Оглавление

Перечень сокращений

Введение……...3

Глава 1. Общее положение о таможенных процедурах переработки ……..6

1.1.Условия помещения товаров под таможенные процедуры переработки…6

1.2. Понятие процедур переработки, их экономическое содержание……..12

1.3. Таможенно-тарифное и нетарифного регулирования таможенных процедур переработки и их особенности……18

Глава 2.Анализ процедур переработки……..21

2.1.Содержание таможенной процедуры переработки на таможенной территории ……21

2.2.Содержание таможенной процедуры переработки вне таможенной территории…….73

2.3.Содержание таможенной процедуры переработки для внутреннего потребления……78

Глава3. Перспективные направления совершенствования процедуры переработки товаров……..84

3.1. Совершенствование порядка выдачи разрешений на переработку……...84

3.2.Совершенствование некоторых норм правого регулирования процедур переработки……...89

Заключение…….92

Список используемых источников……..95

Приложения

Введение

Актуальность темы исследования определяется необходимостью решения комплексной проблемы по обеспечению эффективного применения таможенных процедур переработки, являющихся важнейшим фактором развития экономики страны в целом. Соблюдение таможенного законодательства, в том числе в области применения таможенных процедур обеспечивает стабильность товарооборота между государствами и субъектами хозяйствования.

Таможенная процедура – совокупность норм, определяющих для таможенных целей требования и условия пользования и (или) распоряжения товарами на таможенной территории таможенного союза или за его пределами.[1]

Право выбора таможенной процедуры предоставлено лицу, перемещающему товары. Данное лицо вправе в любое время выбрать любую таможенную процедуру или изменить ее на другую независимо от характера, количества, страны происхождения или назначения товаров и транспортных средств.

Сфера таможенных процедур претерпела некоторые изменения в связи с принятием 1 июля 2010 года ТК ТС.

Ранее, в ТК РФ обозначались так называемые экономические таможенные режимы, важное место среди которых занимали таможенные режимы переработки, предусматривающие возможность предоставления определенных льгот по таможенным платежам в отношении товаров, которые ввозятся в РФ или вывозятся обратно после того, как они были подвержены операциям по изготовлению, переработке или ремонту, а также учитывающие потребности перерабатывающих отраслей промышленности в международном разделении труда с целью получения готовой продукции

---

[1] ТС ст.4.п.1.пп.25 «Основные термины…»

высокого качества по низким ценам.

Сегодня таможенные процедуры переработки, во многом из-за несовершенства нормативно-правовой базы, не могут в полном объеме выполнять свои функции. Многие положения о таможенных процедурах переработки не соответствуют Международной конвенции об упрощении и гармонизации таможенных процедур (Киото, 1973), европейскому таможенному законодательству, а также сложившейся мировой практике.

При этом вопрос, рассмотрения организации ведения таможенных процедур переработки товаров, играет существенную роль в целях оптимизации конкретных вопросов таможенного регулирования, определения эффективности их применения.С 1 января 2015 года появилось новое интеграционное объединение - Евразийский экономический союз (ЕАЭС) и сейчас наднациональный орган управления этим "тройственным союзом" - Евразийская экономическая комиссия - вплотную работает над созданием нового таможенного кодекса. В этой связи возрастает необходимость и значимость детального анализа таможенного законодательства, исследование теоретических вопросов рассматриваемой темы, постановка и характеристика проблемы установления таможенных процедур в РФ и теперь уже в целом в ЕАЭС.

Одним из основных вопросов при подготовке проекта ТК ЕАЭС является: установление ясных и четких правоотношений, при которых каждый хозяйствующий субъект будет знать свои права и обязанности;

В соответствии с вышеизложенным, целью ВКР является определение изучение и комплексный анализ правового механизма помещения товаров под таможенные процедуры переработки товаров, анализ действующего законодательства Российской Федерации, регламентирующего таможенные процедуры переработки товаров, выработка предложений по

совершенствованию действующего законодательства.

Объектом ВКР являютсяобщественно правовые отношения, связанные с применением таможенных процедур переработки, под которые помещаются товары при перемещении через таможенную границу.

Предмет исследования - анализ правового регулирования таможенных процедур переработки товаров.

Сформулированная цель достигается посредством последовательного решения следующих задач:

1) изучить принципы перемещения товаров через таможенную границу;

2) проанализировать нормативно-правовую базу по вопросам применения таможенных процедур;

3) провести сравнительный анализ таможенных процедур переработки товаров;

4) провести анализ практики применения таможенных процедур переработки товаров;

Для решения поставленных задач была проведена работа, связанная с изучением обширного ряда законодательных и нормативно-правовых актов, в частности ТК ТС, ФЗ РФ, Постановлений Правительства РФ, регулирующих вопросы, касающиеся таможенного дела.

Работа основана на использовании общенаучных методов логического, нормативно-правового и сравнительно-правового анализа. При решении поставленных задач использовался ряд специальных методов познания, в том числе систематический, структурно-функциональный. Научная новизна выпускной квалификационной работы состоит в исследование развития применения таможенных процедур переработки в РФ с точки зрения ее совершенствования в контексте присоединения РФ к ВТО, а также создание ЕАЭС.

ВКР включает в себя перечень принятых сокращений, введение, в котором определены актуальность выбранной темы, цели и задачи,

подлежащие рассмотрению, 3 главы, заключение и списка используемой литературы.

ГЛАВА1. ОБЩЕЕ ПОЛОЖЕНИЕ О ТАМОЖЕННЫХ ПРОЦЕДУРАХ ПЕРЕРАБОТКИ

1.1. Условия помещения товаров под таможенные процедуры переработки

Ввиду идентичного обоснования и макроэкономического значения таможенных процедур переработки на таможенной территории, вне таможенной территории и для внутреннего потребления в ТК ТС установлены преимущественно одинаковые условия помещения товаров под данные процедуры.

Первое общее требование относится к категории товаров, помещаемых под таможенную процедуру переработки. Для применения процедур переработки на таможенной территории и вне таможенной территории товары не должны входить в определенные Комиссией Таможенного союза перечни товаров, запрещенных к помещению под таможенную процедуру переработки на таможенной территории или вне таможенной территории соответственно (оба утверждены решением Комиссии Таможенного союза от 20 сентября 2010 г. N 375 "О некоторых вопросах применения таможенных процедур").

Что касается товаров, помещаемых под процедуру переработки для внутреннего потребления, то ситуация обратная. Согласно п. 1 ст. 265 ТК ТС данная процедура переработки допускается исключительно в отношении товаров, перечень которых определяется законодательством государств - членов ЕАЭС.

В России фактическая возможность совершать переработку для внутреннего потребления существовала до 1 января 2004 года. С введением в

действие последней редакции ТК РФ переработка для внутреннего потребления стала допускаться исключительно в отношении товаров, включенных в соответствующий перечень Правительства РФ (Согласно ТК РФ 1993 года (гл. 10 "Таможенный режим переработки под таможенным контролем") для применения данного таможенного режима требовалось только наличие лицензии таможенного органа РФ. В связи с введением в действие ТК РФ 2004 года ГТК РФ в письме от 27 ноября 2003 года N 01-06/46651 "О выдаче разрешений на переработку товаров для внутреннего потребления" запретил с 1 января 2004 года выдавать разрешения на переработку для внутреннего потребления до определения указанного перечня Правительством РФ). Однако вплоть до установления в государстве наднационального регулирования таможенных отношений данный список так и не был определен. При подготовке ТК ТС эксперты государств - членов ТС, работавшие над документом, также не пришли к единой позиции, отнеся решение этого вопроса на уровень национального законодательства.

Как уже было отмечено, таможенные процедуры переработки являются мощным таможенно-правовым инструментом регулирования внешнеэкономической деятельности, отсюда отсутствие контроля за их применением создает серьезную угрозу нанесения ущерба интересам экономик государств - членов ЕАЭС. В этой связи еще до начала декларирования товаров в соответствии с любой процедурой переработки в уполномоченном органе государства - члена ЕАЭС необходимо получить документ об условиях переработки товаров, содержащий все существенные сведения, касающиеся использования заявляемой процедуры переработки. Указанное условие помещения товаров под процедуры переработки, установленное ТК ТС, отражает содержание стандартных правил 8 главы 1 и 4 главы 2 Специального приложения F Киотской конвенции, согласно которым национальное законодательство определяет случаи, когда для переработки на и вне таможенной территории требуется предварительное разрешение, и определяет органы, уполномоченные выдавать такие

разрешения.

Документ об условиях переработки товаров на таможенной территории может получить любое заинтересованное лицо государства - члена ЕАЭС, в том числе не занимающееся непосредственно переработкой товаров. Между тем только лица, получившие разрешение на переработку товаров, могут осуществлять таможенное декларирование в соответствии с выбранной процедурой переработки, за исключением переработки на таможенной территории. В ч. 2 ст. 244 ФЗ "О таможенном регулировании в РФ" установлено, что для помещения товаров под процедуру переработки на таможенной территории таможенная декларация может подаваться лицом, получившим разрешение на переработку товаров на таможенной территории, или лицом, непосредственно осуществляющим операции по переработке товаров. При этом выпуск товаров всегда производится таможенным органом того государства - члена ЕАТ союза, уполномоченным органом которого выдан документ об условиях переработки[2].

В документе об условиях переработки товаров должны быть указаны сведения о (об):

1) лице, которому выдан документ;

2) лице (лицах), которое (которые) будут непосредственно осуществлять операции по переработке;

3) наименовании, классификации товаров и продуктов их переработки в соответствии с ТН ВЭД, их количестве и стоимости;

4) документах, подтверждающих совершение внешнеэкономической сделки, либо иных документах, подтверждающих право владения, пользования и (или) распоряжения товарами не в рамках внешнеэкономической сделки;

5) нормах выхода продуктов переработки;

6) операциях по переработке товаров, способах их совершения;

7) способах идентификации товаров;

---

[2] п. 5 ст. 257 ТК ТС (Документ об условиях переработки товаров вне таможенной территории)

8) наименовании, классификации остатков и отходов в соответствии с ТН ВЭД, их количестве и стоимости, возможности дальнейшего коммерческого использования отходов (сведения не включаются в документ об условиях переработки товаров вне таможенной территории);

9) сроке переработки товаров;

10) замене эквивалентными товарами, если такая замена допускается (сведения не включаются в документ об условиях переработки товаров для внутреннего потребления);

11) таможенном органе (таможенных органах), в котором (которых) предполагается помещение товаров под заявленную таможенную процедуру переработки и завершение этой процедуры.

Организационно-правовые аспекты выдачи документов об условиях переработки товаров конкретизируются в нормах национального законодательства. Так, в Российской Федерации документом об условиях переработки признается разрешение на переработку товаров (на таможенной территории, вне таможенной территории или для внутреннего потребления).

Для получения разрешения на переработку товаров заинтересованное лицо обращается с письменным заявлением в таможенный орган, в регионе деятельности которого он зарегистрирован как налогоплательщик в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах. К заявлению прилагаются документы, подтверждающие указанные в нем сведения, в т. ч. документы, свидетельствующие о заключении соответствующей внешнеэкономической сделки, заключения экспертных организаций, основанные на конкретном технологическом процессе совершения операций по переработке.

Форма и порядок выдачи, передачи третьим лицам (кроме процедуры переработки для внутреннего потребления), отзыва, аннулирования разрешений на переработку определены положениями нормативных правовых актов указанных во второй главе данной работы.

В исключительных случаях, предусмотренных ТК ТС, при помещении товаров под таможенные процедуры переработки вместо документа об условиях переработки товаров допускается предоставление иного документа.

Например, ч. 2 подп. 1 п. 1 ст. 240 и ч. 2 подп. 1 п. 1 ст. 253 ТК ТС декларанту разрешено использовать вместо документа об условиях переработки товаров таможенную декларацию, если товары, помещаемые под процедуры переработки на или вне таможенной территории, предназначены для ремонта. Что касается переработки для внутреннего потребления, то, поскольку целью помещения товаров под данную процедуру не может быть совершение операций по их ремонту, ТК ТС не устанавливает случаев, когда декларанту разрешается использовать в качестве документа об условиях переработки товаров для внутреннего потребления таможенную декларацию.

Как отмечалось, использование товаров в соответствии с процедурой переработки подразумевает осуществление с ними операций, направленных на образование, как правило, новых для целей таможенного регулирования товаров - продуктов переработки. При этом в зависимости от степени переработки, которой подвергаются товары, они могут полностью утрачивать свои индивидуальные характеристики и быть трудно узнаваемыми в продуктах их переработки. В связи с этим обстоятельством в качестве следующего общего условия помещения товаров под процедуры переработки ТК устанавливает возможность идентификации таможенными органами иностранных товаров в продуктах их переработки (В п. 5.1 Приказа ГТК России от 5 сентября 1997 года N 543 "Об утверждении Положения о таможенном режиме переработки на таможенной территории" (утратил силу) понятие "идентификация товаров для переработки в товарной продукции" определялось как "способы установления факта, что операциям по переработке подвергались именно товары для переработки в целях получения товарной продукции"). Для данной цели в ТК ТС разрешено

использовать следующие способы идентификации товаров в продуктах их переработки:

1) проставление декларантом, лицом, осуществляющим переработку, или должностными лицами таможенных органов печатей, штампов, цифровой и другой маркировки на исходные иностранные товары;

2) подробное описание, фотографирование, изображение в масштабе иностранных товаров;

3) сопоставление предварительно отобранных проб, образцов иностранных товаров и продуктов их переработки;

4) использование имеющейся маркировки товаров, в т.ч. в виде серийных номеров;

5) иные способы, которые могут быть применены исходя из характера товаров и совершаемых операций по переработке товаров, в том числе путем исследования представленных подробных сведений об использовании иностранных товаров в технологическом процессе совершения операции по переработке товаров, а также о технологии производства продуктов переработки или путем осуществления таможенного контроля во время совершения операций по переработке товаров.

Как видно, перечень способов идентификации, закрепленный ТК ТС, включает не только способы, действительно позволяющие определить иностранные товары в продуктах их переработки (1 - 4), но и способы, применяемые с целью удостоверения того, что в приведенных случаях идентификация необязательна (5). Такой подход, при котором идентификация не требуется, соответствует положению рекомендуемого правила 7 гл. 1 Специального приложения F Киотской конвенции, в соответствии с которым возможность идентификации импортируемых товаров в компенсирующих продуктах не должна рассматриваться как необходимое условие переработки на таможенной территории, если идентификация товаров может проводиться посредством представления данных о затраченных продуктах и процессе изготовления компенсирующих

продуктов или посредством таможенного контроля во время проведения операций по переработке.

В связи с тем, что возможность установления товаров для переработки в продуктах их переработки является одним из условий помещения товаров под процедуры переработки, таможенные органы наделены дискреционными полномочиями по оценке приемлемости предложенных способов идентификации с учетом характерных признаков товаров и совершаемых операций по переработке товаров (согласно стандартному правилу 7 гл. 2 Специального приложения F Киотской конвенции - с учетом "характера товаров, характера осуществляемых операций, а также важности затрагиваемых интересов"). В случае несогласия таможенный орган вправе самостоятельно определить способ идентификации товаров с учетом характерных признаков товаров и совершаемых операций по переработке. Важным исключением из рассматриваемого условия помещения товаров под таможенные процедуры переработки является замена продуктов переработки эквивалентными товарами, допускаемая при наличии согласия таможенного органа в процедурах переработки на и вне таможенной территории. Согласно ст. 248 ТК ТС для целей процедуры переработки на таможенной территории эквивалентными товарами являются товары Таможенного союза, которые совпадают с иностранными по своим описанию, качеству и техническим характеристикам. При осуществлении замены эквивалентные товары теряют статус товаров Таможенного союза и приобретают статус иностранных товаров, в то время как с иностранными товарами, замененными эквивалентными, происходит обратное. Продукты переработки, образовавшиеся в результате переработки эквивалентных товаров, рассматриваются в качестве продуктов переработки иностранных товаров.

Для интенсификации внешнеэкономической деятельности лиц Таможенного союза, экспортирующих свою продукцию за рубеж, в ч. 2 п. 2 ст. 248 ТК ТС предусматривается возможность замены ввозимых для

гарантийного ремонта неисправных частей, узлов, агрегатов, входивших в состав товаров, которые ранее были вывезены под процедурой экспорта, на товары Таможенного союза, соответствующие требованиям, предъявляемым к эквивалентным товарам, вне зависимости от состояния их исправности и (или) изношенности.

В п. 5 указанной статьи содержится норма, установленная рекомендуемым правилом 26 гл. 1 Специального приложения F Киотской конвенции и также учитывающая экономические потребности лиц Таможенного союза, - если таможенным органом дано разрешение на замену, экспорт продуктов переработки, полученных из эквивалентных товаров, допускается до импорта иностранных товаров ("опережающая поставка"). В отличие от процедуры переработки на таможенной территории замена продуктов переработки эквивалентными иностранными товарами при применении процедуры переработки вне таможенной территории допускается только в двух случаях[3]:

1) операцией по переработке является ремонт;

2) товары перемещаются трубопроводным транспортом.

Если таможенный орган разрешает замену продуктов переработки эквивалентными товарами, то ввоз последних допускается как до, так и после вывоза с таможенной территории товаров для переработки, имеющих статус товаров Союза (п. 2 ст. 259 ТК ТС). В первом случае речь будет идти об опережающем ввозе продуктов переработки, во втором - об эквивалентной компенсации.

В отношении порядка осуществления замены ТК ТС отсылает к законодательству государств – членов ЕАЭС. В Российской Федерации при переработке на таможенной территории применяются положения ст. 251 ФЗ "О таможенном регулировании в РФ" и раздела VI Приказа ФТС РФ от 15 сентября 2005 г. N 867, при переработке вне таможенной территории - ст. 261 ФЗ "О таможенном регулировании в РФ".

---

[3] ст. 259 ТК ТС (Замена продуктов переработки иностранными товарами)

Наряду, с общими условиями помещения товаров под таможенные процедуры переработки ТК ТС содержит отдельные требования, предъявляемые при помещении товаров под таможенную процедуру переработки для внутреннего потребления. Данные условия, определенные в ст. 265 ТК ТС, имеют специфический характер, будучи обусловлены содержанием процедуры переработки для внутреннего потребления.

Напомним, что в соответствии с таможенной процедурой переработки для внутреннего потребления импортированные товары, освобожденные от ввозных таможенных пошлин, перерабатываются на таможенной территории Таможенного союза до выпуска продуктов переработки для внутреннего потребления с уплатой всех таможенных платежей по ставкам, применяемым к продуктам переработки. В связи с этим суммы ввозных таможенных пошлин в отношении продуктов переработки должны быть меньше аналогичных сумм, исчисленных на день помещения иностранных товаров под процедуру переработки, как если бы при их декларировании была заявлена процедура выпуска для внутреннего потребления. Также для недопущения применения процедуры в иных целях, кроме тех, которые предусмотрены ТК ТС, переработка для внутреннего потребления допускается, если в результате операций по переработке продукты переработки не могут быть восстановлены в первоначальном состоянии экономически выгодным способом.

1.2. Использования товаров в соответствии с таможенными процедурами переработки и их условия

Таможенные процедуры переработки определяют для таможенных целей условия использования товаров, помещенных под данные процедуры. Исходя из содержания таможенных процедур переработки можно выделить следующие основные условия использования товаров: совершение операций по переработке, соблюдение заявленных срока переработки товаров и норм

выхода продуктов переработки (все сведения устанавливаются лицом, заинтересованным в осуществлении переработки, и согласовываются с таможенным органом при выдаче документа об условиях переработки товаров).

