенного платежа (применение общего порядка и условий тарифного и нетарифного регулирования, таможенного оформления и налогообложения, предусмотренные для участников внешнеэкономической деятельности);

неприменения к товарам запретов и ограничений экономического характера;

освобождения от обязательного подтверждения соответствия товаров;

использования упрощенного порядка совершения таможенных операций.

Приведенный перечень демонстрирует достаточно широкий спектр вариантов обременений для перемещения товаров для личного пользования. Выбор того, который будет применен на практике к конкретным товарам, предопределяется не только статусом лица, перемещающего товары, но и стоимостными и количественными параметрами последних, установленными в отношении ввоза данных товаров на таможенную территорию или их вывоза за ее пределы количественными ограничениями, административными требованиями.

Обязанность уплаты таможенных платежей возникает у декларанта с момента регистрации таможенным органом пассажирской таможенной декларации.

Таможенные пошлины и налоги подлежат уплате до выпуска товаров для личного пользования в свободное обращение.

Выпуск товаров для личного пользования, перемещаемых в сопровождаемом багаже, осуществляется до зачисления сумм платежей и налогов на соответствующие счета. Уплата таможенных платежей в отношении товаров для личного пользования может осуществляться в безналичном порядке либо наличными денежными средствами (деньгами) в соответствии с законодательством государства-члена Таможенного союза.

При ввозе товаров для личного пользования физическими лицами на таможенную территорию Таможенного союза применяются следующие ставки таможенных платежей:

) единая ставка 30% от таможенной стоимости товаров, но не менее 4 евро за 1 кг веса, в части превышения стоимостной нормы 1500 евро в эквиваленте и (или) весовой нормы 50 кг - в случае ввоза товаров для личного пользования, таможенная стоимость которых превышает сумму, эквивалентную 1500 евро, и (или) вес которых превышает 50 кг;

) совокупный таможенный платеж - в случае ввоза неделимого товара для личного пользования;

) единая ставка 22 евро за 1 литр - в случае ввоза этилового спирта в количестве до 5 литров;

) единая ставка 10 евро за 1 литр в части превышения количественной нормы 3 литра - в случае ввоза алкогольных напитков и пива в количестве от 3-х до 5-ти литров включительно;

) единая ставка 30% от таможенной стоимости товаров, но не менее 4 евро за 1 кг веса, в части превышения стоимостной нормы 5000 евро в эквиваленте - в случае ввоза товаров физическими лицами, временно проживавшими за границей не менее 1 года (при условии документального подтверждения), таможенная стоимость которых превышает сумму, эквивалентную 5000 евро.

Товары для личного пользования, вывозимые физическими лицами с таможенной территории Таможенного союза, таможенными пошлинами, налогами по единым ставкам и совокупным таможенным платежом не облагаются.

Без уплаты таможенных пошлин, налогов физические лица могут ввозить в сопровождаемом и несопровождаемом багаже товары (за исключением транспортных средств), общая стоимость которых не превышает сумму, эквивалентную 1500 евро, и общий вес которых не превышает 50 кг.

Если вышеуказанные нормы превышены, то в части такого превышения применяется единая ставка таможенных пошлин, налогов в размере 30% таможенной стоимости указанных товаров, но не менее 4 евро за 1 кг.

Алкогольные напитки и пиво физические лица могут ввозить беспошлинно не более 3 литров в расчете на одно физическое лицо, достигшее 18-летнего возраста. В случае превышения (от 3 до 5 литров включительно) таможенные пошлины взимаются по единой ставке 10 евро за 1 литр в части превышения количественной нормы 3 литра.

В отношении этилового спирта (товарные позиции 2207 и 2208 90 ТН ВЭД ТС) объёмом до 5 литров применяются ставки таможенных пошлин по единой ставке 22 евро за 1 литр.

Табак и табачные изделия физические лица могут ввозить беспошлинно не более 200 сигарет или 50 сигар (сигарилл) или 250 граммов табака, либо указанные изделия в ассортименте общим весом не более 250 граммов в расчете на одно физическое лицо, достигшее 18-летнего возраста.

Законодательство Российской Федерации не устанавливает ограничений на вывоз алкоголя и табака. Однако, физическим лицам при вывозе определенного количества алкоголя и табака необходимо учитывать соответствующие ограничения, установленные на ввоз в стране назначения.

Для физического лица в случае получения им в течение календарного месяца в международных почтовых отправлениях товаров, таможенная стоимость которых превышает 1000 евро, и (или) общий вес которых превышает 31 килограмм, в части такого превышения применяется единая ставка 30 процентов от их таможенной стоимости, но не менее 4 евро за 1 килограмм веса.

В соответствии со статьей 316 Таможенного кодекса Таможенного союза если в отношении товаров, пересылаемых в международных почтовых отправлениях, не требуется подача декларации на товары, таможенные пошлины, налоги исчисляются и начисляются таможенным органом, осуществляющим таможенные операции в месте (учреждении) международного почтового обмена с использованием таможенного приходного ордера, форма и порядок заполнения которого определяются решением Комиссии Таможенного союза.

Исчисление сумм таможенных пошлин, налогов производится на основании сведений о стоимости товаров, указанных в документах, предусмотренных актами Всемирного почтового союза и используемых для таможенных целей.

В отношении международных почтовых отправлений с объявленной ценностью суммы таможенных пошлин, налогов исчисляются исходя из этой объявленной ценности только в случае, если она превышает стоимость, указанную в документах, используемых для таможенных целей.

Статьей 358 Таможенного кодекса Таможенного союза устанавливается право иностранных граждан ввозить товары для личного пользования на срок своего временного пребывания без уплаты пошлин и налогов.

Срок временного ввоза товаров устанавливается таможенным органом для товаров, подлежащих обязательному письменному декларированию. Срок временного ввоза устанавливается исходя из заявления иностранного гражданина с учетом продолжительности его пребывания на территории Таможенного союза.

Временно ввезенные товары для личного пользования могут обратно вывозиться с таможенной территории Таможенного союза через любой таможенный орган.

В случае невывоза временно ввезенных товаров в отношении таких товаров взимаются таможенные пошлины и налоги.

В случае безвозвратной утраты временно ввезенных товаров для личного пользования вследствие аварии или действия непреодолимой силы обратный вывоз таких товаров может не производиться при условии признания таможенными органами факта аварии или действия непреодолимой силы.

В соответствии с п. 4 ст. 360 Таможенного кодекса Таможенного союза порядок применения единых ставок таможенных пошлин, налогов, совокупного таможенного платежа, возникновение и прекращение обязанности по уплате таможенных пошлин, налогов в отношении товаров для личного пользования, а также сроки их уплаты определяются международным договором государств-членов Таможенного союза.

