



НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ
УНИВЕРСИТЕТ

Таможенные процедуры: таможенная процедура таможенного склада, таможенная процедура беспошлинной торговли

Пащенко Андрей

Подготовлено в рамках НУГ «Экономическое право ЕврАзЭС»
проект № 12-05-0019 в рамках Программы «Научный фонд НИУ ВШЭ»



Таможенная процедура таможенного склада

Содержание таможенной процедуры таможенного склада

Срок действия:

срочная

Направление движения
товара:

комбинированная

Сфера действия:

иностранные товары

Меры нетарифного
регулирования:

не применяются

Освобождение от
уплаты таможенных
платежей:

полное

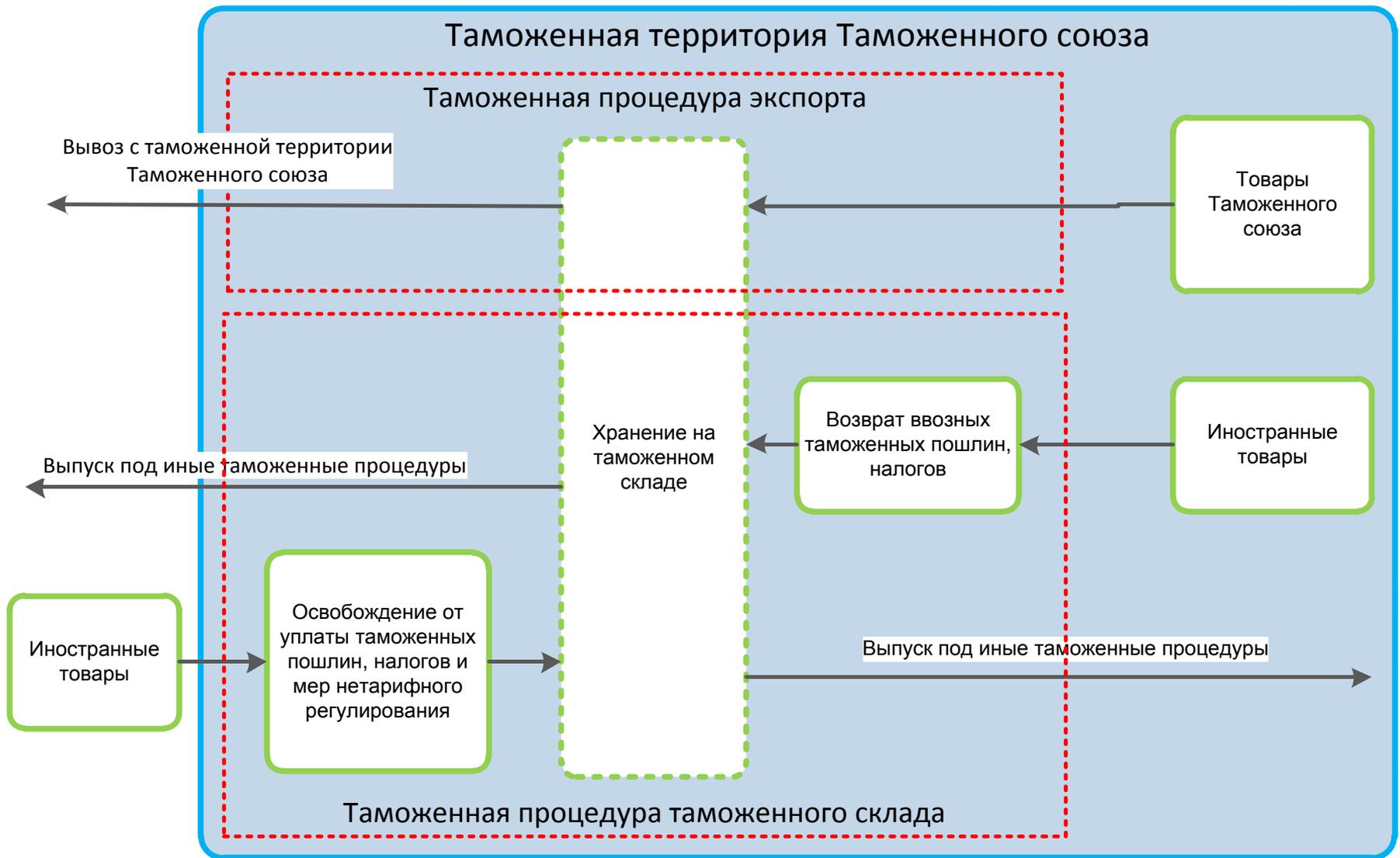
Состояние товара:

должно быть стабильным

Таможенный склад

таможенная процедура, при которой иностранные товары хранятся под таможенным контролем на таможенном складе в течение установленного срока без уплаты таможенных пошлин, налогов и без применения мер нетарифного регулирования

Модель таможенной процедуры таможенного склада



Условия помещения товаров под таможенную процедуру таможенного склада

Помещение под таможенную процедуру таможенного склада

Разрешено

Иностранные товары, в том числе помещенные ранее под иные таможенные процедуры

Запрещено

Иностранные товары срок годности и (или) реализации которых на день их таможенного декларирования в соответствии с таможенной процедурой таможенного склада составляет менее 180 календарных дней

Иностранные товары, перечень которых определен Решением Комиссии Таможенного союза от 20 сентября 2010 года № 375 «О некоторых вопросах применения таможенных процедур»

Операции, совершаемые с товарами, под таможенной процедурой таможенного склада

Разрешенные операции и иные действия

Без разрешения таможенных органов

Обычные операции для обеспечения сохранности товаров (осмотр, измерение, перемещение в пределах таможенного склада), при условии, что эти операции не повлекут за собой изменение состояния товаров, нарушения их упаковки и (или) средств идентификации

Сделки, предусматривающие передачу прав владения, пользования и (или) распоряжения товарами

При наличии разрешения таможенных органов

Простые сборочные операции

Операции по отбору проб и образцов

Подготовка товара к продаже и транспортировке (дробление партии, формирование отправок, сортировку, упаковку, переупаковку, маркировку, операции по улучшению товарного вида)

Операции не должны изменять характеристики товара, связанные с изменением идентификационного кода по ТН ВЭД Таможенного союза

Возникновение и прекращение обязанности по уплате ввозных таможенных пошлин, налогов и срок их уплаты в отношении товаров, помещаемых (помещенных) под таможенную процедуру таможенного склада

Обязанный субъект

Возникновение обязанности по уплате

Прекращение обязанности по уплате

Срок уплаты

Декларант

Регистрация таможенным органом таможенной декларации

- Размещение товаров на таможенном складе
- Помещение товаров под иную таможенную процедуру, если хранение осуществлялось вне таможенного склада
- Задержание товаров таможенными органами
- В случаях, установленных п.2 ст. 80 Таможенным кодексом Таможенного союза

- День утраты товара до размещения их на таможенном складе
- День утраты или передачи иному лицу товара до помещения их под иную таможенную процедуру, если хранение осуществлялось не на таможенном складе
- Если день утраты или передачи товара не установлен - день регистрации таможенным органом таможенной декларации, поданной для помещения товаров под таможенную процедуру таможенного склада

Владелец таможенного склада

Размещение товаров на таможенном складе

- Выдача товаров с таможенного склада в связи с помещением их под иную таможенную процедуру
- Задержание товаров таможенными органами
- В случаях, установленных п. 2 ст. 80 Таможенного кодекса Таможенного союза

- День утраты товаров
- День выдачи товара с таможенного склада без представления в отношении таких товаров документов, подтверждающих помещение их под таможенную процедуру
- Если день выдачи/утраты товара не установлен - день размещения товаров на таможенном складе

Типы таможенных складов

Таможенный склад

-это специально определенное и оборудованное сооружение, помещение и (или) открытая площадка, предназначенные для хранения товаров в соответствии с таможенной процедурой таможенного склада

Открытого типа

Доступны для хранения любых товаров и использования любыми лицами, обладающими полномочиями в отношении товаров

Закрытого типа

Предназначены для хранения товаров владельца таможенного склада

Понятие владельца таможенного склада

Владелец таможенного склада

-это юридическое лицо государства - члена Таможенного союза, отвечающее условиям для включения в реестр владельцев таможенных складов, осуществляющее хранение товаров, находящихся под таможенных контролем

Юридическое лицо признается владельцем таможенного склада после включения в реестр владельцев таможенных складов