Товары, помещенные под таможенные процедуры переработки, подлежат переработке в соответствии с заявленными операциями по переработке и способами их совершения. В ТК ТС устанавливается, какие производственные операции с товарами являются для целей таможенного регулирования операциями по переработке, а какие к таковым не относятся.

Основными операциями по переработке товаров являются:
1) собственно переработка или обработка, при которой товары теряют свои индивидуальные характеристики;
2) изготовление товаров, включая монтаж, сборку, разборку и подгонку (индивидуальные характеристики товаров для переработки сохраняются);
3) ремонт товаров, включая их восстановление, замену составных частей (за исключением переработки для внутреннего потребления).

При применении переработки на таможенной территории ЕАЭС также предусматривает одну дополнительную операцию по переработке, которая не может быть совершена самостоятельно, без сочетания с основными, - использование в качестве сырья товаров, которые содействуют производству продуктов переработки или облегчают его.

Закрытый перечень производственных операций, не признаваемых согласно ЕАЭС операциями по переработке, включает (п. 2 ст. 241 ТК ТС, п. 2 ст. 266 ТК ТС):
1) операции по обеспечению сохранности товаров при подготовке их к продаже и транспортировке;
2) получение приплода, выращивание и откорм животных, птиц, рыб, а также выращивание ракообразных и моллюсков;
3) выращивание деревьев и растений;
4) копирование и размножение информации, аудио- и видеозаписей на

любые виды носителей информации;

5) использование иностранных товаров как вспомогательных средств в технологическом процессе (только для переработки на таможенной территории).

Важнейшим условием использования товаров в соответствии с процедурами переработки является условие о сроках переработки товаров (О порядке исчисления сроков, устанавливаемых таможенным законодательством Таможенного союза, см. ст. 5 ТК). В ТК определены предельные сроки переработки:

при переработке на таможенной территории - три года (До вступления в силу ТК в Российской Федерации срок переработки товаров на таможенной территории не мог превышать двух лет (п. 1 ст. 177 ТК РФ)) (п. 1 ст. 243 ТК ТС);

при переработке вне таможенной территории - два года (п. 1 ст. 256 ТК ТС);

при переработке для внутреннего потребления - один год (п. 1 ст. 268 ТК ТС).

Решениями Комиссии Союза в отношении отдельных категорий товаров могут устанавливаться более продолжительные сроки переработки (решение Комиссии Таможенного союза от 20 сентября 2010 года N 375 "О некоторых вопросах применения таможенных процедур").

Первым днем срока считается день помещения товаров под таможенную процедуру переработки, т.е. согласно ст. 204 ТК ТС день выпуска товаров. При этом срок переработки включает в себя не только продолжительность производственного процесса переработки товаров, но и время, требуемое для распоряжения продуктами переработки и совершения иных таможенных операций, связанных с завершением действия процедуры переработки, в т.ч. распоряжения отходами и остатками товаров.

ЕАЭС предусматривает возможность продления срока переработки товаров в пределах максимально установленной продолжительности в

порядке, определяемом внутренним законодательством государств - членов ЕАЭС. Для РФ такие нормы содержатся применительно к переработке на таможенной территории в ст. 246 ФЗ "О таможенном регулировании в РФ", п. п. 15 - 28 Инструкции об организации действий должностных лиц таможенных органов, совершающих таможенные операции при использовании таможенного режима переработки на таможенной территории, утвержденной Приказом ФТС РФ от 15 сентября 2005 года N 867;

при переработке вне таможенной территории - в ст. 255 ФЗ "О таможенном регулировании в РФ", разделе IV Инструкции об организации действий должностных лиц таможенных органов, совершающих таможенные операции при использовании таможенного режима переработки вне таможенной территории, утвержденной Приказом ФТС РФ от 23 сентября 2005 года N 887, и разделе II Инструкции о совершении отдельных таможенных операций при использовании таможенного режима переработки вне таможенной территории, утвержденной Приказом ФТС РФ от 14 марта 2008 года N 267;

при переработке для внутреннего потребления - в ст. 267 ФЗ "О таможенном регулировании в РФ", разделе II Инструкции о совершении отдельных таможенных операций при использовании таможенного режима переработки для внутреннего потребления, утвержденной Приказом ФТС РФ от 7 мая 2009 года N 812.

В результате переработки товаров, помещенных под процедуры переработки, образуется определенное количество (процентное содержание) продуктов переработки, называемое нормой выхода продуктов переработки (В Таможенном кодексе Республики Беларусь (ст. 170) наряду с нормой выхода продуктов переработки предусмотрен обратный показатель - норма расхода товаров для переработки на единицу продукта переработки). Нормы выхода продуктов переработки устанавливаются декларантом по согласованию с таможенным органом при рассмотрении заявления на

получение разрешения на переработку товаров. Если операции по переработке совершаются в отношении товаров, характеристики которых остаются практически постоянными, обычно осуществляются в соответствии с четко установленными техническими требованиями и приводят к получению продуктов переработки неизменного качества, компетентным органам государств - членов ЕАЭС разрешено определять стандартные нормы выхода продуктов переработки. В Российской Федерации такие органы определены Постановлением Правительства Российской Федерации от 9 декабря 2003 года N 744 "Об уполномоченных федеральных органах исполнительной власти, устанавливающих стандартные нормы выхода продуктов переработки для таможенных целей".

1.3. Таможенно-тарифное и нетарифного регулирования таможенных процедур переработки и их особенности

Правовое регулирование таможенных процедур переработки в сравнении с другими таможенными процедурами отличается достаточно сложным порядком предоставления льгот по уплате таможенных платежей.

Как уже упоминалось, согласно нормам ТК ТС в отношении таможенных процедур переработки применяется условно-беспошлинный механизм освобождения от таможенных платежей. Иными словами, декларант вправе пользоваться экономическими выгодами и преимуществами процедуры переработки под условием выполнения всех установленных требований и обязательств.

При переработке на таможенной территории декларанту предоставляется полное освобождение от уплаты ввозных таможенных пошлин, налогов, а также запрет на применение мер нетарифного регулирования в связи с импортом товаров.

Особенности налогообложения при ввозе товаров на территорию Российской Федерации отражены в следующих нормах законодательства

Российской Федерации о налогах и сборах. В подп. 4 п. 1 ст. 151 Налогового кодекса Российской Федерации указано, что при помещении товаров под таможенную процедуру переработки на таможенной территории НДС не уплачивается при условии вывоза продуктов переработки с таможенной территории Таможенного союза в определенный срок. В соответствии с подп. 4 п. 1 ст. 185 НК РФ при помещении подакцизных товаров под таможенную процедуру переработки на таможенной территории акциз не уплачивается в том случае, если продукты переработки будут вывезены в определенный срок. При выпуске продуктов переработки для свободного обращения акциз подлежит уплате в полном объеме.

При применении процедуры переработки вне таможенной территории ТК устанавливает следующие особенности уплаты таможенных пошлин, налогов (НДС, акцизов):

1) товары для переработки, покидающие таможенную территорию ЕАЭС, полностью освобождаются от вывозных таможенных пошлин. Данное освобождение совершается под условием того, что до окончания срока переработки продукты переработки будут возвращены на территорию ЕАЭС. В соответствии с подп. 3 п. 1 ст. 85 ТК ТС для товаров, помещаемых под таможенную процедуру переработки, должно быть предоставлено обеспечение уплаты таможенных пошлин;

2) при ввозе продуктов переработки применяется полное или частичное освобождение от уплаты таможенных пошлин и налогов.

В подп. 6 п. 1 ст. 151 НК РФ указано, что при ввозе продуктов переработки, образовавшихся в результате переработки товаров, помещенных под таможенную процедуру переработки вне таможенной территории, применяется полное или частичное освобождение от уплаты НДС. Полностью от уплаты таможенных платежей освобождаются товары, которые были вывезены за пределы таможенной территории с целью осуществления гарантийного (безвозмездного) ремонта (п. 1 ст. 293 ТК ТС). Данное положение не применяется в отношении продуктов переработки

товаров, при помещении которых под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления учитывалось наличие дефекта, явившегося причиной их ремонта (подп. 4 п. 1 ст. 293 ТК ТС).

Частичное освобождение заключается в особом льготном порядке исчисления сумм таможенных платежей, подлежащих уплате. По общему правилу, содержащемуся в п. 2 ст. 75 ТК ТС, базой для исчисления таможенных пошлин в зависимости от вида товаров и применяемых видов ставок является таможенная стоимость товаров и (или) их физическая характеристика в натуральном выражении (Подробнее о таможенной стоимости см. главу 8 ТК. При ввозе товаров на таможенную территорию ТС таможенная стоимость товаров определяется в соответствии с Соглашением от 25 января 2008 года "Об определении таможенной стоимости товаров, перемещаемых через таможенную границу ТС " с учетом принципов и положений по оценке товаров для таможенных целей Генерального соглашения по тарифам и торговле (ГАТТ) 1994 года. При вывозе товаров с таможенной территории ЕАЭС - в соответствии с законодательством того государства - члена ЕАЭС, таможенными органами которого производится декларирование.).

При определении сумм ввозных таможенных пошлин и НДС в отношении продуктов переработки, помещаемых под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления для завершения действия процедуры переработки вне таможенной территории, исходной базой для расчета является только стоимость операций по переработке товаров. При помещении под процедуру переработки для внутреннего потребления декларанту предоставляется освобождение от уплаты ввозных таможенных пошлин в отношении ввозимых товаров, в то время как налоги (НДС и акцизы) подлежат уплате в полном объеме. В законодательстве РФ о налогах и сборах данные положения отражены в подп. 7 п. 1 ст. 151, подп. 1 п. 1 ст. 185 НК РФ.

ГЛАВА 2. АНАЛИЗ ПРОЦЕДУР ПЕРЕРАБОТКИ

2.1. Содержание таможенной процедуры переработки на таможенной территории

В Международной конвенции от 18.05.1973 «Об упрощении и гармонизации таможенных процедур» в редакции Протокола о внесении изменений в Международную конвенцию об упрощении и гармонизации таможенных процедур от 26.06.1999[4] (далее Международная конвенция об упрощении и гармонизации таможенных процедур) в гл. 1 «Переработка товаров на таможенной территории» приведено следующее определение: «Переработка на таможенной территории означает таможенную процедуру, под которой определенные товары могут быть доставлены на таможенную территорию с условным освобождением от уплаты импортных пошлин и налогов на основании того, что такие товары предназначены для изготовления, переработки или ремонта и последующего экспорта».

В соответствии со ст. 239 ТК ТС для таможенной процедуры переработки на таможенной территории приведено следующее определение: «Переработка на таможенной территории таможенная процедура, при которой иностранные товары используются для совершения операций по переработке на таможенной территории таможенного союза в установленные сроки с полным условным освобождением от уплаты ввозных таможенных

[4] Федеральный закон от 03.11.2010 № 279ФЗ «О присоединении Российской Федерации к Международной конвенции об упрощении и гармонизации таможенных процедур от 18 мая 1973 года в редакции Протокола о внесении изменений в Международную конвенцию об упрощении и гармонизации таможенных процедур от 26 июня 1999 года.»

пошлин, налогов и без применения мер нетарифного регулирования с последующим вывозом продуктов переработки за пределы таможенной территории таможенного союза».

Содержание таможенной процедуры переработки на таможенной территории включает такие термины, как «таможенная процедура», «иностранные товары», «операции», «меры нетарифного регулирования».

Как следует из приведенных в Международной конвенции об упрощении и гармонизации таможенных процедур и в ТК ТС определений таможенной процедуры переработки на таможенной территории, цель помещения товаров под таможенную процедуру переработки на таможенной территории - перемещение иностранных товаров через таможенную границу ЕАЭС для их последующей переработки и получения продуктов переработки. Товары, помещенные под таможенную процедуру переработки на таможенной территории, сохраняют статус иностранных товаров, а товары, полученные в результате операции по переработке товаров, приобретают статус иностранных товаров.

Под данную таможенную процедуру могут помещаться не только ввозимые на таможенную территорию ЕАЭС иностранные товары, но и ввезенные иностранные товары, ранее помещенные под иную таможенную процедуру, статус которых не изменился, и они остались иностранными товарами, т.е. разрешение на переработку товаров может быть представлено как до, так и после ввоза товаров на таможенную территорию ЕАЭС при условии соблюдения заявителем требований и условий данной процедуры.

При совершении операций по переработке товаров допускается использование товаров ЕАЭС (например, при пошиве одежды из ввезенной в качестве сырья ткани дополнительно используются фурнитура, подкладочная ткань, пуговицы, молнии и прочие товары, являющиеся товарами ЕАЭС).

Основу правовой регламентации таможенной процедуры переработки на таможенной территории составляют нормы ст. 239 - 251 гл. 34 ТК ТС.

В ФЗ № 311 таможенная процедура переработки на таможенной территории рассмотрена в гл. 31 (ст. 244 - 253).

Операции по переработке товаров, помещенных под таможенную процедуру переработки на таможенной территории, включают:

1) переработку или обработку товаров, при которой иностранные товары теряют свои индивидуальные характеристики (товар ввозится в виде сырья, например, ткань из натурального шелка для изготовления товарной продукции, в частности платков и палантинов с напечатанной картиной различных сюжетов);

2) изготовление товаров, включая монтаж, сборку, разборку и подгонку (например, ввозятся комплектующие части, из которых изготавливается новый товар - предметы бытовой техники и т.д.);

3) ремонт товаров, включая восстановление, замену составных частей (восстановление потребительских утраченных свойств товара, ремонт или замена отдельных частей товара, поврежденных или изношенных частей. Это относится также и к устранению недостатков по рекламации[5]);

4) использование в качестве сырья товаров, которые содействуют производству продуктов переработки или облегчают его, даже если эти товары полностью или частично потребляются в процессе переработки[6].

К операциям по переработке товаров не относятся:

1) операции по обеспечению сохранности товаров при подготовке их к продаже и транспортировке;

2) получение приплода, выращивание и откорм животных, птиц, рыб, а также выращивание ракообразных и моллюсков;

---

[5] Латинское reklamatio возражение, неодобрение (при заполнении декларации на товары в случае рекламации декларант указывает во втором подразделе графы 37 декларации на товары код особенностей перемещения товаров «042», что означает «Товары, поставляемые или возвращаемые по рекламации» в соответствии с Классификатором особенностей перемещения товаров (приложение № 2 решения Комиссии Таможенного союза от 20.09.2010 № 378 «О классификаторах, используемых для заполнения таможенных деклараций»).

[6] Данная операция должна быть совершена одновременно с одной из операций, заявленных в вышеуказанных п. 13.

3) выращивание деревьев и растений;

4) копирование и размножение информации, аудио и видеозаписей на любые виды носителей информации;

5) использование иностранных товаров как вспомогательных средств в технологическом процессе (оборудование, станки, приспособления и др.).

Таможенная процедура переработки на таможенной территории ориентирована на вывоз продуктов переработки за пределы таможенной территории ЕАЭС. В отношении ввозимого иностранного товара, предназначенного для переработки товара, уплачиваются только сборы за таможенные операции[7], по остальным таможенным платежам, таким как ввозная таможенная пошлина, акциз, налог на добавленную стоимость, применяется полное условное освобождение при условии, что продукты переработки будут вывезены в установленный таможенным органом срок. Предельный срок вывоза товаров, представляющих собой продукты переработки, составляет три года[8].

Одним из условий является возможность идентификации иностранных товаров, ввезенных для целей переработки, в продуктах их переработки.

Цель идентификации товаров при переработке установление факта применения ввозимых иностранных товаров для изготовления продуктов переработки, т.е. соотнесение ввозимого и вывозимого товара. Для идентификации иностранных товаров в продуктах их переработки могут использоваться следующие способы, исходя из характера товаров и осуществляемых операций:

-проставление декларантом, лицом, осуществляющим переработку, или должностными лицами таможенных органов печатей, штампов, цифровой и другой маркировки на исходные иностранные товары;

---

[7] В соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 28.12.2004 № 863 «О ставках ввозных таможенных пошлин».

[8] Срок переработки установлен в ст. 243 ТК ТС; данная тема изложена в параграфе 1.6 «Срок переработки товаров на таможенной территории» данного пособия.

-подробное описание, фотографирование, изображение в масштабе иностранных товаров;

-сопоставление предварительно отобранных проб, образцов иностранных товаров и продуктов их переработки;

-использование имеющейся маркировки товаров, в том числе в виде серийных номеров, т.е. серийных номеров от производителя товаров;

-иные способы, которые могут быть применены, исходя из характера товаров и совершаемых операций по переработке товаров, в том числе путем исследования представленных подробных сведений об использовании иностранных товаров в технологическом процессе совершения операции по переработке товаров, а также о технологии производства продуктов переработки или путем осуществления таможенного контроля во время совершения операций по переработке товаров.

В случаях замены товара эквивалентными товарами идентификация товаров не требуется, т.е. когда данная таможенная процедура завершается вывозом продуктов переработки, полученных в результате переработки товаров, эквивалентных ввезенным[9].

Приемлемость заявленного способа идентификации устанавливается таможенным органом (таможней) при выдаче разрешения на переработку товаров с учетом характерных признаков товаров и совершаемых операций по их переработке. Если предложенный декларантом способ идентификации иностранных товаров в продуктах их переработки таможенный орган не сочтет приемлемым, то в этом случае таможенный орган вправе самостоятельно определить способ идентификации товаров.

По запросу заявителя и с согласия таможенного органа указанная идентификация для таможенных целей может быть обеспечена путем исследования представленных подробных сведений о сырье, материалах и комплектующих, которые используются в производстве, а также о

[9] См. 1.8 «Замена эквивалентными товарами».

технологии производства продуктов переработки или путем осуществления таможенного контроля во время проведения операций по переработке.

Например, должностными лицами таможни в качестве средства идентификации на прибор, ввезенный в соответствии с таможенной процедурой переработки на таможенной территории, нанесена специальная маркировка. Данная маркировка должна быть сохранена для представления ввезенного прибора при его ввозе в целях идентификации, т.е. для соотнесения товара ввезенного и товара вывозимого.

Операции по переработке включали в себя очистку корпуса ввезенного прибора кислотой, и в результате этой операции средства идентификации исчезли. В данном случае для соблюдения условий переработки лицу, получившему разрешение на переработку, требовалось изначально продумать вопрос о письменном обращении в таможню на предмет того, чтобы обмывка корпуса данного прибора проходила под наблюдением должностного лица таможенного органа.

Данный вопрос, а именно порядок осуществления таможенного контроля во время проведения операций по переработке, действующим законодательством в сфере таможенного дела не освещен. В связи с этим можно предположить, что решение этого вопроса находится в компетенции таможенного органа.

Другим условием помещения товаров под таможенную процедуру переработки на таможенной территории является представление документа об условиях переработки товаров на таможенной территории, выданного уполномоченным органом государства члена Таможенного союза.

Документ об условиях переработки товаров на таможенной территории, выдаваемый уполномоченным органом государства члена ЕАЭС, может получить любое лицо государства члена ЕАЭС, на территории которого выдается этот документ, в том числе не совершающее непосредственно операции по переработке товаров. Форма и порядок выдачи документа об условиях переработки товаров на таможенной территории, внесения в него

изменений или дополнений, а также его отзыва (аннулирования) определяются законодательством государств членов ЕАЭС.