Как установлено п. 2 ст. 13 и пп. 2 п. 1 ст. 14 Соглашения между Правительством РФ, Правительством Республики Беларусь и Правительством Республики Казахстан от 18.06.2010 «О порядке перемещения физическими лицами товаров для личного пользования через таможенную границу Таможенного союза и совершения таможенных операций, связанных с их выпуском», обязанность по уплате таможенных пошлин, налогов в отношении товаров и транспортных средств для личного пользования, подлежащих таможенному декларированию в письменной форме, прекращается у декларанта:

) при отказе таможенного органа в выпуске товаров для личного пользования - в отношении обязанности по уплате таможенных пошлин, налогов, возникшей при регистрации таможенным органом таможенной декларации;

) при уплате или взыскании в полном объеме таможенных пошлин, налогов, исчисленных по ставкам, установленным указанным Соглашением для выпуска товаров для личного пользования в свободное обращение;

) при обращении товаров для личного пользования в собственность государства-члена Таможенного союза в соответствии с законодательством этого государства;

) при помещении товаров для личного пользования в установленном порядке под таможенные процедуры уничтожения или отказа в пользу государства;

) при уничтожении (безвозвратной утрате) товаров для личного пользования вследствие аварии или действия непреодолимой силы либо в результате естественной убыли при нормальных условиях перевозки (транспортировки) и (или) хранения;

) при обращении взыскания на товары для личного пользования, в том числе за счет стоимости товаров для личного пользования, в соответствии с законодательством государства-члена Таможенного союза;

) при выпуске товаров для личного пользования в свободное обращение с освобождением от уплаты таможенных платежей в соответствии с указанным Соглашением;

) если размер неуплаченной суммы таможенных пошлин, налогов не превышает сумму, эквивалентную двум евро по курсу валют, устанавливаемому в соответствии с законодательством государства-члена Таможенного союза, на территории которого возникла обязанность по уплате таможенных пошлин, налогов, действующему на момент возникновения обязанности по уплате таможенных пошлин, налогов;

) при признании сумм таможенных пошлин, налогов безнадежными к взысканию и списании их в порядке и по основаниям, предусмотренным законодательством государства-члена Таможенного союза, таможенный орган которого осуществлял взыскание этих сумм;

) в связи со смертью декларанта или объявлением его умершим в соответствии с законодательством государства-члена Таможенного союза.

В случае если таможенным органом установлено, что товары вывозятся физическим лицом с целью осуществления предпринимательской деятельности, таможенное оформление таких товаров производится в общем порядке с уплатой причитающихся таможенных пошлин и налогов.

Соответственно при обратном ввозе таможенные пошлины, налоги не уплачиваются только в отношении тех товаров, которые были вывезены ранее.

По заявлению физического лица таможенный орган проводит идентификацию временно вывозимых товаров для личного пользования, если такая идентификация будет способствовать их обратному ввозу с освобождением от уплаты ввозных пошлин и налогов. Об идентификации товаров указывается в пассажирской таможенной декларации, один экземпляр которой выдается физическому лицу, вывозящему товары.

Согласно положениям ст. 109 Таможенного кодекса Таможенного союза идентификация производится путем наложения пломб, печатей, нанесения цифровой, буквенной и иной маркировки, идентификационных знаков, а также иными способами.

Отсутствие такой идентификации не препятствует обратному ввозу физическими лицами товаров для личного пользования с освобождением от уплаты ввозных таможенных пошлин, налогов при условии подтверждения таможенному органу того, что эти товары ввозятся обратно после временного вывоза.

Изложенное в данном параграфе дипломной работы позволяет сделать вывод, что установленный в соответствии с главой 49 ТК ТС порядок перемещения через таможенную границу физическими лицами товаров для личного пользования предполагает возможность:

предоставления полного освобождения от уплаты таможенных пошлин, налогов;

применения единых ставок таможенных пошлин, налогов;

взимания таможенных платежей в виде совокупного таможенного платежа (особенный порядок);

Приведенный перечень демонстрирует достаточно широкий спектр вариантов обременений для перемещения товаров для личного пользования. Выбор того, который будет применен на практике к конкретным товарам, предопределяется не только статусом лица, перемещающего товары, но и стоимостными и количественными параметрами последних, установленными в отношении ввоза данных товаров на таможенную территорию или их вывоза за ее пределы количественными ограничениями, административными требованиями.

## **3.2 Ставки таможенных пошлин, подлежащих уплате физическими лицами при перемещении транспортных средств через таможенную границу Российской Федерации**

В отношении транспортных средств ставки таможенных пошлин установлены Соглашение между Правительством РФ, Правительством Республики Беларусь и Правительством Республики Казахстан от 18.06.2010 «О порядке перемещения физическими лицами товаров для личного пользования через таможенную границу таможенного союза и совершения таможенных операций, связанных с их выпуском».

Освобождение от уплаты таможенных пошлин, налогов распространяется на ввозимые временно иностранными гражданами транспортные средства при условии, что данные транспортные средства:

находятся в собственности (владении, распоряжении) такого физического лица;

ввозятся исключительно для личного пользования на срок своего временного пребывания, но не более чем на 1 год.

Сроком уплаты таможенных пошлин, налогов в отношении временно ввезенных транспортных средств считается:

) при передаче временно ввезенных транспортных средств другим лицам без разрешения таможенного органа - день передачи, а если этот день не установлен - день регистрации таможенным органом пассажирской таможенной декларации, поданной для выпуска для личного пользования с целью временного нахождения;

) при утрате временно ввезенных транспортных средств в период срока их временного ввоза, установленного таможенным органом, за исключением уничтожения (безвозвратной утраты) вследствие аварии или действия непреодолимой силы либо в результате естественной убыли при нормальных условиях перевозки (транспортировки) и хранения - день утраты товаров, а если этот день не установлен - день регистрации таможенным органом пассажирской таможенной декларации, поданной для выпуска для личного пользования с целью временного нахождения;

) при невывозе транспортных средств, временно ввезенных на таможенную территорию таможенного союза, до истечения установленного таможенным органом срока временного ввоза - день истечения срока их временного ввоза.

Таможенные пошлины, налоги при выпуске транспортного средства в свободное обращение, подлежат уплате в размерах, соответствующих суммам таможенных пошлин, налогов, которые подлежали бы уплате при выпуске транспортных средств для личного пользования в свободное обращение, исчисленным на день регистрации таможенным органом пассажирской таможенной декларации, в соответствии с которой транспортные средства были выпущены для личного пользования с целью временного нахождения на таможенной территории таможенного союза.

В случае выпуска транспортных средств для личного пользования в свободное обращение по истечении установленного таможенным органом срока временного ввоза такой выпуск осуществляется таможенным органом после уплаты (взыскания) таможенных пошлин, налогов, исчисленных в соответствии с частью второй пункта 8 ст. 14 Соглашения.

