ОГЛАВЛЕНИЕ

Введение…….……..……3

Глава 1. Общее понятие о таможенных процедурах……7

1.1. Понятие таможенной процедуры……..……..7

1.2. Виды таможенных процедур…….……20

Глава 2. Типичные таможенные процедуры и их правовое регулирование…24

2.1. Выпуск для внутреннего потребления……..……...24

2.2. Экспорт…….....28

2.3. Таможенный транзит……..…41

Глава 3. Актуальные проблемы отдельных таможенных процедур……48

3.1. Проблемы выпуска для внутреннего потребления…….…….……..….48

3.2. Экспорт: упрощенный порядок декларирования и выпуска товаров…….……...…51

3.3. Таможенный транзит: технология электронного оформлению….....53

Заключение……..……..……...……54

Список литературы……..…….67

ВВЕДЕНИЕ

Актуальность темы исследования состоит в следующем.

За последние годы таможенное право изменилось кардинальным образом. Создание Таможенного союза (далее в работе – ТС) Евразийского экономического сообщества (далее – ЕврАзЭС) с участием Российской Федерации, Республики Беларусь и Республики Казахстан привело к формированию двухуровневого механизма правового регулирования таможенных отношений. Первый уровень представлен таможенным законодательством ТС, второй - национальным законодательством о таможенном деле государств - членов ТС. Таможенным законодательством ТС ЕврАзЭС установлен приоритет союзного законодательства перед национальным законодательством государства - члена ТС при регулировании таможенных отношений, однако при этом ряд вопросов таможенного регулирования, в том числе и по вопросам таможенных процедур, был передан в ведение национального законодательства с условием, что принятые государством - членом ТС законодательные нормы не будут противоречить таможенному законодательству ТС ЕврАзЭС.

Выбор таможенных процедур в качестве темы исследования обусловлен прежде всего значением самих таможенных процедур в современном механизме правового регулирования внешнеэкономической деятельности, их особой ролью в упрощении правовых схем трансграничных экономических связей, снятии на пути международного бизнеса отдельных таможенных барьеров административной природы и снижении в ряде случаев налоговой нагрузки на участников внешнеэкономической деятельности через предоставлении им отсрочки уплаты таможенных платежей либо полного освобождения их от уплаты таможенных пошлин и налогов при перемещении товаров и транспортных средств через таможенную границу ТС.

Соответственно, данные проблемы требуют обстоятельного научного анализа.

Степень научной разработанности проблемы. В юридической литературе отсутствуют фундаментальные исследования по указанной проблеме, что объясняется как относительной новизной самого понятия «таможенная процедура», так и отсутствием внятной научной доктрины правового регулирования таможенных процедур. До настоящего времени в отечественной и зарубежной науке не сложилось общей концепции таможенных процедур как государственно-властной разрешительной деятельности, не определена его терминология, не исследован и не закреплен категориальный аппарат, не описаны способы его функционирования, не установлены место и роль в правовой системе общества, не исследовано содержание и пути повышения эффективности норм о таможенных процедурах. Существующие в науке взгляды по отдельным вопросам регулирования вопросов правового регулирования таможенных процедур зачастую непоследовательны и противоречивы.

Объект исследования. Общественные отношения в области правового регулирования таможенных процедур.

Предметом исследования является специфика правовых норм о регулировании таможенных процедур в правовой системе российского общества, проблема эффективности правовых отношений в указанной сфере, путей и способов повышения их оптимальности. Для достижения поставленной цели предполагалось решение следующих задач:

- изучение и обобщение теоретических материалов, выявление уровня научной разработанности темы в общетеоретических и отраслевых исследо-ваниях, уточнение и, по мере возможности, разрешение дискуссионных положений, определение некоторых методологических направлений для дальнейшего научного поиска;

- анализ и синтез философского и психологического, социологического и лингвистического, исторического и управленческого, юридического и иных подходов к изучению правового регулирования таможенных процедур;

- рассмотрение основных признаков таможенных процедур и определение их формы и содержания;

- уяснение сущности основных видов таможенных процедур в настоящее время;

- подробное изучение актуальных проблем правовой регламентации таможенных процедур;

- рассмотрение основных функций таможенных процедур в правовой системе российского общества;

- формулировка выводов и рекомендаций, направленных на создание общетеоретической концепции правового регулирования таможенных процедур и совершенствование юридической практики в целом.

Методологическая основа исследования. При работе над темой автор исходил из положений методологического плюрализма. На этой основе широко использовались общенаучные, частнонаучные и иные методы исследования – социологический, исторический, психологический, формально-логический, сравнительно-правовой и другие.

Теоретическую основу исследования составляют труды отечественных и зарубежных ученых, так или иначе затрагивающих вопросы, рассматриваемые в исследовании.

В частности, достоверность и научная аргументированность результатов исследования основываются на широком использовании общетеоретических и отраслевых юридических источников.

Нормативно-правовую и эмпирическую базу исследования составили российское и зарубежное законодательство, опубликованные и неопубликованные материалы юридической практики и т.п.

Теоретическое и практическое значение исследования определяется его актуальностью, новизной, четко сформулированными выводами и положениями.

Структура работы: работа состоит из трех глав, включающих шесть параграфов, введения, заключения и библиографического списка.

Глава 1. ОБЩЕЕ ПОНЯТИЕ О ТАМОЖЕННЫХ ПРОЦЕДУРАХ

1.1. ПОНЯТИЕ ТАМОЖЕННОЙ ПРОЦЕДУРЫ

Научные подходы к пониманию юридических процедур в большинстве случаев основаны на их взаимосвязи с юридическим процессом. В общей теории права и различных отраслевых исследованиях вопрос о соотношении юридического процесса и юридической процедуры решен неоднозначно. Не стремясь подробно изложить содержание всех научных дискуссий в данном отношении, отметим лишь три основные позиции по этому вопросу. Первая из них формирует широкий взгляд на юридический процесс, при котором процесс и процедура отождествляются, а процесс представляет собой правоприменение в различных его аспектах, как юрисдикционном, так и позитивном (А.И. Ким, В.С. Основин, В.О. Лучин и др.). Вторым подходом можно назвать ультраширокое понимание юридического процесса, при котором юридические процедуры и юридический процесс рассматриваются не как тождественные явления, а как соотношение части (процедуры) и целого (процесс) (Д.М. Азми, В.Н. Иванова и др.).

Противоположная двум вышеназванным концепция связана с расширительным пониманием юридической процедуры и соответственно узким - юридического процесса (В.Н. Протасов, Д.Н. Бахрах, Д.В. Винницкий и др.). Юридический процесс при этом рассматривается в качестве разновидности правовой процедуры. Так, В.Н. Протасов разделяет юридические процедуры на правореализующие (материальные и процессуальные) и правотворческие. При этом юридический процесс он относит к категории процедур правореализующих[1]. При таком подходе как процедура, так и юридический процесс по своему строению, месту и роли в правовом механизме рассматриваются в качестве правоотношения[2].

---

[1] См.: Протасов В.Н. Основы общеправовой процессуальной теории. М.: Юрид. лит., 1991. С. 31 - 32.

[2] См.: там же. С. 7.

В соответствии со ст. 4 ТК ТС таможенная процедура - совокупность норм, определяющих для таможенных целей требования и условия пользования и (или) распоряжения товарами на таможенной территории или за ее пределами. В данном нормативном определении суть таможенной процедуры выражается посредством совокупности норм, правил поведения, что отличается от традиционных взглядов на процедуру как на систему последовательно сменяющих друг друга актов поведения, направленных на достижение некоторого социального результата.

Что касается понимания таможенных процедур, здесь научные концепции также не отличаются однообразием. Следует отметить, что не способствует этому и практика правового регулирования.

Таможенный кодекс СССР (далее - ТК СССР) не обращался к данному понятию, несмотря на фактическое использование правовых конструкций, определявших правила перемещения товаров через таможенную границу и применения ограничений со стороны таможенного законодательства, таких как пропуск для свободного обращения (включающий ввоз и вывоз - ст. 24 ТК СССР), пропуск в целях временного ввоза или временного вывоза (ст. 25 ТК СССР) и пропуск для транзита через территорию СССР (ст. 26 ТК СССР).

Начиная с Таможенного кодекса Российской Федерации (1993) в практике законодательного регулирования стал употребляться термин "таможенный режим", под которым понималась таможенная процедура, определяющая совокупность требований и условий, включающих порядок применения в отношении товаров и транспортных средств таможенных пошлин, налогов и запретов и ограничений, установленных в соответствии с законодательством Российской Федерации о государственном регулировании внешнеторговой деятельности, а также статус товаров и транспортных средств для таможенных целей в зависимости от целей их перемещения через таможенную границу и использования[3].

[3] Таможенный кодекс РФ от 18 июня 1993 г. N 5221-1 // Рос. газета. 1993. 21 июля.

В Таможенном кодексе РФ (2003) было использовано более лаконичное определение таможенного режима как "совокупности положений, определяющих статус товаров и транспортных средств, перемещаемых через таможенную границу Российской Федерации, для таможенных целей"[4].

И наконец, Таможенный кодекс Таможенного союза заменил термин "таможенный режим" на более широкое по отношению к нему понятие таможенной процедуры.

Такое изменение некоторые авторы объясняют стремлением законодателя к терминологическому единообразию с Международной конвенцией об упрощении и гармонизации таможенных процедур (далее - Киотской конвенцией), в нормах которой широко употребляется термин "customs procedures" в значении совокупности некоторых действий, связанных с перемещением товаров через таможенную границу[5].

Однако следует обратить внимание на то, что при этом в Киотской конвенции не обособляются термины таможенной процедуры и таможенной операции, как это имеет место в таможенном законодательстве Таможенного союза, где под таможенной операцией понимаются действия, совершаемые лицами и таможенными органами для обеспечения соблюдения таможенного законодательства Таможенного союза (пп. 29 п. 1 ст. 4 ТК ТС).

Таким образом, благое намерение в данном конкретном случае не только не привело к однообразию, но, напротив, существенно усложнило понимание таможенной процедуры, потребовав смыслового разграничения с понятием таможенной операции.

Г.Ф. Суркичин предлагает рассматривать таможенную процедуру, как и юридический процесс, в широком и узком смыслах. При этом таможенная процедура в широком смысле - это нормативно установленная система,

---

[4] Таможенный кодекс РФ от 28 мая 2003 г. N 61-ФЗ // СЗ РФ. 2003. N 22. Ст. 2066.

[5] Международная конвенция об упрощении и гармонизации таможенных процедур (совершено в Киото 18.05.1973) (в ред. Протокола от 26.06.1999) // СЗ РФ. 2011. N 32. Ст. 4810.

ориентированная на достижение конкретного правового результата, состоящая из последовательно сменяющих друг друга таможенных операций, внутренне структурированная правовыми отношениями, иерархически построенная и динамически развивающаяся, посредством которой субъекты внешнеэкономической деятельности реализуют свои права и обязанности в таможенной сфере. Таможенная процедура в узком смысле - это совокупность норм, определяющих для таможенных целей требования и условия владения, пользования и (или) распоряжения товарами на таможенной территории Таможенного союза или за ее пределами[6].

Г.В. Матвиенко также выделяет два направления в терминологическом понимании процедуры. С одной стороны, таможенные процедуры могут быть рассмотрены как необходимые составные элементы, стадии таможенного процесса[7]. В данном случае процедура понимается как официальный порядок действий, выполнения, обсуждения чего-нибудь[8]. С другой стороны, Г.В. Матвиенко обращает внимание на то, что процедура может выступать инструментом нормативного регулирования и в этом смысле представлять собой совокупность норм права, устанавливающих статус участников правоотношения, последовательность их действий и набор юридических фактов, позволяющих перевести такие нормы из статичного состояния в фазу активного действия в целях достижения конкретного результата[9].

В целом соглашаясь с необходимостью разделения аспектов понимания таможенных процедур, все же следует отметить разнородность процедур как

---

[6] См.: Суркичин Г.Ф. Теоретические аспекты таможенных процедур в РФ // Право. 2011. N 3. С. 78.

[7] См.: Матвиенко Г.В. Взаимодействие и классификация таможенных процедур // Правовая политика РФ в условиях современного социально-экономического развития: Материалы Междунар. науч.-практ. конф. Ростов н/Д, 2007. С. 158.

[8] См.: Ожегов С.И., Шведова Н.Ю. Толковый словарь русского языка: 80 000 слов и фразеологических выражений / Рос. акад. наук; Ин-т рус. яз. им. В.В. Виноградова. 4-е изд., доп. М.: Азбуковник, 1998. С. 9.

[9] См.: Матвиенко Г.В. Административные процедуры и производства в таможенном праве // Журн. рос. права. 2008. N 12(44). С. 69.

элементов таможенного процесса, выступающих в качестве разновидностей юридических процедур, и собственно таможенных процедур как инструментов нормативного регулирования, понимая под ними совокупность правовых норм, определяющих условия вовлечения товаров во внутренний или внешний оборот. Рассмотрение таможенной процедуры при таком понимании невозможно без определения ее места среди элементов механизма правового регулирования.

К числу элементов механизма правового регулирования можно отнести нормы права, правоотношения, акты реализации прав и обязанностей и акты применения права[10]. Исследуя таможенную процедуру как систему и рассматривая ее в качестве элемента системы более высокого порядка - механизма правового регулирования, становится очевидным, что среди элементов механизма правового регулирования таможенная процедура не может быть одновременно, и правовой нормой, и правоотношением.

