

А.Н. КОЗЫРИН

КОММЕНТАРИЙ
К ЗАКОНУ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ "О ТАМОЖЕННОМ ТАРИФЕ"

(Материал подготовлен с использованием правовых актов
по состоянию на 1 января 2001 года)

СПИСОК ИСПОЛЪЗУЕМЫХ СОКРАЩЕНИЙ

- ВТО - Всемирная торговая организация
- ГАТТ - Генеральное соглашение по тарифам и торговле
- ГС - Гармонизированная система описания и кодирования товаров
- ГТД - грузовая таможенная декларация
- ГТК - Государственный таможенный комитет
- ДТС - декларация таможенной стоимости
- ЕС - Европейский Союз
- ЕЭС - Европейское Экономическое Сообщество
- КТС - корректировка таможенной стоимости
- МВД - Министерство внутренних дел
- МИД - Министерство иностранных дел
- МРОТ - минимальный размер оплаты труда
- НДС - налог на добавленную стоимость
- ОТС и ВК - отдел таможенной стоимости и валютного контроля
- ООН - Организация Объединенных Наций
- РНБ - режим наиболее благоприятствуемой нации;
режим наибольшего благоприятствования
- РФ - Российская Федерация
- СНГ - Содружество Независимых Государств

- СТС - Совет таможенного сотрудничества (ныне - Всемирная таможенная организация)
- ТК - Таможенный кодекс РФ
- ТН ВЭД - Товарная номенклатура внешнеэкономической деятельности
- ТПП - торгово - промышленная палата
- ЮНКТАД - Конференция ООН по торговле и развитию

ВВЕДЕНИЕ

Закон РФ "О таможенном тарифе" - один из важнейших источников таможенного права. Принятый еще в 1993 году, он продолжает оставаться основным правовым регулятором всех наиболее существенных аспектов таможенно - тарифных отношений, таких, как определение таможенной стоимости, установление страны происхождения товара, предоставление тарифных льгот.

Как известно, действующее законодательство исходит из того, что таможенная пошлина является федеральным налогом (ст. 13 Налогового кодекса РФ). При этом сам Налоговый кодекс РФ содержит норму (ч. 2 ст. 2), в соответствии с которой к отношениям по установлению, введению и взиманию таможенных платежей (в том числе таможенной пошлины), а также к отношениям, возникающим в процессе осуществления контроля за уплатой таможенных платежей и привлечения к ответственности виновных лиц, законодательство о налогах и сборах не применяется. Таможенно - тарифные отношения регулируются преимущественно нормами таможенного законодательства, в первую очередь - предписаниями Таможенного кодекса РФ и Закона РФ "О таможенном тарифе".

В связи с этим важно отметить, что в настоящее время нормы Закона РФ "О таможенном тарифе" применяются не только для определения размера подлежащей уплате таможенной пошлины, но и для расчета НДС и акцизов, которые взимаются таможенными органами с товаров, перемещаемых через таможенную границу.

Закон РФ "О таможенном тарифе" имеет и еще одну важную особенность - по целому ряду вопросов (таможенная стоимость, страна происхождения товара и др.) он "переносит" в российское законодательство общепринятые международные стандарты, выработанные в рамках ГАТТ/ВТО. Не являясь участницей ГАТТ/ВТО, Россия юридически не связана обязательствами по ГАТТ и принятым в его развитие международным соглашениям. Однако для успешной интеграции Российской Федерации в мировую экономику и систему международных экономических отношений необходимо как можно скорее добиться унификации российского таможенного законодательства с общепринятыми международными нормами и практикой. Без этого невозможно создание благоприятного внешнеторгового и инвестиционного климата в нашей стране.

Таможенный тариф, помимо прочего, имеет особое фискальное значение. В соответствии с федеральным бюджетом на 2000 год на долю таможенных пошлин приходится около 24% всех налоговых поступлений (62497,7 из 164344,7 млн. руб.). В 2001 году эта доля составит 17% (190623,5 из 1115327,7 млн. руб.). В связи с этим сохраняется потребность в четком и эффективном нормативно - правовом регулировании всего комплекса таможенно - тарифных отношений.

Предлагаемый читателю Комментарий учитывает все новейшие изменения в российском таможенном законодательстве.

Хорошо известно, что таможенное законодательство - одна из наиболее динамично развивающихся отраслей, и в этом смысле нормы, с помощью которых осуществляется таможенно - тарифное регулирование, подвержены частым обновлениям.

Автор впервые прокомментировал Закон РФ "О таможенном тарифе" еще в 1996 году (см.: Хозяйство и право. 1996. N 10 - 12; 1997. N 1 - 8). За прошедшие с тех пор пять лет в российском внешнеторговом и таможенном законодательстве произошли столь существенные перемены, что автор отказался от идеи "актуализировать" ранее изданные материалы и по существу переписал Комментарий заново. Сожаление вызывает тот факт, что в справочно - правовой системе "Гарант" до сих пор пользователям предлагаются статьи пятилетней давности. В результате желающие разобраться в сложных вопросах таможенно - тарифного регулирования вынуждены пользоваться давно уже устаревшей информацией и, возможно, принимать неверные, ошибочные решения. Это обстоятельство также подтолкнуло автора к подготовке современного комментария к Закону РФ "О таможенном тарифе".

Комментарий подготовлен с использованием законодательства по состоянию на 1 января 2001 года.

21 мая 1993 года

N 5003-1

РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ

ЗАКОН

О ТАМОЖЕННОМ ТАРИФЕ

(в ред. Федеральных законов от 07.08.1995 N 128-ФЗ,
от 25.11.1995 N 185-ФЗ, от 27.12.1995 N 211-ФЗ,
от 05.02.1997 N 25-ФЗ, от 10.02.1999 N 32-ФЗ,
от 04.05.1999 N 95-ФЗ, от 27.05.2000 N 74-ФЗ)

Раздел I. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Статья 1. Цели Закона и сфера его применения

1. Настоящий Закон устанавливает порядок формирования и применения таможенного тарифа Российской Федерации - инструмента торговой политики и государственного регулирования внутреннего рынка товаров Российской Федерации при его взаимосвязи с мировым рынком, а также правила обложения товаров пошлинами при их перемещении через таможенную границу Российской Федерации.

Основными целями таможенного тарифа являются:

рационализация товарной структуры ввоза товаров в Российскую Федерацию;
поддержание рационального соотношения вывоза и ввоза товаров, валютных доходов и расходов на территории Российской Федерации;

создание условий для прогрессивных изменений в структуре производства и потребления товаров в Российской Федерации;

защита экономики Российской Федерации от неблагоприятного воздействия иностранной конкуренции;
обеспечение условий для эффективной интеграции Российской Федерации в мировую экономику.

2. Сферой действия настоящего Закона является единая таможенная территория Российской Федерации.

Комментарий к статье 1

1. В пункте 1 статьи 1 определяются предмет Закона и цели таможенно - тарифного регулирования.

Нормами комментируемого Закона урегулированы общественные отношения, возникающие в процессе формирования и применения таможенного тарифа, а также при обложении таможенными пошлинами товаров и транспортных средств, перемещаемых через таможенную границу Российской Федерации.

Таможенный тариф в данной статье определен как инструмент "торговой политики и государственного регулирования внутреннего рынка товаров Российской Федерации при его взаимосвязи с мировым рынком".

Основные инструменты государственного регулирования внешнеторговой деятельности условно могут быть объединены в следующие группы:

- 1) таможенно - тарифные инструменты (импортный и экспортный тарифы);
- 2) паратарифные (или квазитарифные) инструменты, использование которых формально не связано с таможенно - тарифным регулированием внешнеторговой деятельности, но на деле оказывает на него существенное влияние (таможенные сборы и иные таможенные платежи неналогового характера, акцизы, НДС, взимаемые таможенными органами);
- 3) валютно - финансовое регулирование (порядок совершения валютных операций во внешнеторговой сфере и т.д.);
- 4) специальные защитные, антидемпинговые и компенсационные меры, с помощью которых осуществляется защита интересов национальных производителей, борьба с занижением цен экспортируемых товаров и использованием экспортных субсидий;
- 5) государственная монополия на внешнюю торговлю отдельными товарами;
- 6) установление технических барьеров, позволяющих контролировать импортные поставки на предмет их соответствия национальным стандартам безопасности и качества;
- 7) контингентирование (квотирование) внешнеторговых операций, означающее ограничение экспортных и (или) импортных поставок определенным количеством товаров или их суммарной стоимостью на установленный период <*>;

<*> От контингентов, устанавливающих количество товаров, разрешаемых к ввозу в страну и вывозу из страны, следует отличать тарифные контингенты (квоты). Тарифная квота представляет собой разрешение на ввоз в страну определенного количества товаров беспошлинно или по пониженным ставкам. Товары, ввозимые сверх тарифной квоты, облагаются таможенными пошлинами по обычным ставкам. См. также комментарий к статье 34.

8) лицензирование, предполагающее выдачу уполномоченными на то органами исполнительной власти разрешений (лицензий) на совершение экспортных и (или) импортных операций.

В соответствии со статьей 13 Федерального закона от 13 октября 1995 г. N 157-ФЗ "О государственном регулировании внешнеторговой деятельности" <*> внешнеторговая политика осуществляется посредством таможенно - тарифного и нетарифного регулирования экспортно - импортных операций. Иные методы регулирования путем

вмешательства и установления различных ограничений органами государственной власти Российской Федерации или ее субъектов не допускаются. В этом же Законе (ст. 4) в качестве важнейшего принципа государственного регулирования внешнеторговой деятельности закреплён приоритет экономических мер, центральное место среди которых занимает таможенный тариф.

<*> Собрание законодательства Российской Федерации. 1995. N 42. Ст. 3923.

В статье 14 Федерального закона "О государственном регулировании внешнеторговой деятельности" сущность таможенно - тарифного метода определена следующим образом: "В целях регулирования операций по импорту и экспорту, в том числе для защиты внутреннего рынка Российской Федерации и стимулирования прогрессивных структурных изменений в экономике Российской Федерации, в соответствии с федеральными законами и международными договорами Российской Федерации устанавливаются импортные и экспортные таможенные пошлины". Таким образом, основой таможенно - тарифного регулирования являются таможенные пошлины, представляющие собой косвенный налог на импортные (экспортные) товары, включаемый в продажную цену товаров и влияющий на их конкурентоспособность на рынке. Иными словами, таможенные пошлины выступают в качестве стоимостного ограничителя импортных (экспортных) операций: их ставки дифференцировано удорожают ввозимые (вывозимые) товары в зависимости от целей и ориентиров экономической и торговой политики государства.

В пункте 1 статьи 1 комментируемого Закона определены основные цели таможенного тарифа.

Одной из них названа рационализация товарной структуры российского импорта. Как правило, снижаются или полностью отменяются таможенные пошлины на товары, ввоз которых необходим для развития российской экономики; в то же время сохраняются высокие ставки на те товары, которые могут составить конкуренцию отечественным производителям.

В интересах защиты отечественной обрабатывающей промышленности может использоваться метод построения тарифов на основе эскалации ставок таможенных пошлин, то есть их повышения в зависимости от степени обработки товаров: сырье ввозится беспошлинно или по крайне низким ставкам, полуфабрикаты - по небольшим ставкам, а уже готовые изделия облагаются по высоким ставкам таможенных пошлин.

Другой целью Закона РФ "О таможенном тарифе" названо поддержание рационального соотношения вывоза и ввоза товаров, валютных доходов и расходов. Таможенно - тарифное регулирование оказывает воздействие на состояние расчетного и платежного баланса России <*>. Превышение российского экспорта над импортом обеспечивает приток в Россию валютных ресурсов. Динамика основных показателей внешнеторговой статистики за последние три года отражена в нижеприведенной таблице <*>.

<*> Под расчетным балансом понимается соотношение денежных требований и обязательств данной страны применительно к зарубежным странам, возникшее в результате осуществления внешнеэкономической деятельности. Расчетный баланс охватывает требования и обязательства в денежном выражении независимо от того, когда наступают платежи по ним, в отличие от платежного баланса, который включает только произведенные в течение определенного периода платежи.

<*> По данным официальной статистики ГТК России и Госкомстата России // Внешняя торговля. 2000. N 2. С. 48; N 4. С. 47.

-----Т-----Т-----Т-----Т-----Т-----
| Год | | Оборот, | | Экспорт, | | Импорт, | | Сальдо, | |

	млн. долл.	млн. долл.	млн. долл.	млн. долл.
1998	116642,0	72601,0	44041,0	+28560,0
1999	103918,3	72954,0	30964,3	+39643,7
2000	64306,3	48402,7	15903,6	+32499,1
(январь - июнь)				

Использование таможенных пошлин призвано также содействовать прогрессивным изменениям в структуре производства и потребления товаров в Российской Федерации. Одна из основных задач развития российского экспортного потенциала - повышение конкурентоспособности отечественной продукции, в первую очередь машинно - технической.

Согласно Федеральной программе развития экспорта <*> государственная поддержка должна распространяться на производителей высокотехнологичной и наукоемкой продукции, конкурентоспособной на мировых рынках. В настоящее время в товарной структуре российского экспорта сохраняется сырьевая направленность с преобладанием энергоносителей. Основными экспортными товарами остаются сырая нефть и природный газ. На товарную структуру импорта существенное влияние оказывают последствия происшедшего в течение ряда лет снижения объемов производства внутри страны, в том числе производства продовольственных товаров. Как следствие, наблюдался стабильный рост объемов закупок продовольствия за рубежом (в 1999 году - около 30% всего российского импорта) <***>.

<*> Постановление Правительства РФ от 8 февраля 1996 года N 123 "О федеральной программе развития экспорта" // Собрание законодательства Российской Федерации. 1996. N 8. Ст. 770.

<***> Таможенные ведомости. 1999. N 11. С. 114.

Задачей таможенного тарифа в Законе названа защита экономики России от неблагоприятного воздействия иностранной конкуренции. На мировом рынке присутствует большое количество поставщиков аналогичного товара, многие из которых по техническим и ценовым параметрам значительно превосходят отечественных производителей. Этим объясняется высокий уровень внешнеторговой конкуренции и существование "ножниц цен" на мировом и внутреннем рынке. Для нивелировки уровней мировых и внутренних цен могут использоваться таможенные пошлины, с помощью которых регулируется поступление импортных товаров на внутренний рынок. Для нормального развития рыночной экономики нужна именно нивелировка цен, а не принятие радикальных, в том числе запретительных, мер. При полном отсутствии импорта неизбежно повышение издержек производства и цен на внутреннем рынке. Другая крайность - чрезмерный импорт затрудняет развитие отечественного производства и приводит к нарушению баланса внешнеторговых расчетов.

Меры по защите российской экономики от неблагоприятного воздействия внешних факторов служат достижению глобальной цели - обеспечению экономической безопасности России, под которой понимается состояние экономики, гарантирующее достаточный уровень социального, политического и оборонного существования и прогрессивного развития Российской Федерации, неуязвимость и независимость ее экономических интересов по отношению к возможным внешним и внутренним угрозам и воздействиям (ст. 2 Федерального закона "О государственном регулировании внешнеторговой деятельности").

В Концепции национальной безопасности Российской Федерации (утверждена Указом Президента РФ от 17 декабря 1997 года N 1300, в ред. Указа Президента РФ от 10 января 2000 года N 24) закреплено, что "обеспечение национальной безопасности и защита интересов России в экономической сфере являются приоритетными направлениями политики государства" <*>. При этом особо отмечается необходимость усилить защиту интересов отечественных производителей "в условиях либерализации внешней торговли России и обострения конкуренции на мировом рынке товаров и услуг".

<*> Собрание законодательства Российской Федерации. 2000. N 2. Ст. 170.

Наконец, еще одной задачей таможенного тарифа является обеспечение условий для эффективной интеграции России в мировую экономику. Это - задача не только тарифной, но и таможенной политики в целом. О нацеленности таможенного законодательства на "активизацию связей российской экономики с мировым хозяйством" говорится в преамбуле Таможенного кодекса РФ. В статье 2 этого Кодекса в качестве направления развития таможенного дела в Российской Федерации определены гармонизация и унификация с общепринятыми международными нормами и практикой. "В интересах развития и укрепления международной экономической интеграции Российская Федерация создает с другими государствами таможенные союзы, зоны свободной торговли, заключает соглашения по таможенным вопросам в соответствии с нормами международного права", - предусматривается статьей 4 Таможенного кодекса РФ.