В случае уплаты таможенных пошлин, налогов в отношении временно ввезенных транспортных средств для личного пользования для признания их не находящимися под таможенным контролем, налоги исчисляются аналогично вышеуказанным.

Уплата таможенных платежей в отношении транспортных средств для личного пользования может осуществляться в безналичном порядке либо наличными денежными средствами (деньгами) в соответствии с законодательством государства-члена Таможенного союза.

Обеспечение уплаты таможенных пошлин, налогов в отношении товаров для личного пользования предоставляется в таможенный орган при:

помещении под таможенную процедуру таможенного транзита товаров, а также транспортных средств для личного пользования, не зарегистрированных на таможенной территории таможенного союза и территории иностранного государства, если иное не определено указанным Соглашением;

временном ввозе физическими лицами государств-членов Таможенного союза на таможенную территорию таможенного союза транспортных средств, зарегистрированных на территории иностранных государств;

в иных случаях, установленных таможенным законодательством Таможенного союза.

Уплата ввозных таможенных пошлин, налогов в отношении товаров для личного пользования обеспечивается способами, установленными Кодексом и (или) законодательством государства-члена Таможенного союза, в следующих размерах:

) в отношении автомобилей - в размере, соответствующем сумме таможенных пошлин, налогов, которая подлежала бы уплате при выпуске автомобилей в свободное обращение, если иные размеры не установлены в соответствии с таможенным законодательством таможенного союза или международными договорами государств-членов Таможенного союза;

) в отношении товаров для личного пользования, в том числе транспортных средств, за исключением автомобилей, - в размере, соответствующем сумме таможенных пошлин, налогов, которая подлежала бы уплате при выпуске товаров в свободное обращение.

В случае когда уплата таможенных пошлин, налогов в отношении транспортных средств для личного пользования обеспечивается денежными средствами (деньгами) обеспечение уплаты таможенных пошлин, налогов может быть предоставлено в безналичном порядке либо наличными денежными средствами (деньгами) в соответствии с законодательством государства-члена Таможенного союза.

В случае ввоза физическими лицами на таможенную территорию Российской Федерации автомобилей применяются единые ставки таможенных пошлин, налогов, приведенные в Приложении 2 к дипломной работе.

Для исчисления таможенных пошлин и налогов момент выпуска и объем двигателя автотранспортного средства определяются декларантом на основании:

сведений, содержащихся в документах, подтверждающих их регистрацию в государстве предыдущей регистрации;

информации производителя или генерального импортера, дилера, дистрибьютора или иного представителя интересов производителя в государстве-члене Таможенного союза, в том числе содержащейся на идентификационных наклейках или табличках либо закодированной в номере кузова авто-, мототранспортного средства;

иных вспомогательных источников информации (используются только при отсутствии сведений или документов, указанных выше).

К иным вспомогательным источникам информации в целях определения единых ставок таможенных пошлин, налогов в отношении автомобилей, с момента выпуска которых прошло не более 3 лет, под стоимостью понимается цена, по которой такой или подобный автомобиль продается или предлагается для продажи при обычном течении розничной торговли в условиях полной конкуренции. Указанная цена определяется на основании данных, полученных от производителей автомобилей, а при отсутствии таких данных - на основании данных, указываемых в каталогах, информации иностранных организаций, осуществляющих продажу автомобилей, и иных независимых источников ценовой информации, имеющихся в распоряжении таможенного органа Российской Федерации в отношении подобных автомобилей с учетом их комплектации и года выпуска.

Проведенное исследование позволяет сделать вывод, что ставки таможенных пошлин, подлежащих уплате физическими лицами при перемещении транспортных средств через таможенную границу Российской Федерации, установлены законодательством таможенного союза и во многом идентичны ставкам, ранее установленным нормами российского права.

Единые ставки, установленные в отношении новых автомобилей (с момента выпуска которых прошло не более 3 лет) являются комбинированными и исчисляются в процентах от таможенной стоимости и от объема двигателя автомобиля. Таким образом, при расчете суммы подлежащих уплате таможенных платежей (в части расчета адвалорной составляющей такой пошлины) за основу берется уже таможенная стоимость, которая может корректироваться таможенным органом в зависимости от качества товаров, их репутации на рынке, страны происхождения, времени изготовления и других факторов. Поэтому в случае ввоза поврежденного нового автомобиля физическое лицо будет вынуждено уплачивать таможенную пошлину по единой ставке, а возможность уменьшить размер таможенных платежей вследствие уценки автомобиля допустима лишь при корректировке таможенной стоимости при расчете части платежа, исчисляемого в процентах от такой стоимости (т.е. за счет уменьшения адвалорной составляющей), так как существующий порядок расчета не предусматривает возможности снижения таможенной стоимости вследствие повреждения автомобиля (даже нового). Это может рассматриваться как пробел в законодательстве.

## **3.3 Освобождение физических лиц от уплаты таможенных пошлин при перемещении товаров и транспортных средств**

Статьей 359 Таможенного кодекса Таможенного союза устанавливается право вывозить товары для личного пользования и ввозить их обратно без уплаты пошлин и налогов.

В случае если таможенным органом установлено, что товары вывозятся физическим лицом с целью осуществления предпринимательской деятельности, таможенное оформление таких товаров производится в общем порядке с уплатой причитающихся таможенных пошлин и налогов.

Соответственно при обратном ввозе таможенные пошлины, налоги не уплачиваются только в отношении тех товаров, которые были вывезены ранее.

В соответствии с Соглашением «О порядке перемещения физическими лицами товаров для личного пользования через таможенную границу таможенного союза и совершения таможенных операций, связанных с их выпуском» (приложение 5) полное освобождение от уплаты таможенных пошлин, налогов предоставляется в отношении товаров, ввозимых на таможенную территорию Таможенного союза физическими лицами для личных потребностей (за исключением транспортных средств) при одновременном выполнении следующих требований:

стоимость этих товаров не превышает сумму, эквивалентную 1500 евро;

общий вес данных товаров не превышает 50 килограммов;

такие товары ввозятся физическими лицами в сопровождаемом и несопровождаемом багаже.

Данные требования применяются в обычном порядке, т.е. в случаях, когда перемещаемые товары не относятся к отдельным видам предметов, ввоз (вывоз) которых регулируется специальными нормами. Например, при ввозе на российскую таможенную территорию и вывозе с этой территории физическими лицами транспортных средств без уплаты таможенных пошлин, налогов допускается перемещение через таможенную границу топлива для этих транспортных средств, находящегося в баках, предусмотренных их конструкцией.

Статьей 358 Таможенного кодекса Таможенного союза устанавливается право иностранных граждан ввозить товары для личного пользования на срок своего временного пребывания без уплаты пошлин и налогов.

Срок временного ввоза товаров устанавливается таможенным органом для товаров, подлежащих обязательному письменному декларированию. Срок временного ввоза устанавливается исходя из заявления иностранного гражданина с учетом продолжительности его пребывания на территории Таможенного союза.