Декларантом может быть лицо государства члена - ЕАЭС (подп. 1 ст. 186 ТК ТС):

-заключившее внешнеэкономическую сделку либо от имени (по поручению) которого эта сделка заключена;

-при отсутствии внешнеэкономической сделки - имеющее право владения, пользования и (или) распоряжения товарами.

Выпуск иностранных товаров в соответствии с таможенной процедурой переработки на таможенной территории осуществляется таможенным органом государства - члена ЕАЭС, уполномоченным органом которого выдан документ об условиях переработки товаров на таможенной территории.

Документом об условиях переработки товаров на таможенной территории применительно к Российской Федерации является разрешение на переработку товаров на таможенной территории, которое выдается таможенным органом Российской Федерации. Вопросы, касающиеся разрешения на переработку товаров на таможенной территории и выдачи разрешения на переработку товаров на таможенной территории ЕАЭС, рассмотрены в ст. 248 и 249 ФЗ№311.

В случае если товары помещаются под процедуру переработки на таможенной территории уполномоченным экономическим оператором, в качестве документа об условиях переработки на таможенной территории может использоваться Соглашение между уполномоченным экономическим оператором и таможенным органом, при условии, что в указанном Соглашении содержатся все необходимые сведения для осуществления данной таможенной процедуры[10].

---

[10] Приказ ФТС России от 20.09.2011 № 1914 «Об утверждении типовой формы Соглашения, заключаемого между таможенным органом и уполномоченным экономическим оператором».

Порядок получения разрешения таможенного органа на применение таможенной процедуры переработки на таможенной территории установлен приказом ФТС России от 14.03.2011 № 532 «Об утверждении Порядка осуществления таможенными органами действий, связанных с выдачей разрешения на переработку товаров на таможенной территории, а также порядка отзыва и порядка аннулирования разрешения на переработку товаров на таможенной территории» (далее приказ ФТС России № 532).

Приказ ФТС России № 532 определяет действия должностных лиц таможенного органа при выдаче, отзыве и аннулировании разрешения на переработку товаров на таможенной территории, порядок передачи его другому лицу, внесения в него изменений и дополнений, согласования и продления сроков переработки товаров.

Должностные лица таможенного органа, в обязанности которых входят вопросы выдачи, отзыва и аннулирования разрешения на переработку, передачи его другому лицу, внесения в него изменений и дополнений, согласования и продления сроков переработки товаров, осуществляют контроль:

-соблюдения условий помещения товаров под таможенную процедуру переработки на таможенной территории;

-обеспечения гарантий соблюдения условий таможенной процедуры переработки на таможенной территории.

В соответствии с законодательством Российской Федерации в сфере таможенного дела разрешение на переработку может получить любое заинтересованное российское лицо на основании его письменного заявления, в том числе не осуществляющее непосредственно операций по переработке товаров, которое может быть декларантом в отношении товаров, указанных в разрешении на переработку товаров на таможенной территории. Так, для получения разрешения на переработку товаров на таможенной территории заинтересованное лицо обращается с письменным заявлением в таможенный орган, в регионе деятельности которого данное лицо зарегистрировано как

налогоплательщик в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах.

Российское лицо (заявитель), обратившееся в таможенный орган за получением разрешения, может не являться непосредственным переработчиком ввозимых иностранных товаров, т.е. иностранный товар для переработки может быть ввезен в соответствии с внешнеторговым контрактом/договором одним лицом и затем передан для проведения операций по переработке другому российскому лицу на основании договора, заключенного с этим лицом.

При этом заявление может быть подано в любой таможенный орган, обладающий правомочиями по совершению таможенных операций по выдаче разрешений на переработку товаров, в случае если законодательством определены таможенные органы, обладающие полномочиями по совершению таможенных операций по выдаче разрешений на переработку товаров, и в число данных таможенных органов не вошла таможня, в регионе деятельности которой заинтересованное лицо зарегистрировано как налогоплательщик в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах.

Заявление должно содержать сведения в соответствии с перечнем документов, которые необходимы для выдачи разрешения на переработку (ст. 249 ФЗ№ 311).

Таможенный орган принимает в соответствии с установленными правилами делопроизводства заявление, поданное лицом, получающим разрешение на переработку, путем присвоения ему номера и проставления даты его принятия.

В заявлении указываются следующие сведения:

-о заявителе (полное наименование заявителя, ОГРН, КПП, ИНН, местонахождение и почтовый адрес, название банков, расчетный и валютные счета, МФО, телефон, телекс, факс);

-о лице (лицах), непосредственно совершающем (совершающих) операции по переработке товаров (если операции по переработке осуществляются не заявителем, должны быть указаны сведение о лице (лицах), непосредственно осуществляющем (осуществляющих) операции по переработке (полное название организации переработчика, ОГРН, местонахождение и почтовый адрес, телефон, телекс, факс);

-о товарах, предназначенных для переработки, и продуктах такой переработки (наименование товара, классификационный код товара, предназначенного для переработки, и классификационный код продукта переработки по единой Товарной номенклатуре внешнеэкономической деятельности ЕАЭС (далее ТН ВЭД ЕАЭС), количество в основных или дополнительных единицах измерения в соответствии с ТН ВЭД ЕАЭС, стоимость или ее диапазон, таможенный орган, в котором предполагается производить таможенное декларирование товаров для переработки, реквизиты контракта/договора, в соответствии с которым иностранные товары будут ввозиться на таможенную территорию ЕАЭС для проведения процедуры переработки, код таможенной процедуры, под которую предполагается поместить продукты переработки);

-об отходах - товарах, образующихся при совершении операций по переработке иностранных товаров, за исключением продуктов переработки (наименование, классификационный код по ТН ВЭД ЕАЭС, количество в основных или дополнительных единицах измерения в соответствии с ТН ВЭД ЕАЭС, стоимость или ее диапазон);

-об остатках - части иностранных товаров, не использованных для изготовления целого изделия (продукта переработки) в соответствии с нормой (нормами) выхода продукта (продуктов) переработки (наименование, классификационный код по ТН ВЭД ЕАЭС, количество в основных или дополнительных единицах измерения в соответствии с ТН ВЭД ЕАЭС, стоимость или ее диапазон);

-об операциях по переработке товаров, включая технологию и сроки их совершения;

-о месте нахождения производственных мощностей, с использованием которых совершаются операции по переработке товаров;

-о норме выхода продуктов переработки (приводится расчет норм выхода продуктов переработки с указанием производственных потерь (их наименование, код по ТН ВЭД ЕАЭС), если производственные потери будут образованы при переработке товаров);

-о предлагаемых способах идентификации ввезенных товаров в продуктах переработки;

-о замене ввезенных товаров эквивалентными товарами, если замена предполагается (наименование, код по ТН ВЭД ЕАЭС, количество, стоимость);

-об опережающей поставке продуктов переработки до ввоза иностранных товаров;

-о возможности дальнейшего коммерческого использования отходов;

-о сроке переработки товаров (с учетом времени, необходимого для совершения операций по переработке товаров, вывоза продуктов переработки или помещения их, а также отходов, если это требуется, и остатков под иную таможенную процедуру).

К заявлению на переработку товаров на таможенной территории прилагаются документы, подтверждающие сведения, указанные в данном заявлении.

Заявление на переработку товаров на таможенной территории и приложенные к нему документы рассматриваются таможенным органом в течение 15 дней со дня их принятия. При этом таможенный орган вправе запросить у третьих лиц, а также у государственных органов документы, подтверждающие сведения, указанные в заявлении. Указанные лица обязаны в течение 10 дней со дня получения запроса представить в таможенный орган

запрашиваемые документы. Таможенный орган также вправе продлить срок рассмотрения заявления, но не более чем до 30 дней со дня его принятия.

Если целью помещения товаров под таможенную процедуру переработки на таможенной территории является их ремонт, то в качестве заявления на переработку товаров на таможенной территории декларант вправе использовать таможенную декларацию на ввозимые иностранные товары (ст. 249 ФЗ № 311). В этом случае в качестве заявления используется декларация на товары и такое заявление подается декларантом в таможенный орган, правомочный принимать декларации на товары, при этом регистрационный номер, присвоенный декларации на товары, одновременно является регистрационным номером заявления. Срок рассмотрения таможней заявления на переработку товаров, поданного в виде декларации на товары, не должен превышать установленный законодательством срок проверки таможенной декларации (ст. 196 ТК ТС).

Таможенный орган отказывает в выдаче разрешения на переработку товаров только в случае, если при подаче заявления не соблюдены требования и условия применения таможенной процедуры переработки на таможенной территории, установленные таможенным законодательством ЕАЭС и законодательством Российской Федерации о таможенном деле, а также в случае принятия таможенным органом решения об отказе в согласовании заявленных норм выхода продуктов переработки и срока переработки товаров. Отказ таможенного органа в выдаче разрешения на переработку товаров должен быть обоснованным и мотивированным.

Таможенный орган уведомляет лицо, получающее разрешение на переработку товаров на таможенной территории, об отказе в письменной форме.

Например, если ввоз товаров на территорию ЕАЭС запрещен, то переработка изначально не может быть разрешена[11].

---

[11] Единый перечень товаров, к которым применяются запреты или ограничения на ввоз или вывоз товаров государствами - членами ЕАЭС в рамках Евразийского экономического сообщества в торговле с третьими странами, утвержден решением Коллегии Евразийской

Комплект бланков разрешения на переработку является защищенной полиграфической продукцией[12].

Если в качестве заявления на переработку товаров использовалась декларация на товары, то в графе «D» декларации на товары уполномоченное должностное лицо контролирующей таможни[13], зарегистрировавшее декларацию на товары, делает запись: «В выдаче разрешения на переработку товаров на таможенной территории отказано» и указывает реквизиты письма об отказе в выдаче разрешения на переработку товаров. Запись заверяется подписью уполномоченного должностного лица, проставляются оттиск его личной номерной печати и дата.

В целях реализации положений ФЗ № 311 о разрешении на переработку товаров на таможенной территории и выдаче разрешения на переработку разработан порядок заполнения должностными лицами таможенных органов разрешения на переработку товаров на таможенной территории, доведенный приказом ФТС России от 14.06.2011 № 1241 «Об утверждении Порядка заполнения должностными лицами таможенных органов разрешения на переработку товаров на таможенной территории» (далее приказ ФТС России № 1241).

В соответствии с указанным выше приказом ФТС России № 1241 номер разрешения на переработку на таможенной территории формируется следующим образом:

xxxxxxxx/xxxxxx/xx/x...,

1 2 3 4

экономической комиссии от 16.08.2012 № 134 «О нормативных правовых актах в области нетарифного регулирования».

[12] Бланки разрешения на переработку изготавливаются в соответствии с техническими требованиями и условиями изготовления защищенной полиграфической продукции уровня «В», утвержденными приказом Минфина России от 07.02.2003 № 14н «О реализации постановления Правительства Российской Федерации от 11 ноября 2002 г. № 817» (зарегистрирован Минюстом России 17.03.2003, рег. № 4271), в редакции приказа Минфина России от 11.07.2005 № 90н (зарегистрирован Минюстом России 02.08.2005, рег. № 6860).

[13] Контролирующая таможня - таможня, выдавшая разрешение на переработку, либо таможня, в регионе деятельности которой в качестве разрешения на переработку используется декларация на товары.

где 1- восьмизначный код таможни;

2- число, месяц и последние цифры текущего года выдачи разрешения на переработку товаров;

3- код таможенной процедуры переработки на таможенной территории в соответствии с Классификатором видов таможенных процедур[14];

4- порядковый номер разрешения на переработку товаров в таможне (нарастающим итогом в текущем году, в начале следующего года нумерация начинается с единицы).

Если совершение таможенных операций в отношении товаров и продуктов переработки в соответствии с разрешением на переработку производится в нескольких таможенных органах, то уполномоченное должностное лицо контролирующей таможни незамедлительно направляет копии разрешения на переработку с внесенными изменениями и дополнениями, а также с отметками о продлении срока переработки в таможенные органы, указанные в разрешении на переработку.

Приказом ФТС России № 532 установлена форма разрешения на переработку товаров на таможенной территории Приложение 1.

При принятии решения о выдаче разрешения на переработку уполномоченное должностное лицо контролирующей таможни заполняет два экземпляра разрешения на переработку, которые распределяются следующим образом:

1) первый экземпляр разрешения на переработку выдается лицу, получающему разрешение на переработку, либо его доверенному представителю;

2) второй экземпляр разрешения на переработку используется контролирующей таможней, выдавшей разрешение на переработку, для таможенного контроля за применением таможенной процедуры переработки на таможенной территории.

---

[14] Приложение № 1 к решению Комиссии Таможенного союза от 20.09.2010 № 378 «О классификаторах, используемых для заполнения таможенных деклараций» (далее РК ТС № 378).

Второй экземпляр разрешения на переработку и документы, на основании которых было выдано разрешение на переработку, формируется в дело «Контроль за исполнением разрешения №_____».

Копия второго экземпляра разрешения на переработку письмом контролирующей таможни направляется в тот таможенный орган, в регионе деятельности которого планируется осуществлять таможенное декларирование ввозимых на переработку товаров, вывозимых продуктов переработки, отходов и остатков, которые указаны в разрешении на переработку.

После выпуска ввозимых для переработки товаров второй экземпляр разрешения на переработку незамедлительно направляется и используется таможней, выдавшей разрешение на переработку, либо таможней, в регионе деятельности которой в качестве разрешения на переработку используется декларация на товары. Ко второму экземпляру разрешения на переработку прикладываются копии документов, на основании которых было выдано разрешение на переработку.

Если в качестве заявления используется декларация на товары, то после проверки должностным лицом таможенного органа декларации на товары, принятой в качестве заявления на переработку товаров, и проставления штампа «Выпуск разрешен» один экземпляр декларации на товары используется лицом, получившим разрешение на переработку, как первый экземпляр разрешения на переработку, второй экземпляр декларации на товары является вторым экземпляром разрешения на переработку.

Разрешение на переработку товаров (ст. 244 ТК ТС) на таможенной территории должно содержать следующие сведения о (об):

-лице, которому выдан документ;

-лице (лицах), которое (которые) будет (будут) непосредственно совершать операции по переработке;

-наименовании, классификации иностранных товаров и продуктов их переработки в соответствии с ТН ВЭД ТС, их количестве и стоимости;

-документах, которые подтверждают совершение внешнеэкономической сделки, либо иных документах, подтверждающих право владения, пользования и (или) распоряжения товарами не в рамках внешнеэкономической сделки;

-нормах выхода продуктов переработки;

-операциях по переработке товаров, способах их совершения;

-способах идентификации товаров;

-наименовании, классификации остатков и отходов в соответствии с ТН ВЭД ЕАЭС , их количестве и стоимости;

-сроке переработки товаров на таможенной территории;

-замене эквивалентными товарами, если такая замена допускается;

-возможности дальнейшего коммерческого использования отходов;

-таможенном органе (таможенных органах), в котором (которых) предполагается помещение товаров под таможенную процедуру переработки на таможенной территории и завершение этой таможенной процедуры.

Кроме указанных выше сведений документ об условиях переработки товаров на таможенной территории может содержать и иные сведения, если это установлено законодательством государств - членов ЕАЭС.

В случае отсутствия информации о стоимости иностранных товаров, продуктов их переработки, остатков и отходов в разрешении на переработку товаров на таможенной территории указываются соответствующие стоимостные диапазоны. При отсутствии сведений о документах, подтверждающих совершение внешнеэкономической сделки, либо иных документах, подтверждающих право владения, пользования и (или) распоряжения товарами не в рамках внешнеэкономической сделки, эти сведения указываются в разрешении на переработку товаров на таможенной территории в установленном порядке, не позднее дня декларирования товаров.

Так как цель переработки товаров заключается в получении продуктов переработки, одним из существенных вопросов при рассмотрении заявления

декларанта и выдаче разрешения на переработку является согласование норм выхода продуктов переработки (ст. 245 ТК ТС; ст. 247 ФЗ № 311). Согласование норм выхода продуктов переработки производится таможенным органом в срок, установленный для рассмотрения заявления на переработку товаров.

Под нормой выхода продуктов переработки понимается количество или процентное содержание продуктов переработки, образовавшихся в результате переработки определенного количества иностранных товаров.

Компетентными органами государств - членов ЕАЭС могут устанавливаться стандартные нормы выхода продуктов переработки, в случае если операции по переработке на таможенной территории совершаются в отношении товаров, характеристики которых остаются практически постоянными, обычно осуществляются в соответствии с четко установленными техническими требованиями и приводят к получению продуктов переработки неизменного качества. Нормы выхода продуктов переработки определяются лицом, получающим разрешение на переработку товаров на таможенной территории, исходя из фактических условий, при которых осуществляется переработка товаров, и согласовываются с таможенным органом при рассмотрении заявления на получение разрешения на переработку товаров на таможенной территории, за исключением случая, когда федеральными органами исполнительной власти могут быть установлены стандартные нормы выхода продуктов переработки. При согласовании норм выхода продуктов переработки таможенными органами учитываются заключения экспертных организаций, основанные на конкретном технологическом процессе переработки товаров. Должностные лица таможенных органов, совершающие таможенные операции в отношении товаров, ввозимых для переработки, либо продуктов их переработки, отходов и остатков, незамедлительно после их выпуска направляют заверенные копии экземпляров деклараций на товары в

контролирующую таможню. Уполномоченное должностное лицо подшивает полученные копии документов в дело.

Разрешение на переработку регистрируется в книге учета выданных разрешений на переработку товаров на таможенной территории (далее - Книга учета), образец которой приведен в приказе ФТС России № 532 (Приложение 2). При получении разрешения на переработку лицо, его получающее, либо его доверенный представитель проставляет в графе 4 Книги учета свою подпись и дату.

По письменному заявлению лица, получившего разрешение на переработку товаров на таможенной территории, с разрешения таможенного органа в выданное разрешение на переработку товаров на таможенной территории могут быть внесены изменения или дополнения, не противоречащие таможенному законодательству ЕАЭС, а также законодательству Российской Федерации в сфере таможенного дела. Изменения и дополнения в разрешение на переработку могут быть внесены по письменному заявлению лица, получившего разрешение на переработку товаров на таможенной территории (п. 4 ст. 248 ФЗ № 311).

Таможенный орган, выдавший разрешение, рассматривает заявление о внесении изменений или дополнений в течение 10 рабочих дней. Срок рассмотрения такого заявления не может превышать срок, установленный для рассмотрения заявления о внесении изменений или дополнений.

Обращение лица, получившего разрешение на переработку, о внесении изменений и дополнений в разрешение на переработку регистрируется в соответствии с правилами внутреннего делопроизводства.

Решение о возможности внесения изменений и дополнений в разрешение на переработку принимает начальник таможенного органа либо лицо, его замещающее, и оформляет в виде соответствующей резолюции на обращении лица, получившего разрешение на переработку, которая заверяется подписью с проставлением даты.

При принятии указанного решения уполномоченное должностное лицо таможенного органа вносит изменения и дополнения в соответствующие пункты первого и второго экземпляров разрешения на переработку, которые заверяются подписью с проставлением даты и оттиском личной номерной печати.

Если разрешением на переработку является декларация на товары, то указанное заявление и документы, на основании которых были внесены изменения и дополнения, приобщаются к декларации на товары, в соответствии с которой ввозимые товары помещались под таможенную процедуру переработки на таможенной территории.

Отказ таможенного органа внести изменения и дополнения в разрешение на переработку товаров на таможенной территории должен быть обоснованным и мотивированным.