Таможенная процедура, при ее понимании как инструмента правового регулирования, очевидно, относится к числу правовых норм, посредством реализации которых возникает правоотношение между таможенным органом и лицом, управомоченным совершать юридически значимые действия при перемещении товара через таможенную границу.

Соответственно, третий элемент механизма правового регулирования проявляет себя в акте реализации прав и обязанностей - помещении товаров под таможенную процедуру (таможенное декларирование) и последующем соблюдении предусмотренных ею требований и ограничений. Завершается правовое регулирование отношений при этом стадией применения права, результатом которой является акт применения права, т.е. разрешение таможенного органа пользоваться и распоряжаться товаром в соответствии с таможенной процедурой (выпуск товаров).

---

[10] См.: Концептуально-правовой анализ государственно-правовых явлений современного общества / Под ред. И.Г. Напалковой. Ростов н/Д, 2008. С. 6 - 7.

Применительно к помещению товаров под таможенную процедуру следует различать: а) завершение процесса помещения товаров под таможенную процедуру и б) завершение действия самой таможенной процедуры, представляющие собой разнопорядковые явления. Они входят в число элементов систем разного уровня - механизма правового регулирования в первом случае и собственно таможенной процедуры как элемента этого механизма - во втором.

Отличия между процедурой таможенного процесса и таможенной процедурой основаны в первую очередь на различных целях, которые преследуют данные правовые явления. Как известно, "право - творение человеческого разума и как любое творение человека может быть понято только из собственной цели"[11]. Это в полной мере относится и к юридическим процедурам как явлениям правовым.

Процедуры таможенного процесса, как разновидности юридических процедур, преследуют общие с ними цели.

Применительно к юридическим процедурам такими целями можно назвать обеспечение и защиту прав, свобод и законных интересов человека и гражданина, установление надежных гарантий от государственного произвола[12]. Как верно отмечает В.Е. Кузнеченкова, юридическая процедура представляет собой нормативно установленный порядок осуществления юридической деятельности. При этом юридические процедуры гарантируют юридической деятельности правомерность и результативность и ориентируют правоприменителя на достижение определенной правовой цели[13].

---

[11] См.: Радбрух Г. Философия права. М.: Междунар. отношения, 2004. С. 15.

[12] См.: Тарасова А.Г. К вопросу о юридической процедуре в процессе реализации прав и свобод человека и гражданина // Вестн. Волгогр. гос. ун-та. Сер. 5. Юриспруденция. 2011. N 1(14). С. 259.

[13] См.: Кузнеченкова В.Е. Налоговый процесс: теория и проблемы правоприменения: Моногр. М.: ПолиграфОпт, 2004.

Целью процедур таможенного процесса можно назвать формирование гарантий соблюдения прав и законных интересов граждан и организаций во взаимоотношениях с таможенными органами при перемещении товаров через таможенную границу.

Так, например, таможенным законодательством установлен порядок прибытия товаров на таможенную территорию и их убытия с этой территории, последовательность действий декларантов и таможенных органов, связанных с подачей таможенной декларации, ее регистрацией, проверкой, внесением в нее изменений, отзывом такой декларации, порядок рассмотрения жалоб на действия (бездействие) таможенных органов и их должностных лиц, порядок возврата излишне уплаченных (излишне взысканных) таможенных платежей и др. При таком понимании процедуры таможенного процесса можно назвать этапами таможенного процесса, включающими в себя в качестве элементов отдельные действия - таможенные операции.

Основная цель таможенных процедур - сформулировать правовые условия, при соблюдении которых товары, перемещенные или перемещаемые через таможенную границу, в большей или меньшей степени могут быть вовлечены во внутренний или внешний оборот. Таможенная процедура в данном случае определяет условия наступления результата перемещения товаров через таможенную границу. Можно сказать, что таможенная процедура - не результат, а инструмент правового регулирования.

Сама по себе таможенная процедура, как и большинство явлений в таможенном праве, носит вспомогательный, служебный характер по отношению к реализации основных отношений, связанных с использованием перемещенных через таможенную границу товаров во внутреннем или внешнем обороте. Действительно, бессмысленно было бы утверждать, что лицо перемещает товары через таможенную границу для того, чтобы поместить их под таможенную процедуру. Частный интерес лица,

перемещающего товар через таможенную границу, выражен не столько в том, чтобы собственно переместить товар, сколько в том, чтобы включить (вовлечь), использовать этот товар в дальнейшем обороте в той степени, в какой это необходимо лицу с учетом обстоятельств такого перемещения. Как правило, лица перемещают товары через таможенную границу для того, чтобы удовлетворить материальные или духовные интересы (свои или чужие). В зависимости от того, на удовлетворение какого интереса - материального или духовного - направлено перемещение товара через таможенную границу, можно говорить о последующем вовлечении таких товаров в экономический или культурный оборот[14]. При этом следует учитывать также, что целями таможенных процедур является не просто определение условий вовлечения товаров в экономический или культурный оборот, но определение их исходя из совокупности факторов. К их числу можно отнести заинтересованность лица, перемещающего товары через таможенную границу, наличие или отсутствие внешнеэкономической сделки, в рамках которой осуществляется такое перемещение, ее содержание и прочие обстоятельства перемещения товаров. Данные обстоятельства, в конечном счете, определяют степень вовлечения в оборот перемещаемых товаров. В свою очередь, степень вовлечения в оборот перемещаемых товаров влияет на решение ряда государственно значимых вопросов, таких как необходимость уплаты таможенных платежей, соблюдения запретов и ограничений (экономического и неэкономического характера), осуществления контроля выполнения условий самих таможенных процедур.

Таким образом, определение условий вовлечения перемещенных через таможенную границу товаров в оборот выступает важным средством гармонизации публичных и частных интересов, от правильного применения которого зависит эффективность таможенно-правового регулирования в целом. По словам И.В. Рукавишниковой, именно от возможности

[14] См.: Назаренко Н.А., Савченко М.С. О понятии и содержании таможенной процедуры // Ленинградский юридический журнал. 2015. N 3. С. 227 - 237.

корректного сочетания публичных интересов общества с реальными гарантиями осуществления прав и свобод личности напрямую зависит эффективность правового регулирования[15].

Итак, можно определить цель таможенной процедуры - формулирование таких условий вовлечения товаров, перемещенных через таможенную границу, в экономический и культурный оборот, которые бы обеспечивали необходимый баланс публичных и частных интересов.

О.Ю. Бакаева, раскрывая содержание общих принципов таможенного права, характеризует принцип сочетания публичных и частных интересов: "Преследуя публичные цели (формирование доходной части бюджетной системы, усиление борьбы с неправомерными деяниями в области таможенного дела), органы государственной власти должны ориентироваться и на частноправовые начала. В современных условиях приоритетные направления деятельности таможенных органов состоят в содействии развитию внешней торговли, ускорению товарооборота, унификации таможенных процедур"[16].

Согласно п. 1 ст. 203 Таможенного кодекса Таможенного союза, товары, перемещаемые через таможенную границу, помещаются под таможенную процедуру по выбору лица в порядке и на условиях, которые предусмотрены настоящим Кодексом и законодательством государств - членов Таможенного союза. Возможность выбора таможенной процедуры лицом, перемещающим товары через таможенную границу, представляет собой редкий пример диспозитивного начала в таможенно-правовом регулировании.

В данном случае выбор таможенной процедуры предусмотрен для того, чтобы лицо, перемещающее товар через таможенную границу, могло самостоятельно избрать наиболее оптимальный способ исполнения своих обязанностей, связанных с уплатой таможенных платежей, соблюдением

---

[15] См.: Рукавишникова И.В. Метод финансового права: Моногр. / Отв. ред. Н.И. Химичева. 3-е изд., перераб. и доп. М.: НОРМА, 2011. С. 29.

[16] Бакаева О.Ю. Частные и публичные интересы и их отражение в принципах таможенного права // Законы России: опыт, анализ, практика. 2009. N 8. С. 84 - 85.

запретов и ограничений в сфере внешней торговли, документальным сопровождением и пр.

В то же время следует учитывать, что норма, закрепляющая право декларанта на выбор таможенной процедуры, хоть и выступает проявлением диспозитивности, по своему характеру диспозитивной не является, так как декларант в заданных законодателем условиях не может избрать какой-либо иной вариант поведения, кроме как применять таможенную процедуру или не применять ее вовсе. Следует согласиться с А.В. Деминым, который, анализируя различные аспекты диспозитивности в налоговом праве, делает вывод, что диспозитивные нормы и диспозитивность - не тождественные категории. Диспозитивность - это правовое явление, которое имеет различные аспекты (помимо собственно диспозитивных норм, которые предлагают альтернативные варианты поведения). Это могут быть также обязывающие нормы с альтернативной диспозицией или нормы-запреты с альтернативной санкцией[17].

Как верно отмечает О.Ю. Бакаева, содержание принципа свободы выбора таможенной процедуры весьма сужено, поскольку свобода здесь ограничена требованиями таможенных органов, определенными текущим законодательством[18]. Можно сказать, что таможенная процедура, являясь инструментом правового регулирования, становится неким симбиозом императивного и диспозитивного регулирования, выступая как средство обеспечения необходимого баланса публичных и частных интересов.

Для характеристики таможенной процедуры недостаточно выявить ее сущность. Определение сущности таможенной процедуры демонстрирует то главное, чем она является; исследование содержания таможенной процедуры предполагает рассмотрение системы важнейших ее составных элементов, взаимодействующих друг с другом. Для этого в первую очередь необходимо

---

[17] См.: Демин А.В. Неопределенность в налоговом праве и правовые средства ее преодоления: Дис. ... д-ра юрид. наук. Екатеринбург, 2014. С. 250 - 251.

[18] См.: Бакаева О.Ю. Указ. соч. С. 85.

определить элементный состав таможенной процедуры. Хотя в таможенном законодательстве таможенная процедура определяется как совокупность норм, определяющих для таможенных целей требования и условия пользования и (или) распоряжения товарами на таможенной территории или за ее пределами, более точным представляется характеристика отдельных элементов структуры таможенной процедуры как определенных в нормах таможенного законодательства условий обращения товаров, перемещенных через таможенную границу, на таможенной территории или за ее пределами.

К числу таких условий, образующих элементный состав таможенной процедуры, можно отнести: определение категории товаров, к которым она может или не может применяться; требования к состоянию товара в период применения таможенной процедуры; определение направления движения товара; регламентацию применения или неприменения запретов и ограничений; необходимость уплаты таможенных платежей или возможность освобождения от уплаты таможенных пошлин, налогов; установление срока действия таможенной процедуры; иные условия помещения товаров под таможенную процедуру (предоставление документов, совершение необходимых действий, направленных на обеспечение соблюдения таможенного законодательства, и т.п.); особенности завершения действия таможенной процедуры; особенности возникновения и прекращения обязанности по уплате таможенных пошлин, налогов и определения срока их уплаты в отношении товаров, помещаемых под таможенную процедуру.

Для определения таможенной процедуры существенным является тот факт, что, представляя собой некоторое целостное образование, таможенная процедура приобретает "новые свойства и качества, не сводимые к свойствам и качествам отдельных составляющих ее элементов"[19]. Поэтому, определяя таможенную процедуру, недостаточно простого перечисления ее элементов, необходимо также выявить взаимосвязь между ними.

---

[19] Марченко М.Н. О признаках "системы" и системном характере права // Вестн. Моск. гос. пед. ун-та. Сер. "Юрид. науки". 2010. N 1(5). С. 48.

Все элементы таможенной процедуры, т.е. отдельные условия включения товаров в экономический или культурный оборот, в конечном счете формируют способность таможенной процедуры воздействовать на процессы перемещения товаров через таможенную границу, в том числе в связи с осуществлением внешнеторговой деятельности.

Данное свойство таможенной процедуры выражается в возможности обеспечения соблюдения запретов и ограничений при перемещении товаров через таможенную границу и взимания таможенных платежей. При этом таможенную процедуру можно рассматривать также как часть юридического инструментария в механизме правового регулирования общественных отношений, связанных с взиманием таможенных платежей. Посредством описания условий уплаты таможенных платежей для отдельных таможенных процедур формируется приводной механизм аккумуляции финансовых ресурсов применительно к конкретным правоотношениям, возникающим по поводу перемещения товаров через таможенную границу.

В свою очередь, уплата таможенных платежей наряду с возможностью изменения состояния товара является тем основополагающим фактором, которым руководствуется декларант при принятии решения о выборе конкретной таможенной процедуры. На наш взгляд, именно условия, связанные с вопросом уплаты таможенных платежей, играют роль ведущих элементов в содержании таможенной процедуры. Учитывая вышеназванные особенности таможенной процедуры, можно попытаться определить ее как закрепленную в нормах таможенного права модель вовлечения товара, перемещенного через таможенную границу, в экономический или культурный оборот, позволяющую обеспечить баланс публичных и частных интересов. По нашему мнению, нормативное определение таможенной процедуры возможно сформулировать следующим образом: "Таможенная процедура - система условий вовлечения товаров во внутренний или внешний оборот, обеспечивающая соблюдение запретов и ограничений, а

также взимание таможенных платежей при реализации права на перемещение товаров через таможенную границу".

1.2. ВИДЫ ТАМОЖЕННЫХ ПРОЦЕДУР

Таможенные процедуры - это необходимые составные элементы таможенного процесса. Как мы установили выше, таможенная процедура - совокупность положений, предусматривающих порядок совершения таможенных операций и определяющих статус товаров и транспортных средств для таможенных целей (п. 21 ч. 1 ст. 11 ТК РФ). Таможенный режим предусматривает также порядок применения в отношении товаров и транспортных средств таможенных пошлин, налогов и применения мер нетарифного характера.