Подобная норма содержится и в Федеральном законе "О государственном регулировании внешнеторговой деятельности" (ч. 2 ст. 5): "В целях интеграции экономики Российской Федерации в мировую экономику Российская Федерация в соответствии с общепризнанными принципами и нормами международного права участвует в международных договорах о таможенных союзах и зонах свободной торговли, основанных на установлении единой таможенной территории без применения мер таможенно - тарифного и нетарифного регулирования торговли между странами - участницами этих союзов и странами - участницами деятельности, осуществляемой в зонах свободной торговли. При этом у стран - участниц таможенных союзов устанавливается единый таможенный тариф в отношении торговли с третьими странами, а у стран - участниц деятельности, осуществляемой в зонах свободной торговли, сохраняются национальные таможенные тарифы в торговле с третьими странами".

В Концепции национальной безопасности Российской Федерации (раздел IV) в качестве важнейших задач во внешнеэкономической сфере названы следующие:

- создание благоприятных условий для международной интеграции российской экономики;
- расширение рынков сбыта российской продукции;
- формирование единого экономического пространства с государствами - участниками СНГ.

Курс на интеграцию Российской Федерации в мировую экономику был подтвержден в Плане действий Правительства РФ в области социальной политики и модернизации экономики на 2000 - 2001 годы (утвержден распоряжением Правительства РФ от 26 июля 2000 года N 1072-р) <*>. Этот документ предусматривает следующее: "Таможенная политика будет осуществляться в соответствии с переговорной позицией при вступлении Российской Федерации во Всемирную торговую организацию. В этой связи основной задачей реформирования таможенной системы на 2000 - 2001 годы является стимулирование интеграции российской экономики в систему мировых хозяйственных связей и содействие ее структурной перестройке, а также обеспечение эффективного выполнения фискальной функции таможенных пошлин. В этих целях Правительство РФ намерено поэтапно снизить и унифицировать таможенные тарифы и

штрафы, ликвидировать таможенные льготы, совершенствовать практику таможенного администрирования".

<*> Собрание законодательства Российской Федерации. 2000. N 33. Ст. 3414.

2. В пункте 2 комментируемой статьи устанавливаются пространственные пределы действия Закона РФ "О таможенном тарифе". Ими являются таможенные границы Российской Федерации. В статье 5 того же Закона таможенная граница определяется как граница таможенной территории. Более полное определение таможенной границы дано в Таможенном кодексе РФ (ч. 4 ст. 3): "Пределы таможенной территории Российской Федерации, а также периметры свободных таможенных зон и свободных складов являются таможенной границей Российской Федерации".

Таможенная граница может совпадать с Государственной границей Российской Федерации <*>, а может от нее отличаться (периметры свободных таможенных зон и свободных складов).

<*> Государственная граница Российской Федерации есть линия и проходящая по этой линии вертикальная поверхность, определяющие пределы государственной территории (суши, вод, недр и воздушного пространства) Российской Федерации, то есть пространственный предел действия государственного суверенитета Российской Федерации (ст. 1 Закона РФ от 1 апреля 1993 года N 4730-1 "О Государственной границе Российской Федерации") // Ведомости Съезда народных депутатов и Верховного Совета Российской Федерации. 1993. N 17. Ст. 594.

Таким образом, нормы Закона РФ "О таможенном тарифе" действуют на российской таможенной территории, то есть на территории, над которой Российская Федерация обладает исключительной юрисдикцией в отношении таможенного дела (ст. 5 комментируемого Закона).

В комментируемом Законе упоминается принцип единства таможенной территории, производный от конституционно - правовой нормы, в которой закрепляется единство экономического пространства, свободное перемещение товаров, услуг и финансовых средств, поддержка конкуренции и свобода экономической деятельности (ст. 8 Конституции РФ). Впоследствии этот принцип был определен в качестве одного из принципов государственного регулирования внешнеторговой деятельности (ст. 4 Федерального закона "О государственном регулировании внешнеторговой деятельности").

Таможенный кодекс РФ определяет понятие таможенной территории через описание составляющих ее частей: "Таможенную территорию Российской Федерации составляют сухопутная территория Российской Федерации, территориальные и внутренние воды и воздушное пространство над ними.

Таможенная территория Российской Федерации включает также находящиеся в морской исключительной экономической зоне Российской Федерации искусственные острова, установки и сооружения, над которыми Российская Федерация обладает исключительной юрисдикцией в отношении таможенного дела" (ст. 3).

Вторая часть процитированной статьи Таможенного кодекса РФ была разработана в Федеральном законе от 30 ноября 1995 года N 187-ФЗ "О континентальном шельфе Российской Федерации" <*>, а также в Федеральном законе от 17 декабря 1998 года N 191-ФЗ "Об исключительной экономической зоне Российской Федерации" <***>. В статье 5 Закона от 30 ноября 1995 года N 187-ФЗ среди прав, которые Российская Федерация осуществляет на континентальном шельфе <***>, названо "исключительное право сооружать, а также разрешать и регулировать создание, эксплуатацию и использование искусственных островов, установок и сооружений. Российская Федерация осуществляет юрисдикцию над такими искусственными островами, установками и сооружениями, в том

числе юрисдикцию в отношении таможенных, фискальных, санитарных и иммиграционных законов и правил, а также законов и правил, касающихся безопасности".

<*> Собрание законодательства Российской Федерации. 1995. N 49. Ст. 4694.

<*> Собрание законодательства Российской Федерации. 1998. N 51. Ст. 6273.

<***> Континентальный шельф включает морское дно и недра подводных районов, находящиеся за пределами территориального моря Российской Федерации на всем протяжении естественного продолжения ее сухопутной территории до внешней границы подводной окраины материка (ст. 1).

В пункте 4 статьи 5 Закона от 17 декабря 1998 года N 191-ФЗ закреплено, что Российская Федерация осуществляет юрисдикцию в отношении таможенных, фискальных и иных законов и правил над искусственными островами, установками и сооружениями, созданными в исключительной экономической зоне <*>.

<*> Под исключительной экономической зоной Российской Федерации понимается морской район, находящийся за пределами территориального моря Российской Федерации и прилегающий к нему, с особым правовым режимом, установленным Федеральным законом "Об исключительной экономической зоне Российской Федерации", международными договорами и нормами международного права (ст. 1).

Российское законодательство выводит отдельные участки из состава таможенной территории (ч. 3 ст. 3 Таможенного кодекса РФ). Так, территории свободных таможенных зон и свободных складов рассматриваются как находящиеся вне таможенной территории Российской Федерации, за исключением случаев, определяемых Таможенным кодексом РФ и иными законодательными актами. Примером последних служит Федеральный закон от 22 января 1996 года N 13-ФЗ "Об Особой экономической зоне в Калининградской области" <*>. В соответствии со статьей 1 этого Закона на территории Калининградской области (за исключением территорий объектов, имеющих оборонное и стратегическое значение) создается Особая экономическая зона, являющаяся частью государственной и таможенной территории Российской Федерации. В то же время в отношении взимания таможенных пошлин и иных таможенных платежей эта Особая экономическая зона рассматривается как находящаяся в режиме свободной таможенной зоны. Таким образом, получается, что пространство свободной таможенной зоны в Калининградской области осталось в составе таможенной территории Российской Федерации. Объясняется это многочисленными особенностями режима Особой экономической зоны в Калининградской области по сравнению с характерными чертами режима свободной таможенной зоны, закрепленными в Таможенном кодексе РФ (ст. 75, 76, 79 - 85). Так, например, к отдельным видам товаров, ввозимых из других государств в Особую экономическую зону Калининградской области, могут применяться меры экономической политики.

<*> Собрание законодательства Российской Федерации. 1996. N 4. Ст. 224.

Специальными правовыми актами может устанавливаться таможенный статус территорий, международно - правовой режим которых остается неурегулированным. Так, в письме ГТК России от 8 ноября 1995 г. N 01-13/15822 сообщается, что временно, до определения правового режима Каспийского моря, продукция морского промысла, добытая и (или) произведенная там российскими судами или судами, арендованными (зафрахтованными) российскими лицами, при ввозе на сухопутную территорию Российской Федерации для постоянного оставления на этой территории подлежит таможенному оформлению применительно к таможенному режиму выпуска для

свободного обращения и не облагается ввозными таможенными пошлинами и налогами, взимание которых возложено на таможенные органы.

Особо следует остановиться на определении таможенной территории государств, вошедших в состав таможенного союза, который является международно - правовым инструментом согласования таможенной политики группой стран, заключивших соответствующий договор. В статье XXIV Генерального соглашения о тарифах и торговле (ГАТТ) таможенный союз определяется как замена одной таможенной территорией двух или нескольких таможенных территорий. Таможенный союз предполагает формирование общей (единой) таможенной территории, на которой осуществляется свободное обращение товаров (внутренний аспект), устанавливается общая внешняя граница для принятия мер по тарифному и нетарифному регулированию торговли со странами - членами таможенного союза (внешний аспект).

Как уже отмечалось (при цитировании ст. 5 Федерального закона "О государственном регулировании внешнеторговой деятельности"), таможенный союз представляет собой более высокий уровень экономического сближения по сравнению с зоной свободной торговли, в которой устраняются таможенные тарифы и количественные ограничения во взаимной торговле при сохранении самостоятельности стран - участниц в таможенно - тарифном регулировании внешней торговли с третьими странами. Создание таможенного союза означает, что на место национальной таможенной политики приходит согласованная межгосударственная политика, которая, в свою очередь, приводит к появлению единого таможенного законодательства, действующего на таможенных территориях стран - членов союза.

В подписанном в ходе Московской встречи глав государств и правительств стран - участниц СНГ (сентябрь 1993 года) Договоре о создании Экономического союза обозначены основные этапы развития интеграционных процессов в рамках СНГ (ст. 4): "Договаривающиеся Стороны согласились, что Экономический союз создается путем поэтапного углубления интеграции, координации действий в осуществлении экономических реформ через: межгосударственную (многостороннюю) ассоциацию свободной торговли; таможенный союз; общий рынок товаров, услуг, капиталов и рабочей силы; валютный (денежный) союз" <*>.

<*> Бюллетень международных договоров. 1995. N 1.

В настоящее время происходит формирование многостороннего таможенного союза с участием России, Белоруссии, Казахстана, Киргизии и Таджикистана.

Государства - участники Таможенного союза исходят из того, что основополагающим принципом такого экономического объединения является наличие единой таможенной территории. В Соглашении о Таможенном союзе между Российской Федерацией и Республикой Беларусь от 6 января 1995 года <*> (ст. 1) устанавливается, что формирование единой таможенной территории осуществляется путем:

<*> Бюллетень международных договоров. 1995. N 10.

- отмены во взаимной торговле товарами, происходящими с их территорий, таможенных пошлин, иных налогов и сборов, имеющих эквивалентное действие, а также количественных ограничений;

- установления и применения в отношениях с третьими странами одинакового торгового режима, общих таможенных тарифов и мер нетарифного регулирования внешней торговли;

- формирования механизма взаимоотношений Таможенного союза с третьими странами и международными организациями на основе положений Соглашения между

Правительством РФ и Правительством РБ о едином порядке регулирования внешнеэкономической деятельности от 12 апреля 1994 года.

В решении Экономического Суда СНГ N 01-1/2-97 "О толковании Соглашения о Таможенном союзе между Российской Федерацией и Республикой Беларусь от 6 января 1995 года" (принято в г. Минске 15 сентября 1997 года) <*> указывается, что Соглашением о Таможенном союзе от 6 января 1995 года установлен правовой режим, в соответствии с которым образована единая таможенная территория и отменен таможенный контроль при перемещении товаров между государствами - участниками. Национальным законодательством государств - участников режим единой таможенной территории распространен как в отношении товаров, происходящих с территорий государств - участников Таможенного союза, так и в отношении товаров, происходящих с территории третьих стран, но выпущенных для свободного обращения на территории Республики Беларусь или Российской Федерации. Движение товаров, выпущенных для свободного обращения на территории одного из государств, впоследствии ограничению не подлежит.

<*> Российская газета (Экономический союз). 1997. 5 ноября.

Высший Совет Союза Беларуси и России в своем решении N 2 от 28 апреля 1999 года "О завершении формирования единого таможенного пространства Союза Беларуси и России" установил (п. 1), что таможенная территория Республики Беларусь и таможенная территория Российской Федерации образуют таможенное пространство Союза Беларуси и России, на котором не применяются таможенный контроль и таможенное оформление, взимание пошлин, другие ограничительные меры во взаимной торговле в отношении товаров гражданского назначения, происходящих из этих территорий, а также приняты идентичные меры по регулированию каждым государством - участником Союза взаимной торговли и торговли товарами, происходящими с территории третьих стран.

Что касается "таможенного союза пяти", то в подписанном 26 февраля 1999 года в Москве руководителями России, Белоруссии, Казахстана, Киргизии и Таджикистана Договоре о Таможенном союзе и Едином экономическом пространстве было подтверждено обязательство завершить формирование Таможенного союза и создать на его основе Единое экономическое пространство (ст. 2). При этом под таможенным союзом в Договоре понимается (ст. 21) торгово - экономическое объединение, имеющее:

- а) единую таможенную территорию;
- б) общий таможенный тариф;
- в) режим, не допускающий каких-либо тарифных и нетарифных ограничений во взаимной торговле, за исключением случаев, предусмотренных в самом Договоре;
- г) упрощение и последующую отмену таможенного контроля на внутренних таможенных границах;
- д) однотипные механизмы регулирования экономики и торговли, базирующиеся на универсальных рыночных принципах хозяйствования и гармонизированном экономическом законодательстве;
- е) органы управления;
- ж) единую таможенную политику и применение единых таможенных режимов.

Однако в Договоре не определен конкретный план создания единой таможенной территории "союза пяти". Стороны Договора ограничились на этот счет заявлениями общего характера (ст. 24): "Стороны обеспечат объединение таможенных территорий Сторон в единую таможенную территорию после завершения создания для этого необходимых правовых, экономических и международных условий. В этих целях Стороны договорились заключить договор о завершении создания Таможенного союза, регулирующий механизм функционирования единой таможенной территории".

Очевидно, что формирование "Таможенного союза пяти" значительно отстает от развития аналогичных отношений на двустороннем российско - белорусском уровне. Однако и более динамично развивающееся российско - белорусское сотрудничество в таможенной сфере не достигло еще того уровня, который позволяет утверждать о создании таможенного союза в общепринятом понимании. Наличие "таможенного пространства Союза Беларуси и России" не упраздняет существование национальных таможенных территорий государств - участников Союза, а потому и действие комментируемого Закона распространяется в настоящее время только на таможенную территорию Российской Федерации.

Статья 2. Таможенный тариф

1. Таможенный тариф Российской Федерации - свод ставок таможенных пошлин (таможенного тарифа), применяемых к товарам, перемещаемым через таможенную границу Российской Федерации и систематизированным в соответствии с Товарной номенклатурой внешнеэкономической деятельности (далее - Товарная номенклатура).

2. Товарная номенклатура внешнеэкономической деятельности Российской Федерации определяется Правительством Российской Федерации исходя из принятых в международной практике систем классификации товаров.

3. Таможенный тариф применяется в отношении ввоза товаров на таможенную территорию Российской Федерации и вывоза товаров с этой территории.

Комментарий к статье 2

1. В пункте 1 статьи 2 отмечается, что таможенный тариф <*> представляет собой результат систематизации ставок таможенных пошлин в зависимости от вида товара, перемещаемого через таможенную границу.

<*> Тариф - от араб. та'риф - объяснение, определение.

Развитие экономики, диверсификация товарной структуры внешней торговли, обострение конкурентной борьбы на мировых рынках неизбежно приводят к детализации и усложнению таможенных тарифов. Ставки таможенных пошлин ставятся в зависимости не только от вида товара (его позиции в Товарной номенклатуре), но и от страны его происхождения.

В зависимости от страны происхождения товара ставки таможенных пошлин могут быть разделены на:

а) базовые - ими облагаются товары, происходящие из государств, которым в торговле с данной страной предоставлен режим наибольшего благоприятствования;

б) преференциальные - эти ставки, как видно из названия, представляют собой разновидность льготных ставок, предоставляемых отдельным странам или группам стран. Раньше преференциальные ставки даровались метрополией своим колониям. Сейчас преференциальные ставки используются, как правило, в торговле с развивающимися странами. В рамках Конференции ООН по торговле и развитию (ЮНКТАД) с 1971 года стала создаваться Общая система преференций, в соответствии с которой промышленно развитыми странами в одностороннем порядке предоставляются тарифные льготы в пользу развивающихся стран. В мировой торговой практике импорт из наименее развитых стран осуществляется в основном на беспошлинной основе, а из остальных развивающихся стран подлежит, как правило, обложению таможенными пошлинами по ставкам, вдвое меньшим, чем обычные (базовые). В Российской Федерации в настоящий момент преференциальные ставки составляют 3/4 базовых ставок;

в) максимальные - по этим ставкам рассчитываются таможенные пошлины на товары, происходящие из всех остальных государств, а также на те товары, страна происхождения которых неизвестна. Иногда эти ставки называют генеральными.