В случае отказа от внесения изменений и дополнений в разрешение на переработку контролирующая таможня уведомляет об этом лицо, получившее разрешение на переработку товаров на таможенной территории, в письменной форме с обоснованным и мотивированным изложением причин отказа.

Уполномоченное должностное лицо таможенного органа подшивает в дело обращение лица, получившего разрешение на переработку, о внесении изменений и дополнений в разрешение на переработку и документы, на основании которых вносятся изменения.

В течение срока действия разрешения на переработку товаров на таможенной территории лицо, его получившее, вправе передать его с письменного разрешения таможенного органа любому другому российскому лицу при условии, что это лицо берет на себя обязательства по дальнейшему соблюдению требований и условий применения таможенной процедуры переработки на таможенной территории, установленных таможенным законодательством ЕАЭС и законодательством Российской Федерации о

таможенном деле, т.е. законодательством определена возможность по осуществлению передачи разрешения на переработку другому лицу.

При необходимости передачи разрешения на переработку другому лицу лицо, получившее разрешение на переработку, письменно обращается в контролирующую таможню с мотивированным обоснованием передачи разрешения и представляет документы и сведения в соответствии с положениями п. 57 ст. 248 ФЗ № 311. Действия уполномоченных должностных лиц по осуществлению передачи разрешения на переработку другому лицу определены порядком, утвержденным приказом ФТС России № 532.

Заявление о передаче разрешения на переработку и прилагаемые к нему документы регистрируются контролирующей таможней в соответствии с правилами внутреннего делопроизводства.

Уполномоченное должностное лицо контролирующей таможни осуществляет:

- рассмотрение заявления о передаче разрешения на переработку и приложенных к нему документов;

-проверку отчета о выполнении требований и условий применения таможенной процедуры переработки на таможенной территории, представленного лицом, первоначально получившим разрешение на переработку;

-проверку наличия документов, подтверждающих предоставление обеспечения уплаты таможенных пошлин, налогов лицом, которому передается разрешение на переработку, если условный выпуск товаров осуществлялся при условии предоставления обеспечения уплаты таможенных пошлин, налогов;

-проверку уплаты таможенных пошлин, налогов, если за этот период наступили события, влекущие за собой обязанность уплаты таможенных пошлин, налогов.

На дату подачи заявления о передаче разрешения на переработку товаров лицо, передающее разрешение на переработку товаров на таможенной территории, должно представить в таможенный орган отчет о выполнении требований и условий применения таможенной процедуры переработки на таможенной территории, содержащий сведения о выполнении требований и условий применения таможенной процедуры переработки на таможенной территории, установленных таможенным законодательством ЕАЭС и законодательством Российской Федерации о таможенном деле. Указанный отчет составляется лицом, передающим разрешение на переработку, за период, в течение которого товары использовались в соответствии с таможенной процедурой переработки на таможенной территории. При этом, если за этот период наступили события, влекущие за собой обязанность уплаты таможенных пошлин, налогов, т.е. если в результате проверки отчета о выполнении требований и условий применения таможенной процедуры переработки на таможенной территории будет установлено, что лицо, получившее разрешение на переработку и передающее разрешение на переработку товаров на таможенной территории, должно уплатить таможенные пошлины, налоги, такие таможенные платежи должны быть уплачены. Решение о возможности передачи разрешения на переработку другому лицу контролирующая таможня принимает только после уплаты причитающихся сумм таможенных пошлин, налогов.

Принимает решение о возможности передачи разрешения на переработку другому лицу начальник контролирующей таможни либо лицо, его замещающее, при условии принятия таможенным органом, осуществляющим условный выпуск товаров, обеспечения уплаты таможенных пошлин, налогов, предоставленного лицом, которому передается разрешение на переработку, если таможенным органом принято решение о необходимости предоставления обеспечения уплаты таможенных пошлин, налогов (п. 8 ст. 137 ФЗ№ 311).

Решение о возможности передачи разрешения на переработку другому лицу оформляется путем проставления на заявлении лица, получившего разрешение на переработку, резолюции начальника таможни (лица, его замещающего): «Передачу разрешения на переработку разрешаю», которая заверяется подписью с проставлением даты.

На основании решения о возможности передачи разрешения на переработку товаров уполномоченное должностное лицо в п. 1 первого и второго экземпляров разрешения на переработку товаров делает запись: «Передано на основании решения о передаче от _____ №____», проставляет подпись, дату и оттиск личной номерной печати.

Уполномоченным должностным лицом контролирующей таможни вносится запись о передаче разрешения на переработку другому лицу в графу 3 Книги учета.

Первый экземпляр разрешения на переработку уполномоченное должностное лицо контролирующей таможни передает лицу, принимающему разрешение на переработку (его доверенному представителю). При этом лицо, принимающее разрешение на переработку (его доверенный представитель), в графе 4 Книги учета проставляет свою подпись и дату получения разрешения на переработку.

Одна копия заявления лица, получившего разрешение на переработку, о возможности его передачи направляется указанному лицу, а вторая копия в таможенный орган, осуществивший выпуск товаров в соответствии с таможенной процедурой переработки на таможенной территории.

Если разрешением на переработку является декларация на товары, то указанное решение о возможности передачи разрешения на переработку и документы, на основании которых было принято решение о возможности передачи разрешения на переработку, приобщаются к декларации на товары, в соответствии с которой ввозимые товары помещались под таможенную процедуру переработки на таможенной территории.

Уполномоченное должностное лицо контролирующей таможни подшивает в дело заявление лица, получившего разрешение на переработку, о передаче его другому лицу и документы, на основании которых было принято решение о возможности передачи разрешения на переработку.

В случае принятия решения об отказе в передаче разрешения на переработку другому лицу контролирующая таможня направляет лицу, получившему разрешение на переработку, решение об отказе в письменном виде с обоснованным и мотивированным изложением причин отказа.

Если соблюдение таможенной процедуры обеспечивается гарантиями соблюдения таможенных процедур (ст. 227 ФЗ № 311), то лицу, которому передается разрешение на переработку товаров на таможенной территории, требуется оформить соответствующие документы на свое имя.

Лицо, принявшее разрешение на переработку товаров на таможенной территории, пользуется правами и несет обязанности по применению таможенной процедуры переработки на таможенной территории, которые установлены таможенным законодательством ЕАЭС и законодательством Российской Федерации о таможенном деле, со дня принятия таможенным органом решения о передаче разрешения на переработку товаров.

Проверка соблюдения требований и условий таможенной процедуры переработки на таможенной территории осуществляется уполномоченным должностным лицом контролирующей таможни на основании копий деклараций на товары, продукты их переработки, отходы и остатки, а также отчетности, которая представляется лицом, получившим разрешение на переработку (п. 7 и 8 ст. 177 ФЗ № 311).

При этом лицо, осуществляющее переработку товаров, помещенных под таможенную процедуру переработки на таможенной территории, обязано вести учет товаров (ст. 252 ФЗ № 311).

Учет товаров ведется в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации по ведению бухгалтерского и налогового учета.

Если в течение срока переработки товаров одни и те же иностранные товары ввозятся несколькими товарными партиями, учет таких товаров для таможенных целей ведется исходя из предположения, что товары, которые ввезены в более ранние сроки, первыми используются для их переработки. Однако данное правило не применяется, если установленный в разрешении на переработку способ идентификации иностранных товаров в продуктах их переработки предполагает необходимость сопоставления конкретного иностранного товара с тем продуктом переработки, при изготовлении которого этот иностранный товар использовался. Декларант вправе отказаться от использования этого правила, если оно несовместимо с применяемыми им методами бухгалтерского учета.

Декларант товаров не реже одного раза в три месяца представляет в таможенный орган отчетность, содержащую сведения о выполнении требований и условий применения таможенной процедуры переработки на таможенной территории.

Приказом ФТС России от 13.04.2011 № 778 «Об утверждении форм отчетности, представляемой в таможенный орган при применении таможенных процедур переработки на таможенной территории, для внутреннего потребления и вне таможенной территории» (далее приказ ФТС России № 778) утверждены формы отчетности, представляемой лицом, получившим разрешение на переработку на таможенной территории при применении таможенной процедуры переработки на таможенной территории (форма 1.2).

Декларант представляет также форму отчетности об окончательной выверке количества продуктов переработки, отходов и остатков, указанного в разрешении на переработку товаров на таможенной территории, в соответствии с приказом ФТС России № 778, которая содержит отчетные таблицы:

1. Товары для переработки.
2. Продукты переработки.

3. Отходы переработки.

4. Остатки.

Если иностранные товары ввозятся в Российскую Федерацию и (или) продукты переработки вывозятся из Российской Федерации несколькими товарными партиями, окончательная выверка количества продуктов переработки, указанного в разрешении на переработку товаров, производится не позднее 30 дней со дня истечения срока переработки на таможенной территории.

В случае неполучения от таможенных органов копий деклараций на товары уполномоченное должностное лицо контролирующей таможни запрашивает их у таможенных органов, совершавших таможенные операции в отношении товаров для переработки, продуктов их переработки, отходов и остатков.

Если при проверке разрешения на переработку уполномоченным должностным лицом контролирующей таможни обнаружены нарушения, то уполномоченное должностное лицо в верхнем правом углу разрешения на переработку делает запись: «Разрешение проверено. Обнаружены нарушения», проставляет подпись, оттиск личной номерной печати и дату, а также составляет лист нарушений, в котором в произвольной форме описывает обнаруженные в ходе проверки нарушения, проставляет подпись, оттиск личной номерной печати и дату. Затем информирует начальника контролирующей таможни о выявленных нарушениях и принимает меры, предусмотренные законодательством ЕАЭС и законодательством Российской Федерации в сфере таможенного дела.

Если при проверке разрешения на переработку нарушений не выявлено, то в верхнем правом углу второго экземпляра разрешения на переработку уполномоченное должностное лицо контролирующей таможни делает запись: «Разрешение исполнено. Действие таможенной процедуры завершено», ставит подпись, оттиск личной номерной печати и дату.

После завершения таможенной процедуры переработки на таможенной территории при условии, что в ходе проверки не обнаружены нарушения, контролирующая таможня, выдавшая разрешение на переработку, направляет в таможенные органы, указанные в разрешении на переработку, заключение о соблюдении требований и условий таможенной процедуры переработки на таможенной территории.

Копия заключения о соблюдении требований и условий таможенной процедуры переработки на таможенной территории и документы, на основании которых оно было принято, подшиваются уполномоченным должностным лицом в дело.

При поступлении из контролирующей таможни заключения о соблюдении требований и условий таможенной процедуры переработки на таможенной территории, таможенный орган, осуществивший условный выпуск товаров в соответствии с таможенной процедурой переработки на таможенной территории, проводит возврат принятого обеспечения уплаты ввозных таможенных пошлин, налогов в соответствии с гл. 16 и 17 ФЗ №311.

В случае изменения компетенции или правомочий таможенных органов Российской Федерации по совершению таможенных операций находящиеся в таможенном органе на контроле разрешения на переработку с приложенными к ним комплектами документов подлежат передаче в соответствующую таможню, определяемую ФТС России, по акту с уведомлением лица, получившего разрешение на переработку.

Контролирующая таможня направляет лицу, получившему разрешение на переработку, в письменной форме уведомление, в котором сообщает:

-о передаче и перерегистрации выданного ему разрешения на переработку с указанием наименования и адреса таможни, контактных телефонов уполномоченных должностных лиц таможни, осуществляющих таможенный контроль за применением таможенной процедуры переработки на таможенной территории, с указанием акта ФТС России, в соответствии с

которым была осуществлена перерегистрация разрешения на переработку (далее уведомление);

-о необходимости направления отчета о выполнении требований и условий применения таможенной процедуры переработки на таможенной территории в контролирующую таможню, перерегистрировавшую разрешение на переработку.

Лицо, получившее разрешение на переработку, при получении уведомления представляет свой экземпляр разрешения на переработку в таможенный орган, поименованный в уведомлении, для его перерегистрации.

При принятии переданных разрешений на переработку уполномоченное должностное лицо таможни осуществляет их перерегистрацию путем присвоения и написания над первоначальным номером разрешения на переработку нового номера, сформированного с учетом кода таможни, принявшей разрешение на переработку.

Новый номер разрешения на переработку заверяется подписью начальника таможни или лица, его замещающего, проставляются оттиск печати таможни и дата.

В случае если в качестве разрешения на переработку использовалась декларация на товары, перерегистрация такого разрешения не требуется.

Срок переработки товаров на таможенной территории ЕАЭС не может превышать три года (ст. 243 ФЗ № 311). Течение срока переработки товаров начинается со дня их помещения под таможенную процедуру переработки на таможенной территории, а при ввозе товаров отдельными товарными партиями и, соответственно, при таможенном декларировании товаров отдельными партиями (несколькими партиями) срок переработки начинается со дня помещения под эту таможенную процедуру первой партии товаров.

Порядок установления и продления срока переработки товаров на таможенной территории определяется законодательством государств - членов Таможенного союза.

Срок переработки товаров на таможенной территории включает:

1) продолжительность производственного процесса переработки товаров;

2) время, необходимое для фактического вывоза продуктов переработки и совершения таможенных операций, связанных с распоряжением отходами и остатками иностранных товаров.

Срок переработки товаров на таможенной территории определяется лицом, получающим разрешение на переработку товаров на таможенной территории, в пределах, установленных трех лет и согласовывается с таможенным органом при рассмотрении заявления на получение разрешения на переработку товаров на таможенной территории.

Решением Евразийской экономической комиссии[15] для отдельных категорий товаров может определяться более продолжительный срок переработки товаров на таможенной территории. Так, решением Комиссии Таможенного союза от 20.09.2010 № 375 «О некоторых вопросах применения таможенных процедур» (далее - РК ТС № 375) установлена категория товаров, для которых срок переработки на таможенной территории ЕАЭС может быть установлен более продолжительный, чем определенный ТК ТС, т.е. более трех лет. Это товары, предназначенные для изготовления, капитального ремонта, модернизации товаров, являющихся продукцией гражданского авиастроения и судостроения (воздушные суда, морские суда, суда плавания «река-море»), продукцией военного назначения, сложной машинно-технической продукцией.

Действия уполномоченных должностных лиц при согласовании срока переработки товаров на таможенной территории, его продлении и внесении изменений и дополнений в разрешения на переработку установлены Порядком, утвержденным приказом ФТС России № 532.

---

[15] В соответствии с Договором о Евразийской экономической комиссии от 18.11.2011 Комиссия Таможенного союза упразднена и ее полномочия переданы Евразийской экономической комиссии.

Согласование срока переработки товаров на таможенной территории производится таможенных органом, рассматривающим обращение заявителя для получения разрешения на переработку (ст. 246 ФЗ № 311).

Уполномоченное должностное лицо при согласовании срока переработки товаров на таможенной территории рассматривает документы, содержащие сведения о технологическом процессе переработки с учетом заявленного количества товаров, которое может быть переработано за этот срок, а также времени, необходимого для фактического вывоза продуктов переработки и совершения таможенных операций, связанных с распоряжением отходами и остатками иностранных товаров.

Уполномоченное должностное лицо фиксирует начало течения срока переработки товаров на таможенной территории после получения заверенной копии экземпляра декларации на товары, свидетельствующей о помещении товаров (первой партии товаров) под таможенную процедуру переработки на таможенной территории. Для этого в п. 12 разрешения на переработку уполномоченное должностное лицо делает запись:

«Срок переработки с «___» _____20__ г. до «___» _____20__ г.

№ ДТ_____», проставляет свою подпись, оттиск личной номерной печати и дату.

Если лицо, получившее разрешение на переработку, не нарушая требований и условий, установленных ТК ТС и ФЗ № 311, не может завершить таможенную процедуру переработки на таможенной территории в определенный срок по причинам, не зависящим от него, первоначально определенный срок переработки товаров на таможенной территории может быть продлен. Так, по мотивированному заявлению лица, получившего разрешение на переработку товаров на таможенной территории, срок переработки товаров может быть продлен в пределах установленного срока (три года).

Контролирующая таможня рассматривает заявление о продлении срока переработки товаров на таможенной территории в течение 10 рабочих дней и сообщает лицу, получившему разрешение на переработку товаров на таможенной территории, о продлении срока переработки или об отказе в таком продлении. При обращении о продлении срока переработки товаров на таможенной территории контролирующая таможня регистрирует заявление лица, получившего разрешение на переработку на таможенной территории, в соответствии с установленным порядком делопроизводства.

Решение о возможности продления срока переработки товаров на таможенной территории принимает начальник контролирующей таможни либо лицо, его замещающее. Решение о продлении срока переработки товаров на таможенной территории оформляется путем проставления на заявлении лица, получившего разрешение на переработку, о продлении срока переработки резолюции начальника таможни (лица, его замещающего): «Продление срока переработки разрешено на _____ », которая заверяется подписью с проставлением даты. При этом срок продления указывается в полных календарных месяцах.

После принятия решения о продлении срока переработки товаров на таможенной территории уполномоченное должностное лицо контролирующей таможни незамедлительно вносит в п. 12 первого и второго экземпляров разрешения на переработку запись: «Срок переработки продлен на _____ месяца(ев). Общий срок переработки составляет _____месяца(ев)», проставляет подпись, дату и оттиск личной номерной печати.

Если разрешением на переработку является декларация на товары, то эти же записи делаются в графе «D» декларации на товары.

Уполномоченное должностное лицо подшивает в дело заявление лица, получившего разрешение на переработку, о продлении срока переработки товаров на таможенной территории с резолюцией начальника таможни либо

лица, его замещающего, и документы, на основании которых продлевался срок переработки товаров на таможенной территории.

Таможенный орган вправе отказать в продлении срока переработки товаров на таможенной территории только в случае, если декларант не соблюдает требования и условия применения таможенной процедуры переработки товаров на таможенной территории, установленные таможенным законодательством ЕАЭС и законодательством Российской Федерации о таможенном деле. Отказ таможенного органа в продлении срока переработки товаров на таможенной территории должен быть обоснованным и мотивированным. В случае принятия решения об отказе в продлении срока переработки товаров на таможенной территории контролирующая таможня направляет лицу, получившему разрешение на переработку, решение об отказе в письменной форме с обоснованным и мотивированным изложением причин отказа.

Контролирующей таможней выданное разрешение на переработку товаров на таможенной территории может быть отозвано или аннулировано (ст. 250 ФЗ № 311).

Разрешение на переработку товаров на таможенной территории отзывается таможенным органом, если:

1) в соответствии с принятым решением Евразийской экономической комиссии помещение товаров под таможенную процедуру переработки на таможенной территории не допускается;

2) при его получении были заявлены сведения в отношении иностранных товаров, продуктов их переработки, остатков и отходов, норм выхода, заявление которых привело к занижению сумм таможенных платежей, за исключением случая, когда разрешение на переработку/товаров на таможенной территории аннулируется таможенным органом, если при его получении были указаны заведомо недостоверные сведения в отношении товаров, продуктов их переработки, остатков и отходов, норм выхода, что привело к занижению сумм таможенных платежей.

До принятия решения об отзыве разрешения на переработку товаров на таможенной территории таможня направляет декларанту в письменной форме уведомление о возможном отзыве разрешения на переработку товаров на таможенной территории с указанием причин отзыва. Если в течение 10 рабочих дней со дня получения уведомления декларант (лицо, получившее разрешение на переработку товаров на таможенной территории) не принимает меры по устранению причин отзыва разрешения на переработку товаров на таможенной территории, такое разрешение на переработку товаров отзывается таможенным органом.