К таможенным процедурам законодатель относит также "макропроцедуры" таможенного оформления, таможенный контроль, а также специальные таможенные процедуры.

Наряду с иными процедурами действие таможенных режимов во времени образуют стадии таможенного процесса, последовательное прохождение которых позволяет декларанту достичь основной цели перемещения груза, а государству обеспечить законность такого перемещения и пополнить бюджет за счет таможенного обложения и применения нетарифных мер экономического характера.

Особенности таможенных процедур заключаются в следующем[20]: перечень таможенных процедур установлен ТК РФ; таможенная процедура отражает алгоритм законного вариативного поведения; процедурные нормы ТК имеют императивный характер; применение таможенной процедуры служит задачам достижения конкретного, разрешенного законом результата;

---

[20] Об особенностях юридических процедур см.: Протасов В.Н. Юридическая процедура. М., 1991. С. 6; Никольская А.А. Административные процедуры в системе публичного управления (проблемы административно-правового регулирования): Автореф. дис. ... канд. юрид. наук. Воронеж, 2007. С. 9; Тихомиров Ю.А. Административные процедуры и право // Журнал российского права. 2002. N 4; Хазанов С.Д. Административные процедуры: определение и систематизация // Российский юридический журнал. 2003. N 1. С. 59; Яковенко О.В. Правовая процедура: Дис. ... канд. юрид. наук. Саратов, 1999. С. 8; и мн. др.

обязательным участником процедурных отношений является таможенный орган и лицо, ответственное за совершение действий с товарами и транспортными средствами; таможенная процедура позволяет избрать наиболее приемлемый статус товаров и транспортных средств с точки зрения цели их перемещения через таможенную границу, нахождения его на таможенной территории России или за ее пределами; вариативность поведения заинтересованных в перемещении товаров лиц в рамках таможенной процедуры ограничивается необходимостью получения разрешения таможенного органа на ее использование; завершение в установленном ТК порядке действия таможенной процедуры является предпосылкой для наступления следующего этапа таможенного процесса либо стадии производств, иных таможенных процедур, его образующих; во время процедурных отношений, а также в результате достижения определенной цели уполномоченный орган принимает правовой акт управления (промежуточный или окончательный); охрана от нарушений положений таможенных процедур обеспечивается принудительными мерами.

Поскольку таможенные режимы являются специфической разновидностью таможенных процедур, названные признаки характерны и для них. В отличие от процедур специального характера, таможенные режимы призваны обслуживать законность перемещения товаров для коммерческих целей. Таможенные процедуры, образующие в совокупности стадии таможенного оформления (например, временное хранение товаров, внутренний таможенный транзит), в отличие от таможенных режимов, характеризуются менее длительными сроками действия и особым назначением. Таможенный режим избирается декларантом самостоятельно, тогда как процедуры оформления и контроля являются обязательными при любом характере перемещения грузов. Наряду с необходимостью таможенного контроля, уплаты таможенных платежей, процедуры таможенного оформления служат "спусковым крючком" для действия режимных правил, предусматривающих больший объем тарифных и

нетарифных льгот, с одной стороны, и наличие дополнительных обременений для декларанта, с другой. На заинтересованное в использовании таможенного режима лицо распространяются не только общие требования по соблюдению запретов и ограничений, не имеющих экономического характера, но и специальные обязанности, сопряженные с действием избранного таможенного режима[21].

Закон содержит принцип свободы выбора таможенного режима, предусматривает возможность изменения его на любой другой, содержит классификацию таможенных режимов (ст. 155, ч. 2 ст. 156 ТК РФ). Анализ положений Кодекса позволяет выявить также критерии классификации для любых таможенных процедур. С точки зрения структуры таможенного процесса можно выделить: таможенные процедуры, образующие его самостоятельные элементы (таможенные режимы и специальные таможенные процедуры); таможенные процедуры, включенные в производство таможенного оформления (временное хранение, внутренний таможенный транзит).

В зависимости от цели перемещения товаров и транспортных средств через таможенную границу существуют: таможенные процедуры, применяемые только юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями, при коммерческом перемещении (таможенные режимы, специальные таможенные процедуры в отношении транспортных средств); специальные таможенные процедуры, применяемые физическими лицами (ввоз, вывоз, временный ввоз, временный вывоз товаров и транспортных средств для личных нужд - глава 23 ТК "Перемещение товаров физическими лицами"); специальные таможенные процедуры по перемещению товаров отдельными категориями иностранных граждан (глава 25 ТК).

---

[21] См.: Матвиенко Г.В. Взаимодействие и классификация таможенных процедур // Финансовое право, 2008, N 4. С.19.

С точки зрения предметов, перемещаемых через таможенную границу для коммерческих целей, различают: таможенные процедуры, применяемые только к товарам (например, таможенные режимы); специальные таможенные процедуры, применяемые только к транспортным средствам (временный ввоз, временный вывоз транспортных средств), к запчастям и оборудованию.

В зависимости от вида транспортного средства, применяемого в ходе перемещения или способа перемещения товаров, следует выделить: специальные таможенные процедуры: применяемые в отношении товаров, перемещаемых в международных почтовых отправлениях (ввоз, внутренний транзит, транзит - глава 24 ТК); связанные с перемещением товаров трубопроводным транспортом и по линии электропередачи (глава 26); таможенные процедуры общего характера, применяемые в отношении товаров, перемещаемых традиционными видами транспорта: автомобильным, железнодорожным, морским, речным, воздушным (т.е. все таможенные режимы, предполагающие использование такого транспорта при коммерческом перемещении товаров). Представляется, что данная классификация позволит упростить восприятие законодательно установленных стадий таможенного процесса и взаимообусловленность таможенных процедур

Всего в Таможенном кодексе ТС установлено 17 видов таможенных процедур. Ограниченные объемом настоящей работы мы не можем подробно рассмотреть все процедуры, поэтому в работе будут рассмотрены некоторые типичные таможенные процедуры, а также те таможенные процедуры, применение которых сегодня является в той или иной степени проблемным с точки зрения практики.

Глава 2. ТИПИЧНЫЕ ТАМОЖЕННЫЕ ПРОЦЕДУРЫ И ИХ ПРАВОВОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ

2.1. ВЫПУСК ДЛЯ ВНУТРЕННЕГО ПОТРЕБЛЕНИЯ

Пунктом 1 ст. 210 ТК ТС установлено, что товары помещаются под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления при соблюдении следующих условий: уплаты ввозных таможенных пошлин, налогов, если не установлены тарифные преференции, льготы по уплате таможенных пошлин, налогов; соблюдения запретов и ограничений; представления документов, подтверждающих соблюдение ограничений в связи с применением специальных защитных, антидемпинговых и компенсационных мер.

Пункт 1 ст. 211 ТК ТС устанавливает, что обязанность по уплате ввозных таможенных пошлин, налогов в отношении товаров, помещаемых под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления, возникает у декларанта с момента регистрации таможенным органом таможенной декларации.

Если товары помещены под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления таможенными органами государств - членов Таможенного союза, то повторного помещения таких товаров под таможенную процедуру при их ввозе в Российскую Федерацию не требуется.

В случае ввоза в Российскую Федерацию иностранных товаров с территории государства - члена Таможенного союза, если на территории государства - члена Таможенного союза осуществлялись операции по их переработке, включая осуществление простых сборочных операций, складирование в соответствии с таможенной процедурой таможенного склада, а также иные операции, прерывающие международную перевозку товаров, за исключением операций по перевалке (перегрузке товаров из одного транспортного средства на другое) и временного складирования на период помещения товаров под таможенную процедуру таможенного

транзита, такие товары подлежат декларированию получателем товаров таможенному органу, правомочному принимать таможенные декларации, в регионе деятельности которого находится указанный получатель, в течение пяти рабочих дней после ввоза товаров в Российскую Федерацию.

Правительство РФ вправе устанавливать, что отдельные категории товаров, ввозимых в Российскую Федерацию с территории государства - члена Таможенного союза, подлежат декларированию таможенным органам в следующих случаях: если при выпуске для внутреннего потребления этих товаров на территории государства - члена Таможенного союза ввозные таможенные пошлины были уплачены по ставкам, размеры которых ниже, чем те, которые применяются в Российской Федерации; если на территории государства - члена Таможенного союза при ввозе товаров из государств, не являющихся членами Таможенного союза, были предоставлены льготы по уплате ввозных таможенных пошлин, а также если при ввозе товаров, изготовленных из этих товаров, за исключением случаев, когда таможенным законодательством Таможенного союза прямо установлено, что такие товары могут перемещаться по таможенной территории Таможенного союза без уплаты ввозных таможенных пошлин; если ввозятся товары, происходящие из государств, не являющихся членами Таможенного союза, к которым применяются ограничения, введенные Российской Федерацией в одностороннем порядке, включая специальные защитные, антидемпинговые и компенсационные меры, даже если эти товары приобрели статус товаров Таможенного союза в соответствии с таможенным законодательством Таможенного союза.

В силу п. 7 ст. 200 ТК ТС о том, что для приобретения статуса товаров Таможенного союза условно выпущенные товары не подлежат повторному помещению под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления.

В отношении товаров, указанных в подп. 1 п. 1 ст. 200 ТК ТС (товары, помещенные под таможенную процедуру выпуска для внутреннего

потребления, в отношении которых предоставлены льготы по уплате ввозных таможенных пошлин, налогов, сопряженные с ограничениями по пользованию и (или) распоряжению товарами), таможенные пошлины, налоги уплачиваются в размере сумм, исчисленных в таможенной декларации, по которой производился условный выпуск товаров, и не уплаченных в связи с предоставлением льгот по уплате таможенных пошлин, налогов.

В отношении товаров, указанных в подп. 3 п. 1 ст. 200 ТК ТС (товары, помещенные под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления, в отношении которых государством - членом Таможенного союза применяются ставки ввозных таможенных пошлин, размер которых меньше, чем размер ставок ввозных таможенных пошлин, установленных Единым таможенным тарифом), таможенные пошлины уплачиваются в размере разницы сумм ввозных таможенных пошлин, исчисленных по ставкам ввозных таможенных пошлин, установленных Единым таможенным тарифом, и сумм ввозных таможенных пошлин, уплаченных при выпуске товаров.

Документы, в связи с отсутствием которых товары были условно выпущены на основании подп. 2 п. 1 ст. 200 ТК ТС, представляются декларантом в таможенный орган, которым был осуществлен условный выпуск товаров. В данном случае под таможенным органом понимается таможенный пост.

Таможенный орган принимает указанные документы на основании заявления декларанта, составленного в произвольной форме. Заявление декларанта с прилагаемыми к нему документами регистрируется таможенным постом в соответствии с внутренними правилами делопроизводства. В заявлении указывается номер декларации на товары, по которой таможенным органом осуществлялся условный выпуск товаров. По просьбе декларанта таможенный орган обязан выдать письменное подтверждение принятия документов.

Документы, необходимые для проведения таможенного контроля, должны храниться лицами и таможенными органами в течение пяти лет со дня окончания нахождения товаров под таможенным контролем, если иной срок не установлен законодательством государств - членов Таможенного союза, а лица, осуществляющие деятельность в сфере таможенного дела, должны хранить документы, необходимые для таможенного контроля, в течение пяти лет после года, в течение которого проводились таможенные операции.

В случаях, когда таможенным органом был осуществлен условный выпуск в связи с предоставлением льгот по уплате таможенных пошлин, налогов, сопряженных с ограничениями по пользованию и (или) распоряжению товарами, по истечении пяти лет со дня выпуска товаров указанные ограничения по пользованию и (или) распоряжению товарами прекращают свое действие. Правительство РФ вправе устанавливать более короткие или более продолжительные сроки действия указанных ограничений.

2.2. ЭКСПОРТ

Экспорт - активно используемая в международной торговле таможенная процедура. В статье рассмотрено понятие экспорта в таможенном праве, проведено разграничение между вывозом как внешнеторговой операцией, связанной с различными таможенными процедурами - временным вывозом, переработкой вне таможенной территории, реэкспортом и т.д., - и конкретной таможенной процедурой экспорта, при которой товары Таможенного союза вывозятся за пределы таможенной территории Таможенного союза и предназначаются для постоянного нахождения за ее пределами[22].

Под экспортом (от лат. exporto - вывожу) в широком смысле слова понимается вывоз товаров, которые уже проданы иностранному покупателю или предназначаются для продажи на иностранных рынках, для их переработки, ремонта на территории другого государства и т.д. Предметом экспорта, понимаемого таким расширительным образом, могут быть как товары, произведенные в стране, так и товары, в ней не произведенные, но ввезенные для последующей переработки, или реэкспортируемые товары (вывоз ранее ввезенных товаров, не подвергшихся в данном государстве никакой переработке). Факт экспорта товаров фиксируется в момент пересечения таможенной границы и отражается в таможенной (внешнеторговой) статистике. Экспортной операции страны-продавца (страны-экспортера) соответствует импортная операция страны-покупателя (страны-импортера).

От экспорта как вывоза товара за рубеж следует отличать экспорт, понимаемый как одна из установленных таможенных процедур. В таможенном праве ЕАЭС понятие таможенной процедуры экспорта имеет четкое законодательное закрепление (ст. 212 Таможенного кодекса

[22] Здесь и далее см.: Козырин А.Н. Таможенная процедура экспорта по законодательству Российской Федерации и ЕАЭС // Реформы и право. 2016. N 1. С. 7 - 13.