Также освобождение от уплаты таможенных пошлин, налогов распространяется на ввозимые временно иностранными гражданами транспортные средства при условии, что данные транспортные средства:

находятся в собственности (владении, распоряжении) такого физического лица;

ввозятся исключительно для личного пользования на срок своего временного пребывания, но не более чем на 1 год.

Временно ввезенные товары для личного пользования могут обратно вывозиться с таможенной территории Таможенного союза через любой таможенный орган.

В случае невывоза временно ввезенных товаров в отношении таких товаров взимаются таможенные пошлины и налоги.

В случае безвозвратной утраты временно ввезенных товаров для личного пользования вследствие аварии или действия непреодолимой силы обратный вывоз таких товаров может не производиться при условии признания таможенными органами факта аварии или действия непреодолимой силы.

С товаров, доставляемые перевозчиком в адрес физического лица, таможенные пошлины, налоги могут не уплачиваться в случае, если общая таможенная стоимость товаров, не превышает сумму, эквивалентную 1000 евро, и (или) вес которых превышает 31 килограмм. Данная льгота применяется вне рамок рассматриваемого порядка, установленного главой 49 ТК ТС.

В отношении некоторых товаров установлены дополнительные количественные ограничения на беспошлинный ввоз на таможенную территорию России. В данном случае речь идет о подакцизных товарах (включая алкогольные напитки). Такие товары физические лица могут ввозить на таможенную территорию Российской Федерации и получать пересылаемые в международных почтовых отправлениях без уплаты таможенных пошлин, налогов в ограниченном количестве. Данные ограничения установлены в приложении 5 к Соглашению.

В соответствии с п. 1 ст. 359 Таможенного кодекса Таможенного союза физические лица государств-членов Таможенного союза вправе временно вывозить с таможенной территории Таможенного союза товары для личного пользования на срок своего временного пребывания на территории иностранного государства и ввозить их обратно с освобождением от уплаты таможенных пошлин, налогов.

При этом по заявлению физического лица таможенный орган проводит идентификацию временно вывозимых товаров для личного пользования, если такая идентификация будет способствовать их обратному ввозу с освобождением от уплаты ввозных таможенных пошлин, налогов. Об идентификации товаров указывается в пассажирской таможенной декларации, один экземпляр которой выдается физическому лицу, вывозящему товары.

Отсутствие такой идентификации не препятствует обратному ввозу физическими лицами товаров для личного пользования с освобождением от уплаты ввозных таможенных пошлин, налогов при условии подтверждения таможенному органу того, что эти товары ввозятся обратно после временного вывоза с таможенной территории Таможенного союза в порядке, определенном таможенным законодательством Таможенного союза.

Пунктом 7 Приложения 3 к Соглашению между Правительством РФ, Правительством Республики Беларусь и Правительством Республики Казахстан от 18.06.2010 «О порядке перемещения физическими лицами товаров для личного пользования через таможенную границу Таможенного союза и совершения таможенных операций, связанных с их выпуском» (далее - Соглашение) определено, что товары для личного пользования, ввозимые обратно в сопровождаемом и несопровождаемом багаже в неизменном состоянии, кроме изменений вследствие естественного износа или естественной убыли при нормальных условиях перевозки (транспортировки), хранения и (или) использования (эксплуатации), после их вывоза за пределы таможенной территории Таможенного союза, освобождаются от уплаты таможенных платежей при условии подтверждения их вывоза.

Законодательством государства-члена Таможенного союза может устанавливаться порядок подтверждения такого вывоза. В случае если лицо не может подтвердить вывоз таких товаров, они освобождаются от уплаты таможенных платежей при условии, что таможенная стоимость и общий вес ввозимых товаров не превышают стоимостные и весовые (количественные) нормы, установленные п. 1 Приложения 3 к Соглашению.

Без уплаты таможенных пошлин при вывозе с таможенной территории Таможенного союза независимо от таможенной стоимости и веса перемещаются драгоценные металлы и драгоценные камни, ранее ввезенные на таможенную территорию таможенного союза как физическими лицами государств-членов Таможенного союза, так и иностранными физическими лицами, с представлением оформленных таможенными органами документов, подтверждающих факт их ввоза и драгоценные металлы и драгоценные камни таможенной стоимостью не более 25 000 долларов США.

Товары, ввезенные на таможенную территорию Таможенного союза и на территорию Российской Федерации в частности с полным освобождением от уплаты таможенных пошлин, налогов, рассматриваются для таможенных целей как выпущенные для внутреннего потребления. Другими словами, они могут использоваться на российской территории без каких-либо ограничений, налагаемых таможенным законодательством, в том числе в отношении права передавать их другим лицам.

К сожалению, частичное и неполное применение совместно с нормами международных договоров, заключенных в рамках Таможенного союза, норм российского законодательства создает пока путаницу в нормативно-правовой базе осуществления контроля стоимости товаров, перемещаемых физическими лицами.

Как показывает судебная практика, основные проблемы в период действия таможенного союза возникали в связи с привлечением к ответственности за административные правонарушения, совершенные до вступления в силу ТК ТС, решение по которым было вынесено уже после 01 июля 2010 года.

Например, принимая решение о виновности Г. в совершении административного правонарушения, предусмотренного ч. 1 ст. 16.2 КоАП РФ, Выборгский городской суд Ленинградской области от 29 июля 2010 года в постановлении указал, что Г., 23.05.2010г. не заявив в таможенной декларации сведения о перемещаемом им через таможенную границу Российской Федерации товаре весом, превышающим 35 кг, нарушил требования ст. ст. 123, 124, 282, п. 2 ст. 286 Таможенного кодекса Российской Федерации.

При этом судом не было учтено, что 6 июля 2010 года вступил в силу Договор о Таможенном кодексе таможенного союза, принятый Решением Межгосударственного Совета Евразийского экономического сообщества от 27 ноября 2009 г. N 17, содержащий новое правовое регулирование вопросов, связанных с перемещением товаров через таможенную границу таможенного союза, в том числе, - с декларированием товаров.

Исходя из положений ч. 4 ст. 15 Конституции Российской Федерации, суду необходимо было принять во внимание, что с 1 июля 2010 года нормы Таможенного кодекса Российской Федерации могут действовать в той части, в какой они не противоречат Договору о Таможенном кодексе таможенного союза.

В соответствии с п. 3 ст. 8 Соглашения о порядке перемещения физическими лицами товаров для личного пользования через таможенную границу таможенного союза и совершения таможенных операций, связанных с их выпуском от 18 июня 2010 года, заключенного Российской Федерацией, Республикой Беларусь и Республикой Казахстан, а также временно применяемого с даты вступления в силу Договора о Таможенном кодексе таможенного союза от 27 ноября 2009 г., таможенному декларированию в письменной форме подлежат, в частности, товары для личного пользования, перемещаемые любым способом, в том числе временно ввозимые, стоимость и (или) количество которых превышает нормы перемещения таких товаров с освобождением от уплаты таможенных платежей.