Решение таможенного органа об отзыве разрешения на переработку товаров на таможенной территории ЕАЭС действует со дня вступления в силу решения Евразийской экономической комиссии, в соответствии с которым помещение определенных товаров под таможенную процедуру переработки товаров на таможенной территории ЕАЭС не допускается.

Если при получении разрешения на переработку товаров на таможенной территории декларантом были заявлены сведения в отношении иностранных товаров, продуктов их переработки, остатков и отходов, норм выхода, заявление которых привело к занижению таможенных платежей, решение таможенного органа об отзыве разрешения на переработку товаров на таможенной территории будет действовать со дня принятия решения об отзыве разрешения на переработку на таможенной территории.

При отзыве разрешения на переработку товаров на таможенной территории помещение иностранных товаров под таможенную процедуру переработки на таможенной территории в соответствии с отозванным разрешением не допускается, а в отношении товаров, помещенных под таможенную процедуру переработки на таможенной территории до отзыва разрешения на переработку товаров на таможенной территории, завершение указанной таможенной процедуры допускается.

При отзыве разрешения на переработку товаров на таможенной территории в отношении иностранных товаров, помещенных под

таможенную процедуру переработки на таможенной территории, продукты переработки которых на день отзыва разрешения на переработку товаров на таможенной территории не помещены под таможенную процедуру реэкспорта, подлежат уплате таможенные пошлины, налоги.

Разрешение на переработку товаров на таможенной территории подлежит аннулированию, если при получении разрешения декларантом были заявлены заведомо недостоверные сведения в отношении товаров, продуктов их переработки, остатков и отходов, норм выхода, что привело к занижению сумм таможенных платежей.

Решение таможенного органа об аннулировании разрешения на переработку товаров на таможенной территории действует с даты выдачи разрешения на переработку товаров на таможенной территории.

Таможенные органы со дня принятия решения об аннулировании разрешения на переработку товаров на таможенной территории прекращают совершение таможенных операций в отношении иностранных товаров, продуктов переработки, остатков и отходов.

При аннулировании разрешения на переработку товаров на таможенной территории в течение 10 дней со дня его принятия подлежат уплате:

-таможенные пошлины и налоги в отношении иностранных товаров, помещенных под таможенную процедуру переработки на таможенной территории, в связи с аннулированием разрешения на переработку товаров на таможенной территории и помещением такого товара под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления (ст. 251 ТК ТС);

- вывозные таможенные пошлины в отношении продуктов переработки, помещенных под таможенную процедуру реэкспорта (ст. 250 ФЗ №311).

Форма и порядок отзыва, форма и порядок аннулирования разрешения на переработку товаров на таможенной территории устанавливаются федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным в области таможенного дела. Порядок отзыва и порядок аннулирования разрешения на переработку товаров на таможенной территории, а также форма бланка

отзыва (аннулирования) разрешения на переработку товаров (Приложение 3) доведены приказом ФТС России № 532. Действия уполномоченных должностных лиц при отзыве и аннулировании разрешений на переработку также определены Порядком, утвержденным приказом ФТС России № 532.

Контролирующая таможня оформляет отзыв (аннулирование) разрешения на переработку по форме, приведенной в приказе ФТС России № 532, в двух экземплярах.

Первый экземпляр отзыва (аннулирования) разрешения на переработку остается в контролирующей таможне, второй экземпляр направляется лицу, получившему разрешение на переработку, письмом таможни, составленным в произвольной форме.

При отзыве (аннулировании) разрешения на переработку в соответствии с принятым решением Евразийской экономической комиссии или таможенного органа уполномоченное должностное лицо во втором экземпляре разрешения на переработку в п. 16 «Особые отметки таможни» либо в графе «D» декларации на товары делает запись: «Разрешение отозвано (аннулировано) со дня_____[16] на основании _____[17]», проставляет подпись, дату и оттиск личной номерной печати.

Таможня, оформившая отзыв (аннулирование) разрешения на переработку, незамедлительно по оперативным каналам связи направляет в таможенные органы, в которых предполагается совершать либо совершались таможенные операции в отношении ввозимых для переработки на таможенной территории товаров, их продуктов переработки, отходов и остатков, в соответствии с отозванным (аннулированным) разрешением на переработку следующую информацию: «Разрешение на переработку товаров на таможенной территории №_____ отозвано (аннулировано) со дня _____» и письмом направляет копии отзыва (аннулирования) разрешения на переработку в указанные таможенные органы.

---

[16] Указывается дата отзыва либо аннулирования.

[17] Указываются реквизиты решения Евразийской экономической комиссии или решения таможенного органа.

В графе 8 Книги учета уполномоченное должностное лицо контролирующей таможни делает запись об отзыве (аннулировании) разрешения на переработку с указанием номера и даты решения Евразийской экономической комиссии или решения таможенного органа, в соответствии с которым помещение товаров под таможенную процедуру переработки на таможенной территории не допускается, а также даты отзыва (аннулирования) разрешения на переработку.

С разрешения таможенного органа допускается замена иностранных товаров, помещенных под таможенную процедуру переработки на таможенной территории, эквивалентными товарами (ст. 248 ФЗ № 311).

Под эквивалентными товарами понимаются товары ЕАЭС, которые по своим описанию, качеству и техническим характеристикам совпадают с иностранными товарами.

В случае ввоза для гарантийного ремонта в неисправном виде частей, узлов, агрегатов, входивших в состав товаров, ранее вывезенных в соответствии с таможенной процедурой экспорта, товары ЕАЭС, которые по своим описанию, качеству и техническим характеристикам совпадают с ввезенными товарами, рассматриваются как эквивалентные товары без учета состояния их исправности и (или) изношенности.

Товары, полученные в результате переработки эквивалентных товаров, рассматриваются в качестве продуктов переработки иностранных товаров.

Эквивалентные товары получают статус иностранных товаров, а замененные ими товары - статус товаров ЕАЭС.

О применении эквивалентной компенсации таможенный орган указывает в разрешении на переработку товаров на таможенной территории.

Если замена иностранных товаров эквивалентными товарами разрешается, вывоз продуктов переработки, полученных из эквивалентных товаров, допускается до ввоза иностранных товаров на таможенную территорию ЕАЭС, о чем указывается в разрешении на переработку товаров на таможенной территории. Срок для ввоза иностранных товаров

определяется лицом, получившим (получающим) разрешение на переработку товаров на таможенной территории, по согласованию с таможенным органом. Порядок такой замены определяется законодательством государств - членов ЕАЭС.

Правительство Российской Федерации вправе определять порядок применения эквивалентной компенсации в отношении отдельных категорий товаров.

Рассматриваемую таможенную процедуру можно представить в виде табл. 1, в которой отражены четыре категории товаров, одна из них - это продукт переработки, что и является целью переработки товара, и три категории, которые могут образоваться при переработке товаров на таможенной территории. Все четыре категории товаров по статусу иностранные.

Таблица 1. Ввезенные на таможенную территорию ЕАЭС товары (ввозимые иностранные товары или ввезенные иностранные товары, ранее помещенные под иную таможенную процедуру)

Производственный процесс (операции по переработке на таможенной территории в соответствии со ст. 241 ТК ТС)			Товар, не задействованный в производственном процессе
1	2	3	4
Продукты переработки	Отходы	Производственные потери	Остатки

Как распорядиться такими категориями товаров, как «остатки», «отходы» и «производственные потери»?

Остатки товаров, помещенных под таможенную процедуру переработки на таможенной территории и образовавшихся в результате совершения операций по переработке, в соответствии с нормами выхода во всех случаях подлежат помещению под иную таможенную процедуру (ст. 247 ТК ТС). Остатки товаров представляют собой тот же товар, классифицируемый тем же кодом по ТН ВЭД ЕАЭС, товар, который ввозился или ранее был ввезен и предназначался для целей переработки, но в отношении которого процесс

переработки не был произведен, т.е. остатки это часть предназначенных для переработки иностранных товаров, которая не была использована для изготовления товарной продукции и не изменившая своих характеристик (с момента помещения под таможенную процедуру) на уровне 10 знаков по ТН ВЭД ЕАЭС.

Остатки представляют собой невостребованный товар или товар, который образовался в результате технологического процесса. Остатки товаров могут быть помещены под такие таможенные процедуры, как, например, таможенный склад или выпуск для внутреннего потребления.

В разрешении на переработку сведения об остатках товаров указаны в п. 7 (см. форму 1.1 в приложении 1).

При помещении остатков товара, который по своему статусу является иностранным товаром, под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления, данный товар приобретет статус товаров ЕАЭС. При вывозе остатков за пределы таможенной территории ЕАЭС в соответствии с таможенной процедурой реэкспорта товар вывозится без уплаты вывозных таможенных пошлин и без применения мер нетарифного регулирования. Сборы за таможенные операции исчисляются и уплачиваются при этом в общеустановленном порядке.

Производственные потери (материалы или вещества), образующиеся и (или) безвозвратно теряющиеся в результате совершения операций по переработке, т.е. то, что в процессе переработки потеряно, не подлежат помещению под иную таможенную процедуру и не декларируются, но подлежат таможенному контролю. Контроль возникновения и исчезновения производственных потерь отражается в заявлении лица, подаваемом в таможенный орган для получения разрешения на переработку товаров на таможенной территории.

В разрешении на переработку сведения о производственных потерях указаны в п. 6 (см. форму 1.1 в приложении 1 к данной работе).

Отходы производства - товары, как правило, неизбежно образующиеся в производственном процессе (направленном на изготовление товарной продукции) и не находящие применения у заявителя таможенной процедуры, т.е. не являющиеся целью используемой процедуры.

Отходы в процессе переработки товаров, помещенных под таможенную процедуру переработки на таможенной территории, могут быть образованы либо могут не образоваться. В соответствии со ст. 246 ТК ТС отходы, образовавшиеся в результате переработки иностранных товаров на таможенной территории, подлежат помещению под иную таможенную процедуру, за исключением случая, когда указанные отходы переработаны в состояние, не пригодное для их дальнейшего коммерческого использования. Например, медная стружка, оставшаяся после операции по переработке, в результате которой были произведены ступки медные с пестиком, рассматривается как отходы, но так как данные отходы - это металл (медь) в виде стружки, который представляет коммерческий интерес и ценность, он должен быть помещен под иную таможенную процедуру.

В разрешении на переработку сведения об отходах указаны в п. 5 (см. форму 1.1 в приложении 1 к данной работе).

Для таможенных целей (для определения таможенной стоимости) отходы рассматриваются как товары, ввезенные на таможенную территорию Таможенного союза в этом состоянии.

Таможенную процедуру, под которую будут помещены отходы, выбирает декларант, и в его обязанности входит соблюдение условий выбранной таможенной процедуры.

Особенности определения таможенной стоимости отходов установлены решением Комиссии Таможенного союза от 18.11.2010 № 512 «О Положении об особенностях определения таможенной стоимости отходов, образовавшихся в результате переработки иностранных товаров» (далее - РК ТС № 512). РК ТС № 512 разработано на основании положений Соглашения об определении таможенной стоимости товаров, перемещаемых через

таможенную границу Таможенного союза, от 25.01.2008 в редакции протокола от 23.04.2012 (далее - Соглашение от 25.01.2008). Соглашение от 25.01.2008 принято на уровне Правительства Республики Беларусь, Правительства Республики Казахстан и Правительства Российской Федерации. Оно устанавливает единые правила определения таможенной стоимости товаров в целях применения Единого таможенного тарифа ЕАЭС, а также применения иных мер, отличных от таможенно-тарифного регулирования, которые вводятся (могут вводиться) для регулирования товарооборота ЕАЭС. Положения Соглашения от 25.01.2008 применяются в случае, если товары фактически пересекли таможенную границу ЕАЭС при ввозе на единую таможенную территорию ЕАЭС или если товары заявлены к ввозу при применении предварительного декларирования и в отношении таких товаров впервые после пересечения таможенной границы или при предварительном декларировании заявляется таможенная процедура. В иных случаях положения Соглашения от 25.01.2008 могут применяться, если это прямо установлено законодательством государства - члена ЕАЭС.

Таможенная стоимость товаров, перемещаемых через таможенную границу ЕАЭС, определяется в соответствии с Соглашением от 25.01.2008 и основана на принципах и общих правилах, установленных ст. VII Генерального соглашения по тарифам и торговле 1994 г. (ГАТТ 1994) и Соглашением по применению ст. VII Генерального соглашения по тарифам и торговле 1994 г.

Таможенная стоимость отходов не определяется в случае, когда указанные отходы переработаны в состояние, не пригодное для их дальнейшего коммерческого использования.

При заявлении в отношении отходов таможенных процедур уничтожения и отказа в пользу государства их таможенная стоимость также не определяется и не заявляется.

Если отходы, образовавшиеся в результате переработки иностранных товаров, помещенных под таможенную процедуру переработки на

таможенной территории, по своим качественным характеристикам аналогичны этим иностранным товарам, то таможенной стоимостью оцениваемых отходов является таможенная стоимость данных иностранных товаров, умноженная на отношение количества оцениваемых отходов к общему количеству иностранных товаров, указанному в документе об условиях переработки иностранных товаров.

Сведения о таких отходах приводятся отдельно в разрешении на переработку.

При определении таможенной стоимости отходов могут, в частности, использоваться:

-цена продажи оцениваемых отходов при их первой реализации на таможенной территории ЕАЭС покупателю, не являющемуся взаимосвязанным ни с одним из участников сделки по переработке иностранных товаров;

- цена продажи идентичных оцениваемым отходам товаров и/или однородных с ними, проданных покупателю, не являющемуся взаимосвязанным ни с одним из участников сделки по переработке иностранных товаров.

Для подтверждения заявленной таможенной стоимости отходов декларантом должны быть представлены:

-документ об условиях переработки товаров на таможенной территории;

-в зависимости от применяемого метода определения таможенной стоимости отходов документы, определяющие порядок декларирования таможенной стоимости товаров в соответствии с порядком декларирования таможенной стоимости товаров[18].

В соответствии с РК ТС № 378 для таможенной процедуры переработки на таможенной территории установлен код «51».

---

[18] Решение Комиссии Таможенного союза от 20.09.2010 № 376 «О порядках декларирования, контроля и корректировки таможенной стоимости товаров».

Таможенная декларация на товары, помещаемые под таможенную процедуру переработки на таможенной территории, заполняется в соответствии с Инструкцией по заполнению таможенных деклараций и формах таможенных деклараций, утвержденной решением Комиссии Таможенного союза от 20.05.2010 № 257 «Об Инструкции по заполнению таможенных деклараций и формах таможенных деклараций»[19] (далее - РК ТС № 257). Декларация на товары, помещаемые под таможенную процедуру переработки на таможенной территории, является импортной, так как товары ввозятся (импортируются) на таможенную территорию ЕАЭС.

Для помещения товаров под таможенную процедуру переработки на таможенной территории таможенная декларация подается лицом, получившим разрешение на переработку товаров на таможенной территории, либо лицом, непосредственно осуществляющим операции по переработке товаров (ст. 244 ФЗ № 311). Законодательством Российской Федерации установлено, что разрешение на переработку товаров на таможенной территории может получить любое российское лицо, в том числе не осуществляющее непосредственно операций по переработке товаров, т.е. лицо, которое может быть декларантом в отношении товаров, указанных в разрешении на переработку товаров на таможенной территории.

Декларация может быть подана таможенным представителем, который совершает от имени и по поручению декларанта или иных заинтересованных лиц таможенные операции в соответствии с таможенным законодательством ЕАЭС на территории государства - члена ЕАЭС, таможенным органом которого таможенный представитель включен в реестр таможенных представителей.

Обязанности таможенного представителя при совершении таможенных операций определены в соответствии с требованиями и условиями,

---

[19] Решение Комиссии Таможенного союза от 20.05.2010 № 257 «Об Инструкции по заполнению таможенных деклараций и формах таможенных деклараций» действует в редакции решений Комиссии Таможенного союза от 20.09.2010 № 379, от 07.04.2011 № 617 (ред. от 22.06.2011), от 09.12.2011 № 859, решений Коллегии Евразийской экономической комиссии от 26.04.2012 № 39, от 13.11.2012 № 213.

установленными таможенным законодательством Таможенного союза (п. 1 ст. 16 ТК ТС).

Таможенное законодательство ЕАЭС не содержит ограничений по подаче таможенной декларации таможенным представителем от имени и по поручению декларанта, при помещении товаров под таможенную процедуру переработки на таможенной территории. Евразийская экономическая комиссия вправе определять перечень товаров, запрещенных к помещению под таможенную процедуру переработки на таможенной территории (п. 2 ст. 240 ТК ТС).

Так, РК ТС № 375 установлен перечень товаров, запрещенных к помещению под таможенную процедуру переработки на таможенной территории (табл. 2.).

Таблица 2. Перечень товаров, запрещенных к помещению под таможенную процедуру переработки на таможенной территории

№ п/п	Наименование товара*	Код товара по ТН ВЭД
1	Спирт этиловый неденатурированный с концентрацией спирта 80 об.% или более; спирт этиловый неденатурированный с концентрацией спирта менее 80 об.%	2207,2208**

* Под техническим спиртом чаще всего понимают технический этиловый спирт, однако другие спирты, например изопропиловый, также могут называться техническими. Технический спирт используется при производстве лакокрасочной продукции, моющих средств, добавок к топливу, повышающих октановое число.
Денатурат (лат. denaturatus лишенный природных свойств; не путать с денатурацией) технический спирт, в который добавлены специальные вещества, исключающие его потребление в пищевых целях; применяется для освещения, лабораторных и промышленных надобностей, в качестве топлива. Обычно добавкой служит метанол в количестве 10%. Во времена «сухого закона» с 1985 г. широко использовался населением СССР как средство алкоголизации.
** 2207 ТН ВЭД ТС «Спирт этиловый неденатурированный с концентрацией спирта 80 об.% или более; этиловый спирт и прочие спиртовые настойки, денатурированные, любой концентрации»; 2208 ТН ВЭД ТС «Спирт этиловый неденатурированный с концентрацией спирта 80 об.% или менее; спиртовые настойки, ликеры и прочие».

Номенклатура товара в указанном выше перечне определяется как кодом ТН ВЭД ЕАЭС, так и наименованием товара.

При заполнении таможенной декларации на товары, помещаемые под таможенную процедуру переработки на таможенной территории, код

рассматриваемой таможенной процедуры переработки «51» указывается декларантом в графах 1 «Декларация» и 37 «Процедура» декларации на товары.

При этом в графе 37 декларации на товары во втором подразделе графы в соответствии с приложением № 2 РК ТС № 378 декларантом указывается трехзначный код особенности перемещения декларируемых товаров (табл. 3.).

Таблица 3.Классификатор особенностей перемещения товаров (для таможенной процедуры переработки на таможенной территории)

Код	Наименование
131	Отходы, образовавшиеся в результате переработки товаров на таможенной территории и переработки для внутреннего потребления
132	Остатки, образовавшиеся в результате переработки товаров на таможенной территории и переработки для внутреннего потребления
133	Продукты переработки, полученные в результате переработки товаров, помещенных под таможенные процедуры переработки на таможенной территории, переработки вне таможенной территории, переработки для внутреннего потребления, за исключением товаров (в том числе продуктов переработки на таможенной территории и переработки вне таможенной территории), указанных под кодом 044
134	Продукты переработки эквивалентных товаров, вывозимые с таможенной территории Таможенного союза в соответствии со ст. 248 ТК ТС
136	Вывозимые продукты переработки, полученные в результате замены иностранных товаров в соответствии с ч. 2 п. 2 ст. 248 ТК ТС

При помещении товаров под таможенную процедуру переработки на таможенной территории, а также при декларировании продуктов переработки, отходов и остатков товаров в графе 44 декларации на товары в соответствии с приложением № 8 РК ТС № 378 декларантом указывается номер документа (табл. 4.) об условиях переработки товаров на таможенной территории, а в случае если декларация на товары используется в качестве документа об условиях переработки товаров запрашиваемый срок переработки товаров, наименование лица, осуществляющего операции по переработке товаров, место проведения операций по переработке.