- Порядок включения в реестр владельцев таможенного склада и исключения из этого реестра определяется законодательством государств - членов Таможенного союза
- Законодательством государств - членов Таможенного союза могут быть установлены случаи и порядок приостановления и возобновления деятельности в качестве владельцев таможенных складов юридических лиц, включенных в реестр владельцев таможенных складов

Реестр владельцев таможенных складов опубликован:

www.tsouz.ru/db/dta/Pages/tamsklad.aspx

Основания включения в реестр владельцев таможенных складов

Основания для включения в реестр владельцев таможенных складов

Нахождение в собственности, хозяйственном ведении, оперативном управлении или аренде помещений и (или) открытых площадок, предназначенных для использования в качестве таможенного склада и отвечающих требованиям, установленным законодательством государств-членов Таможенного союза

Наличие договора страхования риска своей гражданской ответственности, которая может наступить вследствие причинения вреда товарам других лиц, находящимся на хранении, или нарушения иных условий договоров хранения с другими лицами

Отсутствие на день обращения в таможенный орган неисполненной обязанности по уплате таможенных платежей, пеней

Отсутствие фактов привлечения в течение одного года до дня обращения в таможенный орган к административной ответственности за правонарушения в сфере таможенного дела, определенные законодательством государств-членов Таможенного союза

Соответствие иным требованиям и соблюдению иных условий, которые установлены таможенным законодательством Таможенного союза и (или) законодательством государств-членов Таможенного союза

Если владение помещениями и (или) открытыми площадками осуществляется на основании договора аренды, такой договор должен быть заключен на срок не менее одного года на день подачи заявления о включении в реестр владельцев таможенных складов, если иное не установлено законодательством государств-членов Таможенного союза

Основания исключения из реестра владельцев таможенных складов

Основания для исключения из реестра владельцев таможенных складов

Несоблюдение условий включения в реестр владельцев таможенных складов, установленных Таможенным кодексом Таможенного союза

Несоблюдение владельцем таможенного склада обязанностей, предусмотренных Таможенным кодексом Таможенного союза

Ликвидация юридического лица в соответствии с законодательством государств-членов Таможенного союза

Реорганизация юридического лица, за исключением случаев, установленных законодательством государств-членов Таможенного союза

Обязанности и ответственность владельца таможенного склада

Владелец таможенного склада

Обязан

- Обеспечивать сохранность товаров, находящихся на таможенном складе
- Соблюдать установленные Таможенным кодексом Таможенного союза условия и требования в отношении хранения товаров на таможенном складе
- Обеспечивать возможность проведения таможенного контроля
- Вести учет товаров, хранящихся на таможенном складе, и представлять таможенным органам отчетность о таких товарах, в том числе с использованием информационных технологий, в соответствии с законодательством государств - членов Таможенного союза
- Не допускать посторонних лиц, не являющихся работниками таможенного склада и не обладающих полномочиями в отношении товаров, к хранящимся товарам без разрешения таможенных органов
- Выполнять требования таможенных органов в отношении доступа должностных лиц таможенных органов к хранящимся товарам
- В случае прекращения функционирования таможенного склада в течение трех рабочих дней со дня, следующего за днем принятия решения о прекращении функционирования этого склада, известить лиц, поместивших товары на таможенный склад, о таком решении
- В случае утраты товаров, за исключением их утраты вследствие уничтожения при аварии или действии непреодолимой силы, либо выдачи товаров без разрешения таможенного органа уплатить ввозные таможенные пошлины, налоги при возникновении обязанности по уплате таможенных пошлин, налогов в соответствии с Таможенным кодексом Таможенного союза
- Информировать таможенный орган, включивший юридическое лицо в реестр владельцев таможенных складов, об изменении сведений, заявленных им при включении в реестр владельцев таможенных складов, в течение пяти рабочих дней с даты изменения таких сведений

Несет ответственность

За неисполнение своих обязанностей при хранении товаров на таможенном складе владелец таможенного склада несет ответственность в соответствии с законодательством государств - членов Таможенного союза



Таможенная процедура магазина беспошлинной торговли

Содержание таможенной процедуры беспошлинной торговли

Срок действия:	бессрочная
Направление движения товара:	комбинированная
Сфера действия:	любые товары
Меры нетарифного регулирования:	не применяются
Освобождение от уплаты таможенных пошлин, налогов:	полное
Состояние товара:	должно быть стабильным