К товарам для личного пользования, перемещаемым через таможенную границу с освобождением от уплаты таможенных платежей, относятся, в частности, товары, таможенная стоимость которых не превышает сумму, эквивалентную 1500 евро и общий вес которых не превышает 50 килограммов.

Согласно ч. 2 ст. 1.7 КоАП РФ закон, смягчающий или отменяющий административную ответственность за административное правонарушение либо иным образом улучшающий положение лица, совершившего административное правонарушение, имеет обратную силу, то есть распространяется и на лицо, которое совершило административное правонарушение до вступления такого закона в силу и в отношении которого постановление о назначении административного наказания не исполнено.

В соответствии с ч. 3 ст. 1.7 КоАП РФ производство по делу об административном правонарушении осуществляется на основании закона, действующего во время производства по указанному делу.

Из приведенных положений следует, что при принятии процессуальных решений после 1 июля 2010 года по делу об административном правонарушении в отношении Г. необходимо было исходить из того, что заключением Российской Федерацией Соглашения о порядке перемещения физическими лицами товаров для личного пользования через таможенную границу таможенного союза и совершения таможенных операций, связанных с их выпуском от 18 июня 2010 года, содержащим иное правовое регулирование отдельных вопросов в сфере таможенных правоотношений, было улучшено положение Г., совершившего действия, квалифицированные как административное правонарушение, предусмотренное ч. 1 ст. 16.2 КоАП.

Судом не было также учтено, что законодательство Российской Федерации не содержит положений позволяющих при оценке стоимости товара, перемещаемого физическим лицом через таможенную границу Российской Федерации и предназначенного для личного пользования, в целях определения в соответствии с положениями ч. 1 ст. 16.2 КоАП РФ наличия административного правонарушения, использовать не таможенную, а рыночную его стоимость на территории Российской Федерации, а также включать в стоимость ту часть стоимости перемещаемого товара, которая разрешена к ввозу без письменного декларирования и уплаты таможенных пошлин и налогов.

Изложенное позволяет сделать вывод о том, что судом не было применено законодательство, подлежащее применению в настоящем деле, что не позволило правильно определить объективную сторону, а также предмет административного правонарушения. В результате обжалования, судебное решение было отменено. И таких дел уже несколько десятков.

Проведенное исследование позволяет сделать вывод, без уплаты таможенных платежей физические лица могут ввозить в сопровождаемом и несопровождаемом багаже товары (за исключением транспортных средств), общая стоимость которых не превышает сумму, эквивалентную 1500 евро и общий вес которых не превышает 50 кг.

Если вышеуказанные нормы превышены, то в части такого превышения применяется единая ставка таможенных пошлин, налогов в размере 30% таможенной стоимости указанных товаров, но не менее 4 евро за 1 кг.

Практика показала, что информационная недоступность нормативных актов стран Таможенного союза, отсутствие комментария к ТК ТС и нормативным актам Комиссии Таможенного союза, неразработанность необходимых разъяснений нередко приводят к описанным в данном параграфе проблемам правоприменения.

# **ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

Результаты проведенного исследования особенностей перемещения товаров и транспортных средств физическими лицами через таможенную границу РФ для личного пользования позволяют сделать вывод - с 1 июля 2010 года деятельность таможенных органов России и физических лиц - участников внешнеэкономической деятельности (ВЭД), регламентирована новой, многоуровневой по своей структуре нормативно - правовой базой. Основными документами стали Таможенный кодекс Таможенного союза, имеющий статус международного договора и Соглашение Таможенного союза о порядке перемещения физическими лицами товаров для личного пользования. Следует заключить, что указанные документы внесли значимые изменения в порядок перемещения товаров через таможенную границу РФ физическими лицами для личного пользования. Однако в целом, нормативно - правовая база, регламентирующая порядок перемещения товаров и транспортных средств физическими лицами в настоящее время продолжает активно формироваться, в связи с необходимостью приведения национального законодательства РФ в соответствие с законодательством Таможенного союза.

Основные понятия, применяемые при перемещении физическими лицами товаров и транспортных средств через таможенную границу Таможенного союза определены Таможенным кодексом Таможенного союза и Соглашением Таможенного союза о порядке перемещения физическими лицами товаров для личного пользования.

Понятие физического лица в законодательстве Таможенного союза не определено и носит отсылочный характер к нормам законодательства Российской Федерации о налогах и сборах, гражданскому законодательству Российской Федерации, законодательству Российской Федерации об административных правонарушениях и иным кодифицированным нормативным актам Российской Федерации.

Порядок перемещения физическими лицами товаров для личного пользования (речь идет только о товарах, предназначенных для личных, семейных, домашних и иных не связанных с осуществлением предпринимательской деятельности нужд физических лиц, имеющих различный административно-правовой статус) регламентирован специальными нормами таможенного законодательства Таможенного союза, не предусматривающими, как правило, применения таможенных процедур.

При этом предназначение товаров 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. Но при этом остается открытым вопрос, полностью отданный на усмотрение должностного лица таможенного органа непосредственно осуществляющего таможенное оформление - а достаточно ли этого для определения перемещаемого физическим лицом товара как товара для личного пользования или нет. С одной стороны это явно необходимо для борьбы с так называемыми «челноками», а с другой стороны обычные туристы неоднократно пересекшие границу в установленный период, или ввозящие «излишние» по весу или количеству товары могут подвергнуться необоснованному налогообложению. Полностью такая система может работать только при 100% декларировании всех товаров при въезде и выезде, и создания соответствующей таможенной базы данных на въезд и выезд, что требует как значительных затрат так и расширения штатов. Предоставляется возможным сделать вывод о необходимости возможного расширения и систематизации критериев отнесения товаров, к товарам для личного пользования, на уровне Комиссии Таможенного союза.

Кроме того, установленный законодательством Таможенного союза порядок перемещения через таможенную границу физическими лицами товаров для личного пользования предполагает возможность неприменения к товарам мер нетарифного регулирования, а также отдельных запретов и ограничений экономического характера, применяемых к участникам ВЭД (например в сфере защиты интеллектуальной собственности).

Таможенным кодексом Таможенного союза для декларирования товаров для личного пользования предусмотрена только одна форма декларирования - письменная, которая осуществляется путём подачи в таможенный орган пассажирской таможенной декларации. Таможенному декларированию в письменной форме подлежат, в частности, товары для личного пользования, перемещаемые любым способом, в том числе временно ввозимые, стоимость и (или) количество которых превышает нормы перемещения таких товаров с освобождением от уплаты таможенных платежей. Ранее существовавшие иные формы декларирования - устная и конклюдентная, затрудняли как возможность контроля самого факта декларирования товаров, так и квалификацию возможного правонарушения и не позволяли привлечь лицо к ответственности.