В графе 44 декларации на товары (разрешения на переработку) под кодом 10023 «Иные сведения, заявляемые при таможенном декларировании, если это предусмотрено таможенным законодательством Российской Федерации» указывается также таможенный орган, в регионе деятельности которого будет производиться таможенное декларирование продуктов переработки, отходов и остатков.

В соответствии с РК ТС № 257 при помещении товаров под таможенную процедуру переработки на таможенной территории, а также при декларировании продуктов переработки, товаров, не подвергшихся операциям по переработке, отходов и остатков товаров в графе 44 декларации на товары декларантом указываются номер и дата выдачи документа об условиях переработки товаров на таможенной территории.

Таблица 4. Классификатор видов документов, используемых при таможенном декларировании (для таможенной процедуры переработки на таможенной территории)

Код	Наименование документа
8. Документы, представляемые в соответствии с условиями таможенных процедур	
08011	Документ об условиях переработки на таможенной территории

В графе 44 декларации на товары при помещении товара под таможенную процедуру переработки на таможенной территории в случае, если декларация на товары используется в качестве документа об условиях переработки товаров, декларантом должны быть также указаны запрашиваемый срок переработки товаров (табл. 5.), наименование лица, осуществляющего операции по переработке товаров, место проведения операций по переработке.

Таблица 5. Запрашиваемый срок переработки товаров

10. Сведения, заявляемые при таможенном декларировании	
10013	Заявленный срок переработки товаров, если декларация на товары используется в качестве документа об условиях переработки товаров

При помещении товаров под таможенные процедуры переработки на таможенной территории, а также при декларировании продуктов

переработки, отходов и остатков товаров, если декларация на товары использовалась в качестве документа об условиях переработки товаров, под номером 6 в графе 31 декларации на товары указываются:

-заявляемая норма выхода продуктов переработки или номер и дата документа (или регистрационный номер декларации на товары) на предшествующую переработку товаров, если в декларации на товары заявлены сведения об остатках товаров, ранее помещенных под таможенную процедуру переработки на таможенной территории;

-описание, качество и количество продуктов переработки;

-операции по переработке товаров и способы их совершения;

-способы идентификации ввезенных товаров в продуктах переработки.

В целях повышения эффективности таможенного контроля и совершения таможенных операций в отношении товаров, ввозимых в Российскую Федерацию, и товаров, вывозимых из Российской Федерации, однозначной идентификации и классификации товаров в соответствии с ТН ВЭД ЕАЭС, реализации ч. 4 ст. 224 ФЗ № 311 и РК ТС № 257 приказом ФТС России от 29.03.2012 № 600 «О дополнительных требованиях к описанию отдельных категорий товаров в графе 31 декларации на товары» (далее приказ ФТС России № 600) установлено, что описание товаров, приводимое под номером 1 в графе 31 декларации на товары «Грузовые места и описание товаров», должно в обязательном порядке, помимо прочих сведений, указание которых предусмотрено РК ТС № 257, содержать сведения, указанные в приложении № 1 к данному приказу (табл. 6.).

При применении приложения № 1 к приказу ФТС России № 600 необходимо руководствоваться как кодом ТН ВЭД ЕАЭС, так и наименованием товара.

Уполномоченные должностные лица таможенных органов обязаны осуществлять контроль за полнотой сведений, заявляемых в графе 31 декларации на товары, в соответствии с требованиями указанного приказа.

Таблица 6. Перечень товаров, к описанию которых устанавливаются специальные требования при заявлении таможенной процедуры переработки на таможенной территории[20]

Код ТН ВЭД ТС	Наименование товара	Информация, подлежащая обязательному внесению под номером 1 в графу 31 декларации на товары
1	2	3
3903 90 900 0	Прочие полимеры стирола в первичных формах	Массовая доля воды (мас.%)
4304 00 000 0	Мех искусственный и изделия из него	- Способ скрепления ворса и основы искусственного меха; - размерные признаки для одежды (для девочек: рост, обхват груди (см); для мальчиков: рост, обхват груди, обхват шеи (см)); - размер по линии втачивания в отношении воротников (см)
8414 30	Компрессоры, используемые в холодильном оборудовании	Режим эксплуатации (низкотемпературный, среднетемпературный и высокотемпературный, режим кондиционирования)

Обязанность по уплате ввозных таможенных пошлин, налогов в отношении товаров, помещаемых под таможенную процедуру переработки на таможенной территории, возникает у декларанта с момента регистрации таможенным органом таможенной декларации (ст. 250 ТК ТС).

Обязанность по уплате ввозных таможенных пошлин, налогов в отношении товаров, помещаемых (помещенных) под таможенную процедуру переработки на таможенной территории, прекращается у декларанта при завершении действия таможенной процедуры переработки на таможенной территории до истечения срока переработки товаров, за исключением случая, когда во время действия этой процедуры наступил срок уплаты ввозных таможенных пошлин, налогов, а также в случаях, указанных в п. 2 ст. 80 ТК ТС «Возникновение и прекращение обязанности по уплате таможенных пошлин, налогов. Случаи неуплаты таможенных пошлин, налогов».

[20] Приведены отдельные примеры товаров из приложения № 1 приказа ФТС России от 29.03.2012 № 600 (в ред. приказа ФТС России от 21.08.2012 № 1680).

Сроком уплаты ввозных таможенных пошлин, налогов считается:

1) при передаче иностранных товаров лицу, не являющемуся лицом, которому выдан документ об условиях переработки на таможенной территории, и (или) лицом, которое непосредственно осуществляет операции по переработке без разрешения таможенных органов, день передачи товаров, а если этот день не установлен - день регистрации таможенным органом таможенной декларации, поданной для помещения товаров под таможенную процедуру переработки на таможенной территории;

2) при утрате иностранных товаров до истечения срока переработки товаров, за исключением уничтожения (безвозвратной утраты) вследствие аварии или действия непреодолимой силы либо естественной убыли при нормальных условиях перевозки (транспортировки) и хранения, день утраты товаров, а если этот день не установлен, - день регистрации таможенным органом таможенной декларации, поданной для помещения товаров под таможенную процедуру переработки на таможенной территории;

3) при незавершении таможенной процедуры переработки на таможенной территории до истечения срока переработки товаров день истечения срока переработки товаров.

Ввозные таможенные пошлины, налоги подлежат уплате в размерах, соответствующих суммам ввозных таможенных пошлин, налогов, которые подлежали бы уплате при помещении товаров под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления, без учета льгот по уплате таможенных пошлин, налогов, исчисленных на день регистрации таможенным органом таможенной декларации, поданной для помещения товаров под таможенную процедуру переработки на таможенной территории.

При невывозе с таможенной территории ЕАЭС продуктов переработки, помещенных под таможенную процедуру реэкспорта, с сумм ввозных таможенных пошлин, налогов, подлежащих уплате декларантом, уплачиваются проценты, как если бы в отношении указанных сумм была предоставлена отсрочка уплаты ввозных таможенных пошлин, налогов,

исчисленных в порядке, установленном в соответствии с законодательством государств - членов ЕАЭС.

Проценты начисляются со дня регистрации таможенным органом таможенной декларации, поданной для помещения товаров под таможенную процедуру переработки на таможенной территории, на день регистрации таможенным органом таможенной декларации, поданной для помещения товаров под таможенную процедуру реэкспорта.

Статьей 151 «Особенности налогообложения при ввозе товаров на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией, и вывозе товаров с территории Российской Федерации» Налогового кодекса Российской Федерации (далее - НК РФ) установлено:

«1. При ввозе товаров на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией, в зависимости от избранной таможенной процедуры налогообложение производится в следующем порядке:...

4) при помещении товаров под таможенную процедуру переработки на таможенной территории налог не уплачивается при условии вывоза продуктов переработки с таможенной территории ЕАЭС в определенный срок...».

При помещении продуктов переработки под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления уплачиваются суммы ввозных таможенных пошлин, налогов, исчисленные в отношении иностранных товаров, помещенных под таможенную процедуру переработки на таможенной территории и использованных для изготовления продуктов переработки в соответствии с нормами их выхода (ст. 251 ТК ТС).

При помещении продуктов переработки и (или) иностранных товаров, не подвергшихся операциям по переработке, под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления ставки ввозных таможенных пошлин, налогов, курс валют, устанавливаемый в соответствии с законодательством государства члена Таможенного союза, определяются на день регистрации

таможенным органом таможенной декларации, поданной для помещения товаров под таможенную процедуру переработки на таможенной территории.

С сумм ввозных таможенных пошлин, налогов, уплаченных при помещении продуктов переработки и (или) иностранных товаров, не подвергшихся операциям по переработке, под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления, уплачиваются проценты, как если бы в отношении этих сумм была предоставлена отсрочка их уплаты со дня регистрации таможенным органом таможенной декларации, поданной для помещения товаров под таможенную процедуру переработки на таможенной территории, исчисленные в порядке, установленном законодательством государств членов ЕАЭС.

Завершение действия таможенной процедуры переработки осуществляется в порядке, установленном ст. 249 ТК ТС.

В отношении продуктов переработки в целях завершения действия процедуры переработки на таможенной территории могут быть применены различные решения.

1. Продукты переработки, полученные в результате переработки товаров, помещенных под таможенную процедуру переработки на таможенной территории, как и предусмотрено содержанием таможенной процедуры, должны быть вывезены за пределы таможенной территории ЕАЭС, т.е. могут быть помещены под таможенную процедуру реэкспорта одной или несколькими партиями (отправками). При этом в отношении продуктов переработки меры нетарифного регулирования не применяются. Для лица, получившего разрешение на переработку, очень важно соблюдение срока переработки, т.е. завершение переработки должно произойти в установленные сроки. Действие таможенной процедуры переработки на таможенной территории завершается до истечения срока переработки товаров помещением продуктов переработки, иностранных товаров, не подвергшихся операциям по переработке, остатков и отходов, образовавшихся в результате переработки, под таможенную процедуру

реэкспорта в порядке и на условиях, предусмотренных ТК ТС. При вывозе продуктов переработки за пределы таможенной территории ЕАЭС в соответствии с таможенной процедурой реэкспорта товар вывозится без уплаты вывозных таможенных пошлин и без применения мер нетарифного регулирования, с уплатой сборов за таможенные операции, которые исчисляются и взымаются в общеустановленном порядке.

Действие таможенной процедуры переработки на таможенной территории может быть завершено до истечения срока переработки товаров помещением продуктов переработки, иностранных товаров, не подвергшихся операциям по переработке, остатков и отходов, образовавшихся в результате переработки, под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления или иную таможенную процедуру, за исключением таможенной процедуры таможенного транзита, в порядке и на условиях, предусмотренных ТК ТС.

При помещении продуктов переработки и (или) иностранных товаров, не подвергшихся операциям по переработке, под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления таможенные пошлины и налоги уплачиваются[21].

Если продукт переработки не вывозится за пределы таможенной территории ЕАЭС, как изначально предусмотрено рассматриваемой таможенной процедурой, а помещается под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления, т.е. условие вывоза не соблюдается, таможенная процедура переработки на таможенной территории в отношении таможенных платежей будет рассматриваться как отсрочка по платежам и с указанных сумм подлежит уплате банковский процент за фактически предоставленную отсрочку по ставке рефинансирования Центрального банка со дня регистрации таможенной декларации по переработке на таможенной территории, с того момента, когда возникла обязанность по платежам. При помещении продуктов переработки под таможенную процедуру выпуска для

[21] С учетом особенностей, установленных ст. 251 ТК ТС.

внутреннего потребления ввозные таможенные пошлины и налоги (акциз и налог на добавленную стоимость) подлежат уплате. При этом ввозные таможенные пошлины и налоги будут исчисляться в отношении иностранного товара, помещенного под таможенную процедуру переработки на таможенной территории и использованного при изготовлении продуктов переработки согласно нормам выхода. Ставки ввозных таможенных пошлин, налогов, а также курсы валют определяются на день регистрации таможенной декларации, поданной таможенному органу по таможенной процедуре переработки на таможенной территории.

2. До истечения срока переработки товаров действие таможенной процедуры переработки на таможенной территории (течение срока переработки товаров) может быть приостановлено в случае помещения продуктов переработки под таможенные процедуры таможенного склада или временного ввоза (допуска). Определен порядок приостановления и возобновления действия таможенной процедуры переработки на таможенной территории. Так, в соответствии с РК ТС № 375 утвержден порядок приостановления и возобновления действия таможенной процедуры переработки на таможенной территории в случае помещения продуктов переработки под таможенные процедуры таможенного склада или временного ввоза (допуска).

Согласно данному порядку действие таможенной процедуры переработки на таможенной территории в отношении товаров, помещенных под эту таможенную процедуру, и продуктов их переработки приостанавливается[22], если лицо, получившее документ об условиях переработки на таможенной территории, представило в таможенный орган, осуществляющий контроль за соблюдением условий таможенной процедуры переработки на таможенной территории, заявление о приостановлении действия таможенной процедуры переработки на таможенной территории и таможенную декларацию, в соответствии с которой продукты переработки

[22] В соответствии с п. 2 ст. 249 ТК ТС.

помещены под таможенные процедуры таможенного склада или временного ввоза (допуска), с целью такого приостановления.

Заявление о приостановлении действия таможенной процедуры переработки на таможенной территории подается в таможенный орган в произвольной письменной форме и должно содержать наименование продуктов переработки и обоснование необходимости такого приостановления. Заявление заверяется подписью руководителя (либо лица, его замещающего) и печатью лица, получившего документ об условиях переработки на таможенной территории, если в соответствии с законодательством государств - членов ЕАЭС такое лицо должно иметь печать.

Приостановление действия таможенной процедуры переработки на таможенной территории приостанавливает течение срока переработки товаров и действие документа об условиях переработки товаров на таможенной территории, в соответствии с которым иностранные товары были помещены под эту таможенную процедуру.

Срок переработки товаров приостанавливается со дня выпуска продуктов переработки в соответствии с таможенными процедурами таможенного склада или временного ввоза (допуска) на срок помещения продуктов переработки под эти таможенные процедуры. В случае продления срока хранения товаров на таможенном складе или срока временного ввоза товаров лицо, получившее документ об условиях переработки товаров на таможенной территории, обязано уведомить таможенный орган о таком продлении.

В течение периода приостановления действия таможенной процедуры переработки на таможенной территории не допускается помещение иностранных товаров под указанную таможенную процедуру, а также осуществление операций по переработке в отношении товаров, помещенных под эту таможенную процедуру в соответствии с документом об условиях

переработки товаров на таможенной территории, действие которого приостановлено.

Для возобновления действия таможенной процедуры переработки на таможенной территории лицо, получившее документ об условиях переработки товаров на таможенной территории, подает в таможенный орган заявление в произвольной письменной форме о возобновлении действия таможенной процедуры переработки на таможенной территории. При этом действие таможенных процедур таможенного склада или временного ввоза (допуска) завершается, о чем в таможенной декларации, в соответствии с которой продукты переработки были помещены под указанные таможенные процедуры, таможенный орган, осуществляющий таможенный контроль за соблюдением условий указанных таможенных процедур, делает запись: «Таможенная процедура завершена в связи с возобновлением действия таможенной процедуры переработки на таможенной территории (заявление от № входящий рег. №)», которая заверяется подписью и оттиском личной номерной печати должностного лица этого таможенного органа с проставлением даты.

В случае помещения продуктов переработки под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления проценты за период приостановления действия таможенной процедуры переработки на таможенной территории не начисляются и не уплачиваются.

Если в течение срока приостановления действия таможенной процедуры переработки на таможенной территории лицо, получившее документ об условиях переработки товаров на таможенной территории, не подало в таможенный орган заявление о возобновлении действия, таможенной процедуры переработки на таможенной территории, то со дня, следующего за днем истечения срока приостановления действия, таможенная процедура переработки на таможенной территории возобновляется, а таможенные процедуры таможенного склада или временного ввоза (допуска) считаются завершенными.

Итак, таможенная процедура переработки на таможенной территории должна быть завершена в отношении продуктов переработки помещением таких товаров под таможенную процедуру реэкспорта, а также под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления или в целях приостановления таможенной процедуры переработки на таможенной территории под таможенные процедуры таможенного склада или временного ввоза (допуска). Остатки товаров, а также отходы, которые целесообразно использовать экономически выгодным способом и которые имеют коммерческую ценность, должны быть помещены под иные таможенные процедуры по выбору декларанта.

2.2. Содержание таможенной процедуры переработки вне таможенной территории

Переработка вне таможенной территории – таможенная процедура, при которой товары ЕАЭС [23] вывозятся с таможенной территории ЕАЭС:

-с целью совершения операций по переработке вне таможенной территории ЕАЭС в установленные сроки;

-с полным условным освобождением от уплаты вывозных таможенных пошлин (если таковые подлежали бы уплате при экспорте товаров для переработки);

-без применения мер нетарифного регулирования;

-с последующим ввозом продуктов переработки на таможенную территорию Таможенного союза.

Условия помещения товаров под таможенную процедуру переработки вне таможенной территории предусматривают:

-предоставление разрешения на переработку товаров вне таможенной территории;

---

[23] Условно выпущенные с предоставлением льгот по таможенным пошлинам, налогам на территории РФ товары также могут помещаться под данную процедуру, но только с целью их ремонта. Например, технологическое оборудование, ввезенное в качестве вклада иностранного инвестора в уставный (складочный) капитал организации с иностранными инвестициями.

-возможность идентификации таможенными органами вывезенных товаров в продуктах их переработки (кроме случаев замены продуктов переработки иностранными товарами);

-уплату таможенного сбора за таможенные операции;

-обеспечение уплаты вывозных таможенных пошлин (если в отношении вывозимых товаров при экспорте установлены вывозные таможенные пошлины);

-представление декларации на товары и иных документов, необходимых для таможенного декларирования товаров для переработки[24].

Решением КТС от 20.09.2010 №375 «О некоторых вопросах применения таможенных процедур» определены виды товаров, запрещенных к помещению под таможенную процедуру переработки вне таможенной территории, например, табачное сырье, древесина и изделия из нее, отходы и лом драгоценных металлов и другие сырьевые товары[25]. (Перечень товаров, запрещенных к помещению под таможенную процедуру переработки вне таможенной территории см. в приложении 4 к данной работе.).

Операции по переработке товаров вне таможенной территории включают:

-переработку или обработку товаров, при которой товары теряют свои индивидуальные характеристики (например, из вывезенной ткани, имевшей «свой» товарный код по ТН ВЭД ЕАЭС пошили костюм);

-изготовление товаров, включая монтаж, сборку, разборку и подгонку (товары для переработки сохраняют свои индивидуальные характеристики в продуктах переработки (комплектующие, узлы, агрегаты);

---

[24] Например, учредительные и регистрационные документы, внешнеторговый контракт и другие, необходимые для таможенного декларирования документы (см. вопрос 77 настоящего пособия).