По своей правовой природе таможенные тарифы могут быть автономными, конвенционными и автономно - конвенционными.

Автономные тарифы содержат ставки таможенной пошлины, устанавливаемые компетентным государственным органом данной страны. Автономные тарифы не содержат конвенционных (договорных) пошлин, ставки которых определяются в ходе международных торговых переговоров <*>. Автономные ставки могут быть изменены решением компетентного государственного органа без согласования со странами - внешнеторговыми партнерами. Автономно - конвенционные тарифы наряду с автономными ставками содержат также и конвенционные (договорные) ставки. Конвенционные ставки распространяются только на те товары, которые указаны в соответствующих торговых договорах (соглашениях). Ставка договорной таможенной пошлины не может быть изменена в одностороннем порядке. Срок ее применения определяется сроком действия соответствующего международного договора (соглашения).

<*> Примером конвенционных (договорных) ставок Таможенных пошлин могут служить ставки пошлин, которые используются в отношении отдельных видов товаров, происходящих с таможенной территории Союзной Республики Югославии. Такие ставки содержатся в Приказе ГТК России от 26 октября 2000 года N 965, принятом во исполнение Соглашения о свободной торговле между Российской Федерацией и Союзной Республикой Югославией.

2. Пункт 2 статьи 2 посвящен товарной номенклатуре таможенного тарифа. Законодательство, закрепляя за Правительством РФ полномочия по определению Товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности Российской Федерации (ТН ВЭД России), устанавливает основной принцип создания и развития товарной номенклатуры - соответствие принятым в международной практике системам классификации товаров.

Долгое время в различных странах существовали собственные национальные системы классификации товаров в таможенных целях. В "старых" тарифах товары классифицировались по наименованию в алфавитном порядке. Позже товары стали группироваться по принципу происхождения (продукты животного происхождения, минералы и т.д.), по степени обработки (сырье, полуфабрикаты, готовые изделия) или с использованием обоих методов.

С развитием внешнеэкономических связей со всей очевидностью проявилась необходимость унификации принципов классификации товаров в таможенных тарифах. В 1950 году в рамках Совета таможенного сотрудничества была разработана Брюссельская товарная номенклатура <*>. В 1983 году под эгидой этой же международной организации была завершена работа над Гармонизированной системой описания и кодирования товаров (ГС), вступившей в силу с 1 января 1988 года. Российская Федерация присоединилась к Международной конвенции о Гармонизированной системе описания и кодирования товаров (Постановление Правительства РФ от 3 апреля 1996 г. N 372) <***>. Для России Конвенция вступила в силу с 1 января 1997 года.

<*> Конвенция о Номенклатуре для классификации товаров в таможенных тарифах (Брюссель, 15 декабря 1950 года).

<***> Собрание законодательства Российской Федерации. 1996. N 15. Ст. 1619.

ГС - это многоцелевая классификационная система, используемая для публикации таможенных тарифов, ведения статистики внешней торговли, организации транспортно - экспедиторских операций и т.д. <*>

<*> Текст Международной конвенции о ГС был опубликован: Таможенные ведомости. 1996. N 8. С. 73 - 85.

ТН ВЭД России представляет собой национальную производную ГС. В соответствии с пунктом 1 Постановления Правительства РФ от 22 февраля 2000 года N 148 "О Таможенном тарифе Российской Федерации - своде ставок ввозных таможенных пошлин и товарной номенклатуре, применяемой при осуществлении внешнеэкономической деятельности" <*>, ТН ВЭД России - основа системы описания и кодирования товаров, используемой для формирования Таможенного тарифа РФ, определения мер государственного регулирования внешнеэкономической деятельности, ведения таможенной статистики. ТН ВЭД России основана на Гармонизированной системе описания и кодирования товаров (ГС) и Товарной номенклатуре внешнеэкономической деятельности Содружества Независимых Государств (ТН ВЭД СНГ).

<*> Собрание законодательства Российской Федерации. 2000. N 16. Ст. 27.

ТН ВЭД России представляет собой развитие ТН ВЭД СНГ в интересах России на десятом знаке кодового обозначения. При этом 9-значная ТН ВЭД СНГ сохраняется в качестве международной основы 10-значной ТН ВЭД России, что, в свою очередь, не нарушает обязательств Российской Федерации по Международной конвенции о Гармонизированной системе и Соглашению о единой ТН ВЭД СНГ <*>.

<*> Разъяснения Главного управления тарифного и нетарифного регулирования ГТК России // Экономика и жизнь. 2000. N 16. С. 27.

С 1 апреля 2000 года длина кодового обозначения товара, применяемого в ТН ВЭД, составляет 10 цифровых знаков. Первые шесть знаков соответствуют кодовому обозначению, принятому в номенклатуре ГС. 7-й и 8-й знаки - это дополнительная детализация номенклатуры ГС, предпринятая в Комбинированной номенклатуре Европейского Союза. Таким образом, первые восемь знаков ТН ВЭД соответствуют коду товара согласно Комбинированной номенклатуре Европейского Союза.

Девятый знак ТН ВЭД России соответствует коду товара по ТН ВЭД СНГ. 3 ноября 1995 года в Москве было подписано Соглашение о единой Товарной номенклатуре Содружества Независимых Государств <*>. С 1 января 1997 года действует второе издание ТН ВЭД СНГ <*>. Ведется работа по совершенствованию ТН ВЭД СНГ: готовится детализация товаров на уровне 9-го знака, призванного отражать национальные особенности товарной структуры внешней торговли. При детализации ТН ВЭД предполагается учитывать, является ли товар котируемым, лицензируемым, сертифицируемым, требуется ли индивидуальный подход к товару при исчислении таможенных пошлин, НДС, акцизов и т.д.<***>

<*> Бюллетень международных договоров. 1996. N 3.

<***> Товарная номенклатура внешнеэкономической деятельности Содружества Независимых Государств (ТН ВЭД СНГ). Изд. 2-е. М., 1996.

<***> Основы таможенного дела / Под общ. ред. В.Г. Драганова. М., 1998. С. 274.

Наконец, 10-й знак ТН ВЭД России - нововведение Таможенного тарифа, утвержденного Постановлением Правительства РФ от 22 февраля 2000 г. N 148. Теперь позиции, в которых товары фактически определялись не кодами, а текстовым описанием, переведены в основную структуру и получили самостоятельные 10-значные кодовые обозначения <*>.

<*> Разъяснение Главного управления тарифного и нетарифного регулирования ГТК России // Экономика и жизнь. 2000. N 16. С. 27.

Для определения кода товара используют три составные части ТН ВЭД России:

- 1) собственно номенклатурную часть;
- 2) примечания к разделам и группам;
- 3) основные правила интерпретации ТН ВЭД.

Кроме того, могут быть использованы и другие источники: письма ГТК России о классификации отдельных товаров (на начало 2001 года действовало свыше 70 таких писем), сборники классификационных решений, алфавитный указатель, различные пояснения. В письме ГТК России от 17 октября 2000 года N 01-06/29921 "О пояснениях к ТН ВЭД СНГ" таможенные органы, участники внешнеэкономической деятельности, декларанты и другие заинтересованные лица информируются о выпуске четырех томов Пояснений к ТН ВЭД СНГ - одного из вспомогательных рабочих материалов, призванных обеспечить единообразную интерпретацию и применение номенклатуры.

Изданные четыре тома содержат перевод с английского языка Пояснений к Гармонизированной системе описания и кодирования товаров (Explanatory Notes to the Harmonized Commodity Description and Coding System), разработанных Всемирной таможенной организацией (Советом таможенного сотрудничества). Том 1 - разделы I - VI, группы 1 - 29; том 2 - разделы VI - XI, группы 30 - 63; том 3 - разделы XII - XVI, группы 64 - 84; том 4 - разделы XVI - XXI, группы 85 - 97. Планируется издание также пятого тома, содержащего пояснения к детализации позиций Гармонизированной системы на 7 - 8-м знаках кодового обозначения, соответствующие Пояснениям к Комбинированной номенклатуре Европейского Союза (Explanatory Notes to the Combined Nomenclature of the European Union), разработанной Комиссией Европейского Союза.

Составной частью в структуру ТН ВЭД входят Основные правила интерпретации. Существует шесть таких правил. Руководствуясь первыми пятью правилами, определяют товарную позицию (первые 4 знака). В соответствии с шестым правилом находят субпозицию (5-й и 6-й разряды) и подсубпозицию (7 - 10-й разряды десятичного кода товара).

Правило 1. Названия разделов, групп и подгрупп приводятся только для удобства использования ТН ВЭД; для юридических целей классификация товаров в ТН ВЭД осуществляется исходя из текстов товарных позиций и соответствующих примечаний к разделам или группам и, если только такие тексты не требуют иного, в соответствии с положениями Правила 2.

Правило 2.

а) Любая ссылка в наименовании товарной позиции на какой-либо товар должна рассматриваться и как ссылка на такой товар в некомплектном или незавершенном виде, при условии, что, будучи представленным в некомплектном или незавершенном виде, этот товар обладает основными характеристиками комплектного или завершенного товара, а также должна рассматриваться как ссылка на комплектный или завершенный товар (или классифицируемый в рассматриваемой товарной позиции как комплектный или завершенный в силу данного правила), представленный в несобранном или разобранном виде.

б) Любая ссылка в наименовании товарной позиции на какой-либо материал или вещество должна рассматриваться и как ссылка на смеси или соединения этого материала

или вещества с другими материалами или веществами. Любая ссылка на товар из определенного материала или вещества должна рассматриваться и как ссылка на товары, полностью или частично состоящие из этого материала или вещества. Классификация товаров, состоящих более чем из одного материала или вещества, осуществляется в соответствии с положениями Правила 3.

Правило 3. В случае если в силу Правила 2 (б) или по каким-либо другим причинам имеется возможность отнесения товаров к двум или более товарным позициям, классификация таких товаров осуществляется следующим образом:

а) Предпочтение отдается той товарной позиции, которая содержит наиболее конкретное описание товара, нежели товарной позиции с более общим описанием. Однако когда каждая из двух или более товарных позиций имеет отношение лишь к части материалов или веществ, входящих в состав смеси или многокомпонентного изделия, или только к отдельным частям товара, представленного в наборе для розничной продажи, то данные товарные позиции должны рассматриваться равнозначными по отношению к данному товару, даже если одна из них и дает более полное или точное описание товара.

б) Смеси, многокомпонентные изделия, состоящие из различных материалов или изготовленные из различных компонентов, и товары, представленные в наборах для розничной продажи, классификация которых не может быть осуществлена в соответствии с положениями Правила 3 (а), должны классифицироваться по тому материалу или составной части, которые определяют основной характер данных товаров, при условии, что этот критерий применим.

в) Товары, классификация которых не может быть осуществлена в соответствии с положениями Правил 3 (а) или 3 (б), должны классифицироваться в товарной позиции, последней в порядке возрастания кодов среди товарных позиций, в равной степени приемлемых для рассмотрения при классификации данных товаров.

Правило 4. Товары, классификация которых не может быть осуществлена в соответствии с положениями вышеизложенных Правил, классифицируются в товарной позиции, соответствующей товарам, наиболее сходным (близким) с рассматриваемыми товарами.

Правило 5. В дополнение к вышеупомянутым положениям в отношении нижепоименованных товаров должны применяться следующие Правила:

а) Чехлы и футляры для фотоаппаратов, музыкальных инструментов, ружей, чертежных принадлежностей, ожерелий, а также аналогичная тара (упаковка), имеющая особую форму и предназначенная для хранения соответствующих изделий или набора изделий, пригодная для длительного использования и представленная вместе с изделиями, для которых она предназначена, должны классифицироваться совместно с упакованными в нее изделиями. Однако данное правило не применяется к таре (упаковке), которая, образуя с упакованными изделиями единое целое, придает последнему существенно иной характер.

б) Согласно положениям вышеприведенного Правила 5 (а), упаковочные материалы и упаковочные контейнеры, поставляемые вместе с товарами, должны классифицироваться совместно, если они такого вида, который обычно используется для упаковки данных товаров. Однако данное положение не является обязательным, если такие упаковочные материалы или упаковочные контейнеры со всей очевидностью пригодны для повторного использования.

Правило 6. Для юридических целей классификация товаров в субпозициях какой-либо товарной позиции осуществляется в соответствии с наименованиями субпозиций и примечаниями, имеющими отношение к субпозициям, а также положениями вышеупомянутых Правил, при условии, что лишь субпозиции на одном уровне являются сравнимыми. Для целей настоящего Правила также могут применяться соответствующие примечания к разделам и группам, если в контексте не оговорено иное.

Ведение ТН ВЭД отнесено к основным функциям российских таможенных органов (п. 12 ст. 10 Таможенного кодекса РФ). Осуществляя эту функцию, таможенные органы (ст. 216 Таможенного кодекса РФ):

- обеспечивают слежение за изменениями и дополнениями международной основы ТН ВЭД, международными пояснениями и другими решениями по толкованию этой основы;

- приводят ТН ВЭД в соответствие с ее международной основой;

- обеспечивают опубликование ТН ВЭД;

- разрабатывают и утверждают пояснения и другие решения по толкованию ТН ВЭД и обеспечивают их опубликование.

Особыми полномочиями по ведению ТН ВЭД наделен ГТК России. В соответствии со статьей 218 Таможенного кодекса РФ ГТК России представляет российскую сторону в международных организациях, занимающихся таможенными вопросами, в части разработки, изменения, дополнения, толкования и применения международной основы ТН ВЭД, а также участвует в подготовке предложений о разработке, изменении и дополнении ТН ВЭД, утверждаемой Правительством РФ.

Особое значение в практике таможенно - тарифного регулирования имеет классификация товаров, то есть отнесение конкретных товаров к позициям, указанным в ТН ВЭД (ст. 217 Таможенного кодекса РФ).

Порядок классификации таможенными органами отдельных товаров в соответствии с ТН ВЭД утвержден Приказом ГТК России от 7 августа 1995 года N 484 <*>. Классификационные решения могут приниматься в зависимости от вида товара, проходящего таможенное оформление, таможенной, региональным таможенным управлением или ГТК России. Распределение компетенции между таможенными органами по принятию классификационных решений осуществлено в приложениях N 1, N 2 и N 3 к Порядку классификации таможенными органами отдельных товаров в соответствии с ТН ВЭД.

<*> Российские вести. 1995. 19 октября.

Классификационное решение принимается таможенным органом по заявлению лица, заключившего внешнеторговую сделку и (или) являющегося грузополучателем товара. До начала таможенного оформления в соответствующий таможенный орган подается письменный запрос, содержащий все сведения, необходимые для принятия классификационного решения. К запросу должны прилагаться пробы и образцы товаров, их описание, фотографии, рисунки, чертежи, коммерческие и иные документы, любые другие необходимые сведения в зависимости от характера запрашиваемого классификационного решения.

Заявление на принятие классификационного решения рассматривается в течение 30 дней. Если таможенным органом запрашиваются дополнительные документы и (или) информация, этот срок может быть продлен, но не более чем на два месяца.

Классификационное решение выдается на товар одного наименования или группу товаров, классифицируемых в одной 10-значной товарной подсубпозиции ТН ВЭД. Решение оформляется в двух экземплярах (один хранится в таможенном органе, его выдавшем) и действует в течение одного года с момента его выдачи.

Классификационное решение, принятое ГТК России <*>, обязательно для исполнения всеми российскими таможенными органами. Решение, принятое региональным таможенным управлением, обязательно для исполнения всеми таможенными органами, находящимися в регионе его деятельности. Что же касается классификационного решения, принятого таможенной, то оно обязательно для исполнения только в регионе ее деятельности.

<*> От имени ГТК России классификационные решения принимаются Главным управлением тарифного и нетарифного регулирования ГТК России.

Вышестоящий таможенный орган вправе отменить или изменить классификационное решение, принятое нижестоящим органом, если такое решение принято на основе неполной или недостоверной информации, предоставленной заявителем, а также в случае установления нарушений правил классификации товаров в соответствии с ТН ВЭД.