Следует сделать вывод о том, что основные правовые принципы организации совершения таможенных операций с товарами для личного пользования, перемещаемыми физическими лицами, заложенные в ТК ТС, практически не отличаются от принципов, применявшихся в российском таможенном законодательстве. Например, в силу ТК ТС допускается применение в местах прибытия на территорию Таможенного союза и убытия с этой территории технологической системы «красного» и «зеленого» коридоров. При этом нормы ТК ТС позволяют организовать «зеленые» коридоры не только в аэропортах, но и в автомобильных пунктах пропуска для лиц, которые будут следовать на транспортных средствах, зарегистрированных в компетентных органах государств-членов Таможенного союза.

В случае отнесения товаров, перемещаемых физическим лицом через таможенную границу, к товарам не предназначенным для личного пользования, таможенные операции в отношении таких товаров (включая таможенное декларирование) совершаются в порядке, предусмотренном для участников внешнеэкономической деятельности.

При таможенном оформлении транспортных средств для личного пользования, применяются как общие нормы, регламентирующие таможенное оформление товаров, перемещаемых физическими лицами для личных потребностей, так и специально установленные требования.

Таможенное оформление автомобилей, вывозимых из Российской Федерации в несопровождаемым багаже, а также ввозимых в РФ, производится в таможенных органах, в регионе деятельности которых временно пребывают или постоянно проживают перемещаемые их лица.

Компетенцией по совершению таможенных операций с транспортными средствами обладают не все таможенные органы, а лишь определенные ФТС РФ, что связано с определенными правоотношениями по уплате таможенных платежей.

Установленный в соответствии с главой 49 ТК ТС порядок перемещения через таможенную границу физическими лицами товаров для личного пользования предполагает возможность: предоставления полного освобождения от уплаты таможенных пошлин, налогов; применения единых ставок таможенных пошлин, налогов; взимания таможенных платежей в виде совокупного таможенного платежа (особенный порядок).

То есть имеет место достаточно широкий спектр вариантов обременений для перемещения товаров для личного пользования. Выбор того, который будет применен на практике к конкретным товарам, предопределяется не только статусом лица, перемещающего товары, но и стоимостными и количественными параметрами последних, установленными в отношении ввоза данных товаров на таможенную территорию или их вывоза за ее пределы количественными ограничениями, административными требованиями.

Ставки таможенных пошлин, подлежащих уплате физическими лицами при перемещении транспортных средств через таможенную границу Российской Федерации, установлены законодательством таможенного союза и во многом идентичны ставкам, ранее установленным нормами российского права.

Единые ставки, установленные в отношении новых автомобилей (с момента выпуска которых прошло не более 3 лет) являются комбинированными и исчисляются в процентах от таможенной стоимости и от объема двигателя автомобиля. Таким образом, при расчете суммы подлежащих уплате таможенных платежей (в части расчета адвалорной составляющей такой пошлины) за основу берется уже таможенная стоимость, которая может корректироваться таможенным органом в зависимости от качества товаров, их репутации на рынке, страны происхождения, времени изготовления и других факторов. Поэтому в случае ввоза поврежденного нового автомобиля физическое лицо будет вынуждено уплачивать таможенную пошлину по единой ставке, а возможность уменьшить размер таможенных платежей вследствие уценки автомобиля допустима лишь при корректировке таможенной стоимости при расчете части платежа, исчисляемого в процентах от такой стоимости (т.е. за счет уменьшения адвалорной составляющей), так как существующий порядок расчета не предусматривает возможности снижения таможенной стоимости вследствие повреждения автомобиля (даже нового). Это может рассматриваться как пробел в законодательстве.

Таможенные пошлины, налоги в отношении товаров для личного пользования, перемещаемых через таможенную границу, уплачиваются физическими лицами по единым ставкам таможенных пошлин, налогов или в виде совокупного таможенного платежа, равного сумме таможенных пошлин, налогов, исчисленной по ставкам таможенных пошлин, налогов, применяемым в соответствии со статьей 77 ТК ТС.

Практика показала, что информационная недоступность нормативных актов стран Таможенного союза, отсутствие комментария к ТК ТС и нормативным актам Комиссии Таможенного союза, неразработанность необходимых разъяснений нередко приводят к проблемам правоприменения.

Считается возможным заключить, что основными мерами направленными на совершенствование порядка таможенного оформления и таможенного контроля перемещения товаров, транспортных средств физическими лицами через таможенную границу РФ для личного пользования, будет разработка новых и дополнение имеющихся нормативно-правовых актов Комиссией Таможенного союза и дополнительные разъяснения на уровне ФТС РФ.

# **СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ**

1. Международная конвенция об упрощении и гармонизации таможенных процедур (Заключена в Киото 18.05.1973) (в ред. Протокола от 26.06.1999) // Российская газета. - 10.11.2010. - N 253.

2. Договор о Комиссии таможенного союза (подписан в г. Душанбе 06.10.2007) (ред. от 09.12.2010). Режим доступа: // http://www.tsouz.ru/Docs/IntAgrmnts/Pages /D\_KTS.aspx.

. Таможенный кодекс Таможенного союза (приложение к Договору о Таможенном кодексе Таможенного союза, принятому Решением Межгосударственного Совета ЕврАзЭС на уровне глав государств от 27.11.2009 N 17) (ред. от 16.04.2010) // Собрание законодательства РФ. - 2010. - N 50. - ст. 6615.

. Решение Комиссии Таможенного союза от 18.06.2010 N 287 «Об утверждении формы пассажирской таможенной декларации и порядка заполнения пассажирской таможенной декларации». Режим доступа: // http://www.tsouz.ru/KTS /KTS17/Pages/R\_287.aspx.

. Решение Комиссии Таможенного союза от 18.06.2010 N 311 «Об Инструкции о порядке совершения таможенных операций в отношении товаров для личного пользования, перемещаемых физическими лицами через таможенную границу, и отражении факта признания таких товаров не находящимися под таможенным контролем» // http://www.tsouz.ru/KTS/KTS17/ Pages/R\_311.aspx.

. Решение Межгосударственного Совета ЕврАзЭС от 05.07.2010 N 51 «О Договоре о порядке перемещения физическими лицами наличных денежных средств и (или) денежных инструментов через таможенную границу таможенного союза» // Официальная рассылка.

. Решение Межгосударственного Совета ЕврАзЭС от 27.11.2009 N 15 «О вопросах организации деятельности Комиссии таможенного союза» (вместе с «Правилами процедуры Комиссии таможенного союза») (ред. от 09.12.2010). Режим доступа: // http://www.tsouz.ru/Docs/Pages/mgs2.aspx.