Таможенного союза (далее - ТС)): таможенная процедура, при которой товары ТС вывозятся за пределы таможенной территории ТС и предназначаются для постоянного нахождения за ее пределами.

Из приведенного легального определения таможенной процедуры экспорта следует, во-первых, что под эту таможенную процедуру могут помещаться только товары ТС (пп. 37 п. 1 ст. 4 Таможенного кодекса ТС), то есть находящиеся на таможенной территории ТС товары:

1) полностью произведенные на территориях государств - членов ТС;

2) ввезенные на таможенную территорию ТС и приобретшие статус товаров ТС в соответствии с таможенным законодательством ТС;

3) изготовленные на территориях государств - членов ТС из товаров, указанных в п. (1) и (2), и (или) иностранных товаров и приобретшие статус товаров ТС в соответствии с таможенным законодательством ТС.

Во-вторых, такие товары должны быть вывезены с таможенной территории ТС. Под вывозом товаров с таможенной территории ТС понимается (пп. 4 п. 1 ст. 4 Таможенного кодекса ТС) совершение действий, направленных на вывоз товаров с таможенной территории ТС любым способом, включая пересылку в международных почтовых отправлениях, использование трубопроводного транспорта и линий электропередачи, до фактического пересечения таможенной границы.

В этой связи отметим, что согласно ст. 212 Таможенного кодекса ТС допускается помещение под таможенную процедуру экспорта товаров, ранее помещенных под таможенные процедуры временного вывоза или переработки вне таможенной территории, без их фактического предъявления таможенным органам. Таким образом, товар считается вывезенным из Российской Федерации за пределы таможенной территории ТС в таможенном режиме экспорта и в том случае, если в указанную таможенную

процедуру он был помещен после фактического вывоза в порядке, предусмотренном п. 2 ст. 212 Таможенного кодекса ТС[23].

Положение о допустимости помещения под таможенную процедуру экспорта товаров, ранее помещенных под таможенные процедуры временного вывоза или переработки вне таможенной территории, без их фактического предъявления таможенным органам включено в Таможенный кодекс ТС для усиления экономической "маневренности" участников внешнеторговой деятельности, предоставления им возможности изменения таможенного статуса товаров и смены одной заявленной таможенной процедуры на другую. В соответствии с этим положением Таможенного кодекса ТС, если декларант посчитает необходимым изменить таможенную процедуру товаров, вывезенных ранее с таможенной территории ТС, например с ранее заявленной процедуры временного вывоза (на практике такая необходимость часто возникает в связи с аварией, уничтожением транспортных средств, строительной техники и т.д.) на таможенную процедуру экспорта, освобождающую его от обязанности обратного ввоза товара на таможенную территорию ТС, он может это сделать без фактического предъявления такого товара таможенным органам государств - членов ТС.

В-третьих, товары, помещаемые под таможенную процедуру экспорта, предназначаются для постоянного нахождения за пределами таможенной территории ТС. С помощью этой характеристики удается отграничить таможенную процедуру экспорта от "смежных" таможенных процедур, связанных с вывозом товаров с таможенной территории ТС и составляющих в совокупности понятие экспорта в широком смысле. Речь идет о таких таможенных процедурах, как временный вывоз, реэкспорт, переработка товаров вне таможенной территории.

---

[23] Определение Верховного Суда РФ от 13 ноября 2015 года N 307-КГ15-7495 по делу N А42-4205/2014

Ключевой характеристикой статуса товаров, помещаемых под таможенную процедуру экспорта, является их постоянное нахождение впоследствии за пределами таможенной территории ТС.

Характеристика товаров, помещаемых под таможенную процедуру экспорта, как товаров ТС, вывозимых за пределы таможенной территории ТС, не является определяющей, поскольку ей отвечают также товары, помещаемые и под другие таможенные процедуры - временного вывоза, реэкспорта, переработки товаров вне таможенной территории и др. Однако последние товары вывозятся с единой таможенной территории ТС с обязательным условием их обратного возвращения.

Определение таможенной процедуры экспорта, содержащееся в Таможенном кодексе ТС (ст. 212), соответствует дефиниции "полный экспорт" (определение E1./F1.) в Международной конвенции об упрощении и гармонизации таможенных процедур (Киотской конвенции): "Полный экспорт означает таможенную процедуру, применимую к товарам, которые, находясь в свободном обращении, убывают с таможенной территории и предназначаются для постоянного нахождения за ее пределами". В этом случае использование определения "полный" усиливает противопоставление товаров, вывозимых с таможенной территории под таможенной процедурой экспорта, и товаров, вывозимых с таможенной территории под иными таможенными процедурами (временный вывоз, реэкспорт, переработка вне таможенной территории).

Помещение товаров под таможенную процедуру экспорта и фактический вывоз таких товаров с таможенной территории ТС приводят к изменению статуса таких товаров - они утрачивают статус товаров ТС и становятся иностранными товарами (ст. 213 Таможенного кодекса ТС).

Нормативно-правовое регулирование. Будучи одной из основных "классических" таможенных процедур, процедура экспорта не могла быть лишена внимания на международно-правовом уровне. В Международной конвенции об упрощении и гармонизации таможенных процедур 1973 года (в

редакции 1999 года) (Киотской конвенции) экспорту посвящено специальное приложение C, в котором сформулированы стандарты и рекомендации, касающиеся области применения таможенной процедуры экспорта (например: стандарт, в соответствии с которым таможенная служба по общему правилу не требует подтверждения прибытия товаров за границу; рекомендация по документации, в соответствии с которой в национальном законодательстве должно предусматриваться, что товары могут декларироваться способом, альтернативным стандартной декларации на товары, при условии, что такой способ обеспечивает предоставление необходимых сведений, относящихся к товарам, подлежащим очистке с целью полного экспорта).

В таможенном законодательстве ТС нормативно-правовые основы таможенной процедуры экспорта заложены в главе 31 Таможенного кодекса ТС, в которой определены содержание данной таможенной процедуры, условия помещения товаров под эту таможенную процедуру экспорта, а также возникновение и прекращение обязанности по уплате вывозных таможенных пошлин и сроки их уплаты в отношении товаров, помещаемых под таможенную процедуру экспорта.

Нормотворческими полномочиями по урегулированию различных аспектов таможенной процедуры экспорта наделена также Евразийская экономическая комиссия.

Так, например, в решении Коллегии Евразийской экономической комиссии от 21 апреля 2015 года N 30 "О мерах нетарифного регулирования"[24] определены конкретные условия помещения под таможенную процедуру экспорта отдельных категорий товаров (наличие лицензий, сертификатов и т.п.).

---

[24] Официальный сайт Евразийского экономического союза. URL: http://www.eaeunion.org/

Вопросы, не урегулированные таможенным законодательством ЕАЭС, могут передаваться на уровень национального законодательства государств - членов ЕАЭС. Так, Федеральным законом "О таможенном регулировании в Российской Федерации" определен порядок представления сертификата о происхождении товара при экспорте отдельных категорий товаров (ст. 231), а также особенности экспорта товаров, не облагаемых вывозными таможенными пошлинами (ст. 232).

В развитие положений, содержащихся в актах законодательства о таможенном деле, принимаются подзаконные нормативные правовые акты, которыми регулируются отдельные аспекты таможенной процедуры экспорта.

Например: Указ Президента РФ от 20 сентября 2010 года N 1137 "Об утверждении Положения о ввозе в Российскую Федерацию из стран, не входящих в Таможенный союз в рамках ЕврАзЭС, и вывозе из Российской Федерации в эти страны драгоценных металлов, драгоценных камней и сырьевых товаров, содержащих драгоценные металлы"[25], Постановление Правительства РФ от 30 августа 2013 года N 754 "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"[26], Приказ ФТС России от 28 октября 2014 года N 2092 "О сокращении перечня документов, представляемых при таможенном декларировании товаров, помещаемых под таможенную процедуру экспорта и не облагаемых вывозными таможенными пошлинами"[27] и т.д.

Правовые нормы, регулирующие таможенную процедуру экспорта, разъясняются в письмах ФТС России, которые сами, не являясь нормативными правовыми актами, содержат толкование и комментарии

[25] СЗ РФ. 2010. N 39. Ст. 4923.
[26] СЗ РФ. 2013. N 36. Ст. 4582.
[27] Российская газета. 2014. 27 нояб.

подлежащих применению норм таможенного законодательства (например, письмо ФТС России от 19 июня 2012 года N 01-11/30546 "О сроках предоставления информации о дате фактического вывоза товаров"[28], письмо ФТС России от 10 марта 2010 года N 05-18/10832 "О начислении вывозных пошлин"[29].

Условия помещения под таможенную процедуру экспорта. Основными условиями помещения товаров под таможенную процедуру экспорта являются (ст. 213 Таможенного кодекса ТС): во-первых, уплата вывозных таможенных пошлин; во-вторых, соблюдение установленных запретов и ограничений; в-третьих, представление сертификата о происхождении товара при экспорте отдельных категорий товаров.

Итак, первым обязательным условием помещения товаров под таможенную процедуру экспорта является уплата вывозных таможенных пошлин. В соответствии с п. 3 ст. 3 Закона РФ от 21 мая 1993 года N 5003-1 "О таможенном тарифе"[30] ставки вывозных таможенных пошлин и перечень товаров, в отношении которых они применяются, устанавливаются Правительством РФ.

Соответствующие полномочия Правительство РФ реализовало, издав Постановление от 30 августа 2013 года N 754 "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"[31].

Порядок исчисления и уплаты вывозных таможенных пошлин, а также определения таможенной стоимости при использовании адвалорных и комбинированных ставок определен Таможенным кодексом ТС, иными

---

[28] Таможенные ведомости. 2010. N 6.
[29] Таможенные ведомости. 2012. N 10.
[30] Российская газета. 1993. 5 июня.
[31] СЗ РФ. 2013. N 36. Ст. 4582.

актами таможенного законодательства ТС, а также актами законодательства Российской Федерации о таможенном деле.

В отношении вывозных таможенных пошлин могут быть установлены тарифные льготы. Под тарифной льготой в отношении товаров, вывозимых из Российской Федерации, понимается предоставляемая на условиях взаимности или в одностороннем порядке при реализации торговой политики Российской Федерации льгота в виде освобождения от уплаты таможенной пошлины или снижения ставки таможенной пошлины (ст. 34 Закона РФ "О таможенном тарифе").

Тарифные льготы в отношении товаров, вывозимых из Российской Федерации, устанавливаются Законом РФ "О таможенном тарифе" и не могут носить индивидуальный характер. Порядок предоставления установленных законом тарифных льгот определяется Правительством РФ.

Так, от таможенной пошлины освобождаются в соответствии со ст. 35 Закона РФ "О таможенном тарифе": предметы материально-технического снабжения и снаряжения, топливо, продовольствие и другое имущество, вывозимое из Российской Федерации для обеспечения деятельности российских и арендованных российскими лицами судов, осуществляющих рыболовство; товары, вывозимые из Российской Федерации по решению Правительства РФ в страны, не являющиеся государствами - членами ТС, в качестве гуманитарной помощи, в целях ликвидации последствий аварий и катастроф, стихийных бедствий, в благотворительных целях, в том числе в целях оказания технической помощи; товары, за исключением подакцизных, по перечню, утверждаемому Правительством РФ, вывозимые из Российской Федерации в рамках международного сотрудничества Российской Федерации в области исследования и использования космического пространства, а также соглашений об услугах по запуску космических аппаратов; товары, вывозимые из Российской Федерации, произведенные при реализации соглашения о разделе продукции и принадлежащие сторонам соглашения о разделе продукции; следующие товары, вывозимые из Российской

Федерации и полученные при разработке нового морского месторождения углеводородного сырья: нефть сырая, газовый конденсат природный, газ природный сжиженный и в газообразном состоянии, широкая фракция легких углеводородов и т.д.

Законодатель там же (ст. 35 Закона РФ "О таможенном тарифе") установил, что по решению Правительства РФ могут предоставляться тарифные льготы в виде освобождения от уплаты таможенной пошлины или снижения ставки таможенной пошлины в отношении: вывозимых из Российской Федерации товаров в составе комплектных поставок для сооружения объектов инвестиционного сотрудничества за рубежом в соответствии с международными договорами Российской Федерации; вывозимых из Российской Федерации товаров в пределах объемов поставок на экспорт для федеральных государственных нужд, определяемых в соответствии с законодательством Российской Федерации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд (речь идет о Федеральном законе от 5 апреля 2013 года N 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд")[32].

Вторым условием помещения товаров под таможенную процедуру экспорта является соблюдение всех установленных запретов и ограничений - комплекса мер, применяемых в отношении товаров, перемещаемых через таможенную границу, включающих: меры нетарифного регулирования; меры, затрагивающие внешнюю торговлю товарами и вводимые исходя из национальных интересов; особые виды запретов и ограничений внешней торговли товарами; меры экспортного контроля, в том числе в отношении продукции военного назначения; меры технического регулирования;

[32] СЗ РФ. 2013. N 14. Ст. 1652.

санитарно-эпидемиологические, ветеринарные, карантинные, фитосанитарные и радиационные требования.

Такие запреты и ограничения могут быть установлены международными договорами государств - членов ТС, решениями Евразийской экономической комиссии, а также нормативными правовыми актами государств - членов ТС, изданными в соответствии с международными договорами государств - членов ТС.