Согласно статье 393 Таможенного кодекса РФ ГТК России может принять предварительное решение о классификации товаров в соответствии с ТН ВЭД. Положение о порядке принятия ГТК России предварительных решений по обозначенному кругу вопросов утверждено Приказом ГТК России от 30 марта 2000 года N 254 <*>. Предварительное решение является обязательным для таможенных органов Российской Федерации и действует в течение одного года со дня его выдачи в отношении товаров, перемещаемых через российскую границу заинтересованным лицом, получившим такое решение. Предварительное решение принимается в течение 90 дней со дня поступления соответствующего запроса в Главное управление тарифного и нетарифного регулирования ГТК России. Как это предусмотрено частью 2 статьи 393 Таможенного кодекса РФ, за принятие предварительного решения ГТК России о классификации товаров взимается плата. Сейчас она составляет 5 МРОТ на день подачи запроса (Приказ ГТК России от 30 марта 2000 года N 254). Порядок взимания платы за принятие предварительного решения определен в письме ГТК России от 6 июня 2000 года N 01-06/15292 <***>.

<*> Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти. 2000. N 20.

<***> Таможенные ведомости. 2000. N 8.

ГТК России может аннулировать, изменить или отозвать принятое им предварительное решение о классификации товаров. Аннулирование или изменение предварительного решения производится, если такое решение принято на основании неполной или недостоверной информации, предоставленной заявителем, а также в случае изменения российского законодательства, имеющего отношение к предварительным решениям. Предварительное решение может быть отозвано: 1) в связи с принятием Всемирной таможенной организацией обязательного для применения в Российской Федерации решения, касающегося классификации товара, в отношении которого ранее было принято предварительное решение; 2) в связи с принятием Правительством РФ решений, касающихся утверждения новой редакции ТН ВЭД или внесения примечаний и дополнений в действующую редакцию ТН ВЭД; 3) в связи с принятием ГТК России обязательного для всех таможенных органов и участников внешнеэкономической деятельности решения о классификации товара, отличающегося от ранее принятого решения в отношении такого товара; 4) в связи с выявлением ошибки при принятии предварительного решения.

В части 2 статьи 217 Таможенного кодекса РФ закрепляется обязательный характер классификационных решений таможенных органов. Решения других органов и учреждений по классификации товаров не используются в таможенных целях. В связи с этим обратимся к арбитражной практике.

В практике арбитражных судов возник вопрос: могут ли арбитражные суды при рассмотрении исков о признании недействительными решений таможенных органов об отнесении конкретных товаров к соответствующим позициям ТН ВЭД сами определять позицию упомянутой номенклатуры, к которой следует отнести товар? Как уже отмечалось, согласно статье 217 Таможенного кодекса РФ классификация товаров производится таможенными органами, а решения других органов и учреждений по

классификации товаров в таможенных целях не используются. Поэтому, если арбитражным судом в ходе рассмотрения такого спора будет установлено, что классификация товаров произведена неправильно, он признает решение таможенного органа недействительным. Самостоятельно относить товары к соответствующим позициям ТН ВЭД арбитражный суд не вправе (п. 7 Обзора практики рассмотрения споров, связанных с применением таможенного законодательства; содержится в приложении к Информационному письму Президиума ВАС РФ от 17 июня 1996 года N 5) <*>.

<*> Вестник Высшего Арбитражного Суда РФ. 1996. N 9.

3. В пункте 3 статьи 2 комментируемого Закона содержатся понятия импортного и экспортного таможенного тарифа, ввозной (импортной) и вывозной (экспортной) пошлины.

В зависимости от объекта обложения таможенные пошлины могут быть разделены на ввозные (импортные), вывозные (экспортные) и транзитные (провозные).

Важнейшую роль в таможенно - тарифном регулировании играют импортные пошлины. Транзитные пошлины в настоящее время практически нигде не применяются (за исключением небольшого числа развивающихся стран). Исторически они использовались в фискальных, а также в политических целях (как средство давления на соседние государства).

Экспортные пошлины, взимаемые с товаров при их вывозе за границу, используются в современной мировой торговой практике крайне редко. Экспортные пошлины могут применяться в фискальных целях, для выравнивания низких внутренних цен и более высоких цен на внешнем рынке, с целью сохранения национальных ресурсов (в этом случае с помощью экспортной пошлины может быть сокращен до известного предела вывоз того или иного товара). Экспортные пошлины обычно применяют развивающиеся страны.

В Европейском Союзе с самого начала была предусмотрена возможность введения отчислений за вывоз, с тем чтобы приостановить опустошение рынка в том случае, если мировые цены окажутся значительно выше внутренних цен, регулируемых органами ЕС. Таможенный кодекс ЕС содержит положения об экспортных пошлинах и равнозначных отчислениях (ст. 4, 161), взимание которых является частью экспортной процедуры, однако в настоящее время экспортные пошлины в ЕС не применяются (действуют лишь экспортные отчисления на сельскохозяйственные товары).

В Законе СССР "О таможенном тарифе" (ст. 7) экспортная пошлина была включена в отечественную таможенно - тарифную систему. В Постановлении Верховного Совета РФ от 21 мая 1993 года N 5005-1 "О введении в действие Закона Российской Федерации "О таможенном тарифе" <*> (п. 3) предполагалось ограничить срок применения в Российской Федерации вывозных пошлин до 1 января 1996 года. Однако с наступлением этого срока экспортные пошлины продолжали взиматься. Они обеспечивали больше половины поступлений таможенных платежей. Принятым в конце 1995 года Федеральным законом "О государственном регулировании внешнеторговой деятельности" экспортная пошлина была "восстановлена в правах" (ст. 14): "В целях регулирования операций по импорту и экспорту, в том числе для защиты внутреннего рынка Российской Федерации [...] в соответствии с федеральными законами и международными договорами Российской Федерации устанавливаются импортные и экспортные таможенные пошлины". Но уже 1 апреля 1996 года было принято Постановление Правительства РФ N 479 "Об отмене вывозных таможенных пошлин, изменении ставок акциза на нефть и дополнительных мерах по обеспечению поступления доходов в федеральный бюджет" <***>, в котором предусматривалась отмена с 1 апреля 1996 года вывозных таможенных пошлин на все товары, за исключением нефти и газового конденсата (п. 1), а с 1 июля 1996 года

предусматривалось производить экспорт нефти, включая газовый конденсат, также без взимания вывозной таможенной пошлины (п. 2). Во исполнение этого Постановления Правительства РФ был издан Приказ ГТК России от 30 апреля 1996 года N 261 "О ставках вывозных таможенных пошлин" <***>, в котором подтверждено прекращение взимания с 1 июля 1996 года экспортных пошлин в отношении всех товаров, вывозимых с таможенной территории Российской Федерации.

<*> Ведомости Съезда народных депутатов и Верховного Совета РФ. 1993. N 23. Ст. 822.

<*> Собрание законодательства Российской Федерации. 1996. N 117. Ст. 1990.

<***> Таможенные ведомости. 1996. N 7.

Вывозные таможенные пошлины были восстановлены Постановлением Правительства РФ от 4 января 1999 года N 17 "Об утверждении ставок вывозных таможенных пошлин на товары, вывозимые с территории Российской Федерации" <*>. Как отмечалось в преамбуле упомянутого Постановления Правительства РФ, решение о возобновлении взимания вывозных таможенных пошлин на отдельные виды товаров было принято в соответствии со статьей 3 Закона РФ "О таможенном тарифе", статьями 13 и 14 Федерального закона "О государственном регулировании внешнеторговой деятельности" в целях стабилизации экономической ситуации, повышения доходов федерального бюджета, а также оперативного регулирования внешнеэкономической деятельности.

<*> Собрание законодательства Российской Федерации. 1999. N 2. Ст. 308.

В настоящий момент ставки вывозных таможенных пошлин на товары, вывозимые с территории Российской Федерации за пределы государств - участников соглашений о Таможенном союзе, систематизированы и содержатся в приложении к Приказу ГТК России от 16 ноября 2000 года N 1041 "О ставках вывозных таможенных пошлин" <*>.

<*> Таможенные ведомости. 2000. N 12.

Статья 3. Ставки таможенных пошлин и порядок их установления

1. Ставки таможенных пошлин являются едиными и не подлежат изменению в зависимости от лиц, перемещающих товары через таможенную границу Российской Федерации, видов сделок и других факторов, за исключением случаев, предусмотренных настоящим Законом.

2. Ставки ввозных таможенных пошлин в пределах, установленных настоящим Законом, определяются Правительством Российской Федерации.

Предельные ставки ввозных таможенных пошлин, применяемые в отношении товаров, происходящих из стран, в торгово - политических отношениях с которыми Российская Федерация применяет режим наиболее благоприятствуемой нации, устанавливаются Верховным Советом Российской Федерации.

В отношении товаров, происходящих из стран, торгово - политические отношения с которыми не предусматривают режим наиболее благоприятствуемой нации, либо страна происхождения которых не установлена, ставки ввозных таможенных пошлин, определенные на основании настоящего Закона, увеличиваются вдвое, за исключением случаев предоставления Российской Федерацией тарифных льгот (преференций) на основании соответствующих положений настоящего Закона.

3. Ставки вывозных таможенных пошлин и перечень товаров, в отношении которых они применяются, а также нетарифные меры внешнеэкономического регулирования устанавливаются Правительством Российской Федерации и являются

исключительно мерами оперативного регулирования внешнеэкономической деятельности на территории Российской Федерации.

4. При выполнении соглашений о разделе продукции, заключенных Российской Федерацией с инвесторами до вступления в силу Федерального закона "О соглашениях о разделе продукции", применяются правила исчисления и уплаты таможенных пошлин, установленные указанными соглашениями. (п. 4 введен Федеральным законом от 10.02.1999 N 32-ФЗ)

Комментарий к статье 3

1. Статья 3 посвящена ставкам таможенных пошлин. Таможенная пошлина является разновидностью косвенных налогов. Ставка - один из основных элементов налогообложения (ст. 17 Налогового кодекса РФ). Под налоговой ставкой понимается величина налоговых начислений на единицу измерения налоговой базы <*> (п. 1 ст. 53 Налогового кодекса РФ).

<*> Налоговая база представляет собой стоимостную, физическую или иную характеристику объекта налогообложения.

В пункте 1 статьи 3 комментируемого Закона устанавливается принцип единства таможенно - тарифного регулирования. Ставки таможенных пошлин являются едиными. Это означает, что, во-первых, ставки едины на всей таможенной территории Российской Федерации, а во-вторых, не подлежат изменению в зависимости от лиц, перемещающих товары через российскую таможенную границу, видов сделок и других факторов. Однако допускаются исключения из закрепленного правила. Речь идет о тарифных льготах (тарифных преференциях). Среди разновидностей тарифных льгот, установленных в статье 34 комментируемого Закона, - снижение ставки пошлины и беспошлинный ввоз. Исключением из принципа единства ставок таможенных пошлин могут быть только те тарифные льготы, которые предусмотрены Законом РФ "О таможенном тарифе".

Принцип единства ставок таможенных пошлин произведен от основных принципов государственного регулирования внешнеторговой деятельности в Российской Федерации, таких, как:

- единство внешнеторговой политики;
- единство системы государственного регулирования внешнеторговой деятельности;
- единство таможенной территории Российской Федерации;
- равенство участников внешнеторговой деятельности и их недискриминация (п. 1, 2, 4, 6 ст. 4 Федерального закона "О государственном регулировании внешнеторговой деятельности").

Этот принцип соответствует и основным началам законодательства о налогах и сборах:

- законодательство о налогах и сборах основывается на признании всеобщности и равенства налогообложения;
- налоги и сборы не могут иметь дискриминационный характер и различно применяться исходя из социальных, расовых, национальных, религиозных и иных подобного рода критериев;
- налоги и сборы должны иметь экономическое основание и не могут быть произвольными (п. 1, 2, 3 ст. 3 Налогового кодекса РФ).

Налоговый кодекс РФ (п. 2 ст. 3) запрещает устанавливать дифференцированные ставки налогов и сборов в зависимости от формы собственности, гражданства физических лиц или места происхождения капитала. При этом Налоговый кодекс РФ допускает (п. 2 ст. 3) установление особых видов пошлин либо дифференцированных ставок ввозных

таможенных пошлин в зависимости от страны происхождения в соответствии с налоговым и таможенным законодательством Российской Федерации.

2. В пункте 2 статьи 3 комментируемого Закона за Правительством РФ закрепляется право определять ставки импортных (ввозных) таможенных пошлин. Постановления Правительства РФ об установлении ставок таможенных пошлин доводятся до исполнения нижестоящими таможенными органами Государственным таможенным комитетом РФ.

Действующий импортный тариф был введен Постановлением Правительства РФ от 22 февраля 2000 года N 148 "О Таможенном тарифе Российской Федерации - своде ставок ввозных таможенных пошлин и товарной номенклатуре, применяемой при осуществлении внешнеэкономической деятельности" <*>.

<*> Собрание законодательства Российской Федерации. 2000. N 9. Ст. 1036; Российская газета. 2000. 29 февраля. N 42, 42/1 (спец. выпуск).

Строка импортного таможенного тарифа состоит из следующих основных элементов:

а) код ТН ВЭД;
б) наименование позиции;
в) основная (килограмм) и дополнительные единицы измерения (литры, метры, штуки, пары и т.д.) <*>;

<*> Таблица единиц измерения в Таможенном тарифе РФ - составная часть самого Таможенного тарифа РФ, утвержденного Постановлением Правительства РФ от 22 февраля 2000 года N 148.

г) ставка ввозной таможенной пошлины.

Ставки таможенных пошлин применяются на день принятия таможенной декларации таможенным органом, если иное не установлено нормативными правовыми актами ГТК России (ст. 5 Таможенного кодекса РФ).

Ставка ввозной таможенной пошлины может устанавливаться на неопределенный срок, то есть вплоть до принятия нового постановления Правительства РФ, отменяющего или изменяющего данную ставку, либо на ограниченный срок, определяемый в Постановлении Правительства РФ о Таможенном тарифе РФ. Кроме того, Правительство РФ может принять специальное постановление о введении временных (срочных) ставок ввозных таможенных пошлин. Так, например, Постановлением Правительства РФ от 27 ноября 2000 года N 886 утверждаются и вводятся в действие с 1 января 2001 года сроком на 9 месяцев ставки ввозных таможенных пошлин на целый ряд товаров <*>.

<*> Собрание законодательства Российской Федерации. 2000. N 49. Ст. 4818.

В целях упрочения механизма таможенно - тарифного регулирования и обеспечения предсказуемости и стабильности внешнеторговой и таможенной политики Российской Федерации Правительство РФ наложило на себя ограничения на изменение в некоторых случаях ставок ввозных таможенных пошлин. Так, в Постановлении Правительства РФ от 22 октября 1997 года N 1347 "Вопросы таможенно - тарифной политики" <*> установлено, что: 1) ставки ввозных таможенных пошлин на одни и те же товары, систематизируемые в соответствии с ТН ВЭД, не могут изменяться чаще, чем один раз в 6 месяцев; 2) единовременное изменение ставок ввозных таможенных пошлин не может превышать 10 процентных пунктов (для адвалорных видов ставок) или эквивалентного абсолютного значения для специфических видов ставок или

специфических составляющих комбинированных видов ставок ввозных таможенных пошлин.

<*> Собрание законодательства Российской Федерации. 1997. N 43. Ст. 4998.

К сожалению, в последнее время в практике государственного регулирования таможенно - тарифных отношений наметилась негативная тенденция "обхода" норм, предусматривающих упомянутые ограничения полномочий Правительства РФ по изменению ставок ввозных таможенных пошлин (см., например, п. 2 Постановления Правительства РФ от 27 ноября 2000 года N 886, п. 3 Постановления Правительства РФ от 28 июля 2000 года N 572, п. 2 Постановления Правительства РФ от 7 июля 2000 года N 501 и др.).

Полномочия Правительства РФ по установлению ставок таможенных пошлин могут быть ограничены также связыванием таможенных пошлин, под которым понимается принятие в рамках международного договора (соглашения) обязательств по максимальному уровню пошлин. Так, в соответствии с решением N 11 Межгосударственного Совета Республики Беларусь, Республики Казахстан, Кыргызской Республики и Российской Федерации "О работе над общим Таможенным тарифом государств - участников соглашений о Таможенном союзе" (Москва, 28 апреля 1998 года) <*> был утвержден Перечень товаров, по которым совпадают ставки ввозных таможенных пошлин государств, перечисленных в качестве основы Общего таможенного тарифа государств - участников Таможенного союза, а также принято решение связывать ставки ввозных таможенных пошлин по указанным позициям сроком на 6 месяцев, начиная со дня подписания упомянутого решения. При этом все изменения и дополнения ставок ввозных таможенных пошлин Общего таможенного тарифа должны осуществляться в соответствии с Положением "О порядке принятия решений по вопросам реализации Соглашений о Таможенном союзе", утвержденным решением Межгосударственного Совета от 31 декабря 1996 года <*> и Положением "О порядке внесения в правительства государств - участников Таможенного союза проектов постановлений и распоряжений по вопросам, затрагивающим положения соглашений о Таможенном союзе", утвержденного Решением Межгосударственного Совета от 22 октября 1997 года <***>.