8. Решение Комиссии Таможенного союза от 28.05.2010 N 299 (ред. от 02.03.2011) «О применении санитарных мер в таможенном союзе». Режим доступа: http://www.tsouz.ru/KTS/KTS16/Pages/R\_299.aspx1.

9. Решение Комиссии Таможенного союза от 17.08.2010 N 335 «О проблемных вопросах, связанных с функционированием единой таможенной территории, и практике реализации механизмов Таможенного союза» // Таможенный вестник. - 2010. - N 17.

10. Соглашение между Правительством РФ, Правительством Республики Беларусь, Правительством Республики Казахстан от 18.06.2010 «Об особенностях таможенных операций в отношении товаров, пересылаемых в международных почтовых отправлениях» // Собрание законодательства РФ. - 2011 - N 15. - ст. 2037.

11. Соглашение между Правительством РФ, Правительством Республики Беларусь и Правительством Республики Казахстан от 18.06.2010 «О порядке перемещения физическими лицами товаров для личного пользования через таможенную границу таможенного союза и совершения таможенных операций, связанных с их выпуском» (вместе с «Порядком определения момента выпуска и объема двигателя авто-, мототранспортного средства») // Собрание законодательства РФ. - 2011. - N 15. - ст. 2033.

. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 N 146-ФЗ (ред. от 28.12.2010) // Собрание законодательства РФ. - 2011. - N 1. - ст. 16.

. Федеральный закон о таможенном регулировании в РФ заменит Таможенный кодекс РФ (Юридическая фирма «Гольцблат БЛП», Таможенное право и внешняя торговля). Режим доступа: // http://www.gblplaw.ru/.

. Закон РФ от 25.06.1993 N 5242-1 «О праве граждан Российской Федерации на свободу передвижения, выбор места пребывания и жительства в пределах Российской Федерации» (ред. от 27.07.2010) // Собрание законодательства РФ. - 2010. - N 31. - ст. 4196.

15. Указ Президента РФ от 20.09.2010 N 1137 «Об утверждении Положения о ввозе в Российскую Федерацию из стран, не входящих в Таможенный союз в рамках ЕврАзЭС, и вывозе из Российской Федерации в эти страны драгоценных металлов, драгоценных камней и сырьевых товаров, содержащих драгоценные металлы» //Собрание законодательства РФ. - 2010. - N 39. - ст. 4923.

. Приказ МВД РФ N 496, Минпромэнерго РФ N 192, Минэкономразвития РФ N 134 от 23.06.2005 (ред. от 19.01.2011) «Об утверждении Положения о паспортах транспортных средств и паспортах шасси транспортных средств» // Российская газета. - 01.04.2011. - N 69.

17. Приказ ФТС РФ от 09.08.2010 N 1471 «Об определении перечня мест прибытия на таможенную территорию Таможенного союза или убытия с этой территории, в которых применяется система двойного коридора, а также порядка его формирования» // Российская газета. - 30.09.2010. - N 220.

. Приказ ФТС РФ от 22.09.2010 N 1746 «Об установлении компетенции таможенных органов по совершению таможенных операций в отношении товаров определенного вида, перемещаемых физическими лицами» // Российская газета. - 15.10.2010. - N 234.

19. Приказ ФТС РФ, Минкомсвязи РФ от 17 августа 2010 года N 1532/108 «Об определении перечня мест международного почтового обмена на территории Российской Федерации» // Российская газета. - 14.09.2010. - N 206.

. Письмо ФТС РФ от 01.10.2010 N 01-11/47866 «О совершении таможенных операций и таможенном контроле автомобилей для личного пользования, перемещаемых через российско-белорусский или российско-казахстанский участки государственной границы Российской Федерации» // Таможенные ведомости. - N 12. - 2010.

21. Решение Ленинградского областного суда от 28.09.2010 N 7-423/2010 Посредством заключения Российской Федерацией Соглашения о порядке перемещения физическими лицами товаров для личного пользования через таможенную границу таможенного союза, содержащих иное правовое регулирование отдельных вопросов в сфере таможенных правоотношений, было улучшено положение лица, совершившего действия, квалифицированные как административное правонарушение, предусмотренное частью 1 статьи 16.2 КоАП РФ, что служит основанием для отмены вынесенного судом решения. Режим доступа: // http://oblsud.lo.sudrf.ru/index.php.

. Андриашин Х.А., Свинухов В.Г. Таможенное право: Учебник для вузов / под ред. Х.А. Андриашина. М.: Юстицинформ, 2009. 264 с.

. Артемьев А.А. Таможенные платежи: тематический обзор судебной практики // Ваш налоговый адвокат. - 2009. - N 1.

. Гармонников С.Н. Проблемные вопросы таможенного администрирования временных изъятий из режима функционирования единой таможенной территории таможенного союза в рамках ЕврАзЭС // Таможенное дело. 2010. N 3. С. 2-5.

25. Ивин Владимир. Вопросы управления уже пора решать. Режим доступа: <http://www.tks.ru/reviews/2011/01/03/01>

. Истомин Ф.О. Анализ Соглашения Таможенного союза о порядке перемещения физическими лицами товаров для личного пользования // Финансовый вестник: финансы, налоги, страхование, бухгалтерский учет. 2010. N 12. С. 29-33.

. Комогорцев С.В., Кондрин П.В. Интегрированная информационная система внешней и взаимной торговли Таможенного союза // Таможенное дело. 2010. N 2. С. 6-9.

. Мамбеталиев Н.Т., Мамбеталиева А.Н. Правовой регламент администрирования взимания косвенных налогов в таможенном Союзе ЕврАзЭС // Финансовое право. 2010. N 7. С. 32-36.

. Манохова С.В.Новое в таможенном законодательстве // Пищевая промышленность: бухгалтерский учет и налогообложение. - 2010. - N 10.

. Новый порядок взимания косвенных налогов в рамках таможенного союза России, Белоруссии, Казахстана. Режим доступа: // http://www.tsouz.ru/MGS/mgs-11-12-09/Pages/default.aspx.

. Основные положения о перемещении товаров физическими лицами через таможенную границу. Толкование употребляемых терминов. Запрещенные к ввозу и вывозу товары. Способы перемещения товаров. Предназначение перемещаемых товаров. Режим доступа: // <http://customsexpert.ru>

. Свинухов В.Г., Сенотрусова С.В. Правовое регулирование уплаты таможенных платежей в условиях Таможенного союза // Право и экономика. 2011. N 2. С. 55-59.

. Тимошенко И.В. Таможенное право России: Учебник. Ростов-на-Дону: Феникс, 2009. 462 с.

. Толстая С.Б. Предварительное таможенное декларирование товаров по Таможенному кодексу Таможенного союза // Право и экономика. 2010. N 12. С. 63-65.

. Трунина Е.В. Порядок проведения таможенного контроля по Таможенному кодексу Таможенного союза // Право и экономика. 2010. N 7. С. 57-65.