[25] Данный запрет обусловлен сложностью или невозможностью проведения последующей идентификации в продуктах переработки ранее вывезенных товаров, что создает риск подмены вывезенных товаров на иные, в том числе менее ценные товары при изготовлении продуктов переработки (например, с целью уклонения вывозных таможенных пошлин).

-ремонт товара, включая его восстановление, замену составных частей.

Таблица 7. Операции по переработке товаров вне таможенной территории.

№ п/п	Наименование операции
1	Переработка или обработка товаров, при которой товары теряют свои индивидуальные характеристики
2	Изготовление товаров, включая монтаж, сборку, разборку и подгонку
3	Ремонт товара, включая его восстановление, замену составных частей

Под *сроком переработки товаров вне таможенной территории* понимается период времени, начиная со дня помещения товаров для переработки под таможенную процедуру переработки вне таможенной территории (или первой партии товаров, вывозимых несколькими партиями) и заканчивая выпуском продуктов переработки на таможенной территории ЕАЭС в соответствии с таможенной процедурой реимпорта или выпуска для внутреннего потребления.

Документом об условиях переработки товаров вне таможенной территории Таможенного союза является разрешение на переработку товаров вне таможенной территории (далее – разрешение).

Разрешение может быть выдано только российскому лицу, выступающему в качестве декларанта товаров для переработки.

Для получения разрешения российское лицо обращается с заявлением[26] и подтверждающими документами в таможню, в регионе деятельности которой оно зарегистрировано как налогоплательщик.

---

[26] В заявлении указываются сведения о:
-заявителе (декларанте);
-непосредственных переработчиках товаров;
-товарах для переработки и продуктах переработки (наименование, код по ТН ВЭД ЕАЭС, количество, стоимость и ее диапазон);
-операциях по переработке товаров, включая технологию и сроки их совершения;
-норме выхода продуктов переработки;
-способах идентификации товаров ЕАЭС в продуктах переработки;
-возможной замене продуктов переработки иностранными товарами;
-сроке переработки товаров.

В отношении отдельных видов товаров определены специальные таможенные органы, наделенные компетенцией выдавать разрешения на переработку вне таможенной территории, например:

-Центральная акцизная таможня (наделена компетенцией выдачи разрешений на переработку вне таможенной территории драгоценных металлов, драгоценных камней)[27];

-Центральная энергетическая таможня (наделена компетенцией выдачи разрешений на переработку вне таможенной территории нефти и нефтепродуктов)[28];

-иные таможни, в отношении отдельных видов товаров (группы 72-81 ТН ВЭД ЕАЭС)[29].

Заявление и представленные документы рассматриваются таможенным органом в течение 15 дней со дня их принятия (с возможностью продления данного срока до 30 дней).

По результатам рассмотрения заявления таможенный орган:

-отказывает в выдаче разрешения (например, по причине невозможности идентификации товаров или несогласования норм выхода продуктов переработки либо срока такой переработки);

-выдает разрешение[30].

---

[27] Приказ ФТС России от 12.05.2011 №971 «О компетенции таможенных органов по совершению таможенных операций в отношении драгоценных металлов и драгоценных камней».

[28] Приказ ФТС России от 23.08.2011 №1727 «О компетенции таможенных органов по совершению таможенных операций, связанных с выдачей разрешений на переработку вне таможенной территории в отношении нефти и нефтепродуктов».

[29] См., приказ ФТС России от 05.10.2011 №2043 «О компетенции таможенных органов по выдаче разрешений на переработку вне таможенной территории».

[30] В разрешении содержаться сведения о:
-декларанте товаров для переработки;
-переработчиках товаров;
-товарах для переработки и продуктах их переработки (наименования, коды ТН ВЭД ЕАЭС , количество, стоимость);
-внешнеторговых договорах либо иных документах, подтверждающих права на товары (при отсутствии таких документов допускается последующее внесение дополнений в разрешение не позднее дня декларирования товаров);
-нормах выхода продуктов переработки;
-операциях по переработке товаров;

Порядок выдачи разрешения и форма такого разрешения утверждены приказом ФТС России от 27.05.2011 №1072 «Об утверждении Порядка осуществления таможенными органами действий, связанных с выдачей разрешения на переработку товаров вне таможенной территории, а также порядка отзыва и аннулирования разрешения на переработку товаров вне таможенной территории».

Порядок заполнения разрешения утвержден приказом ФТС России от 02.11.2011 №2247 «Об утверждении Порядка заполнения должностными лицами таможенных органов разрешения на переработку товаров вне таможенной территории».

Исключением из общих правил о порядке получения и форме разрешения выступает декларация на товары, которая используется в качестве заявления и разрешения на переработку товаров, помещаемых под данную таможенную процедуру с целью ремонта[31].

Разрешение выдается на срок переработки товаров вне таможенной территории. Перечень таможенных органов, обладающих компетенцией по выдаче разрешений на переработку вне таможенной территории товаров групп 72 - 81 ТН ВЭД ЕАЭС представлен в приложении 5 к данной работе.

2.3. Содержание таможенной процедуры переработки для внутреннего потребления

-способах идентификации товаров;
-сроке переработки товаров;
-возможной замене продуктов переработки иностранными товарами;
-таможенном органе (таможенных постах), в котором (которых) предполагается декларировать вывозные товары для переработки и завершать таможенную процедуру.

[31] В ч.8 ст.86 Закона о таможенном регулировании упоминается возможность использования в качестве разрешения на переработку товаров вне таможенной территории Соглашения, заключаемого между таможенным органом и уполномоченным экономическим оператором. Такое же упоминание о переработке вне таможенной территории встречается и в приказе ФТС России от 20.09.2011 №1914 «Об утверждении типовой формы соглашения, заключаемого между таможенным органом и уполномоченным экономическим оператором».

Переработка для внутреннего потребления – таможенная процедура, при которой иностранные товары используются для совершения операций по переработке на таможенной территории ЕАЭС в установленные сроки:

-без уплаты ввозных таможенных пошлин;

-с применением запретов и ограничений;

-с применением специальных, антидемпинговых и компенсационных мер (в случае введения таковых);

-с последующим помещением продуктов переработки под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления (с уплатой ввозных таможенных пошлин по ставкам, применяемым к продуктам переработки).

Ввозные налоги в отношении иностранных товаров для переработки подлежат уплате в полном объеме (до выпуска таких товаров в соответствии с таможенной процедурой переработки для внутреннего потребления).

Переработка товаров допускается при одновременном соблюдении следующих условий:

-представлено разрешение таможенного органа на переработку товаров для внутреннего потребления, декларация на товары, и иные необходимые для таможенного декларирования документы[32];

-под таможенную процедуру переработки для внутреннего потребления могут помещаться только отдельные виды товаров (например, каучук синтетический, войлок, выкройки одежды, металлокерамика необработанная и изделия из нее, схемы электронные интегральные и другие товары)[33] (Перечень товаров, в отношении которых допускается переработка для внутреннего потребления представлен в приложении 6 к данной работе);

-наличие возможности идентификации товаров для переработки в продуктах переработки (эквивалентная компенсация не предусмотрена)

---

[32] Например, документ, подтверждающий уплату таможенного сбора за таможенные операции, ввозного НДС, учредительные документы, внешнеторговый договор и другие документы (подробнее см. вопрос 77 настоящего пособия).

[33] См. Постановление Правительства РФ от 12.07.2011 №565 «Об утверждении перечня товаров, в отношении которых допускается переработка для внутреннего потребления».

Способы идентификации товаров представлены в приложении 7 к данной работе. ;

-суммы таможенных пошлин, подлежащие уплате в отношении продуктов переработки, должны быть меньше сумм ввозных таможенных пошлин, подлежащих уплате, если бы товары для переработки (ввезенные иностранные товары) выпускались для внутреннего потребления (на день помещения под таможенную процедуру переработки для внутреннего потребления) Требования в отношении таможенных платежей при помещении товаров под таможенную процедуру переработки для внутреннего потребления представлены в приложении 8 к данной работе. ;

-продукты переработки не могут быть восстановлены в первоначальном состоянии экономически выгодным способом. В таблице 8 показаны условия помещения товаров под таможенную процедуру переработки для внутреннего потребления.

Возможные операции по переработке товаров ограничиваются двумя видами операций:

-переработкой или обработкой товаров с потерей иностранными товарами своих индивидуальных характеристик;

-изготовлением товаров, в том числе монтажом, сборкой, разборкой и подгонкой.

Операции по переработке для внутреннего потребления показаны в таблице 8.

Таблица 8. Операции по переработке для внутреннего потребления

№ п/п	**Наименование операции**
1	Переработка или обработка товаров, при которой иностранные товары теряют свои индивидуальные характеристики
2	Изготовление товаров, включая монтаж, сборку, разборку и подгонку

Таким образом, **исключен ремонт товаров**[34]. Ничего не говорится и об использовании при совершении операция по переработки товаров ЕАЭС.

Предельный срок переработки товаров и, соответственно, срок действия разрешения не могут превышать одного года (начало течения срока переработки и его завершение определены аналогично таможенной процедуре переработки на таможенной территории).

Перечень кодов товаров, в отношении которых допускается переработка для внутреннего потребления в течение трех лет со дня вступления в силу постановления Правительства Российской Федерации от 12.07.2011 № 565 представлен в таблице 9.

Таблица 9. Перечень кодов товаров, в отношении которых допускается переработка для внутреннего потребления в течение трех лет со дня вступления в силу постановления Правительства Российской Федерации от 12.07.2011 № 565

№ п/п	Код товара в соответствии с ТН ВЭД ЕАЭС	№ п/п	Код товара в соответствии с ТН ВЭД ЕАЭС	№ п/п	Код товара в соответствии с ТН ВЭД ЕАЭС
1	3206 49 300 0	14	3903 30 000 0	27	6005 32 900 0
2	3206 49 800 0	15	3907 10 000 0	28	6307 90 910 0
3	3215 19 000 0	16	3907 40 000 9	29	6307 90 990 0
4	3402 90 100 9	17	3908 90 000 0	30	6806 10 000 8
5	3824 90 870 0	18	3909 50 900 0	31	6807 90 000 0
6	3824 90 970 9	19	3911 90 130 0	32	7307 21 000 9
7	3826 00 100 0	20	3921 12 000 0	33	7307 92
8	3826 00 900 0	21	3926 90 970 7	34	7325 99 900 9
9	2852 90 000 2	22	9619 00 900 1	35	7326 90 910 0
10	2852 90 000 3	23	9619 00 900 9	36	7606 12 920 9
11	2852 90 000 8	24	5602 10 380 0	37	7607 11 900 0
12	3901 20 900 0	25	5602 90 000 0	38	8113 00 200 0

[34] Кроме того, не могут быть заявлены как операции по переработке:
-операции по обеспечению сохранности товаров при подготовке их к продаже и транспортировке;
-получение приплода, выращивание и откорм животных, птиц, рыб, выращивание ракообразных и моллюсков;
-выращивание деревьев и растений;
-копирование и размножение информации, аудио- и видеозаписей на любые виды носителей информации.

13	3902 30 000 0	26	5603 12 900 0	39	8113 00 900 0

Документом об условиях переработки товаров является разрешение на переработку товаров для внутреннего потребления (далее разрешение).

Разрешение может быть получено только до подачи таможенной декларации с заявляемой таможенной процедурой (не предусмотрена возможность использования в качестве разрешения таможенной декларации).

Разрешение выдается российскому лицу (как переработчику товаров, так и не являющемуся таковым), выступающему в качестве декларанта товаров для переработки.

Для получения разрешения российское лицо обращается с заявлением[35] и подтверждающими документами в таможню, в регионе деятельности которой оно зарегистрировано как налогоплательщик.

Форма разрешения и порядок его выдачи утверждены приказом ФТС России от 15.06.2011 №1243 «Об утверждении Порядка осуществления таможенными органами действий, связанных с выдачей разрешения на переработку товаров для внутреннего потребления, а также порядка отзыва и аннулирования разрешения на переработку товаров для внутреннего потребления».

Порядок заполнения разрешения утвержден приказом ФТС России от 12.09.2011 №1839 «Об утверждении Порядка заполнения должностными

---

[35] В заявлении указываются сведения о:
-заявителе;
-непосредственных переработчиках товаров (если заявитель не будет осуществлять операции по переработке товаров);
-товарах для переработки, о продуктах переработки, об отходах и остатках (наименование, код по ТН ВЭД ЕАЭС , количество, стоимость и ее диапазон);
-об операциях по переработке товаров, о способах и сроках их совершения;
-месте нахождения производственных мощностей, используемых для совершения операций по переработке товаров;
-норме выхода продуктов переработки;
-способах идентификации иностранных товаров в продуктах переработки;
-возможном использовании отходов;
-сроке переработки товаров.

лицами таможенных органов разрешения на переработку товаров для внутреннего потребления»[36].

Полученное разрешение не может быть передано другому лицу.

Исключением из правила о порядке получения и форме разрешения выступает соглашение о взаимодействии между уполномоченным экономическим оператором и таможенным органом, содержащее сведения о переработке товаров для внутреннего потребления. Данное соглашение заменяет отдельную форму разрешения на переработку товаров для внутреннего потребления[37]. Результаты производственного процесса переработки для внутреннего потребления представлены в таблице 10.

Таблица 10. Результаты производственного процесса переработки для внутреннего потребления

№ п/п	Наименование	Производимые действия
1	Продукты переработки	Помещаются под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления
2	Отходы	Подлежат помещению под иную таможенную процедуру, за исключением случая, когда указанные отходы переработаны в состояние, не пригодное для их дальнейшего коммерческого использования
3	Остатки	В обязательном порядке подлежат помещению под иную таможенную процедуру, например реэкспорт, выпуск для внутреннего потребления, таможенный склад и др.

[36] В разрешении указываются сведения о:
-декларанте;
-переработчиках товаров;
-иностранных товарах для переработки, продуктах их переработки, об остатках и отходах (наименования, коды ТН ВЭД ЕАЭС, количество, стоимость);
-внешнеторговых договорах либо иных документах, подтверждающих права на иностранные товары (при отсутствии таких документов допускается последующее внесение дополнений в разрешение, не позднее дня декларирования товаров);
-нормах выхода продуктов переработки;
-операциях по переработке товаров;
-способах идентификации товаров;
-сроке переработки товаров;
-возможном дальнейшем коммерческом использовании отходов;
-таможенном органе (таможенных постах), в котором (которых) предполагается декларировать товары для переработки и завершать таможенную процедуру.

[37] См. Приказ ФТС России от 20.09.2011 №1914 «Об утверждении типовой формы соглашения, заключаемого между таможенным органом и уполномоченным экономическим оператором».

4	Производственные потери	Не подлежат помещению под иную таможенную процедуру

ГЛАВА 3. ПЕРСПЕКТИВНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ ПРОЦЕДУРЫ ПЕРЕРАБОТКИ ТОВАРОВ

3.1. Совершенствование порядка выдачи разрешений на переработку

Одна из основных проблем применения процедуры переработки вне таможенной территории в отношении сырьевых товаров - невозможность их идентификации таможенными органами в продуктах переработки, в связи, с чем помещение их под процедуру противоречит законодательству. Выдаваемые таможенными органами разрешения на переработку большей частью признаются вышестоящими таможенными органами неправомерными, однако доначисленные таможенные платежи, как правило, безнадежны к взысканию[38].

Предусмотренные законодательством льготы зачастую используются недобросовестными участниками ВЭД с целью уклонения от уплаты таможенных платежей при вывозе сырья и ввозе товаров под видом продуктов переработки, а также организациями - «однодневками», выводящими полученную прибыль из-под налогообложения.

Современные научные исследования применения таможенных процедур, безусловно, производятся в контексте изучения вопроса об использовании современных технологий информационного взаимодействия между таможенными органами и хозяйствующими субъектами, осуществляющими экспортно-импортные операции. Однако и в этом случае, эффективность

---

[38] Приказ ФТС России от 14.03.2011 №532 «Об утверждении Порядка осуществления таможенными органами действия, связанных с выдачей разрешения на переработку товаров на таможенной территории, а также порядка отзыва и порядка аннулирования разрешения на переработку товаров на таможенной территории» (далее Приказ ФТС №532). - приказом ФТС России от 27.05.2011 №1072 «Об утверждении Порядка осуществления таможенными органами действий, связанных с выдачей разрешения на переработку товаров вне таможенной территории, а также порядка отзыва и аннулирования разрешения на пере-работку товаров вне таможенной территории» (далее Приказ ФТС №1072).

осуществления таможенного контроля, а также выполнения таможенных операций, помещение товаров под определенную таможенную процедуру напрямую зависит от полноты и достоверности сведений, содержащихся в документах, которые предъявляет участник ВЭД в таможенные органы для таможенных целей. В этой связи информационному взаимодействию между бизнесом и таможней, в т.ч. посредством использования системы предварительного информирования, уделяется достаточное внимание. Тем не менее, проводимы исследования актуальных аспектов правового регулирования в ЕАЭС позволяют выявить еще целый ряд проблемных вопросов. При исследовании проблематики правового регулирования таможенных процедур переработки становится очевидным, что главным критерием оценки регулирующего воздействия Таможенного кодекса, а также действующего законодательства ЕАЭС для предприятия является время, требуемое для получения разрешения на переработку.

Если рассматривать действия, совершаемые таможенными органами и предприятиями-переработчиками в связи с получением разрешения на переработку в качестве таможенной операции, то таковая занимает достаточно продолжительный период времени. В связи с этим следует напомнить, что Таможенный кодекс ЕАЭС устанавливает общее правило, что таможенные операции могут осуществляться с использованием информационных систем и информационных технологий, в том числе основанных на электронных способах передачи информации, а также средствах их обеспечения. Необходимость сокращения потерь времени значимо для всех предприятий, поскольку выполнение принятых на себя обязательств происходит в определенные сроки, срыв которых влечет за собой штрафные санкции.

Следует положительно отметить стремление таможенных органов государств-участников ЕАЭС развивать и внедрять современные информационные таможенные технологии при осуществлении таможенных операций. Однако, по мнению ряда ученых, правоприменительная практика

позволяет прийти к пониманию того, что существует масса вопросов в этой области, над которыми нужно интенсивно работать в ближайшее время.

Причем совместно с разработчиками программных продуктов и систем обмена информации, юристами, практическими работниками таможенных органов, а также учеными. Особое значение сокращение временных затрат имеет для предприятий, например, авиационной отрасли, так как простой дорогостоящей авиационной техники (в связи с продолжительностью таможенных операций) влечет за собой значительные убытки. В связи с этим ускорение процесса ремонта, поставки запасных частей приобретает исключительное значение для сохранения рынков для российских производителей такой продукции.

Для получения разрешения на переработку в таможенный орган подается заявление, содержащее целый ряд сведений, в том числе о заявителе; предприятиях-смежниках; о товарах, предназначенных для переработки; продуктах переработки; а также об отходах и остатках; об операциях по переработке товаров, о способах и сроках их совершения; о местонахождении производственных мощностей; о норме выхода продуктов переработки; о способах идентификации ввезенных товаров в продуктах переработки; о замене ввезенных товаров эквивалентными товарами; о сроке переработки товаров и т.д.