Беспошлинная торговля

таможенная процедура, при которой товары реализуются в розницу в магазинах беспошлинной торговли физическим лицам, выезжающим с таможенной территории Таможенного союза, либо иностранным дипломатическим представительствам, приравненным к ним представительствам международных организаций, консульским учреждениям, а также дипломатическим агентам, консульским должностным лицам и членам их семей, которые проживают вместе с ними, без уплаты таможенных пошлин, налогов и без применения мер нетарифного регулирования

Модель таможенной процедуры беспошлинной торговли



Условия помещения под таможенную процедуру беспошлинной торговли



Завершение таможенной процедуры беспошлинной торговли



Возникновение и прекращение обязанности по уплате ввозных таможенных пошлин, налогов и срок их уплаты в отношении иностранных товаров, помещаемых (помещенных) под таможенную процедуру беспошлинной торговли

Субъект, обязанный уплатить

Декларант – владелец магазина беспошлинной торговли

Возникновение обязанности по уплате

Момент регистрации таможенным органом таможенной декларации

Прекращение обязанности по уплате

- 1) при реализации товаров
- 2) при помещении этих товаров под иную таможенную процедуру
- 3) при задержании товаров таможенными органами
- 4) в случаях, установленных п. 2 ст. 80 Таможенного кодекса Таможенного союза

Срок уплаты

при пользовании и распоряжении иностранными товарами в нарушение требований и условий таможенной процедуры беспошлинной торговли

день совершения действий, нарушающих установленные требования и условия

в случае утраты иностранных товаров, за исключением их уничтожения (безвозвратной утраты) вследствие аварии или действия непреодолимой силы либо в результате естественной убыли при нормальных условиях перевозки (транспортировки) и хранения

день утраты товаров

Если этот день не установлен

день регистрации таможенным органом таможенной декларации, поданной для помещения товаров под таможенную процедуру беспошлинной торговли

Регулирование таможенной процедуры беспошлинной торговли на национальном уровне



Законодательство государств-членов Таможенного союза определяет

Порядок функционирования магазина

Глава 38, ст. 81-84 Федерального закона «О таможенном регулировании в Российской Федерации»

ст. 53-58 Кодекса Республики Казахстан «О таможенном деле в Республике Казахстан»

ст. 226-230 Таможенного кодекса Республики Беларусь

Требования к расположению, оборудованию магазина

ст.84 Федерального закона «О таможенном регулировании в Российской Федерации»

п. 2 ст. 408, пп.1 ст. 54 Кодекса Республики Казахстан «О таможенном деле в Республике Казахстан»

Указом Президента Республики Беларусь от 17 января 2012 года № 38

Правила реализации товаров в магазинах



п.1 ст. 409 Кодекса Республики Казахстан «О таможенном деле в Республике Казахстан»

Указом Президента Республики Беларусь от 17 января 2012 года № 38

Порядок ведения учета и предоставления отчетности

ст. 59 Федерального закона «О таможенном регулировании в Российской Федерации»



Порядок учета товаров устанавливается Государственным таможенным комитетом

Типы магазинов беспошлинной торговли

Магазины беспошлинной торговли

Для физических лиц, выезжающих с таможенной территории Таможенного союза

Место расположения:

пункт пропуска через таможенную границу таможенного союза, за пределами места таможенного декларирования товаров, вывозимых физическими лицами

Для иностранных дипломатических представительств, приравненных к ним представительств международных организаций, консульским учреждениям, а также дипломатических агентов, консульских должностных лиц и членов их семей

Место расположения:

место, установленное в законодательстве государств-членов Таможенного союза (например, в Республике Казахстан место расположения магазина беспошлинной торговли – столица Республики Казахстан)

Основные требования:

Помещения (торговые залы, подсобные помещения, склады) должны быть оборудованы таким образом, чтобы обеспечить продажу товаров исключительно в торговых залах магазина беспошлинной торговли, сохранность товаров и возможность проведения в отношении них таможенного контроля

Владелец магазина беспошлинной торговли

Владелец магазина беспошлинной торговли

юридическое лицо государства - члена Таможенного союза, отвечающее условиям включения в реестр, которое осуществляет хранение и реализацию в розницу товаров, помещенных под таможенную процедуру беспошлинной торговли

Юридическое лицо признается владельцем магазина беспошлинной торговли после включения в реестр владельцев магазинов беспошлинной торговли

- Порядок включения в реестр владельцев магазинов беспошлинной торговли и исключения из этого реестра определяется законодательством государств - членов Таможенного союза.
- Законодательством государств - членов Таможенного союза могут быть установлены случаи и порядок приостановления и возобновления деятельности в качестве владельцев магазинов беспошлинной торговли юридических лиц, включенных в реестр владельцев магазинов беспошлинной торговли.