. Туз Д.Д. К вопросу об унификации валютного регулирования в странах СНГ // Финансовое право. 2010. N 8. С. 18-22.

. Федеральный закон о таможенном регулировании в РФ заменит Таможенный кодекс РФ (Юридическая фирма «Гольцблат БЛП», Таможенное право и внешняя торговля). Режим доступа: // http://www.gblplaw.ru/.

. Фоков А.П. О концепции Таможенного кодекса Таможенного союза (России, Республики Казахстан и Республики Беларусь) // Таможенное дело. 2010. N 1. С. 12-16.

. Халипов С.В. Таможенное право: Учебник. М.: Высшее образование: Юрайт-Издат, 2009. 457 с.

. Хорошавкина А.В. «Союзный» Таможенный кодекс: сколько товаров туристу теперь можно привезти из-за границы [Интервью с С.О. Шохиным] // Главная книга. 2010. N 17. С. 15-17.

. Чермянинов Д.В. К вопросу о классификации субъектов таможенных правоотношений // Российский юридический журнал. 2010. N 5. С. 187-195.

. Шахмаметьев А.А. Перемещение через таможенную границу товаров физическими лицами для личного пользования: правовая основа регулирования, порядок взимания таможенных платежей // М.: ТЕИС, 2011. С. 4, 35, 42, 136.

. Шохина Э.Х. Таможенный союз: будет ли финансовое право на троих? // Юрист. 2010. N 10. С. 29-34.

**ПРИЛОЖЕНИЕ 1**

Товары для личного пользования, перемещение которых физическими лицами через границу Российской Федерации допускается с разрешения государственных органов:

оружие, его основные части, боеприпасы - разрешение органов внутренних дел (ДООП МВД России - г. Москва, ул. Житная, д. 15);

культурные ценности - свидетельство на вывоз культурных ценностей, выдаваемое Росохранкультурой (Управление Росохранкультуры по ЦАО - г. Москва, ул. Школьная, д. 26, Московская служба по сохранению культурных ценностей - г. Москва, ул. Арбат, д. 53, стр. 6а);

животные и растения, находящиеся под угрозой исчезновения, их части, а также полученная из них продукция - разрешение СИТЕС, выдаваемое Росприроднадзором (г. Москва, ул. Б. Грузинская, д. 4/6);

радиоэлектронные средства и (или) высокочастотные устройства гражданского назначения - разрешение Роскомнадзора (г. Москва, Китайгородский пр-д, 7, стр. 2);

технические средства, имеющие функции шифрования, - нотификация (уведомление), зарегистрированное Центром ФСБ России по лицензированию, сертификации и защите государственной тайны (г. Москва, ул. Б. Лубянка, 1/3).

**ПРИЛОЖЕНИЕ 2**

Единые ставки таможенных пошлин при ввозе автомобилей физическими лицами на таможенную территорию Российской Федерации:

а) в отношении автомобилей ввозимых самими собственниками, либо иными физическими лицами по поручению собственника, не выезжавшего для приобретения автомобиля за пределы таможенной территории таможенного союза, вне зависимости от места совершения такой сделки по приобретению с момента выпуска которых прошло не более 3 лет:

стоимость которых составляет более 8500 евро в эквиваленте, но не превышает 16700 евро в эквиваленте, - 54 процента таможенной стоимости, но не менее 2,5 евро за 1 куб. сантиметр рабочего объема двигателя;

стоимость которых составляет более 8500 евро в эквиваленте, но не превышает 16700 евро в эквиваленте - 48 процентов таможенной стоимости, но не менее 3,5 евро за 1 куб. сантиметр рабочего объема двигателя;

стоимость которых составляет более 16700 евро в эквиваленте, но не превышает 42300 евро в эквиваленте - 48 процентов таможенной стоимости, но не менее 5,5 евро за 1 куб. сантиметр рабочего объема двигателя;

стоимость которых составляет более 42300 евро в эквиваленте, но не превышает 84500 евро в эквиваленте - 48 процентов таможенной стоимости, но не менее 7,5 евро за 1 куб. сантиметр рабочего объема двигателя;

стоимость которых составляет более 84500 евро в эквиваленте, но не превышает 169000 евро в эквиваленте - 48 процентов таможенной стоимости, но не менее 15 евро за 1 куб. сантиметр рабочего объема двигателя;

стоимость которых составляет более 169000 евро в эквиваленте - 48 процентов таможенной стоимости, но не менее 20 евро за 1 куб. сантиметр рабочего объема двигателя;

б) в отношении автомобилей, с момента выпуска которых прошло более 3, но не более 5 лет:

рабочий объем двигателя которых не превышает 1000 куб. сантиметров - в размере 1,5 евро за 1 куб. сантиметр рабочего объема двигателя;

рабочий объем двигателя которых составляет более 1000 куб. сантиметров, но не превышает 1500 куб. сантиметров - в размере 1,7 евро за 1 куб. сантиметр рабочего объема двигателя;

рабочий объем двигателя которых составляет более 1500 куб. сантиметров, но не превышает 1800 куб. сантиметров - в размере 2,5 евро за 1 куб. сантиметр рабочего объема двигателя;

рабочий объем двигателя которых составляет более 1800 куб. сантиметров, но не превышает 2300 куб. сантиметров - в размере 2,7 евро за 1 куб. сантиметр рабочего объема двигателя;

рабочий объем двигателя которых составляет более 2300 куб. сантиметров, но не превышает 3000 куб. сантиметров - в размере 3 евро за 1 куб. сантиметр рабочего объема двигателя;

рабочий объем двигателя которых составляет более 3000 куб. сантиметров - в размере 3,6 евро за 1 куб. сантиметр рабочего объема двигателя;

в) в отношении автомобилей, с момента выпуска которых прошло более 5 лет:

рабочий объем двигателя которых не превышает 1000 куб. сантиметров - в размере 3 евро за 1 куб. сантиметр рабочего объема двигателя;

рабочий объем двигателя которых составляет более 1000 куб. сантиметров, но не превышает 1500 куб. сантиметров - в размере 3,2 евро за 1 куб. сантиметр рабочего объема двигателя;

рабочий объем двигателя которых составляет более 1500 куб. сантиметров, но не превышает 1800 куб. сантиметров - в размере 3,5 евро за 1 куб. сантиметр рабочего объема двигателя;

объем двигателя которых составляет более 1800 куб. сантиметров, но не превышает 2300 куб. сантиметров - в размере 4,8 евро за 1 куб. сантиметр рабочего объема двигателя;

рабочий объем двигателя которых составляет более 2300 куб. сантиметров, но не превышает 3000 куб. сантиметров - в размере 5 евро за 1 куб. сантиметр рабочего объема двигателя;

рабочий объем двигателя которых составляет более 3000 куб. сантиметров - в размере 5,7 евро за 1 куб. сантиметр рабочего объема двигателя.