<*> Российская газета (Экономический союз). 1998. 12 мая.

<*> Российская газета (Экономический союз). 1997. 1 февраля.

<***> Бюллетень развития интеграции. 1997. N 3.

Изменение ставок импортных пошлин производится Правительством РФ на основании совместного мотивированного представления Министерства экономического развития и торговли РФ, Министерства финансов РФ, Министерства иностранных дел РФ и Государственного таможенного комитета РФ, подготовленного с участием иных заинтересованных министерств и ведомств.

Постановлением Правительства РФ от 27 мая 1997 года N 648 <*> образована Комиссия Правительства РФ по защитным мерам во внешней торговле и таможенно - тарифной политике - координационный орган, на который возложена подготовка предложений для Правительства РФ в области тарифных мер регулирования ввоза и вывоза товаров.

<*> Собрание законодательства Российской Федерации. 1997. N 22. Ст. 2607.

В комментируемой статье вводится понятие предельных (базовых) ставок, под которыми понимаются ставки ввозных таможенных пошлин по каждой товарной

подсубпозиции ТН ВЭД на товары, происходящие из государств, которым Российская Федерация предоставляет в торгово - политических отношениях режим наиболее благоприятствуемой нации (РНБ).

Определение режима наиболее благоприятствуемой нации (режима наибольшего благоприятствования) содержится в статье I ГАТТ: "В отношении таможенных пошлин и сборов всякого рода, налагаемых на ввоз и вывоз, или в связи с ними, или на перевод за границу платежей за импорт или экспорт, а также в отношении метода взимания таких пошлин и сборов и в отношении всех правил регулирования и формальностей в связи с ввозом или вывозом [...] любое преимущество, благоприятствование, привилегия или иммунитет, предоставляемые любой договаривающейся стороной в отношении любого товара, происходящего из любой другой страны или предназначенного в любую другую страну, должны немедленно и безусловно предоставляться подобному же товару, происходящему из территории всех других договаривающихся сторон, или предназначенному для территории всех других договаривающихся сторон".

Российская Федерация, не являясь участницей ГАТТ, устанавливает РНБ в торгово - политических отношениях с зарубежными странами, как правило, в двусторонних торговых договорах и соглашениях. Перечень стран, в торгово - политических отношениях с которыми Российская Федерация применяет РНБ, содержится в приложении 2 к Приказу ГТК России от 26 апреля 1996 года N 258 <*>. В этом перечне поименовано свыше 120 государств.

<*> Таможенные ведомости. 1996. N 7.

В отношении товаров, происходящих из государств, которым Россия не предоставляет РНБ либо страна происхождения которых не установлена, применяются базовые ставки, увеличенные в два раза.

В отношении товаров, происходящих из развивающихся стран - пользователей национальной системой преференций Российской Федерации (свыше 100 государств) <*>, до 15 мая 1996 года применялись базовые ставки, уменьшенные вдвое, а с 15 мая 1996 года - в размере 75% базовой ставки (Постановление Правительства РФ от 11 апреля 1996 года N 413) <*>.

<*> Перечень развивающихся стран - пользователей схемой преференций Российской Федерации содержится в приложении 3 к Приказу ГТК России от 26 апреля 1996 г. N 258.

<*> Собрание законодательства Российской Федерации. 1996. N 16. Ст. 1895.

Существует отдельный перечень наименее развитых стран - пользователей схемой преференций Российской Федерации (свыше 40 государств) <*>. В отношении товаров, происходящих из этих государств, применяется режим беспошлинного ввоза.

<*> Перечень наименее развитых стран - пользователей схемой преференций Российской Федерации содержится в приложении 4 к Приказу ГТК России от 26 апреля 1996 года N 258.

Перечень товаров, происходящих из развивающихся и наименее развитых стран, в отношении которых при ввозе на таможенную территорию Российской Федерации предоставляются тарифные преференции, утвержден Постановлением Правительства РФ от 25 мая 2000 года N 414 <*>.

<*> Собрание законодательства Российской Федерации. 2000. N 22. Ст. 2321.

Преференциальный режим ввоза товаров предоставляется только при одновременном выполнении следующих требований:

- 1) происхождение товара подтверждается специальным сертификатом (форма А);
- 2) выполняется условие прямой поставки;
- 3) выполняется условие прямой закупки.

(По этому вопросу см. также комментарий к статьям 33, 36 Закона РФ "О таможенном тарифе".)

В том случае, когда товары происходят из страны, включенной одновременно в перечень наименее развитых стран и в перечень государств, с которыми у России установлен РНБ (или одновременно в перечень развивающихся стран - пользователей схемой преференций Российской Федерации и в перечень государств, с которыми у России установлен РНБ), и поставляются без выполнения перечисленных в предыдущем абзаце условий, при обложении таможенной пошлиной используется базовая ставка.

Если же товары происходят из страны, включенной либо в перечень наименее развитых стран, либо в перечень развивающихся стран - пользователей схемой преференций Российской Федерации, но не включенной в перечень государств, с которыми у России установлен РНБ, и поставляются без соблюдения указанных условий, они облагаются базовыми ставками, увеличенными вдвое.

В отношении отдельных товаров <*>, происходящих из наименее развитых стран, тарифные преференции предоставляются только при условии подтверждения достоверности сертификатов о происхождении товаров Государственным таможенным комитетом РФ. До получения подтверждения достоверности сертификатов к товарам, заявленным в них, должны применяться ставки таможенных пошлин, действующие в отношении товаров, происходящих из стран, в торгово - политических отношениях с которыми Российская Федерация применяет РНБ (п. 1, 2 указания ГТК России от 18 апреля 1997 года N 01-14/489 "О предоставлении тарифных преференций в отношении товаров, происходящих из наименее развитых стран") <*>.

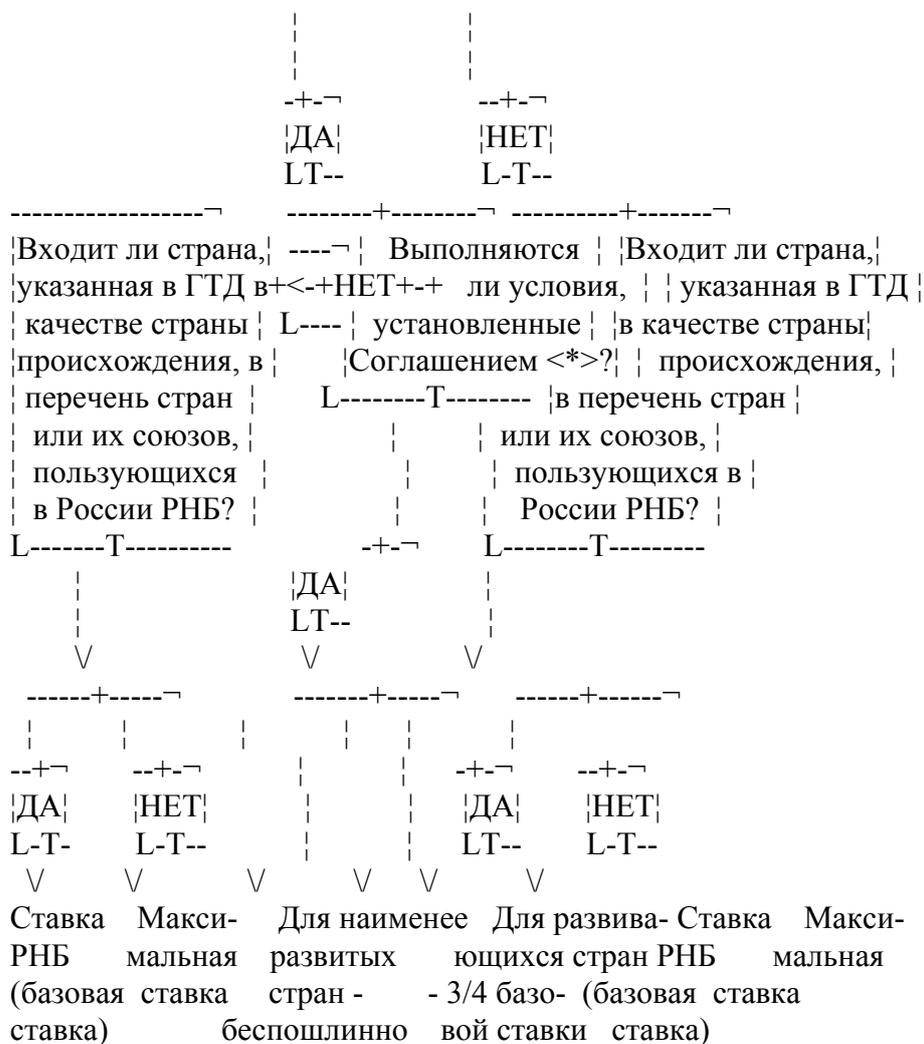
<*> К таким товарам относятся товары, не упомянутые в приложении 1 к указанию ГТК России от 18 апреля 1997 года N 01-14/489. Тарифные преференции в отношении товаров, происходящих из наименее развитых стран и перечисленных в упомянутом приложении, предоставляются в общеустановленном порядке, без обязательного подтверждения достоверности сертификатов о происхождении.

<*> Таможенные ведомости. 1997. N 6.

В отношении товаров, происходящих из государств, образующих вместе с Российской Федерацией зону свободной торговли или таможенный союз либо подписавших соглашения, имеющие целью создание такой зоны или такого союза, применяется режим ввоза товаров, предусмотренный соответствующими международными договорами и соглашениями. В соответствии со статьей 36 комментируемого Закона в отношении таких товаров допускается установление преференций по таможенному тарифу Российской Федерации в виде освобождения от оплаты пошлиной или снижения ставок.

СХЕМА ОПРЕДЕЛЕНИЯ УРОВНЯ СТАВОК ТАМОЖЕННОГО ТАРИФА В ЗАВИСИМОСТИ ОТ СТРАНЫ ПРОИСХОЖДЕНИЯ ТОВАРОВ

-----┐
| Входит ли страна, указанная |
| в ГТД в качестве страны происхождения, |
| в перечень наименее развитых +--┐
| или развивающихся стран? | |
L-----T----- |



<*> Имеется в виду Соглашение о Правилах определения происхождения товаров развивающихся стран при предоставлении преференций в рамках Общей системы преференций (Москва, 1996 г.).

3. В пункте 3 статьи 3 отмечается, что экспортный тариф, а также меры нетарифного регулирования (квотирование, лицензирование и др.) устанавливаются Правительством РФ и являются исключительно мерами оперативного регулирования внешнеторговой деятельности на территории Российской Федерации. В соответствии со статьей 14 Федерального закона "О государственном регулировании внешнеторговой деятельности" экспортные таможенные пошлины устанавливаются в целях регулирования операций по экспорту, в том числе для защиты внутреннего рынка Российской Федерации и стимулирования прогрессивных структурных изменений в экономике Российской Федерации. Таможенно - тарифное регулирование внешнеторговых экспортных операций должно осуществляться в соответствии с федеральными законами и международными договорами Российской Федерации.

Как уже отмечалось при комментировании пункта 3 статьи 2 РФ "О таможенном тарифе", в Постановлении Верховного Совета РФ от 21 мая 1993 года "О введении в действие Закона Российской Федерации "О таможенном тарифе"" (п. 3) предполагалось ограничить срок применения в Российской Федерации вывозных таможенных пошлин до 1 января 1996 года. 1 апреля 1996 года было принято Постановление Правительства РФ N 479 "Об отмене вывозных таможенных пошлин".

В 1999 году экспортная пошлина была восстановлена. Постановлением Правительства РФ от 23 января 1999 года N 83 <*> была утверждена ставка вывозной таможенной пошлины на сырую нефть и сырые нефтепродукты <***>. В преамбуле Постановления отмечалось, что Правительство РФ вводит экспортную пошлину "в соответствии со статьей 3 Закона РФ "О таможенном тарифе" и статьями 13 и 14 Федерального закона "О государственном регулировании внешнеторговой деятельности", в целях стабилизации экономической ситуации, повышения доходов федерального бюджета, а также оперативного регулирования внешнеэкономической деятельности".

<*> Собрание законодательства Российской Федерации. 1999. N 5. Ст. 676.

<***> Постановление утратило силу в связи с принятием Постановления Правительства РФ от 23 июля 1999 года N 847.

Основная цель обложения экспортными пошлинами - пополнить доходную часть федерального бюджета и сдержать вывоз сырья (в первую очередь, нефти и нефтепродуктов).

В связи с постоянным ростом мировых цен на нефть, нефтепродукты, некоторые другие виды сырья, вывоз которых облагается таможенными пошлинами, ставки пошлин на эти товары изменялись очень часто. В результате накопилось большое количество нормативных правовых актов, которыми вводятся ставки вывозных таможенных пошлин. По состоянию на 1 января 2000 года действовали следующие Постановления Правительства РФ, утверждающие ставки вывозных таможенных пошлин:

- 1) от 9 декабря 2000 года N 939;
- 2) от 15 апреля 2000 года N 351;
- 3) от 9 декабря 1999 года N 1364;
- 4) от 8 декабря 1999 года N 1358;
- 5) от 28 октября 1999 года N 1198;
- 6) от 3 сентября 1999 года N 987;
- 7) от 12 июля 1999 года N 798.

В перечисленные Постановления Правительства РФ вследствие колебаний ценовой и общеэкономической конъюнктуры периодически вносятся изменения, в результате чего и участники внешнеэкономической деятельности, и таможенные органы испытывают серьезные затруднения при работе с такой нестабильной нормативно - правовой базой (особенно с какого числа и какие ставки применяются).

В качестве иллюстрации приведем следующий пример. Ставка вывозной таможенной пошлины на нефть сырую и нефтепродукты сырые, установленная Постановлением Правительства РФ от 2 марта 2000 года N 185, в течение того же года менялась четыре раза Постановлениями Правительства РФ (от 30 июня 2000 года N 485, от 30 сентября 2000 года N 732, от 12 октября 2000 года N 778, от 9 декабря 2000 года N 939).

Правительство РФ может принять решение о временном неприменении ставок вывозных пошлин на конкретные товары (например, Постановление Правительства РФ от 30 декабря 1999 года N 1461 "О временном неприменении ставки вывозной таможенной пошлины на алюминий необработанный").

В условиях подобной нестабильности нормативно - правовой базы таможенно - тарифного регулирования экспортных поставок особую ценность приобретает систематизация законодательства. ГТК России в качестве отдельного правового акта издал свод вывозных таможенных пошлин. Речь идет о Приказе ГТК России от 16 ноября 2000 года N 1041 "О ставках вывозных таможенных пошлин" <*>. В преамбуле этого акта перечислены все действующие Постановления Правительства РФ, которыми вводились вывозные пошлины. В приложении к Приказу ГТК России от 16 ноября 2000 года N 1041 содержится исчерпывающий перечень номенклатуры товаров, в отношении которых

применяются вывозные пошлины, а также сами ставки таких пошлин. Предполагается, что все последующие изменения ставок вывозных таможенных пошлин будут вноситься в текст упомянутого Приказа ГТК России.

<*> Таможенные ведомости. 2000. N 12.

4. Пункт 4 статьи 3 комментируемого Закона введен в действие Федеральным законом от 10 февраля 1999 года N 32-ФЗ "О внесении в законодательные акты Российской Федерации изменений и дополнений, вытекающих из Федерального закона "О соглашениях о разделе продукции" <*> (ст. 5).

<*> Собрание законодательства Российской Федерации. 1999. N 7. Ст. 879.

Данный пункт статьи 3 Закона РФ "О таможенном тарифе" касается конкретного случая - особенностей действия законодательства, устанавливающего правила исчисления и уплаты таможенных пошлин применительно к соглашениям о разделе продукции.

Соглашение о разделе продукции является договором, в соответствии с которым Российская Федерация предоставляет субъекту предпринимательской деятельности (инвестору) на возмездной основе и на определенный срок исключительные права на поиски, разведку, добычу минерального сырья на участке недр, указанном в соглашении, и на ведение связанных с этим работ, а инвестор обязуется осуществить проведение указанных работ за свой счет и на свой риск. Соглашение определяет все необходимые условия, связанные с пользованием недрами, в том числе условия и порядок раздела произведенной продукции между сторонами соглашения в соответствии с положениями Федерального закона от 30 декабря 1995 года N 225-ФЗ "О соглашениях о разделе продукции" <*>.

<*> Собрание законодательства Российской Федерации. 1996. N 1. Ст. 18.