В Договоре о Евразийском экономическом союзе[33] (ст. 46) определены единые меры нетарифного регулирования, которые могут применяться ЕАЭС в торговле с третьими странами: запрет ввоза и (или) вывоза товаров; количественные ограничения ввоза и (или) вывоза товаров; исключительное право на экспорт и (или) импорт товаров; автоматическое лицензирование (наблюдение) экспорта и (или) импорта товаров; разрешительный порядок ввоза и (или) вывоза товаров.

Меры нетарифного регулирования вводятся и применяются на основе принципов гласности и недискриминации в порядке, согласно приложению N 7 к Договору о Евразийском экономическом союзе (Протокол о мерах нетарифного регулирования в отношении третьих стран).

Ярким примером установления запретов и ограничений решениями Евразийской экономической комиссии является решение Коллегии Евразийской экономической комиссии от 21 апреля 2015 года N 30 "О мерах нетарифного регулирования". Этим нормативным правовым актом на таможенной территории ЕАЭС введены единые меры нетарифного регулирования: запрет ввоза и вывоза товаров по установленному перечню; разрешительный порядок ввоза и вывоза товаров по установленному перечню

Товары, в отношении которых введены единые меры нетарифного регулирования, включаются в единый перечень товаров, к которым

[33] Официальный интернет-портал правовой информации. URL: http://www.pravo.gov.ru

применяются меры нетарифного регулирования в торговле с третьими странами, публикуемый на неофициальном сайте Евразийского экономического союза в информационно-телекоммуникационной сети Интернет.

Разрешительный порядок ввоза и вывоза товаров реализуется посредством лицензирования, а также применения иных административных мер регулирования внешнеторговой деятельности, установленных в соответствии с рядом положений, являющихся приложениями к решению Коллегии Евразийской экономической комиссии от 21 апреля 2015 года N 30 "О мерах нетарифного регулирования". Например, в соответствии с Положением о вывозе с таможенной территории ЕАЭС минерального сырья.

Запреты и ограничения на вывоз товаров могут также устанавливаться национальным законодательством государств - членов ЕАЭС (например, Законом РФ от 15 апреля 1993 года N 4804-1 "О вывозе и ввозе культурных ценностей", Федеральным законом от 13 декабря 1996 года N 150-ФЗ "Об оружии" и т.д.).

Особое место в механизме нетарифного регулирования экспорта занимают меры экспортного контроля за перемещением через таможенную границу товаров и технологий, подлежащих экспортному контролю (сырье, материалы, оборудование и т.д., которые в силу своих особенностей и свойств могут быть использованы в целях создания оружия массового поражения, средств его доставки, иных видов вооружений и военной техники, а также продукции, являющейся наиболее опасной в случае ее использования при подготовке и совершении террористических актов). Соглашение по экспортному контролю в рамках ЕАЭС пока еще не принято, и в настоящее время в торговой практике применяется национальное законодательство. В Российской Федерации это Федеральный закон от 18 июля 1999 года N 183-ФЗ "Об экспортном контроле" и принятые в соответствии с ним подзаконные нормативные правовые акты.

Третьим условием помещения товаров под таможенную процедуру экспорта является представление сертификата о происхождении товара в отношении товаров, включенных в сводный перечень товаров, формируемый Евразийской экономической комиссией в соответствии с международными договорами государств - членов Таможенного союза, регулирующими вопросы применения вывозных таможенных пошлин в отношении третьих стран.

Порядок формирования такого сводного перечня предусмотрен, в частности, в ст. 1 Соглашения о вывозных таможенных пошлинах в отношении третьих стран от 25 января 2008 года[34]. В соответствии с этой нормой каждое государство - участник Соглашения формирует перечень товаров, поставляемых в третьи страны (то есть государства, не являющиеся участниками данного Соглашения), в отношении которых предусмотрено применение вывозных таможенных пошлин с указанием ставок этих пошлин, и направляет его в наднациональный регулирующий орган - Евразийскую экономическую комиссию. В свою очередь, Комиссия формирует сводный перечень товаров, поставляемых в третьи страны, в отношении которых законодательством государств - участников Соглашения предусмотрено применение вывозных таможенных пошлин с указанием ставок этих пошлин. Подготовленный таким образом сводный перечень товаров Комиссия направляет государствам - участникам Соглашения.

Порядок выдачи сертификата о происхождении товара установлен как Таможенным кодексом (ст. 61, ст. 62), так и национальным законодательством о таможенном деле (ст. 109, ст. 231 Федерального закона "О таможенном регулировании в Российской Федерации").

Порядок представления таможенным органам государств - членов ТС сертификата о происхождении товара при экспорте отдельных категорий

---

[34] Официальный сайт Евразийской экономической комиссии. URL: http://www.eurasiancommission.org/

товаров установлен в ст. 231 Федерального закона "О таможенном регулировании в Российской Федерации".

Сертификат о происхождении товаров, помещаемых под таможенную процедуру экспорта, выдается в случае, если при экспорте за пределы таможенной территории ТС товаров, происходящих из Российской Федерации, уплачиваются вывозные таможенные пошлины. В этом случае таможенным органам представляется сертификат о происхождении товаров, который выдается Торгово-промышленной палатой РФ (ТПП России). Соответствующие полномочия ТПП России закреплены в ее Уставе (п. 18 ст. 12): "ТПП России <...> удостоверяет в соответствии с международной практикой сертификаты происхождения товаров, определяет порядок удостоверения торгово-промышленными палатами сертификатов происхождения товаров, оформляет документы, связанные с экспортом и импортом товаров и услуг, а также другие документы, связанные с осуществлением внешнеэкономической деятельности".

Сертификат происхождения товаров, помещенных под таможенную процедуру экспорта, ТПП России выдает в соответствии с правилами определения страны происхождения товаров, применяемых при предоставлении торгового режима свободной торговли Содружества Независимых Государств (Соглашение Правительств государств - участников стран СНГ от 20 ноября 2009 года "О правилах определения страны происхождения товаров в Содружестве Независимых Государств"[35].

[35] Официальный интернет-портал правовой информации. URL: http://www.pravo.gov.ru

2.3. ТАМОЖЕННЫЙ ТРАНЗИТ

Таможенный транзит - таможенная процедура, в соответствии с которой товары перевозятся под таможенным контролем по таможенной территории таможенного союза, в том числе через территорию государства, не являющегося членом таможенного союза, от таможенного органа отправления до таможенного органа назначения без уплаты таможенных пошлин, налогов с применением запретов и ограничений, за исключением мер нетарифного и технического регулирования.

Таможенный транзит применяется при перевозке: иностранных товаров от таможенного органа в месте прибытия до таможенного органа в месте убытия; иностранных товаров от таможенного органа в месте прибытия до внутреннего таможенного органа; иностранных товаров, а также товаров таможенного союза, если это предусмотрено в соответствии с пунктом 5) настоящей статьи, от внутреннего таможенного органа до таможенного органа в месте убытия; иностранных товаров от одного внутреннего таможенного органа до другого внутреннего таможенного органа; товаров таможенного союза от таможенного органа места убытия до таможенного органа места прибытия через территорию государства, не являющегося членом таможенного союза.

При этом Таможенный транзит не применяется в отношении товаров, перевозимых воздушным транспортом, если воздушное судно во время совершения международного рейса в месте прибытия совершает промежуточную или вынужденную (техническую) посадку без частичной разгрузки (выгрузки) товаров.

Таможенный транзит в отношении товаров, перемещаемых в международных почтовых отправлениях, трубопроводным транспортом и по линиям электропередачи, применяется с учетом особенностей, установленных настоящим Кодексом.

Особенности таможенного транзита в отношении товаров, перемещаемых железнодорожным транспортом по таможенной территории таможенного союза, определяются международным договором государств - членов таможенного союза.

Особенности таможенного транзита в отношении товаров, перемещаемых морским транспортом, а также при перевозке товаров в соответствии с подпунктами 2 и 4 пункта 2 настоящей статьи, перемещаемых по территории только одного государства - члена таможенного союза, могут быть установлены законодательством такого государства - члена таможенного союза.

Товары, помещенные под таможенную процедуру экспорта, перевозятся по таможенной территории таможенного союза без помещения под таможенную процедуру таможенного транзита, если иное не предусмотрено настоящим Кодексом и (или) решением Комиссии таможенного союза.

Помещение товаров под таможенную процедуру таможенного транзита допускается при соблюдении следующих условий: товары не запрещены к ввозу на таможенную территорию таможенного союза или вывозу с такой территории; в отношении товаров представлены документы, подтверждающие соблюдение ограничений, связанных с перемещением товаров через таможенную границу, если такое перемещение допускается при наличии этих документов; в отношении ввозимых товаров осуществлены пограничный контроль и иные виды государственного контроля, если товары подлежат такому контролю в месте прибытия; представлена транзитная декларация; в отношении товаров приняты меры обеспечения соблюдения таможенного транзита в соответствии со статьей 217 ТК ТС; обеспечена идентификация товаров в соответствии со статьей 109 ТК ТС; транспортное средство международной перевозки оборудовано надлежащим образом в случае, если товары перевозятся под таможенными пломбами и печатями.

К мерам обеспечения соблюдения таможенного транзита относятся: обеспечение уплаты таможенных пошлин, налогов в отношении

иностранных товаров в соответствии с главой 12 ТК ТС; таможенное сопровождение; установление маршрута перевозки товаров.

При таможенном транзите таможенные органы не требуют предоставления обеспечения уплаты таможенных пошлин, налогов, если: в качестве декларанта выступают таможенный перевозчик или уполномоченный экономический оператор; товары перемещаются железнодорожным и трубопроводным транспортом или по линиям электропередачи; это установлено международными договорами; товары перевозятся под таможенным сопровождением; в иных случаях, установленных ТК ТС и (или) международными договорами государств - членов таможенного союза.[36]

Маршруты определяются таможенным органом отправления на основании сведений, указанных в транспортных (перевозочных) документах. Изменение маршрута допускается с письменного разрешения таможенного органа отправления либо любого таможенного органа, находящегося по пути его следования.

Таможенное сопровождение - сопровождение транспортных средств, перевозящих товары в соответствии с таможенной процедурой таможенного транзита, которое осуществляется должностными лицами таможенных органов либо иными организациями в соответствии с законодательством государств - членов таможенного союза в целях обеспечения соблюдения таможенного транзита.

Однако оно возможно не всегда. Таможенный орган вправе принять решение о таможенном сопровождении в случаях: определяемых на основе системы управления рисками; непредставления либо недостаточности обеспечения уплаты ввозных таможенных пошлин, налогов в соответствии с

---

36 Федеральный закон "О таможенном регулировании в Российской Федерации" от 27.11.2010 N 311-ФЗ

главой 12 ТК ТС; неоднократного невыполнения перевозчиком обязанностей при перевозке товаров в соответствии с таможенной процедурой таможенного транзита, которое было установлено вступившими в законную силу постановлениями о привлечении к административной ответственности, если хотя бы одно из указанных постановлений не исполнено; неисполнения перевозчиком обязанности по уплате таможенных пошлин, налогов в соответствии со статьей 227 ТК ТС.

Срок таможенного транзита от таможенного органа отправления до таможенного органа назначения устанавливается таможенным органом отправления в соответствии с обычным сроком перевозки товаров, исходя из вида транспорта и возможностей транспортного средства, установленного маршрута, других условий перевозки и (или) заявления декларанта или перевозчика, если перевозчик не выступал декларантом таможенной процедуры таможенного транзита, а также с учетом требований режима труда и отдыха водителя в соответствии с международными договорами, но не более предельного срока таможенного транзита.

Предельный срок таможенного транзита не может превышать срок, определяемый из расчета двух тысяч километров за 1 (один) месяц. Установленный таможенным органом срок таможенного транзита по мотивированному обращению декларанта или перевозчика, если перевозчик не выступал декларантом таможенной процедуры таможенного транзита, может быть продлен в пределах срока, указанного выше.

Место доставки товаров при таможенном транзите определяется таможенным органом отправления на основании сведений о пункте назначения, указанном в транспортных (перевозочных) документах.

В случаях, установленных законодательством государств - членов таможенного союза, таможенный орган отправления вправе устанавливать места доставки независимо от сведений, указанных в транспортных (перевозочных) документах.

Местом доставки товаров является зона таможенного контроля, находящаяся в регионе деятельности таможенного органа назначения. При этом товары, перевозимые из места их прибытия, доставляются в место нахождения таможенного органа, если иное не установлено ТК ТС.

Местом доставки товаров, перемещаемых железнодорожным транспортом, является зона таможенного контроля на станции назначения (подъездных путях).[37]

В случае если при таможенном транзите пункт назначения изменяется в соответствии с законодательством государств - членов таможенного союза в области транспорта, перевозчик вправе обратиться в таможенный орган с просьбой об изменении места доставки товаров. При этом перевозчик представляет в любой таможенный орган, находящийся по пути его следования, заявление об изменении пункта назначения, составленное в произвольной форме, документы, подтверждающие изменение пункта назначения, а также транзитную декларацию и иные документы на товары.

Решение об изменении места доставки товаров принимается таможенным органом не позднее дня, следующего за днем получения заявления и документов, которые указаны в части первой настоящего пункта. Указанное решение оформляется путем завершения таможенной процедуры таможенного транзита в отношении товаров, место доставки которых изменено, и оформления новой транзитной декларации. Товары помещаются под таможенную процедуру таможенного транзита в день принятия таможенным органом решения об изменении места доставки товаров.

Для перевозки товаров под таможенными пломбами и печатями транспортные средства международной перевозки должны быть

---

37 Федеральный закон "О таможенном регулировании в Российской Федерации" от 27.11.2010 N 311-ФЗ

сконструированы и оборудованы с соблюдением требований,указанныхв ТК ТС.