Получение разрешения на переработку является своеобразной предварительной процедурой для осуществления ремонта (модернизации) на территории ЕАЭС. Следует отметить, что ремонт ряда изделий может занимать от 10 до 30 дней, то есть меньше, чем подготовка документов к подаче заявления и рассмотрение заявления в таможенном органе. Приведенный объем сведений требует значительного времени для их проверки. Таможенный орган рассматривает заявление и приложенные к нему документы, как правило, в течение 30 дней со дня их принятия. При этом таможенный орган вправе продлить срок рассмотрения заявления, но не более чем до двух месяцев со дня его принятия.

Т.е., с одной стороны, таможенные службы стремятся к повсеместному внедрению стандартов безопасности облегчения мировой торговли, а также развитию информационных систем и информационных технологий при взаимодействии с участниками ВЭД, что, безусловно, положительно сказывается на сокращении временных затрат и ускорения товарооборота. С другой стороны, правоприменительная практика выявляет правовые пробелы, которые не позволяют эффективно применять таможенные процедуры по назначению. Существующие правовые коллизии, а также проблематика применения таможенных процедур переработки актуализирует вопрос об усилении информационного взаимодействия меду участниками внешнеэкономической деятельности и таможней в ЕАЭС посредством применения современных информационных программных продуктов для таможенных целей. Однако при этом, технические разработки должны корректировать с существующей практикой правового регулирования таможенных правоотношений, а также интересами участников ВЭД.

Следует отметить, что для предприятий переработчиков проблемным вопросом остается, как было отмечено выше, таможенная операция по получению документа об условиях переработки товаров (разрешения), выдаваемого таможенными органами. Время, затрачиваемое таможенными органами и экономическими агентами на эту операцию, превышает затраты времени на иные таможенные операции. По моему мнению, одним из способов решения этой правовой проблемы, имеющей прямое отношение к упрощению таможенных процедур переработки, является совершенствование правового регулирования в части выдачи разрешений на переработку.

Для оперативной работы может рассматриваться в контексте получения предприятием-переработчиком статуса уполномоченного экономического оператора. При этом, специальным упрощением может рассматриваться уведомительный порядок получения предприятием разрешения на переработку. Пункт 4 ст. 41 ТК ТС (Специальные упрощения, предоставляемые уполномоченному экономическому оператору) не

исключает такую возможность, упоминая об иных специальных упрощениях, предусмотренных таможенным законодательством ЕАЭС. Обязательным требованием можно установить обязанность уполномоченного экономического оператора направлять в таможенный орган по месту аккредитации необходимый перечень документов в электронной форме посредством отдельной информационной платформы.

Второй вариант заключается в возможности предоставления упрощений по выдаче разрешений на переработку вне статуса уполномоченного экономического оператора. Такая схема может применяться на основе разработанных критериев в отношении предприятий-переработчиков, например, высокотехнологичной продукции, которые хорошо зарекомендовали себя на внешних рынках и перед таможенными органами. Как и в первом случае, разрешения на переработку выдаются в уведомительном порядке на основе документов, направляемых предприятием в уполномоченный посредством электронных информационных систем.

Как в первом, так и во втором случае, предоставление упрощений по выдаче разрешений на переработку предусматривает возможность таможенных органов на основании действующего законодательства истребовать у предприятия-переработчика иные документы для таможенных целей в рамках осуществления таможенного контроля по любому контракту и поставке.

В заключение отметим, что применительно к процедурам переработки, положительный опыт электронного декларирования товаров, возможно, может быть использован и для системы выдачи разрешений на переработку. Для этого требуется и соответствующее правовое основание, и техническое решение. Безусловно, этот вопрос носит дискуссионный характер. Однако решение вышеприведенных проблемных аспектов правового регулирования процедур переработки в ЕАЭС актуально и требует внимание со стороны таможенных органов.

3.2. Совершенствование некоторых норм правого регулирования процедур переработки

Порядок применения таможенных процедур переработки и их нормативно-правовое регулирование вызвано объективной необходимостью обеспечения таможенного регулирования в ЕАЭС. Таможенные процедуры переработки товаров имеют свою предметную обособленность, которая проявляется достаточно наглядно.[39]

Особенностью правового содержания таможенных процедур переработки товаров является то, что они представляют собой определенную обособленную совокупность норм таможенного права, объединенных в правовые институты по признакам целей правового регулирования, однородности возникающих правоотношений, а также наличия специфической методики воздействия на общественные отношения, имеющей императивный характер, и возникающих в процессе таможенного регулирования в ЕАЭС, и являются самостоятельным институтом таможенного права.

Положения ТК ТС, касающиеся таможенных процедур переработки, совпадают с механизмом регулирования таможенных правоотношений по переработке товаров при помещении товаров и транспортных средств под «таможенный режим». При этом указанные правовые механизмы не совпадают по своему содержанию с положениями Международной конвенции об упрощении и гармонизации таможенных процедур от 18 мая 1973 года в редакции Протокола от 26 июня 1999 года, нормы которой частично имплементированы в ТК ТС, поскольку при регламентации таможенных процедур переработки не используются меры нетарифного регулирования внешнеторговой деятельности экономического и неэкономического характера.

---

[39] Приказ ФТС РФ от 28 июня 2012 года № 1260 «О внесении изменений в порядок выдачи разрешения на замену продуктов переработки эквивалентными иностранными товарами».

В период существования правового института «таможенный режим» (до вступления в силу ТК ТС) понятие «положение», составлявшее в то время основу категории «таможенная процедура», не раскрывало её правового содержания, поскольку ни один из ранее действовавших нормативно-правовых актов в области таможенного дела не определял дефиницию «положение» для таможенных целей. Это обстоятельство вносит неясность при толковании категории «таможенная процедура» и требует обоснования (при использовании исторического метода исследования).

В административно-правовом аспекте под таможенной процедурой следует понимать совокупность правовых средств, характеризующих и определяющих систему регулятивного воздействия, для которой свойственны свои специфические приемы регулирования - особый порядок возникновения и формирования содержания прав и обязанностей, их осуществления, а также действие единых принципов, общих положений, распространяющихся на данную совокупность норм.

В законодательстве ЕАЭС отсутствует определение понятия «эквивалентный иностранный товар». Указанное обстоятельство вызывает неоднозначное понимание и толкование норм ТК ТС и не позволяет субъектам таможенных правоотношений в полной мере применять таможенную процедуру переработки товаров вне таможенной территории в соответствии с целями, для которых она была введена, в части замены продуктов переработки иностранными товарами.

Применение правовой нормы, сформулированной в пункте 2 статьи 248 ТК ТС (Замена эквивалентными товарами), в случае гарантийного ремонта является неоправданным ограничением и не позволяет отечественным производителям оперативно осуществлять замену вышедших из строя товаров, ранее поставленных в адрес иностранных контрагентов в режиме экспорта, в рамках послегарантийного (возмездного) ремонта.

В этой связи в целях ускорения процесса ремонта, поставки запасных частей, который в условиях возрастающей конкуренции приобретает

исключительное значение для сохранения и расширения рынков сбыта предприятий-производителей ЕАЭС, положения абзаца второго пункта 2 статьи 248 ТК ТС необходимо распространить и на послегарантийный (возмездный) ремонт.

Отсутствие в таможенном законодательстве ЕАЭС положений о статусе товаров в части замены эквивалентных иностранных товаров товарами Таможенного союза при применении таможенной процедуры переработки товаров вне таможенной территории.

В положения статьи 259 ТК ТС, регламентирующей замену продуктов переработки иностранными товарами (при ремонте), в действующей редакции делает указанную замену невозможной. Поэтому на практике данная норма не работает.

В результате таможенные органы рассматривают возможность замены неисправного товара аналогичным товаром, т.е. неисправным, в результате чего не только не разрешают осуществлять замену неисправных частей новыми запасными частями, но и делают такую замену в целом практически невозможной.

Заключение

Таможенные процедуры переработки являются мощным таможенно-правовым инструментом регулирования внешнеэкономической деятельности, потому отсутствие контроля за их применением создает серьезную угрозу нанесения ущерба интересам экономики государств членов ЕАЭС.

Каждая таможенная процедура - это отдельная правовая схема перемещения товаров через таможенную границу. Выбор и заявление таможенной процедуры являются принципиальными условиями реализации лицами своих прав на ввоз (вывоз) товаров.

Однако реализовать данные права можно только при условии выполнения всех требований избранной таможенной процедуры. При этом выполнение требований заявленной таможенной процедуры и последующий выпуск таможенными органами товаров еще не гарантируют их эффективное использование на таможенной территории ЕАЭС (за ее пределами).

Таможенные процедуры переработки имеют общие черты:

- помещение товаров под эти процедуры допускается только с разрешения таможенного органа на основании заявления заинтересованного лица;

- как правило, переработка допускается, если таможенные органы могут идентифицировать товары, помещаемые под данные таможенные процедуры, в продуктах переработки;

- для названных процедур к общим операциям по переработке относятся: собственно, переработка или обработка, а также изготовление новых товаров, в том числе монтаж, сборка, разборка. К операциям по переработке не могут относиться упаковка, расфасовка и сортировка товаров; добыча полезных ископаемых; охота и рыболовство; подготовка товаров к продаже и транспортировке; копирование и размножение; получение электрической, тепловой и других видов энергии и другие действия;

- таможенные процедуры переработки предполагают в качестве одного из требований соблюдение определенных сроков, которые определяются субъектом внешнеэкономической деятельности по согласованию с таможенным органом в рамках, определенных законодательством.

Таможенные процедуры переработки товаров предполагают в качестве одного из требований соблюдение определенных сроков:

- срок переработки товаров на таможенной территории по новому законодательству – увеличен с 2 до 3 лет;

-предельный срок переработки товаров вне таможенной территории составляет два года;

-переработка для внутреннего потребления — одного года (в общем порядке).

Перспективы совершенствования таможенных процедур в ЕАЭС, в том числе процедур переработки:

1) совершенствование законодательства в данной области;

2) запустить в действие единые технические регламенты, единые принципы санитарного, ветеринарного и других видов контроля;

3) внедрение и соблюдение административных положений принятого закона о таможенном регулировании в России;

4) совершенствование лицензионной деятельности в ЕАЭС.

В работе рассмотрены основные проблемные вопросы, возникающие при применении таможенных процедур переработки товаров, в том числе в части контроля таможенных органов за соблюдением требований и условий этих таможенных процедур.

Подводя итог проведенного исследования, отметим, что в настоящее время назрела необходимость в систематизации и во внесении дополнений в законодательные, подзаконные нормативно-правовые акты, регламентирующие вопросы применения таможенных процедур переработки товаров.

В заключение отметим, что вопросы таможенных процедур переработки товаров на сегодняшний день востребованы и актуальны.

Список используемых источников

Нормативно-правовые источники

1. Договор о Евразийском экономическом союзе от 29 мая 2014 г.;
2. Протокол о едином таможенно-тарифном регулировании от10 октября 2014г. к Договору о Евразийском экономическом союзе от 29 мая 2014 года (Приложение N 6 к Договору о Евразийском экономическом союзе);
3. Протокол о мерах нетарифного регулирования в отношении третьих стран (Приложение N 7 к Договору о Евразийском экономическом союзе);
4. Договор о присоединении Кыргызской Республики к Договору о Евразийском экономическом союзе от 29 мая 2014 года, подписанный 23 декабря 2014 г.;
5. Единый таможенный тариф Евразийского экономического союза (ЕТТ ЕАЭС);
6. Проект ТК ЕАЭС
7. Пояснения к ТН ВЭД ЕАЭС;
8. Решение Совета Евразийской экономической комиссии от 10.12.2014 г. № 112 "О внесении изменений в Решение Совета Евразийской экономической комиссии от 16 июля 2012 г. № 54";
9. Таможенный кодекс Таможенного союза принят Решением Межгосударственного Совета Евразийского экономического сообщества и содержит изменения, внесенные Протоколом о внесении изменений и дополнений в Договор о Таможенном кодексе таможенного союза от 16 апреля 2010 г. (ТК ТС);
10. Комментарий к Таможенному кодексу таможенного союза / под. ред. Е.Г. Моисеев. М., 2011;
11. Единый таможенный тариф таможенного союза (в ред. Решений Комиссии Таможенного Союза ЕврАзЭС) ;

12. Соглашение «О едином таможенно-тарифном регулировании внешней торговли» от 25.01.2008.(Документ утратил силу);

13. Соглашение «О единых правилах определения происхождения товаров из развивающихся и наименее развитых стран» от 25.01.2008;

14. Соглашение «О единых мерах нетарифного регулирования в отношении третьих стран» от 22.12.2008;

15. Соглашение «О порядке применения специальных защитных, антидемпинговых и компенсационных мер в течение переходного периода» от 19.11.2010 (прекратило действие с 01.01.2015 на основании международного договора от 29.05.2014);

16. Соглашение «Об определении таможенной стоимости товаров, перемещаемых через таможенную границу Таможенного союза» от 25.01.2008 (С изменениями и дополнениями от 23 апреля 2012 г.);

17. Решение Комиссии Таможенного союза «Инструкция по заполнению таможенных деклараций и формах таможенных деклараций» от 20.05.2010 г. №257.(Документ утратил силу);

18. Решение Комиссии ТС 375 от 20.09.10 «О некоторых вопросах применения таможенных процедур» (ред. от 21.10.2014);

19. Решение Межгосударственного Совета ЕврАзЭС «О едином таможенно-тарифном регулировании Таможенного союза Республики Беларусь, Республики Казахстан и Российской Федерации» от 27.11.2009 №18;

20. Решение Совета Евразийской экономической комиссии от 16.07.2012 № 54 (ред. от 02.10.2012) "Об утверждении единой Товарной номенклатур внешнеэкономической деятельности Таможенного союза и Единого таможенного тарифа Таможенного союза";

21. Конституция Российской Федерации — основной закон Российской Федерации, нормативный правовой акт, обладающий высшей юридической силой, закрепляющий основы конституционного строя, государственное устройство, образование представительных, исполнительных, судебных

органов власти и систему местного самоуправления, права и свободы человека и гражданина.(принята всенародным голосованием 12.12.1993);

22. Постановление Правительства РФ от 16.09.2013 N 809 (ред. от 27.12.2014) "О Федеральной таможенной службе"

23. Гражданский кодекс Российской Федерации (ГК РФ);

24. Налоговый кодекс Российской Федерации;

25. Уголовный кодекс Российской Федерации;

26. Федеральный закон «Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности» от 08.12.2003 г. №164-ФЗ;

27. Федеральный закон N 311 "О Таможенном регулировании в Российской Федерации" от 27.11.2010 г.;

28. Федеральный закон «О валютном регулировании и валютном контроле» от 10.12.2003 г. №173-ФЗ;

29. Федеральный закон «О мерах по защите экономических интересов РФ при осуществлении внешней торговли товарами» от 14.04.1998 г, №63-ФЗ;

30. Постановление правительства РФ от 22 сентября 2012 г. n 954 «Об утверждении ставок вывозных таможенных пошлин на нефть сырую и на отдельные категории товаров, выработанные из нефти, вывозимые за пределы территории Российской Федерации, территории - участников соглашений о таможенном союзе»;

31. Постановление Правительство РФ 756 от 21.07.12

«Об утверждении ставок вывозных таможенных пошлин на товары, вывозимые из Российской Федерации за пределы государств - участников соглашений о Таможенном союзе, и о признании утратившими силу некоторых актов Правительства Российской Федерации»;

32. Правительства Российской Федерации от 12.07.2011 № 565 «Об утверждении перечня товаров, в отношении которых допускается переработка для внутреннего потребления»;

33. Постановление Правительства Российской Федерации от 30.12.2011 № 1239 «Об утверждении Правил замены продуктов переработки

эквивалентными иностранными товарами при переработке товаров вне единой таможенной территории Таможенного союза, если операциями по переработке является возмездный (платный) ремонт, а также при перемещении товаров Таможенного союза в рамках ЕврАзЭС трубопроводным транспортом»;

34. Приказ ФТС России от 07.02.2011 № 217 «Об утверждении Порядка выдачи разрешения на замену продуктов переработки эквивалентными иностранными товарами»;

35. Приказ ФТС России от 14.03.2011 № 532 «Об утверждении Порядка осуществления таможенными органами действий, связанных с выдачей разрешения на переработку товаров на таможенной территории, а также порядка отзыва и порядка аннулирования разрешения на переработку товаров на таможенной территории»;

36. Приказ ФТС России от 13.04.2011 № 778 «Об утверждении форм отчетности, представляемой в таможенный орган при применении таможенных процедур переработки на таможенной территории, для внутреннего потребления и вне таможенной территории»;

37. Приказ ФТС России от 27.05.2011 № 1072 «Об утверждении порядка осуществления таможенными органами действий, связанных с выдачей разрешения на переработку товаров вне таможенной территории, а также порядка отзыва и аннулирования разрешения на переработку товаров вне таможенной территории»;

38. Приказ ФТС России от 14.06.2011 № 1241 «Об утверждении Порядка заполнения должностными лицами таможенных органов разрешения на переработку товаров на таможенной территории»;

39. Приказ ФТС России от 15.06.2011 № 1243 «Об утверждении Порядка осуществления таможенными органами действий, связанных с выдачей разрешения на переработку товаров для внутреннего потребления, а также порядка отзыва и аннулирования разрешения на переработку товаров для внутреннего потребления»;

40. Приказ ФТС России от 23.08.2011 № 1727 «О компетенции таможенных органов по совершению таможенных операций, связанных с выдачей разрешений на переработку вне таможенной территории в отношении нефти и нефтепродуктов»;
41. Приказ ФТС России от 12.09.2011 № 1839 «Об утверждении Порядка заполнения должностными лицами таможенных органов разрешения на переработку товаров для внутреннего потребления»;
42. Приказ ФТС России от 05.10.2011 № 2043 «О компетенции таможенных органов по выдаче разрешений на переработку вне таможенной территории»;
43. Приказ ФТС России от 02.11.2011 № 2247 «Об утверждении Порядка заполнения должностными лицами таможенных органов разрешения на переработку вне таможенной территории»;
44. Приказ ФТС России от 29.03.2012 № 600 «О дополнительных требованиях к описанию отдельных товаров в графе 31 декларации на товары»;
45. Приказ ФТС России от 12.05.2011 №971 «О компетенции таможенных органов по совершению таможенных операций в отношении драгоценных металлов и драгоценных камней»;

Учебники, монографии, брошюры

1. Е. С. Ерополова , Щ. В. Шишкина Таможенные процедуры (Переработка на таможенной территории, переработка для внутреннего потребления, переработка вне таможенной территории) Учебное пособие, Москва, РТА, 2012;
2. К. В. Басарева и др. Таможенные процедуры в Таможенном союзе ЕВРАЗЭС Санкт-Петербург, ИЦ Интермедия, 2014;
3. Халипов С.В. Таможенный представитель – Москва, ИД «Юриспруденция», № 8, 2015;
4. Покровская В.В. Таможенное дело: учебник для бакалавров. Издательство Юрайт – 2012;

5. С. Ю. Глазьев, Т.А. Мансуров, Регулирование внешней торговли Таможенного союза в рамках ЕврАзЭС: учебное пособие, М: Проспект,2011г;

6. Г. А. Маховикова, Е.Е.Павлова, Таможенное дело: учебник для бакалавров, М:Юрайт -2012;

7. А.В.Толкушкин, Таможенное дело: учебник для бакалавриата, М:Юрайт -2012;

Электронные ресурсы

1. http://www.customs.ru/ - сайт Федеральной таможенной службы РФ;

2. http://www.evrazes.com/ - сайт Евразийского Экономического Сообщества ;

3. http://www.tsouz.ru/ - сайт Комиссии Таможенного союза.