Упомянутый Закон устанавливает особый порядок таможенно - тарифного регулирования перемещения через таможенную границу Российской Федерации минерального сырья, поступающего в соответствии с условиями соглашения в собственность инвестора (п. 2 ст. 9), а также содержит ряд иных таможенных и налоговых льгот (п. 7 ст. 13 и др.).

В целях создания благоприятного инвестиционного климата и принимая во внимание долгосрочный характер многих соглашений о разделе продукции, законодатель установил, что при выполнении соглашений о разделе продукции, заключенных Россией с инвесторами до вступления в силу Федерального закона "О соглашениях о разделе продукции", применяются правила исчисления и уплаты таможенных пошлин, установленные указанными соглашениями. (См. также комментарий к статье 35 пункта "о" Закона РФ "О таможенном тарифе".)

Статья 4. Виды ставок пошлин

В Российской Федерации применяются следующие виды ставок пошлин:
адвалорные, начисляемые в процентах к таможенной стоимости облагаемых товаров;
специфические, начисляемые в установленном размере за единицу облагаемых товаров;
комбинированные, сочетающие оба названных вида таможенного обложения.

Комментарий к статье 4

В статье 4 комментируемого Закона приводится классификация ставок таможенных пошлин.

Адвалорные ставки (ad valorem) устанавливаются в процентах к таможенной стоимости облагаемых товаров. Адвалорные таможенные пошлины получили наибольшее распространение в современной практике таможенно - тарифного регулирования.

Они используются как в импортном тарифе, так и при обложении вывозными таможенными пошлинами.

Исчисление таможенной пошлины в отношении товаров, облагаемых по адвалорным ставкам, производится по формуле 1:

$$\text{Там. пошл.} = \text{Там. ст-ть} \times \text{Ст, где}$$

Там. пошл. - сумма таможенной пошлины;

Там. ст-ть - таможенная стоимость товара (в руб.);

Ст - ставка таможенной пошлины, установленная в процентах к таможенной стоимости товара (адвалорная ставка).

Специфические ставки исчисляются в евро в установленном размере за единицу облагаемых товаров. Они взимаются с единицы веса, объема и т.д.

Исчисление таможенной пошлины в отношении товаров, облагаемых по специфическим ставкам, производится по формуле 2:

$$\text{Там. пошл.} = \text{Вт} \times \text{Ст} \times \text{К, где}$$

Там. пошл. - сумма таможенной пошлины;

Вт - количественная или физическая характеристика товара в натуральном выражении;

Ст - ставка таможенной пошлины в евро за единицу товара;

К - курс евро, установленный Банком России на день принятия таможенной декларации.

Комбинированными называются ставки, сочетающие и адвалорный, и специфический способы обложения.

Основой для исчисления таможенной пошлины в отношении товаров, облагаемых по комбинированным ставкам, является таможенная стоимость товара либо количество товара в натуральном выражении.

При применении комбинированной ставки "С1 в процентах, но не менее С2 в евро за количество товара" сначала исчисляется размер таможенной пошлины по адвалорной ставке в процентах к таможенной стоимости по формуле 1, а затем исчисляется размер таможенной пошлины по специфической ставке в евро за единицу товара по формуле 2. Для определения таможенной пошлины, подлежащей уплате, используется наибольшая из полученных сумм.

При исчислении таможенной пошлины по комбинированной ставке "С1 в процентах плюс С2 в евро за количество товара" рассчитывается таможенная пошлина сначала по адвалорной ставке по формуле 1, а затем - по специфической ставке по формуле 2. Для определения таможенной пошлины, подлежащей уплате, обе полученные величины складываются.

Исчисление таможенной пошлины производится в валюте Российской Федерации. Подлежащая уплате сумма таможенной пошлины при ее исчислении округляется по правилам округления до второго знака после запятой.

При исчислении сумм таможенных пошлин, взимаемых по специфическим ставкам, установленным за килограмм массы товара, или комбинированным ставкам со

специфической составляющей в евро за килограмм массы товара, в качестве основы используется масса товара с учетом его первичной упаковки, то есть упаковки, которая неотделима от товара до его потребления и в которой товар представляется для розничной продажи (п. 16 - 22 Методических указаний о порядке применения таможенных пошлин в отношении товаров, перемещаемых через таможенную границу Российской Федерации) <*>.

<*> Письмо ГТК России от 27 декабря 2000 г. N 01-06/38024 "О направлении Методических указаний".

Статья 5. Термины и определения

Для целей настоящего Закона используются следующие термины и понятия:

1) таможенная территория Российской Федерации - территория, над которой Российская Федерация обладает исключительной юрисдикцией в отношении таможенного дела;

2) таможенная граница - граница таможенной территории Российской Федерации;

3) товар - любое движимое имущество (в том числе тепловая, электрическая и иные виды энергии), перемещаемое через таможенную границу Российской Федерации;

4) лица - предприятия, учреждения, организации и граждане, а также лица без гражданства, перемещающие товары через таможенную границу Российской Федерации;

5) пошлина - таможенная пошлина, а также иные виды пошлин, предусмотренные настоящим Законом. При этом таможенная пошлина - обязательный взнос, взимаемый таможенными органами Российской Федерации при ввозе товара на таможенную территорию Российской Федерации или вывозе товара с этой территории и являющийся неотъемлемым условием такого ввоза или вывоза;

6) таможенная стоимость товара - стоимость товара, определяемая в соответствии с настоящим Законом и используемая для целей:

обложения товара пошлиной;

внешнеэкономической и таможенной статистики;

применения иных мер государственного регулирования торгово - экономических отношений, связанных со стоимостью товаров, включая осуществление валютного контроля внешнеторговых сделок и расчетов банков по ним, в соответствии с законодательными актами Российской Федерации;

7) декларант - лицо, перемещающее через таможенную границу товары и (или) заявляющее (декларирующее), представляющее и предъявляющее товары для целей таможенного оформления.

Комментарий к статье 5

В статье 5 систематизирован понятийный инструментарий, используемый в комментируемом Законе. Ниже дается сравнение понятий, которые используются в Законе РФ "О таможенном тарифе", с аналогичной терминологией, встречающейся в иных актах таможенного, налогового и гражданского законодательства.

1. Таможенная территория

1.1. Закон РФ "О таможенном тарифе" (п. 1 ст. 5):

таможенная территория Российской Федерации - территория, над которой Российская Федерация обладает исключительной юрисдикцией в отношении таможенного дела;

1.2. Таможенный кодекс РФ (ст. 3):

а) таможенную территорию Российской Федерации составляют сухопутная территория Российской Федерации, территориальные и внутренние воды и воздушное пространство над ними;

б) таможенная территория Российской Федерации включает также находящиеся в морской исключительной экономической зоне Российской Федерации искусственные острова, установки и сооружения, над которыми Российская Федерация обладает исключительной юрисдикцией в отношении таможенного дела;

в) территории свободных таможенных зон и свободных складов рассматриваются как находящиеся вне таможенной территории Российской Федерации, за исключением случаев, определяемых Таможенным кодексом РФ и иными законодательными актами Российской Федерации по таможенному делу;

1.3. Договор о Таможенном союзе и Едином экономическом пространстве (Москва, 26 февраля 1999 года) (п. 2 ст. 1):

единая таможенная территория - территория, состоящая из таможенных территорий Сторон, применительно к которой Сторонами установлен Общий таможенный тариф, применяются единые меры нетарифного регулирования, действуют унифицированные таможенные правила, обеспечено единство управления таможенными службами и отменен таможенный контроль на внутренней таможенной границе;

1.4. Решение N 2 Высшего Совета Беларуси и России от 28 апреля 1999 года (п. 1):

таможенная территория Республики Беларусь и таможенная территория Российской Федерации образуют таможенное пространство Союза Беларуси и России, на котором не применяется таможенный контроль и таможенное оформление, взимание пошлин, другие ограничительные меры регулирования во взаимной торговле в отношении товаров гражданского назначения, происходящих из этих территорий, а также приняты идентичные меры по регулированию каждым государством - участником Союза взаимной торговли и торговли товарами, происходящими с территории третьих стран.

2. Таможенная граница

2.1. Закон РФ "О таможенном тарифе" (п. 2 ст. 5):

таможенная граница - граница таможенной территории Российской Федерации;

2.2. Таможенный кодекс РФ (ст. 3):

пределы таможенной территории Российской Федерации, а также периметры свободных таможенных и свободных складов являются таможенной границей Российской Федерации;

2.3. Договор о Таможенном союзе и Едином экономическом пространстве (Москва, 26 февраля 1999 года) (п. 5, 6 ст. 1):

а) внутренняя таможенная граница - пределы таможенной территории каждой из Сторон, одновременно являющиеся пределами таможенной территории другой Стороны;

б) внешняя таможенная граница (внешний периметр) - пределы единой таможенной территории государств - участников Таможенного союза, разделяющие территории этих государств и территории государств, не входящих в Таможенный союз.

3. Товар

3.1. Закон РФ "О таможенном тарифе" (п. 3 ст. 5):

товар - любое движимое имущество (в том числе тепловая, электрическая и иные виды энергии), перемещаемое через таможенную границу Российской Федерации;

3.2. Таможенный кодекс РФ (п. 1, 4 ст. 18):

товары - любое движимое имущество, в том числе валюта, валютные ценности, электрическая, тепловая, иные виды энергии и транспортные средства, за исключением транспортных средств, используемых для международных перевозок пассажиров и товаров, включая контейнеры и другое транспортное оборудование;

3.3. Федеральный закон "О государственном регулировании внешнеторговой деятельности" (ст. 2):

товар - любое движимое имущество (включая все виды энергии) и отнесенные к недвижимому имуществу воздушные, морские суда, суда внутреннего плавания и космические объекты, являющиеся предметом внешнеторговой деятельности; транспортные средства, используемые при договоре о международной перевозке, товаром не являются;

3.4. Налоговый кодекс РФ (п. 3 ст. 38):

товаром для целей Налогового кодекса РФ признается любое имущество, реализуемое или предназначенное для реализации; в целях регулирования отношений, связанных с взиманием таможенных платежей, к товарам относится и иное имущество, определяемое Таможенным кодексом РФ.

4. Лица

4.1. Закон РФ "О таможенном тарифе" (п. 4 ст. 5):

лица - предприятия, учреждения, организации и граждане, а также лица без гражданства, перемещающие товары через таможенную границу Российской Федерации;

4.2. Таможенный кодекс РФ (п. 6, 7, 9 ст. 18):

а) лица - предприятия, учреждения и организации, а также физические лица, за исключением случаев, когда из положений Таможенного кодекса РФ вытекает иное;

б) российские лица - предприятия, учреждения и организации с местонахождением в Российской Федерации, созданные в соответствии с законодательством Российской Федерации; лица, занимающиеся предпринимательской деятельностью без образования юридического лица, зарегистрированные на территории Российской Федерации; граждане Российской Федерации, имеющие постоянное местожительство в Российской Федерации;

в) лица, перемещающие товары, - лица, являющиеся собственниками товаров, их покупателями, владельцами либо выступающие в ином качестве, достаточном в соответствии с законодательством Российской Федерации для совершения с товарами действий, предусмотренных Таможенным кодексом РФ, от собственного имени;

4.3. Налоговый кодекс РФ (ст. 11):

а) лица (лицо) - организации и (или) физические лица;

б) организации - юридические лица, образованные в соответствии с законодательством Российской Федерации, а также иностранные юридические лица, компании и другие корпоративные образования, обладающие гражданской правоспособностью, созданные в соответствии с законодательством иностранных государств, международные организации, их филиалы и представительства, созданные на территории Российской Федерации;

в) физические лица - граждане Российской Федерации, иностранные граждане и лица без гражданства;

4.4. Федеральный закон "О государственном регулировании внешнеторговой деятельности" (ст. 2):

а) российские участники внешнеторговой деятельности (российские лица) - юридические лица, созданные в соответствии с законодательством Российской Федерации, имеющие постоянное местонахождение на ее территории, а также физические лица, имеющие постоянное или преимущественное местожительство на территории Российской Федерации и зарегистрированные в качестве индивидуальных предпринимателей;

б) иностранные участники внешнеторговой деятельности (иностранцы) - юридические лица и организации в иной правовой форме, гражданская правоспособность которых определяется по праву иностранного государства, в котором они учреждены; физические лица - иностранные граждане, гражданская правоспособность и дееспособность которых определяется по праву иностранного государства, в котором эти лица имеют постоянное местожительство.

4.5. Гражданский кодекс РФ (п. 1 ст. 48):

юридическим лицом признается организация, которая имеет в собственности, хозяйственном ведении или оперативном управлении обособленное имущество и отвечает по своим обязательствам этим имуществом, может от своего имени приобретать и осуществлять имущественные и личные неимущественные права; юридические лица должны иметь самостоятельный баланс или смету.

5. Таможенная пошлина

5.1. Закон РФ "О таможенном тарифе" (п. 5 ст. 5):

таможенная пошлина - обязательный взнос, взимаемый таможенными органами Российской Федерации при ввозе товара на таможенную территорию Российской Федерации или вывозе товара с этой территории и являющийся неотъемлемым условием такого ввоза или вывоза;

5.2. Таможенный кодекс РФ (п. 19 ст. 18):

таможенная пошлина - платеж, взимаемый таможенными органами Российской Федерации при ввозе товара на таможенную территорию Российской Федерации или вывозе товара с этой территории и являющийся неотъемлемым условием такого ввоза или вывоза;

5.3. Налоговый кодекс РФ (п. 1 ст. 8):

налог - обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств в целях финансового обеспечения деятельности государства и (или) муниципальных образований.

6. Таможенная стоимость товара

6.1. Закон РФ "О таможенном тарифе" (п. 6 ст. 5):

таможенная стоимость товара - стоимость товара, определяемая в соответствии с Законом РФ "О таможенном тарифе" и используемая для целей:

- обложения товара пошлиной;
- внешнеэкономической и таможенной статистики;
- применения иных мер государственного регулирования торгово - экономических отношений, связанных со стоимостью товаров, включая осуществление валютного контроля внешнеторговых сделок и расчетов банков по ним, в соответствии с законодательными актами Российской Федерации;

6.2. Таможенный кодекс РФ (ст. 117):

основой для исчисления таможенной пошлины, акцизов, налога на добавленную стоимость и таможенных сборов является таможенная стоимость товаров и транспортных средств, определяемая в соответствии с Законом РФ "О таможенном тарифе";

6.3. Налоговый кодекс РФ (ст. 53):

налоговая база представляет собой стоимостную, физическую или иную характеристику объекта налогообложения;

6.4. Постановление Правительства РФ от 5 ноября 1992 года:

таможенная стоимость используется при начислении таможенной пошлины, сборов и иных таможенных платежей, установления стоимости для иных таможенных целей, включая взыскание штрафов и применение иных санкций за таможенные правонарушения, предусмотренные законодательством Российской Федерации, ведения таможенной статистики.

7. Декларант

7.1. Закон РФ "О таможенном тарифе" (п. 7 ст. 5):

декларант - лицо, перемещающее через таможенную границу товары и (или) заявляющее (декларирующее), предоставляющее и предъявляющее товары для целей таможенного оформления;

7.2. Таможенный кодекс РФ (п. 10 ст. 18):

декларант - лицо, перемещающее товары, и таможенный брокер (посредник), декларирующие, представляющие и предъявляющие товары и транспортные средства от собственного имени.

Раздел II. СЕЗОННЫЕ И ОСОБЫЕ ПОШЛИНЫ

Статья 6. Сезонные пошлины

Для оперативного регулирования ввоза и вывоза товаров Правительством Российской Федерации могут устанавливаться сезонные пошлины. При этом ставки таможенных пошлин, предусмотренные таможенным тарифом, не применяются. Срок действия сезонных пошлин не может превышать шести месяцев в году.

Комментарий к статье 6

Статья 6 комментируемого Закона допускает в качестве меры оперативного регулирования внешнеторговых операций введение сезонных пошлин. Сезонные пошлины появились в российском таможенном законодательстве еще в 1991 году. В Законе СССР "О таможенном тарифе" (ст. 8) по причинам экономического характера разрешалось установление сезонных таможенных пошлин на ввоз и вывоз отдельных товаров. Максимальный срок действия таких пошлин определялся в четыре месяца.

Законом РФ "О таможенном тарифе" максимальный срок применения сезонных пошлин был продлен на два месяца и составил шесть месяцев с момента их введения.

Таким образом, таможенно - тарифное регулирование внешнеторговых операций с помощью сезонных пошлин носит ограниченный во времени характер. От других временных мер таможенно - тарифного регулирования (антидемпинговых, компенсационных и специальных пошлин) сезонные пошлины отличаются тем, что связаны с периодическими, сезонными (отсюда и само название пошлин) колебаниями конъюнктуры соответствующих товарных рынков.