Свидетельство о допущении транспортного средства международной перевозки к перевозке товаров под таможенными пломбами и печатями может быть выдано: в индивидуальном порядке; по типу конструкции (сериям) транспортных средств.

Свидетельство о допущении транспортного средства международной перевозки к перевозке товаров под таможенными пломбами и печатями выдается таможенным органом по заявлению заинтересованного лица не позднее трех рабочих дней со дня получения указанного заявления. Указанное свидетельство остается действительным до тех пор, пока не произошли изменения конструкции транспортного средства международной перевозки, но не более двух лет.

Свидетельство о допущении транспортного средства международной перевозки к перевозке товаров под таможенными пломбами и печатями при переходе к другому лицу права владения транспортным средством остается действительным.

Форма свидетельства о допущении транспортного средства международной перевозки к перевозке товаров под таможенными пломбами и печатями и порядок его выдачи и использования устанавливаются решением Комиссии таможенного союза.

Таможенная процедура таможенного транзита завершается после доставки товаров в место доставки, установленное таможенным органом отправления. В месте доставки товаров до завершения таможенной процедуры таможенного транзита товары размещаются в зоне таможенного контроля. Размещение товаров в зоне таможенного контроля допускается в любое время суток.

Для завершения таможенной процедуры таможенного транзита перевозчик обязан представить таможенному органу назначения транзитную декларацию, а также имеющиеся у него другие документы: отношении

товаров, перевозимых автомобильным транспортом, - в течение 1 (одного) часа с момента их прибытия в место доставки товаров, а в случае прибытия товаров вне установленного времени работы таможенного органа - в течение 2 (двух) часов с момента наступления времени начала работы этого таможенного органа; отношении товаров, перевозимых с использованием водных, воздушных судов и железнодорожного транспорта, - в течение времени, установленного технологическим процессом порта, аэропорта или железнодорожной станции при осуществлении международной перевозки, если иной срок не установлен законодательством государств - членов таможенного союза. По требованию таможенного органа перевозчик обязан предъявить товары.

Глава 3. АКТУАЛЬНЫЕ ПРОБЛЕМЫ ОТДЕЛЬНЫХ ТАМОЖЕННЫХ ПРОЦЕДУР

3.1. ПРОБЛЕМЫ ВЫПУСКА ДЛЯ ВНУТРЕННЕГО ПОТРЕБЛЕНИЯ

Как мы установили выше, основной характеристикой таможенной процедуры выпуска для внутреннего потребления является возможность пользоваться и (или) распоряжаться товарами после их выпуска без каких-либо ограничений, в том числе временного характера, т.е. товары приобретают для таможенных целей статус находящихся в свободном обращении на таможенной территории ТС.

Согласно ст. 210 ТК ТС, условиями помещения товаров под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления являются: уплаты ввозных таможенных пошлин, налогов, если не установлены тарифные преференции, льготы по уплате таможенных пошлин, налогов; -соблюдения запретов и ограничений; представления документов, подтверждающих соблюдение ограничений в связи с применением специальных защитных, антидемпинговых и компенсационных мер.

Следует учитывать, что несоблюдение таких мер влечет условный выпуск товаров, что, в свою очередь, предопределяет статус таких товаров как иностранных и налагает ряд ограничений, связанных с пользованием и (или) распоряжением указанными товарами (запрет на передачу товаров третьим лицам, в том числе путем их продажи или отчуждения иным способом). Например, в случаях, если ограничения на ввоз указанных товаров установлены в связи с проверкой качества и безопасности этих товаров, на использование (эксплуатацию, потребление) таких товаров налагается запрет[38]. Также будут считаться условно выпущенными товары,

38 Таможенный кодекс Таможенного союза (ред. от 08.05.2015)

помещенные под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления, если предоставлена отсрочка или рассрочка уплаты таможенных пошлин, налогов либо если на счета таможенных органов не поступили суммы подлежащих уплате таможенных платежей.

Одной из особенностей таможенной процедуры выпуска для внутреннего потребления является совпадение моментов помещения товаров под таможенную процедуру (момент начала действия таможенной процедуры) и окончания действия таможенной процедуры. Таким моментом является выпуск товаров.

Момент окончания действия рассматриваемой таможенной процедуры сопряжен с изменением статуса товаров как находящихся под таможенным контролем иностранных товаров на товары, находящиеся в свободном обращении на таможенной территории ТС.

Статья 211 ТК ТС регламентирует вопросы прекращения обязанности по уплате таможенных пошлин, налогов в отношении товаров, помещенных под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления с использованием льгот, которые сопряжены с ограничениями по пользованию и (или) распоряжению этими товарами (такая обязанность прекращается по истечении пяти лет со дня выпуска товаров или иного установленного срока действия ограничений при условии, что в этот период лицо не отказалось от использования таких льгот и им не нарушены ограничения по пользованию и распоряжению товарами). Обязанность по уплате таможенных пошлин, налогов в отношении указанных товаров прекратится также в случаях помещения товаров в течение пятилетнего или иного установленного срока действия ограничений под таможенные процедуры уничтожения (гл. 42 Кодекса) или отказа в пользу государства (гл. 43 Кодекса), а также при помещении товаров под таможенную процедуру реэкспорта (гл. 40 Кодекса). Обязанность по уплате таможенных пошлин, налогов прекратится и в общих случаях, установленных ст.80 Кодекса, наступивших в течение пятилетнего или иного установленного срока действия ограничений.

При совершении действий с товарами в нарушение ограничений по пользованию и (или) распоряжению этими товарами наступает срок уплаты таможенных пошлин, налогов, который определен как первый день совершения указанных действий, а если этот день не установлен - день регистрации таможенным органом таможенной декларации для помещения товаров под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления.

Срок уплаты таможенных пошлин, налогов установлен и для случая отказа от использования таких льгот: до внесения изменений в таможенную декларацию в части отказа от использования льгот. Возможность внесения таких изменений предусмотрена ст. 191 Кодекса.

Положения по возникновению и прекращению обязанности по уплате таможенных пошлин, налогов, установленные в соответствии со ст. 211 , не были регламентированы в ТК РФ, - это новелла Кодекса.

3.2. ЭКСПОРТ: УПРОЩЕННЫЙ ПОРЯДОК ДЕКЛАРИРОВАНИЯ И ВЫПУСКА ТОВАРОВ

Применительно к экспорту товаров, в отношении которых не предусмотрена уплата вывозных таможенных пошлин, может быть применен особый, упрощенный порядок декларирования и выпуска товаров, предусмотренный Федеральным законом "О таможенном регулировании в Российской Федерации" (ст. 232).

Упрощение процедуры декларирования происходит, среди прочего, за счет того, что в отношении таких товаров таможенная стоимость не определяется, не заявляется и не подтверждается. В этом случае требования таможенных органов при таможенном декларировании ограничиваются только теми, которые необходимы: во-первых, для удостоверения факта вывоза товаров за пределы таможенной территории ТС в счет исполнения конкретной внешнеэкономической сделки; во-вторых, для обеспечения соблюдения запретов и ограничений.

По общему правилу вывозные таможенные пошлины подлежат уплате до выпуска товаров в соответствии с таможенной процедурой экспорта. В отдельных случаях в Таможенном кодексе ТС в порядке исключения могут быть установлены иные сроки. Так, например, в соответствии со ст. 336 Таможенного кодекса ТС вывоз с таможенной территории ТС товаров, перемещаемых по линиям электропередач (электрической энергии), допускается до подачи таможенной декларации таможенному органу. Декларирование осуществляется с последующей подачей таможенной декларации на помещение электрической энергии под таможенную процедуру экспорта соответственно не позднее двадцатого числа месяца, следующего за каждым календарным месяцем фактической ее поставки[39].

---

39 Таможенная процедура реимпорта по законодательству ЕАЭС и Российской Федерации (Козырин А.Н.)

Нормативная база таможенной процедуры экспорта в рамках ЕАЭС отличается сочетанием общепризнанных международно-правовых регуляторов (Киотской конвенции и др.), таможенного законодательства ЕАЭС (Таможенного кодекса ТС, актов наднационального регулятора и др.), а также национального законодательства государств - членов ЕАЭС. При этом уровень наднационального регулирования включает как акты законодательства государств - членов ЕАЭС о таможенном деле, так и акты налогового законодательства, регулирующие отдельные особенности обложения экспортных поставок НДС и акцизами. Если модель нормативного регулирования таможенных отношений, связанных с помещением вывозимых товаров под таможенную процедуру экспорта, можно считать в основном завершенной, то нормативное регулирование фискальных отношений - по уплате вывозных таможенных пошлин, НДС и акцизов - в настоящее время продолжает активно формироваться.

3.3. ТАМОЖЕННЫЙ ТРАНЗИТ: ТЕХНОЛОГИЯ ЭЛЕКТРОННОГООФОРМЛЕНИЯ

В настоящее время активно вводится технология электронного оформления таможенного тарифа, в связи с чем на первое место выходит проблематика эффективности и надежности информационных систем, применяемых для данных целей.

Порядок использования информационных систем в таможенном деле устанавливается федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным в области таможенного дела, в соответствии с таможенным законодательством Таможенного союза (см. гл. 4 ТК ТС) и законодательством Российской Федерации. Здесь необходимо отметить следующие акты.

1) Приказ Федеральной таможенной службы от 5 августа 2015 г. N 1572 "Об утверждении Порядка использования Единой автоматизированной информационной системы таможенных органов при совершении таможенных операций в отношении железнодорожных транспортных средств и перемещаемых ими товаров в международном грузовом сообщении при представлении документов и сведений в электронном виде". Указанный Порядок разработан в соответствии с гл. 23 и 24 ТК ТС, ч. 3 комментируемой статьи, решением Коллегии Евразийской экономической комиссии от 17 сентября 2013 г. N 196 "О введении обязательного предварительного информирования о товарах, ввозимых на единую таможенную территорию Таможенного союза железнодорожным транспортом", Соглашением о представлении и об обмене предварительной информацией о товарах и транспортных средствах, перемещаемых через таможенную границу Таможенного союза (Санкт-Петербург, 21 мая 2010 г.), Соглашением об особенностях таможенного транзита товаров, перемещаемых железнодорожным транспортом по таможенной территории Таможенного союза (Санкт-Петербург, 21 мая 2010 г.), решением Комиссии Таможенного союза от 17 августа 2010 г. N 438 "О порядке совершения таможенными

органами таможенных операций, связанных с подачей, регистрацией транзитной декларации и завершением таможенной процедуры таможенного транзита", ФЗ "Об электронной подписи", Приказом ФТС России от 24 января 2008 г. N 52 "О внедрении информационной технологии представления таможенным органам сведений в электронной форме для целей таможенного оформления товаров, в том числе с использованием международной ассоциации сетей Интернет". Обозначенный Порядок определяет последовательность действий по использованию ЕАИС таможенных органов при совершении таможенных операций в отношении железнодорожных транспортных средств и товаров, перемещаемых через таможенную Границу Таможенного союза в железнодорожных пунктах пропуска через Государственную границу Российской Федерации, при представлении перевозчиком либо уполномоченными им лицами документов и сведений в электронном виде в соответствии со спецификацией интерфейса взаимодействия между информационными системами таможенных органов и информационными системами, предназначенными для представления участниками внешнеэкономической деятельности сведений таможенным органам в электронной форме, разработанной в соответствии с Порядком, утвержденным Приказом ФТС России от 24 января 2008 г. N 52 с использованием усиленных квалифицированных электронных подписей в порядке, определенном ФЗ "Об электронной подписи". Порядок применяется в случае представления перевозчиком документов и сведений в электронном виде в ЕАИС таможенных органов. Порядок не применяется в отношении товаров: перемещаемых в адрес грузополучателей либо от грузоотправителей, находящихся в Республике Беларусь, Республике Казахстан и Республике Армения; перемещаемых в багажных вагонах, и товаров, перемещаемых в адрес физических лиц.

2) Приказ Федеральной таможенной службы от 17 сентября 2013 г. N 1761 "Об утверждении Порядка использования Единой автоматизированной информационной системы таможенных органов при таможенном

декларировании и выпуске (отказе в выпуске) товаров в электронной форме, после выпуска таких товаров, а также при осуществлении в отношении их таможенного контроля". Указанный Порядок определяет последовательность действий по использованию ЕАИС таможенных органов при представлении таможенным органам, правомочным регистрировать декларации на товары, документов и сведений в электронном виде при декларировании товаров, в том числе при принятии, регистрации (отказе в регистрации) декларации на товары, поданной в виде электронного документа (далее - ЭДТ), при принятии решения о выпуске (отказе в выпуске) товаров, декларируемых в электронной форме, при выпуске товаров до подачи ЭДТ, при декларировании товаров с использованием предварительной ЭДТ, при декларировании товаров с использованием временной ЭДТ, а также при взаимодействии между таможенными органами и декларантами после выпуска товаров и при осуществлении таможенного контроля товаров, декларируемых в электронной форме.

3) Приказ Федеральной таможенной службы от 25 октября 2011 г. N 2187 "Об утверждении Положения об использовании участниками внешнеэкономической деятельности и лицами, осуществляющими деятельность в сфере таможенного дела, средств электронной подписи при реализации информационного взаимодействия с таможенными органами Российской Федерации". Указанное Положение определяет условия и единый порядок использования средств электронной подписи участниками внешнеэкономической деятельности и лицами, осуществляющими деятельность в сфере таможенного дела, при осуществлении информационного взаимодействия с таможенными органами Российской Федерации[40].