Основания включения в реестр владельцев магазинов беспошлинной торговли

Основания для включения в реестр владельцев магазинов беспошлинной торговли

Нахождение в собственности, хозяйственном ведении, оперативном управлении или аренде помещений, пригодных для использования в качестве магазина беспошлинной торговли и отвечающих требованиям, установленным законодательством государств - членов Таможенного союза

Наличие регистрационных или разрешительных документов на розничную торговлю, если обязанность их получения предусмотрена законодательством государств - членов Таможенного союза

Отсутствие на день обращения в таможенный орган неисполненной обязанности по уплате таможенных платежей, пеней

Отсутствие фактов привлечения в течение 1 года до дня обращения в таможенный орган к административной ответственности за правонарушения в сфере таможенного дела, определенные законодательством государств - членов Таможенного союза

Соответствие иным требованиям и соблюдение иных условий, которые установлены таможенным законодательством Таможенного союза и (или) законодательством государств - членов Таможенного союза:
В Российской Федерации - предоставление обеспечения уплаты таможенных пошлин, налогов в размере не менее 2,5 миллиона рублей

Основания для исключения из реестра владельцев магазинов беспошлинной торговли

Основания для исключения из реестра владельцев магазинов беспошлинной торговли

Несоблюдение владельцем магазина беспошлинной торговли обязанностей, установленных ст. 36 Таможенным кодексом Таможенного союза

заявление владельца магазина беспошлинной торговли об исключении его из реестра владельцев магазинов беспошлинной торговли

Несоблюдение условий включения в реестр владельцев магазинов беспошлинной торговли:

- 1) нахождение в собственности, хозяйственном ведении, оперативном управлении или аренде помещений, пригодных для использования в качестве магазина беспошлинной торговли и отвечающих требованиям, установленным законодательством государств - членов Таможенного союза;
- 2) наличие регистрационных или разрешительных документов на розничную торговлю, если обязанность их получения предусмотрена законодательством государств - членов Таможенного союза
- 3) соответствие иным требованиям и соблюдение иных условий, которые установлены таможенным законодательством таможенного союза и (или) законодательством государств - членов Таможенного союза.

ликвидация юридического лица в соответствии с законодательством государств - членов Таможенного союза

реорганизация юридического лица, за исключением случаев, установленных законодательством государств - членов Таможенного союза

Обязанность и ответственность владельца магазина беспошлинной торговли

Владелец магазина беспошлинной торговли

Обязан

- обеспечивать сохранность товаров, помещенных под таможенную процедуру беспошлинной торговли и не реализованных в соответствии с Таможенным кодексом Таможенного союза
- соблюдать условия и требования, установленные Таможенным кодексом Таможенного союза
- обеспечивать возможность проведения таможенного контроля
- вести учет поступления товаров в магазин беспошлинной торговли и их реализации в этом магазине, а также представлять таможенным органам отчетность о таких товарах, в том числе с использованием информационных технологий, в соответствии с законодательством государств - членов Таможенного союза
- уплатить таможенные пошлины, налоги при возникновении обязанности по уплате таможенных пошлин, налогов в соответствии со ст. 306 Таможенного кодекса Таможенного союза
- информировать таможенный орган, включивший юридическое лицо в реестр владельцев магазинов беспошлинной торговли, об изменении сведений, заявленных им при включении в реестр владельцев магазинов беспошлинной торговли, в течение 5 (пяти) рабочих дней со дня изменения таких сведений

Несет ответственность

- за несоблюдение требований по хранению и реализации товаров в магазинах беспошлинной торговли, а также требований таможенной процедуры беспошлинной торговли
- в соответствии с законодательством государств - членов Таможенного союза



НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ
УНИВЕРСИТЕТ

Спасибо за внимание!

101000, Россия, Москва, Мясницкая ул., д. 20

Тел.: (495) 621-7983, факс: (495) 628-7931

www.hse.ru