Сезонные пошлины применяются, как правило, в отношении сельскохозяйственных продуктов и некоторых других товаров. Они связаны с так называемыми сезонными ценами, под которыми понимаются закупочные и розничные цены на некоторую продукцию сельского хозяйства (овощи, фрукты, картофель), циклически меняющиеся по временам года. Сезонная дифференциация цен осуществляется с учетом различий в издержках производства и соотношения спроса и предложения на такие товары. На ранние сорта картофеля, овощей, фруктов и т.д. устанавливаются повышенные закупочные цены, обеспечивающие возмещение дополнительных затрат сельскохозяйственных производителей, связанных с производством продукции при неблагоприятных климатических условиях и ее длительным хранением. В зависимости от сезона проводится изменение розничных цен с целью улучшения организации розничного товарооборота на протяжении всего года и увеличения емкости рынка.

Эффективная защита интересов отечественных потребителей и товаропроизводителей от неблагоприятных воздействий мирового рынка предполагает немедленное реагирование таможенного законодательства на существенные сезонные колебания цен на сельскохозяйственные и иные товары.

Механизм использования сезонных пошлин предполагает, что в период их действия ставки таможенных пошлин, установленные по данным товарным позициям в таможенном тарифе, не применяются.

В соответствии с комментируемой статьей были утверждены ставки сезонных пошлин на сахар - сырец и сахар белый, ввозимые на территорию Российской Федерации. Так, Постановлением Правительства РФ от 28 марта 2000 года N 266 <*> "в целях

обеспечения стабильного развития свеклосахарного комплекса" установлено взимание с 15 июня по 15 декабря с сахара - сырца ввозной пошлины в размере 40%, а с сахара белого - 45%, но не менее 0,15 евро за 1 кг. При этом в период действия сезонных пошлин не применяются ставки ввозных таможенных пошлин, установленных Постановлением Правительства РФ от 22 февраля 2000 года N 148 <*> (для сахара - сырца - 5%, для сахара белого - 30%, но не менее 0,12 евро за 1 кг).

<*> Собрание законодательства Российской Федерации. 2000. N 14. Ст. 1499.

<*> Собрание законодательства Российской Федерации. 2000. N 9. Ст. 1036;
Российская газета. 2000. 29 февраля. N 42, 42/1 (спец. выпуск).

Статья 7. Особые виды пошлин

В целях защиты экономических интересов Российской Федерации к ввозимым товарам могут временно применяться особые виды пошлин:

специальные пошлины;
антидемпинговые пошлины;
компенсационные пошлины.

Комментарий к статье 7

В статье 7 Закона РФ "О таможенном тарифе" вводится понятие особых видов пошлин, под которым понимаются пошлины, установленные на определенный срок и применяемые к ввозимым на российскую таможенную территорию товарам в целях защиты экономических интересов Российской Федерации. В комментируемом Законе к числу особых видов пошлин отнесены специальные (ст. 8), антидемпинговые (ст. 9) и компенсационные (ст. 10) пошлины. Установление особых видов пошлин допускается Налоговым кодексом РФ (п. 2 ст. 3).

Помимо Закона РФ "О таможенном тарифе", законодательным основанием взимания особых видов пошлин являются Федеральный закон "О государственном регулировании внешнеторговой деятельности" <*> и Федеральный закон "О мерах по защите экономических интересов Российской Федерации при осуществлении внешней торговли товарами" <*>.

<*> Собрание законодательства Российской Федерации. 1995. N 42. Ст. 3923.

<*> Собрание законодательства Российской Федерации. 1998. N 16. Ст. 1798.

Основными целями государственной политики по защите экономических интересов Российской Федерации при осуществлении внешнеторговой деятельности являются:

- защита отраслей российской экономики и отдельных хозяйствующих субъектов Российской Федерации от неблагоприятного воздействия иностранной конкуренции;
- обеспечение условий для эффективной интеграции Российской Федерации в мировую экономику;
- поддержание равновесия платежного баланса Российской Федерации посредством регулирования импорта товаров;
- обеспечение потребностей внутреннего рынка Российской Федерации в случае критического недостатка сельскохозяйственных или иных товаров на нем посредством регулирования экспорта таких товаров;
- продвижение товаров, происходящих из Российской Федерации, на мировой рынок.

Правительство РФ наделено правом принимать защитные меры в случае, если какой-либо товар ввозится на российскую таможенную территорию в настолько больших количествах или на таких условиях, что наносится существенный ущерб или возникает угроза причинения такого ущерба производителям подобных или непосредственно конкурирующих товаров в Российской Федерации (ст. 18 Федерального закона "О государственном регулировании внешнеторговой деятельности"). Под непосредственно конкурирующими или подобными товарами понимаются группы товаров, которые могут быть сравнимы по их функциональному назначению, применению, качественным и техническим характеристикам, а также другим основным параметрам таким образом, что покупатель заменяет или готов заменить их друг другом в процессе производства или потребления, и имеют один и тот же код по ТН ВЭД.

Существенный ущерб производителям конкурирующих товаров - это общее ухудшение состояния отечественного производства в данной отрасли, отражаемое в показателях сокращения производства или рентабельности соответствующих товаров или услуг. Угрозой причинения существенного ущерба законодатель считает очевидную неотвратимость такого ущерба, подтвержденную фактическими доказательствами с целью исключения субъективных соображений о возможности причинения существенного ущерба.

Существенный ущерб определяется в каждом конкретном случае с учетом отраслевых, технико - экономических и социально - экономических особенностей отечественного производства.

Введению особых видов пошлин должно предшествовать расследование, проводимое по установленной процедуре (ст. 11 Закона РФ "О таможенном тарифе", ст. 18 Федерального закона "О государственном регулировании внешнеторговой деятельности", ст. 18 - 21 Федерального закона "О мерах по защите экономических интересов...").

Практика государственного регулирования внешнеторговой деятельности расширила перечень особых видов пошлин, содержащийся в комментируемой статье. Так, в соответствии со статьей 15 Федерального закона "О мерах по защите экономических интересов..." Правительство РФ приняло предложение Центрального банка РФ о мерах по поддержанию равновесия платежного баланса Российской Федерации и постановило ввести дополнительную импортную пошлину в размере 3% на все товары, ввозимые на таможенную территорию Российской Федерации, за исключением товаров, происходящих из государств - участников соглашений о Таможенном союзе (Постановление Правительства РФ от 17 июля 1998 года N 791 "О введении дополнительной импортной пошлины" <*>). Дополнительная импортная пошлина зачислялась в федеральный бюджет и взималась сверх ставок таможенных пошлин с 15 августа 1998 года по 28 февраля 1999 года.

<*> Собрание законодательства Российской Федерации. 1998. N 30. Ст. 3779.

Статья 8. Специальные пошлины

Специальные пошлины применяются:

в качестве защитной меры, если товары ввозятся на таможенную территорию Российской Федерации в количествах и на условиях, наносящих или угрожающих нанести ущерб отечественным производителям подобных или непосредственно конкурирующих товаров;

как ответная мера на дискриминационные и иные действия, ущемляющие интересы Российской Федерации, со стороны других государств или их союзов.

Комментарий к статье 8

Статья 8 комментируемого Закона посвящена специальным пошлинам. В Федеральном законе "О мерах по защите экономических интересов Российской Федерации при осуществлении внешней торговли товарами" под специальной пошлиной понимается пошлина, которая применяется при введении специальных защитных мер и взимается федеральным органом исполнительной власти, на который возложено непосредственное руководство таможенным делом в Российской Федерации, сверх ставки таможенной пошлины (ст. 2).

Полномочия Правительства РФ по введению специальной пошлины следует рассматривать в связи с полномочиями по установлению специальных защитных мер, то есть мер по ограничению ввоза товара на таможенную территорию Российской Федерации для свободного обращения на ее внутреннем рынке. К таким мерам относится введение импортной квоты или специальной пошлины, в том числе временной специальной пошлины.

В статье 8 комментируемого Закона определены случаи применения специальных пошлин. Особенность этого вида пошлин состоит в том, что они могут вводиться как по причинам экономического характера, так и по политическим соображениям.

В первом случае специальные пошлины используются как защитная мера, если товары ввозятся на российскую таможенную территорию в количествах и на условиях, наносящих или угрожающих нанести ущерб отечественным производителям конкурирующих товаров. В соответствии со статьей 4 Федерального закона "О мерах по защите экономических интересов...", если в результате расследования, проведенного компетентным федеральным органом исполнительной власти (Министерством экономического развития и торговли РФ - Минэкономразвития РФ), будет установлено, что импорт какого-либо товара осуществляется в Российскую Федерацию в таком возросшем количестве и на таких условиях, что причиняет существенный ущерб отрасли российской экономики или угрожает <*> его причинить, Правительство РФ может ввести специальные пошлины. Под существенным ущербом отрасли российской экономики понимается подтвержденное доказательствами значительное общее ухудшение положения отрасли российской экономики, которое наступило вследствие возросшего ввоза на таможенную территорию Российской Федерации аналогичного или непосредственно конкурирующего товара, либо демпингового импорта такого товара, либо импорта товара, субсидируемого иностранным государством (союзом иностранных государств), и выражается, в частности, в сокращении объема производства такого товара, сокращении его реализации на внутреннем рынке Российской Федерации, снижении рентабельности производства такого товара, замедлении развития отрасли российской экономики, негативном влиянии на товарные запасы, трудоустройство, уровень заработной платы, общую инвестиционную активность и другие показатели.

<*> Угроза причинения существенного ущерба отрасли российской экономики - это подтвержденная доказательствами очевидная неотвратимость причинения существенного ущерба отрасли российской экономики.

При проведении расследования в целях установления причинно - следственной связи между возросшим ввозом на таможенную территорию Российской Федерации товара и существенным ущербом отрасли российской экономики или угрозой его причинения объективно (в том числе и с количественной стороны) оцениваются факторы, характеризующие ситуацию в отрасли российской экономики, в особенности:

- темпы и абсолютные величины прироста импорта товара (в абсолютных и относительных единицах);
- изменения объема продажи такого товара, происходящего из Российской Федерации, на внутреннем российском рынке;

- изменения объема производства товара, показателей производительности труда, загрузки производственных мощностей, размеров прибыли и убытков, а также уровня занятости в отраслях российской экономики;

- долю импортного товара в общем объеме реализации аналогичного или непосредственно конкурирующего товара на внутреннем российском рынке.

Названные факторы оцениваются в ходе расследования посредством изучения документов (информации), прилагаемых к заявлению о применении специальных защитных мер. Перечень таких документов (информации) содержится в приложении N 1 к Положению о проведении расследования, предшествующего введению специальных защитных мер, антидемпинговых мер или компенсационных мер (утверждено Постановлением Правительства РФ от 11 марта 1999 года N 274 <*>).

<*> Собрание законодательства Российской Федерации. 1999. N 11. Ст. 1310.

Специальная пошлина на сельскохозяйственный товар может вводиться без проведения расследования, но только на срок до окончания календарного года, в котором введена указанная пошлина, в размере, не более чем на одну треть превышающем ставку таможенной пошлины на такой товар.

Срок действия специальных защитных мер, в том числе специальной пошлины, не должен превышать срок, необходимый для устранения существенного ущерба отрасли российской экономики или для предотвращения угрозы его причинения и адаптации отрасли российской экономики к условиям конкуренции. При этом указанный срок не может превышать четырех лет.

Срок действия специальной пошлины может быть продлен Правительством РФ, если в результате повторного расследования будет установлено, что существенный ущерб отрасли российской экономики или угроза его причинения продолжает сохраняться, при условии, что отраслью российской экономики принимаются меры по ее адаптации к условиям конкуренции.

Максимальный общий срок действия специальной пошлины не должен превышать восемь лет (п. 3 ст. 6 Федерального закона "О мерах по защите экономических интересов...").

В случае если срок действия специальной пошлины превышает три года, не позднее чем через полтора года после ее введения должно быть проведено повторное расследование, в результате которого специальная пошлина может быть продлена или отменена. При этом, если срок действия специальной пошлины в результате повторного расследования продлевается, условия ее применения (прежде всего ставка специальной пошлины) не могут быть более ограничительными, чем условия применения в течение первоначального срока действия специальных защитных мер.

В соответствии со статьей 23 Федерального закона "О мерах по защите экономических интересов..." Правительство РФ вправе не применять специальные защитные меры, даже если их введение соответствует критериям и процедурам, закрепленным в данном Законе, в случае, если введение таких мер может причинить существенный ущерб развитию отрасли российской экономики, экономике Российской Федерации в целом или интересам значительной части потребителей товаров, либо по иным существенным причинам, имеющим общегосударственную важность. Такое решение должно быть соответствующим образом мотивировано. Решение о неприменении мер по ограничению импорта или экспорта товаров может быть пересмотрено в случае, если причины, лежащие в основе такого решения, изменились.

В целях более оперативного осуществления протекционистской функции предусматривается возможность введения временной специальной пошлины. В соответствии с пунктом 2 статьи 6 Федерального закона "О мерах по защите экономических интересов...", если задержка с применением специальных защитных мер

причинила или может причинить существенный ущерб отрасли российской экономики, который будет трудно устранить впоследствии, Правительство РФ на основании предварительного установления явной причинно - следственной связи между возросшим ввозом товара на таможенную территорию Российской Федерации и существенным ущербом или угрозой его причинения может применить специальные защитные меры посредством введения временной специальной пошлины, при условии одновременного проведения расследования в целях получения окончательного заключения.

Срок действия временной специальной пошлины не должен превышать 200 дней <*>. Она вносится плательщиком на депозит ГТК России и не подлежит перечислению в доход федерального бюджета до принятия Правительством РФ окончательного решения о применении специальных защитных мер.

<*> Если после окончания расследования принято решение о применении специальной защитной меры посредством введения специальной пошлины, срок действия временной специальной пошлины засчитывается в общий срок действия специальной защитной меры.

В случае если в результате расследования применение специальных защитных мер будет признано нецелесообразным или будет признано целесообразным введение более низкой ставки специальной пошлины, чем ставка временной специальной пошлины, излишне взысканные суммы подлежат возврату плательщику в порядке, установленном российским таможенным законодательством для возврата ввозных таможенных пошлин. Если специальная пошлина введена в размере, большем, чем ставка временной специальной пошлины, то в этом случае разница с плательщика не взимается.

Практика применения специальных пошлин в Российской Федерации сравнительно небогата. Специальной пошлиной облагался сахар белый в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 3 ноября 1998 года N 1294 <*> и Приказом ГТК России от 13 ноября 1998 года N 768 <***>. Во исполнение Постановления Правительства РФ от 10 марта 2000 года N 209 "О мерах по защите российских производителей крахмально - паточной продукции" <***> с 17 апреля 2000 года по 17 октября 2002 года применяется специальная пошлина на крахмальную патоку, ввозимую на российскую таможенную территорию, в размере 16% таможенной стоимости, но не менее 0,07 евро за 1 кг (за исключением крахмальной патоки, происходящей из государств - участников Таможенного союза).

<*> Собрание законодательства Российской Федерации. 1998. N 45. Ст. 5529.

<***> Таможенный вестник. 1998. N 24.

<***> Собрание законодательства Российской Федерации. 2000. N 12. Ст. 1288.

В соответствии с Постановлением Правительства РФ от 23 марта 2000 года N 241 "О временных мерах по защите российского свеклосахарного комплекса" <*> с 30 апреля по 14 июня 2000 года применялась временная специальная пошлина на сахар - сырец тростниковый, ввозимый на российскую таможенную территорию, в размере 10% таможенной стоимости.

<*> Собрание законодательства Российской Федерации. 2000. N 13. Ст. 1378.

Используемая по политическим соображениям специальная пошлина выступает в роли карательной пошлины, применяющейся в качестве ответной меры на дискриминационные и иные действия, ущемляющие интересы Российской Федерации, со стороны других государств или их союзов. Специальная пошлина, вводимая по политическим соображениям, может также именоваться реторсионной. Под реторсиями в

международном праве понимаются не связанные с использованием вооруженных сил правомерные принудительные меры, принимаемые государством в ответ на нанесший ему моральный или материальный ущерб недружественный, но не нарушающий норм международного права акт другого государства. Таким образом, цель применения реторсионных пошлин - прекращение недружелюбных действий со стороны другого государства и предотвращение их в будущем.

Использование специальной пошлины в качестве ответной меры на дискриминационные и иные действия, ущемляющие интересы Российской Федерации, соотносится со ст. 34 Федерального закона "О государственном регулировании внешнеторговой деятельности": "В случае принятия иностранным государством мер, нарушающих экономические интересы Российской Федерации, субъектов Российской Федерации, муниципальных образований или российских лиц либо политические интересы Российской Федерации, а также в случае невыполнения этим государством принятых им по международным договорам обязательств перед Российской Федерацией Правительство Российской Федерации вправе вводить ответные меры в области внешнеторговой деятельности в соответствии с общепризнанными нормами международного права в пределах, необходимых для эффективной защиты экономических интересов Российской Федерации, субъектов Российской Федерации, муниципальных образований и российских лиц".