[40] Официальный интернет-портал правовой информации. URL: http://www.pravo.gov.ru

4) Приказ Федеральной таможенной службы от 24 января 2008 г. N 52 "О внедрении информационной технологии представления таможенным органам сведений в электронной форме для целей таможенного оформления товаров, в том числе с использованием международной ассоциации сетей "Интернет". Данным Приказом утверждены: Порядок предоставления технической документации, регламентирующей взаимодействие информационных систем таможенных органов и информационных систем, предназначенных для представления участниками внешнеэкономической деятельности сведений таможенным органам в электронной форме; Порядок проведения испытаний программного обеспечения информационных систем, предназначенных для представления участниками внешнеэкономической деятельности сведений таможенным органам в электронной форме; Порядок подключения информационных систем, предназначенных для представления участниками внешнеэкономической деятельности сведений таможенным органам в электронной форме с использованием информационно-вычислительных сетей общего пользования.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Примененные в тесной связи между собой общие и частнонаучные методы и приемы позволили прийти к следующим основным выводам и положениям:

1. В соответствии со ст. 4 ТК ТС таможенная процедура - совокупность норм, определяющих для таможенных целей требования и условия пользования и (или) распоряжения товарами на таможенной территории или за ее пределами. В данном нормативном определении суть таможенной процедуры выражается посредством совокупности норм, правил поведения, что отличается от традиционных взглядов на процедуру как на систему последовательно сменяющих друг друга актов поведения, направленных на достижение некоторого социального результата.

В работе рассмотрен генезис понятия «таможенный режим» в категорию «таможенная процедура» в отечественном законодательстве и связь данного вопроса с международной и зарубежной практикой. Одновременно установлены причины такого перехода и его возможные последствия в рамках правового регулирования.

Соглашаясь с необходимостью разделения аспектов понимания таможенных процедур, все же следует отметить разнородность процедур как элементов таможенного процесса, выступающих в качестве разновидностей юридических процедур, и собственно таможенных процедур как инструментов нормативного регулирования, понимая под ними совокупность правовых норм, определяющих условия вовлечения товаров во внутренний или внешний оборот. Рассмотрение таможенной процедуры при таком понимании невозможно без определения ее места среди элементов механизма правового регулирования.

Таможенная процедура, при ее понимании как инструмента правового регулирования, очевидно, относится к числу правовых норм, посредством реализации которых возникает правоотношение между таможенным органом

и лицом, управомоченным совершать юридически значимые действия при перемещении товара через таможенную границу.

Применительно к помещению товаров под таможенную процедуру следует различать: а) завершение процесса помещения товаров под таможенную процедуру и б) завершение действия самой таможенной процедуры, представляющие собой разнопорядковые явления. Они входят в число элементов систем разного уровня - механизма правового регулирования в первом случае и собственно таможенной процедуры как элемента этого механизма - во втором.

2. Процедуры таможенного процесса, как разновидности юридических процедур, преследуют общие с ними цели. Целью процедур таможенного процесса можно назвать формирование гарантий соблюдения прав и законных интересов граждан и организаций во взаимоотношениях с таможенными органами при перемещении товаров через таможенную границу.

Основная цель таможенных процедур - сформулировать правовые условия, при соблюдении которых товары, перемещенные или перемещаемые через таможенную границу, в большей или меньшей степени могут быть вовлечены во внутренний или внешний оборот. Таможенная процедура в данном случае определяет условия наступления результата перемещения товаров через таможенную границу. Можно сказать, что таможенная процедура - не результат, а инструмент правового регулирования.

Сама по себе таможенная процедура, как и большинство явлений в таможенном праве, носит вспомогательный, служебный характер по отношению к реализации основных отношений, связанных с использованием перемещенных через таможенную границу товаров во внутреннем или внешнем обороте. В этом смысле цель таможенной процедуры - формулирование таких условий вовлечения товаров, перемещенных через

таможенную границу, в экономический и культурный оборот, которые бы обеспечивали необходимый баланс публичных и частных интересов.

3. Выбор таможенной процедуры предусмотрен для того, чтобы лицо, перемещающее товар через таможенную границу, могло самостоятельно избрать наиболее оптимальный способ исполнения своих обязанностей, связанных с уплатой таможенных платежей, соблюдением запретов и ограничений в сфере внешней торговли, документальным сопровождением и пр. В то же время следует учитывать, что норма, закрепляющая право декларанта на выбор таможенной процедуры, хоть и выступает проявлением диспозитивности, по своему характеру диспозитивной не является, так как декларант в заданных законодателем условиях не может избрать какой-либо иной вариант поведения, кроме как применять таможенную процедуру или не применять ее вовсе.

4. К числу условий, образующих элементный состав таможенной процедуры, можно отнести: определение категории товаров, к которым она может или не может применяться; требования к состоянию товара в период применения таможенной процедуры; определение направления движения товара; регламентацию применения или неприменения запретов и ограничений; необходимость уплаты таможенных платежей или возможность освобождения от уплаты таможенных пошлин, налогов; установление срока действия таможенной процедуры; иные условия помещения товаров под таможенную процедуру (предоставление документов, совершение необходимых действий, направленных на обеспечение соблюдения таможенного законодательства, и т.п.); особенности завершения действия таможенной процедуры; особенности возникновения и прекращения обязанности по уплате таможенных пошлин, налогов и определения срока их уплаты в отношении товаров, помещаемых под таможенную процедуру.

5. Все элементы таможенной процедуры, т.е. отдельные условия включения товаров в экономический или культурный оборот, в конечном счете формируют способность таможенной процедуры воздействовать на

процессы перемещения товаров через таможенную границу, в том числе в связи с осуществлением внешнеторговой деятельности.

Данное свойство таможенной процедуры выражается в возможности обеспечения соблюдения запретов и ограничений при перемещении товаров через таможенную границу и взимания таможенных платежей. При этом таможенную процедуру можно рассматривать также как часть юридического инструментария в механизме правового регулирования общественных отношений, связанных с взиманием таможенных платежей. Посредством описания условий уплаты таможенных платежей для отдельных таможенных процедур формируется приводной механизм аккумуляции финансовых ресурсов применительно к конкретным правоотношениям, возникающим по поводу перемещения товаров через таможенную границу.

6. Таможенные процедуры - это необходимые составные элементы таможенного процесса. В работе рассмотрены виды таможенных процедур по нескольким классификациям, осуществляемым по различным критериям деления.

Всего в Таможенном кодексе ТС установлено 17 видов таможенных процедур. Ограниченные объемом настоящей работы мы рассмотрели некоторые типичные таможенные процедуры, а также те таможенные процедуры, применение которых сегодня является в той или иной степени проблемным с точки зрения практики.

7. Беспошлинная торговля означает буквально совершение внешнеторговых операций, необлагаемых таможенными пошлинами. В этом смысле беспошлинная торговля представляет собой одну из разновидностей торгово-политического режима, который устанавливается многосторонними или двусторонними международными соглашениями и предусматривает осуществление внешнеторговых операций без обложения таможенными пошлинами. Во внешнеторговой политике беспошлинный режим торговли может распространяться как на весь товарный спектр внешнеторговых отношений, так и на какие-то отдельные товары или группы товаров.

От беспошлинной торговли как института международного экономического права, разновидности торгово-политического режима международной торговли, следует отличать беспошлинную торговлю - институт таможенного права, одну из предусмотренных законодательством таможенных процедур.

Таможенная процедура беспошлинной торговли предполагает локализованное осуществление внешнеторговых операций без уплаты таможенных пошлин и налогов, а также без применения мер нетарифного регулирования.

Локализация беспошлинной торговли как таможенной процедуры проявляется в том, что такая торговля, как правило, территориально ограничена (локализована) и распространяется на ограниченные (установленные законом) группы лиц.

Обязанность по уплате ввозных таможенных пошлин и налогов возникает в связи с помещением под таможенный режим беспошлинной торговли иностранных товаров возникает у декларанта (в этом качестве, как уже отмечалось, может выступать только владелец магазина беспошлинной торговли) с момента регистрации таможенной декларации. Прекращается обязанность декларанта по уплате налогов и сборов в отношении иностранных товаров, помещенных под таможенную процедуру беспошлинной торговли, несколькими способами, специфика которых исследована в работе.

Дальнейшее развитие правового регулирования таможенной процедуры напрямую связано с созданием нормативной базы, которая устанавливала бы порядок применения таможенной процедуры беспошлинной торговли в отношении иностранных дипломатических представительств, консульских учреждений, дипломатических агентов, консульских должностных лиц и членов их семей, которые проживают вместе с ними.

Российский законодатель наделяет Правительство РФ правом устанавливать порядок организации беспошлинной торговли для таких

категорий лиц. Однако до сих пор соответствующее постановление Правительства РФ не принято, а, следовательно, данная таможенная процедура не может быть применена к иностранным дипломатическим представительствам и консульским учреждениям, работающим в них должностным лицам и проживающим вместе с ними членами их семей.

Национальные и наднациональные аспекты вопроса применения таможенной процедуры свободной таможенной зоны и таможенного контроля рассмотрена на примере территории свободного порта Владивосток.

Одновременно анализ нормативных актов зарубежных стран, например, США, показал нам, что законодатель достаточно подробно регулирует порядок оборудования территорий ВТЗ, на которых используется таможенная процедура СТЗ и осуществляется таможенный контроль. Следовательно, ужесточение требований к подобным территориям является обоснованной и необходимой мерой, применяемой в тех государствах, которые осознанно подходят к применению мер государственной поддержки в особых экономических зонах, привлекая инвесторов и в то же время осуществляя контроль, необходимый для выполнения фискальных функций. Именно отсутствие действенного государственного контроля в XIX - XX вв. стало одной из причин неудовлетворительного экономического эффекта от режима порто-франко на Дальнем Востоке. По нашему мнению, в настоящей ситуации ученым и практикам необходимо приложить усилия в отношении обеспечения прозрачности таможенных процедур. Совершенствование применения таможенной процедуры СТЗ на территории свободного порта Владивосток должно осуществляться с учетом опыта уже давно функционирующих особых экономических зон.

8. В таможенном праве Евразийского экономического союза (далее - ЕАЭС) под реимпортом понимается такая таможенная процедура, при которой товары, ранее вывезенные с таможенной территории Таможенного союза (далее - ТС), ввозятся обратно на таможенную территорию ТС в

установленные сроки без уплаты ввозных таможенных пошлин и налогов и без применения мер нетарифного регулирования.

Международное таможенное право одним из признаков таможенной процедуры реимпорта признает обратный ввоз товара в неизменном состоянии.

Однако, по нашему мнению, эта характеристика таможенной процедуры реимпорта требует дополнительных комментариев в законе в случае помещения под нее товаров, ранее находившихся под процедурой переработки вне таможенной территории. Мы полагаем, что в законодательстве должно быть прямо указано, что такие товары могут обратно ввозиться на таможенную территорию ТС под процедурой реимпорта при условии, что они не подвергались операциям по переработке либо подвергались переработке исключительно в рамках безвозмездного (гарантийного) ремонта.

9. В работе подробно рассмотрены проблемы завершения действия таможенной процедуры переработки на таможенной территории.

По результатам рассмотрения обращаем внимание на то обстоятельство, что завершение действия переработки может касаться как продуктов переработки, так и иностранных товаров, не подвергшихся операциям по переработке, остатков и отходов, образовавшихся в результате переработки, т.е. каждая из четырех перечисленных позиций может быть заявлена к завершению процедуры.

На практике возникает вопрос, к какой позиции следует отнести вывозимый неработоспособный товар. К продукту переработки вывозимый неработоспособный товар отнести нельзя, но каким оставшимся трем позициям такой товар отвечает?

В работе предложен алгоритм решения такого рода вопросов через обращение к общим положениям о переработке.

10. Следует отметить, что возврат иностранных товаров, как уже указывалось, возможен далеко до истечения срока переработки, когда

входной контроль непосредственно после ввоза иностранных товаров выявляет брак, но до совершения операций по переработке, перечень которых содержится в ст. 241 ТК союза, в данном случае изготовление товара. Отнесение предполагаемых к ввозу иностранных товаров, планируемых к использованию в качестве подмены, как остатков на момент оформления разрешения на переработку представляется преждевременным, поскольку такие товары могут не ввозиться, так как возможно использование товаров Таможенного союза, но в то же время они найдут свое отражение в таблице остатков в разрешении на переработку. Каким образом в этом случае будет сводиться баланс соответствия количества нормам выхода?

Приведенная позиция таможенного органа не является однозначной, существует и иная точка зрения, которая сводится к тому, что вывозимые иностранные товары отражаются в п. 16 (Особые отметки таможни) разрешения на переработку с указанием процедуры завершения переработки. Иностранные товары, не подвергшиеся переработке, вывезенные в процедуре реэкспорта или помещенные под процедуру выпуска для внутреннего потребления, указываются декларантом в отчетности об окончательной выверке количества продуктов переработки, отходов и остатков. Представляется, что такая позиция таможенного органа более отвечает нормам ТК союза о завершении процедуры переработки и ФЗ "О таможенном регулировании в Российской Федерации" о предоставлении отчетности.

11. Утверждение таможенного органа в части того, что работоспособность ввезенного агрегата выявлена на одном из этапов ремонта, не является бесспорным.

Производственный процесс ремонта предполагает ряд видов деятельности, осуществляемых на предприятии: управление производством, финансовая деятельность, обеспечение энергетикой, снабжение, а также технологический процесс ремонта, к которому относится часть производственного процесса, содержащая действия по определению

технического состояния изделия, изготовлению новых деталей, устранению обнаруженных неисправностей. Технологический процесс ремонта состоит из нескольких крупных этапов.

Ввезенный для ремонта агрегат, ошибочно отнесенный к неработоспособному, к этапу собственно ремонта, то есть совокупности действий по устранению обнаруженных неисправностей и дефектов, не подошел, поэтому говорить о состоявшейся переработке оснований не имеется. Особенно наглядно это будет проявляться при расчетах за выполненные работы, когда заказчик потребует подтверждения проведения ремонтных операций.

С другой стороны, любой ремонт предполагает восстановление первоначальных свойств, в рассматриваемом случае восстановления не происходит, так как агрегат является работоспособным, что выявлено при определении его технического состояния.

Таким образом, отнести такой агрегат к продукту переработки вряд ли возможно.

Отметим, что статья 185 Таможенного кодекса РФ в редакции 2003 г. не содержала такого понятия товара, как "иностранный товар, не подвергавшийся переработке", соответственно товар не находил своего отражения в формуляре выверки. Статья 249 ТК союза указанное понятие содержит, но в отчетности иностранный товар, не подвергавшийся переработке, своего места не нашел, что на практике вызывает противоречия и неоднозначный подход к составлению отчетности, непредставление которой, а равно представление отчетности, содержащей недостоверные сведения, влечет за собой наступление ответственности.

12. Отказ в пользу государства в гражданском праве предстает как действие, которым участник внешнеторговой деятельности реализует свои полномочия собственника товара, передавая его в собственность государству. В таможенном же праве под отказом в пользу государства понимается таможенная процедура, при которой иностранные товары

безвозмездно передаются в собственность государства, на таможенной территории которого происходит помещение товара под таможенную процедуру, при этом передача товара в собственность государства не сопровождается уплатой таможенных платежей и применением мер нетарифного регулирования.

Полагаем, что нужно четко различать указанные подходы.

Используя таможенную процедуру отказа в пользу государства, декларант, с одной стороны, выводит товар из-под действия таможенного контроля, "натурализует" его, а с другой стороны, получает налоговое освобождение применительно к ввезенному товару и иммунитет от применения к такому товару мер нетарифного регулирования (квотирования, лицензирования и т.д.).

Применение в практике международной торговли таможенной процедуры отказа в пользу государства свидетельствует о том, что причиной принятия такого решения, как правило, является осознание дальнейшей неэффективности внешнеторговой поставки в изменившихся условиях. Что касается таможенной процедуры уничтожения, то ее использование сигнализирует о том, что ввезенный товар утратил свой товарный вид, испортился, оказался некондиционным и т.п. Причиной помещения ввезенных товаров под таможенную процедуру уничтожения могут стать существенные изменения экономической конъюнктуры, резкие колебания валютных курсов и т.д., приводящие к дальнейшей неэффективности внешнеторговой сделки, но в этом случае товар, не утративший своих свойств, по каким-то причинам не представляет интерес для государства, и значит, он не передается в собственность государства, а уничтожается.

Таким образом, использование таможенной процедуры отказа от товара в пользу государства, так же как и таможенной процедуры уничтожения товаров, напрямую связано с невозможностью или неэффективностью реализации иностранного товара на внутреннем рынке государства-импортера. Внешнеторговая практика чаще всего сталкивается со случаями

отказа от товара в пользу государства в связи со значительным повышением ставок таможенных платежей. Резкое увеличение размера таможенных платежей может сделать иностранный товар неконкурентоспособным по сравнению с аналогичной продукцией отечественного производства. К такому же результату могут привести, например, непредвиденные длительные транспортные простои при морских и железнодорожных перевозках. Штрафы, уплачиваемые железной дороге, портовой администрации, ведут к значительному удорожанию товара. Определив рентабельность внешнеторговой сделки в изменившихся условиях (с учетом возросших ставок таможенных тарифов, внушительных сумм штрафов транспортным организациям и т.д.), импортер может посчитать реализацию товара на внутреннем рынке государства-импортера нецелесообразной.

Не урегулированные таможенным законодательством вопросы применения таможенной процедуры отказа в пользу государства передаются на уровень национального законодательства для их последующей регламентации в законодательстве о таможенном деле государств - членов ЕАЭС.

Применительно к таможенной процедуре отказа в пользу государства такими вопросами являются порядок помещения товаров под данную таможенную процедуру, распоряжение товарами, помещенными под таможенную процедуру, а также ответственность за применение таможенной процедуры отказа в пользу государства. В Законе о таможенном регулировании эти проблемы регулируются нормами ст.ст. 300, 301 и 302 соответственно.

В развитие положений Закона о таможенном регулировании принимаются подзаконные нормативные правовые акты, регулирующие отдельные аспекты таможенной процедуры отказа в пользу государства

Международно-правовые стандарты в отношении таможенной процедуры отказа в пользу государства содержатся в Международной

конвенции об упрощении и гармонизации таможенных процедур (Киотская конвенция).

Нельзя не обратить внимание на противоречие, существующее между нормами, содержащимися в актах таможенного законодательства ЕАЭС (ст. 311 Таможенного кодекса ТС, решении Комиссии Таможенного союза от 20 сентября 2010 г. N 375 "О некоторых вопросах применения таможенных процедур"), и положениями Федерального закона от 27 декабря 2002 г. N 184-ФЗ "О техническом регулировании".

Если нормами таможенного законодательства предусмотрено предоставление таможенному органу документов, подтверждающих соответствие товаров государственным стандартам, техническим регламентам государств - членов ТС, то в ст.29 Федерального закона "О техническом регулировании", в которой определены условия ввоза в Российскую Федерацию продукции, подлежащей обязательному подтверждению соответствия, установлено прямо противоположное: "Для помещения продукции, подлежащей обязательному подтверждению соответствия, под таможенные процедуры, предусматривающие возможность отчуждения или использования этой продукции в соответствии с ее назначением на территории Российской Федерации, в таможенные органы одновременно с таможенной декларацией заявителем либо уполномоченным заявителем лицом представляются декларация о соответствии или сертификат соответствия либо документы об их признании в соответствии со статьей 30 настоящего Федерального закона. Представление указанных документов не требуется в случае помещения продукции под таможенную процедуру отказа в пользу государства". Отметим, что нами процитирован фрагмент статьи Федерального закона "О техническом регулировании" в редакции, действующей с 9 декабря 2015 г.

Очевидно, что при регулировании таможенных отношений по получению разрешения на помещение товаров под таможенную процедуру отказа в пользу государства из двух норм должна применяться норма

таможенного законодательства как норма, имеющая бóльшую юридическую силу (норма международного договора Российской Федерации). В этом случае норма Федерального закона не может быть применена.

Надеемся, что законодатель обратит внимание на образовавшуюся юридическую коллизию и оперативно устранит ее путем внесения изменений в ст.29 Федерального закона "О техническом регулировании" в части ее приведения в соответствие с нормами международного права.

СПИСОК ИСТОЧНИКОВ И ЛИТЕРАТУРЫ

Международные нормативные акты

1. Международная конвенция об упрощении и гармонизации таможенных процедур (совершено в Киото 18.05.1973) (в ред. Протокола от 26.06.1999) // СЗ РФ. 2011. N 32. Ст. 4810.

2. Таможенный кодекс Таможенного союза. Официальный сайт Комиссии Таможенного союза. URL: http://www.eurasiancommission.org/

Нормативные акты Российской Федерации

3. Конституция РФ (принята всенародным голосованием 12 декабря 1993 г.) (с учетом поправок, внесенных Федеральными законами о поправках к Конституции РФ от 30 декабря 2008 г. N 6-ФКЗ, N 7-ФКЗ, от 5 февраля 2014 г. N 2-ФКЗ, от 21 июля 2014 г. N 11-ФКЗ) // СЗ РФ. 2014. N 31. Ст. 4398.

4. Федеральный закон "О таможенном регулировании в Российской Федерации" // СЗ РФ. 2010. N 48. Ст. 6252.

5. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 N 117-ФЗ // http://pravo.gov.ru/.

6. Федеральный закон от 04.05.2011 N 99-ФЗ "О лицензировании отдельных видов деятельности" (ред. от 13.07.2015, с изм. от 27.10.2015) // СЗ РФ. 2011. N 19. Ст. 2716.

7. Таможенный кодекс РФ от 18 июня 1993 г. N 5221-1 // Рос. газета. 1993. 21 июля.

8. Таможенный кодекс РФ от 28 мая 2003 г. N 61-ФЗ // СЗ РФ. 2003. N 22. Ст. 2066.

9. Федеральный закон от 2 июня 2010 г. N 113-ФЗ "О ратификации Протокола о внесении изменений и дополнений в Договор о Таможенном

кодексе Таможенного союза от 27 ноября 2009 года" // СЗ РФ. 2010. N 23. Ст. 2795.

Судебная практика

10. Определение Конституционного Суда Российской Федерации от 21 декабря 2011 г. N 1862-О-О "Об отказе в принятии к рассмотрению жалобы открытого акционерного общества "Ксеньевский Прииск" на нарушение конституционных прав и свобод положениями статей 20, 21 Закона Российской Федерации "О недрах", статей 200 и 201 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации" // http://pravo.gov.ru/

11. Постановление Пленума ВС РФ N 6, Пленума ВАС РФ N 8 от 1 июля 1996 г. "О некоторых вопросах, связанных с применением части первой Гражданского кодекса Российской Федерации" // Вестник ВАС РФ. 1996. N 9.

12. Постановление Президиума Высшего Арбитражного Суда РФ от 27 ноября 2012 г. N 9662/12 // http://pravo.gov.ru/

13. Постановление ВАС РФ от 18 сентября 2007 г. по делу N 5600/07 // http://pravo.gov.ru/

Специальная литература

14. Бакаева О.Ю. Частные и публичные интересы и их отражение в принципах таможенного права // Законы России: опыт, анализ, практика. 2009. N 8. С. 84 - 85.

15. Грец М.Г. Таможенный режим на особых территориях государств - членов Таможенного союза ЕврАзЭС // Журнал правовых и экономических исследований. 2011. N 3. С. 33 - 35.

16. Кожанков А.Ю. Международная конвенция об упрощении и гармонизации таможенных процедур - международный стандарт

таможенного регулирования. Принципы и содержание // Международное публичное и частное право. 2010. N 6. С.53.

17. Козырин А.Н. Таможенные режимы. М.: Статут, 2000.

18. Концептуально-правовой анализ государственно-правовых явлений современного общества / Под ред. И.Г. Напалковой. Ростов н/Д, 2008. С. 6 - 7.

19. Ларионов С.А. Таможенная процедура свободной таможенной зоны: от Таможенного союза к Всемирной торговой организации // Научные труды SWorld. 2012. Т. 18. N 1. С. 62 - 64.

20. Малиновская В.М. Таможенные режимы: проблемы классификации // Таможенное дело. 2016. N 3. С.39.

21. Матвиенко Г.В. Взаимодействие и классификация таможенных процедур // Правовая политика РФ в условиях современного социально-экономического развития: Материалы Междунар. науч.-практ. конф. Ростов н/Д, 2007.

22. Назаренко Н.А., Савченко М.С. О понятии и содержании таможенной процедуры // Ленинградский юридический журнал. 2015. N 3. С. 227 - 237.

23. Никольская А.А. Административные процедуры в системе публичного управления (проблемы административно-правового регулирования): Автореф. дис. ... канд. юрид. наук. Воронеж, 2007. С. 9

24. Ожегов С.И. Словарь русского языка. М.: Рус. яз., 1989.

25. Ожегов С.И., Шведова Н.Ю. Толковый словарь русского языка: 80 000 слов и фразеологических выражений / Рос. акад. наук; Ин-т рус. яз. им. В.В. Виноградова. 4-е изд., доп. М.: Азбуковник, 1998.

26. Орлов К.Я., Пархимович В.А. Ремонт самолетов и вертолетов. М.: Транспорт, 1986.

27. Павлов П.В. Оценка эффективности функционирования особых экономических зон: правовое регулирование и экономическое содержание // Административное и муниципальное право. 2014. N 6. С. 520 - 532.

28. Протасов В.Н. Основы общеправовой процессуальной теории. М.: Юрид. лит., 1991. С. 31 - 32.

29. Руднева З.С. Проблемы применения таможенной процедуры свободной таможенной зоны на площадках территорий опережающего социально-экономического развития // Известия Тульского государственного университета. Экономические и юридические науки. 2016. N 1 - 2. С. 153 - 159.

30. Суркичин Г.Ф. Теоретические аспекты таможенных процедур в РФ // Право. 2011. N 3. С. 78.

31. Таможенный кодекс Таможенного союза: научно-практический комментарий / под ред. А.Н. Козырина. М.: Библиотечка "Российской газеты", 2011.

32. Тихомиров Ю.А. Административные процедуры и право // Журнал российского права. 2002. N 4.

33. Тугушев А.К. Особенности правового регулирования таможенной процедуры свободной таможенной зоны в ЕАЭС // Актуальные проблемы таможенного дела и евразийской интеграции. 2016. С. 181 - 188.

34. Хазанов С.Д. Административные процедуры: определение и систематизация // Российский юридический журнал. 2003. N 1. С. 59.

35. Яковенко О.В. Правовая процедура: Дис. ... канд. юрид. наук. Саратов, 1999. С. 8.

Электронные ресурсы

36. http://www.eurasiancommission.org/

37. http://regulation.gov.ru.