Статья 9. Антидемпинговые пошлины

Антидемпинговые пошлины применяются в случаях ввоза на таможенную территорию Российской Федерации товаров по цене более низкой, чем их нормальная стоимость в стране вывоза в момент этого ввоза, если такой ввоз наносит или угрожает нанести материальный ущерб отечественным производителям подобных товаров либо препятствует организации или расширению производства подобных товаров в Российской Федерации.

Комментарий к статье 9

Антидемпинговая пошлина - это пошлина, которая применяется при введении антидемпинговых мер и взимается федеральным органом исполнительной власти, на который возложено непосредственное руководство таможенным делом в Российской Федерации, сверх базовой ставки таможенной пошлины. В свою очередь, под антидемпинговыми мерами понимаются меры по ограничению демпингового импорта товара (то есть импорта товара по экспортной цене ниже его нормальной стоимости), которые применяет Правительство РФ посредством введения антидемпинговой пошлины, в том числе временной антидемпинговой пошлины, либо принятия ценовых обязательств.

Назначение антидемпинговых пошлин раскрывается в статье 9 комментируемого Закона. Демпинг в современной практике международной торговли представляет собой такой способ конкурентной борьбы за рынки, при котором иностранный товар продается в стране импорта по цене ниже нормальной. В статье VI ГАТТ закреплено, что "...демпинг, состоящий в том, что товары одной страны поступают на рынок другой страны по цене ниже нормальной цены товаров, подлежит осуждению, если он причиняет или угрожает причинить материальный ущерб промышленности, созданной на территории договаривающейся стороны, или существенно задерживает создание отечественной промышленности".

Применение антидемпинговых пошлин связано с наличием одновременно трех обстоятельств:

1) факта ввоза товаров на российскую таможенную территорию по цене, более низкой, чем их нормальная цена, сложившаяся на момент ввоза товаров в стране экспорта;

- 2) наличия материального ущерба или угрозы его нанесения;
- 3) причинно - следственной связи между ввозом таких товаров, с одной стороны, и нанесением (угрозой нанесения) материального ущерба отечественным производителям подобных товаров либо препятствием организации или расширению производства подобных товаров в Российской Федерации, с другой стороны.

Одно из ключевых понятий в антидемпинговом законодательстве - нормальная стоимость товара. С ним связывается, как уже отмечалось, само понятие демпинга как ввоза товара на таможенную территорию страны по цене ниже его нормальной стоимости.

В Федеральном законе "О мерах по защите экономических интересов..." нормальная стоимость товара определяется как цена аналогичного или непосредственно конкурирующего товара <*> в государстве производителя или экспортера (союзе иностранных государств) при обычном ходе торговли таким товаром, под которым понимается купля - продажа товара на внутреннем рынке государства производителя или экспортера по цене, которая складывается из его средневзвешенной себестоимости и средней нормы прибыли, определяемых исходя из средневзвешенных производительных, торговых, административных и общих издержек (ст. 2).

<*> Аналогичный или непосредственно конкурирующий товар - это товар, который классифицируется одним и тем же кодом ТН ВЭД и который полностью идентичен другому товару или сопоставим с ним по своему функциональному назначению, применению, качественным и техническим характеристикам и по другим основным свойствам таким образом, что покупатель заменяет или готов заменить таким товаром другой товар в процессе потребления.

В международной практике в соответствии с предписаниями ГАТТ применяются три основных способа определения демпингового характера цены экспортируемого товара.

Первый способ сводится к сопоставлению цены товара конкретной экспортной сделки с внутренней ценой такого же или аналогичного товара в стране экспорта. Второй предполагает сопоставление экспортной цены товара при его вывозе в какую-либо иную страну. Наконец, третий способ - это сопоставление экспортной цены товара с расчетной ценой (издержки производства, расходы по реализации и прибыль) в стране происхождения.

С 1979 года действует Соглашение о применении статьи VI ГАТТ (известно как Антидемпинговый кодекс), за реализацией которого следит специально созданный в рамках ГАТТ Антидемпинговый комитет. В Антидемпинговом кодексе, в частности, были уточнены признаки, с помощью которых определяется демпинговый характер импортных товарных поставок. Для обвинения в демпинге цены должны сопоставляться на одном уровне (обычно на уровне цен франко - завод) и по сделкам, заключенным в один и тот же период.

Четкое определение критериев демпинга позволяет эффективнее бороться с различными проявлениями административного произвола в этой области.

Ставка антидемпинговой пошлины устанавливается для каждого конкретного случая так, чтобы ее размер соответствовал разнице между демпинговой и нормальной ценами. В этом случае такая пошлина будет способна "нейтрализовать" эффект от демпинговой операции.

Факт демпинга устанавливается в ходе специально проводимого расследования, которое должно дать ответ на вопрос: был ли причинен материальный ущерб отечественной промышленности ввозом товаров по демпинговым ценам? В Антидемпинговом кодексе содержится подробное определение понятия "материальный ущерб". Под ним понимаются такие неблагоприятные для отечественной промышленности последствия, как снижение объема производства или реализации

продукции, сокращение рынка, отрицательное воздействие на занятость, заработную плату, инвестиционный климат, падение прибыли и др. Антидемпинговый кодекс разрешает рассматривать отечественный рынок как совокупность региональных рынков и использовать понятие отечественной промышленности применительно к региональному рынку.

Особенности процедуры антидемпингового расследования в Российской Федерации установлены в Федеральном законе "О государственном регулировании внешнеторговой деятельности" (ст. 18), в Федеральном законе "О мерах по защите экономических интересов..." (ст. 19), а также в Положении о проведении расследования, предшествующего введению специальных защитных мер, антидемпинговых мер или компенсационных мер, утвержденном Постановлением Правительства РФ от 11 марта 1999 года N 274 <*>.

<*> Собрание законодательства Российской Федерации. 1999. N 11. Ст. 1310.

Если в результате расследования, проведенного Министерством экономического развития и торговли РФ <*>, на основании объективного анализа имеющихся фактов будет установлено, что демпинговый импорт товара причиняет существенный ущерб отрасли российской экономики или угрожает его причинить, Правительство РФ может применить в отношении импорта такого товара антидемпинговые меры.

<*> В соответствии с распоряжением Правительства РФ от 30 мая 1998 года N 669-р функции федерального органа исполнительной власти, ответственного за проведение расследований, предшествующих введению специальных защитных, антидемпинговых и компенсационных мер, возложены на Министерство промышленности и торговли РФ. В действующем Правительстве РФ эти вопросы отнесены к компетенции Министерства экономического развития и торговли РФ (Указ Президента РФ от 17 мая 2000 года N 867, Постановление Правительства РФ от 5 июля 2000 года N 488).

Согласно пункту 2 статьи 7 Федерального закона "О мерах по защите экономических интересов..." антидемпинговые меры могут быть введены:

а) в отношении товара, являющегося предметом демпингового импорта товара, всех производителей (экспортеров) данного товара соответствующего иностранного государства (союза иностранных государств);

б) на индивидуальной основе в отношении товара, являющегося предметом демпингового импорта, конкретных производителей (экспортеров) данного товара или объединений таких производителей (экспортеров).

В центре внимания расследования, предшествующего введению антидемпинговых мер, - определение существенного ущерба отрасли российской экономики вследствие демпингового импорта товара. Постановлением Правительства РФ от 16 февраля 1999 года N 183 <*> было утверждено Положение об особенностях определения существенного ущерба отрасли российской экономики вследствие демпингового импорта.

<*> Собрание законодательства Российской Федерации. 1999. N 8. Ст. 1036.

Определение существенного ущерба в ходе проводимого расследования должно основываться на результатах анализа:

- 1) объемов демпингового импорта;
 - 2) влияния такого импорта на цену аналогичного или непосредственно конкурирующего товара на внутреннем рынке Российской Федерации;
 - 3) воздействия демпингового импорта на отрасль российской экономики <*>.
-

<*> Особенности определения отрасли российской экономики при демпинговом импорте товара закреплены в статье 9 Федерального закона "О мерах по защите экономических интересов...".

При анализе объемов демпингового импорта определяется, имело ли место существенное увеличение такого импорта (в абсолютном и относительном выражении) по отношению к уровню производства или потребления аналогичного товара на внутреннем российском рынке.

Анализ влияния демпингового импорта на цену аналогичного товара на внутреннем российском рынке предполагает учет одного из следующих факторов:

- были ли цены демпингового импорта существенно ниже цен аналогичного российского товара;

- привел ли демпинговый импорт к значительному снижению на внутреннем российском рынке цен на аналогичный товар или препятствовал росту таких цен, который имел бы место в случае отсутствия демпингового импорта.

Наконец, при анализе воздействия демпингового импорта на отрасль российской экономики определяются:

- фактически происшедшее или возможное падение объема продаж, прибыли, объемов производства, доли на рынке, производительности труда, доходов от инвестиций (капиталовложений), коэффициента использования производственных мощностей;

- факторы, влияющие на цены на внутреннем российском рынке;

- размер демпинговой маржи, под которой понимается отношение нормальной стоимости товара за вычетом экспортной цены товара к его экспортной цене <*>;

<*> Порядок определения демпинговой маржи закреплен в статье 8 Федерального закона "О мерах по защите экономических интересов...".

- фактически происшедшее или возможное негативное влияние демпингового импорта товара на движение денежных потоков, товарные запасы, уровень занятости и заработной платы, темпы роста производства, возможности увеличения оборотных средств и капиталовложений в соответствующие отрасли экономики.

Как уже отмечалось, антидемпинговые меры могут быть введены и при условии установления угрозы причинения существенного ущерба отрасли российской экономики (п. 1 ст. 4 Федерального закона "О мерах по защите экономических интересов...").

Определение угрозы существенного ущерба вследствие демпингового импорта должно основываться на фактах, а не только на прогнозах, вероятностных оценках и предположениях. Возникновение ситуации, при которой демпинговый импорт в будущем повлечет существенный ущерб, должно быть очевидным и неотвратимым.

При определении такой угрозы должны учитываться следующие факторы:

- динамика роста демпингового импорта, свидетельствующая о реальной возможности его дальнейшего значительного роста в будущем;

- наличие или очевидная неотвратимость увеличения в будущем экспортных возможностей иностранного экспортера, свидетельствующие о возможности увеличения демпингового импорта в Российскую Федерацию;

- такой уровень цен демпингового импорта, который оказывает подавляющий эффект или сдерживающее влияние на цены российских производителей и может привести к дальнейшему росту спроса на товары демпингового импорта;

- негативное влияние товара, являющегося объектом расследования.

Для принятия решения о наличии угрозы существенного ущерба отрасли российской экономики необходимо установление в ходе расследования всех указанных факторов.

Вводимая по результатам расследования антидемпинговая пошлина действует в течение такого периода и в таком размере, которые необходимы для ликвидации существенного ущерба отрасли российской экономики, причиненного демпинговым импортом товара. Срок действия антидемпинговой пошлины не должен превышать пять лет со дня ее введения или со дня последнего пересмотра ставки такой пошлины в результате повторного антидемпингового расследования (п. 8 ст. 11 Федерального закона "О мерах по защите экономических интересов...").

Ставка антидемпинговой пошлины не должна превышать размер демпинговой маржи (п. 5 ст. 11).

В соответствии со статьей 23 Федерального закона "О мерах по защите экономических интересов..." Правительство РФ вправе не применять антидемпинговые меры, даже если их введение соответствует критериям и процедурам, закрепленным в данном Законе, в случае, если введение таких мер может причинить существенный ущерб развитию отрасли российской экономики, экономике Российской Федерации в целом или интересам значительной части потребителей товаров, либо по иным существенным причинам, имеющим общегосударственную важность. Такое решение должно быть соответствующим образом мотивировано. Решение о неприменении мер по ограничению импорта или экспорта товаров может быть пересмотрено, в случае если причины, лежащие в основе такого решения, изменились.

По общему правилу антидемпинговые меры, в том числе антидемпинговые пошлины, применяются только по результатам антидемпингового расследования, установившего причинно - следственную связь между демпинговым импортом товара и причинением существенного ущерба отрасли российской экономики или угрозой его причинения. Однако в исключительных случаях, но не ранее чем через шестьдесят дней после начала антидемпингового расследования, если информация, полученная до его окончания, свидетельствует о наличии демпингового импорта товара и существенном ущербе отрасли российской экономики, причиненном демпинговым импортом, а также о том, что задержка с введением антидемпинговой пошлины может причинить непоправимый существенный ущерб отрасли российской экономики, Правительство РФ на основании предварительного заключения Министерства экономического развития и торговли РФ может принять решение о введении временной антидемпинговой пошлины на срок до четырех месяцев (впоследствии этот срок может быть продлен до шести месяцев) (п. 2 ст. 11 Федерального закона "О мерах по защите экономических интересов...").

Ставка временной антидемпинговой пошлины не должна превышать размер подсчитанной антидемпинговой маржи. Плательщик вносит такую пошлину на депозит ГТК России. Временная антидемпинговая пошлина не подлежит перечислению в доход федерального бюджета до принятия Правительством РФ окончательного решения о введении антидемпинговой пошлины.

Когда такое окончательное решение будет принято, временная антидемпинговая пошлина перечисляется в доход федерального бюджета. В случае если антидемпинговая пошлина введена в размере, превышающем ставку временной антидемпинговой пошлины, разница с плательщика не взимается (п. 4 ст. 11). Если же антидемпинговая пошлина окажется ниже, чем временная антидемпинговая пошлина, разница подлежит возврату плательщику в порядке, установленном таможенным законодательством, а остаток платежа, внесенного в счет временной антидемпинговой пошлины, подлежит перечислению в доход федерального бюджета.

Срок действия временной антидемпинговой пошлины засчитывается в общий срок взимания антидемпинговой пошлины.

В случае если будет установлено, что существенный ущерб отрасли российской экономики не причинен, или демпинговая маржа не превышает 2%, либо объем демпингового импорта товара из соответствующего государства не превышает 3% объема

импорта данного товара, антидемпинговая пошлина не вводится и, следовательно, платеж, внесенный в счет временной антидемпинговой пошлины, подлежит возврату плательщику в полном объеме (п. 3 ст. 11).

Статья 10. Компенсационные пошлины

Компенсационные пошлины применяются в случаях ввоза на таможенную территорию Российской Федерации товаров, при производстве или вывозе которых прямо или косвенно использовались субсидии, если такой ввоз наносит или угрожает нанести материальный ущерб отечественным производителям подобных товаров либо препятствует организации или расширению производства подобных товаров в Российской Федерации.

Комментарий к статье 10

Определение третьего вида особых пошлин - компенсационной пошлины - дается в статье 10 комментируемого Закона. Как и в случае с антидемпинговыми пошлинами, для введения компенсационной пошлины требуется доказать причинно - следственную связь между ввозом на таможенную территорию страны товара, в отношении которого ведется расследование, и материальным ущербом отечественным производителям конкурирующих товаров либо препятствием организации или расширению производства подобных товаров в Российской Федерации. Однако если антидемпинговая пошлина защищает российский рынок от импортных товаров, ввозимых по демпинговым ценам, то компенсационная пошлина направлена против ввоза на российскую таможенную территорию товаров, при производстве или вывозе которых прямо или косвенно использовались субсидии. Более подробно правовые основы применения компенсационных мер <*> изложены в Федеральном законе "О мерах по защите экономических интересов...". В нем, в частности, содержится подробное определение субсидии (ст. 2).

<*> Компенсационные меры - это меры по ограничению импорта товара, субсидируемого иностранным государством (союзом иностранных государств), которые применяет Правительство РФ посредством введения компенсационной пошлины, в том числе временной компенсационной пошлины.

Субсидия иностранного государства (союза иностранных государств) - это финансовая поддержка, несущая в себе преимущества посредством:

- прямого перевода денежных средств или обязательства сделать такой перевод;
- полного или частичного освобождения от налоговых, таможенных или иных обязательных платежей либо возврата сборов или налогов при экспорте товаров в размерах, не превышающих суммы уплаченных сборов или налогов;
- аннулирования долга или предоставления кредита в целях оказания помощи в оплате такого долга;
- льготного или безвозмездного предоставления энергии, материалов, компонентов, полуфабрикатов, услуг, за исключением товаров и услуг, предназначенных для поддержания и развития общей инфраструктуры, то есть инфраструктуры, не связанной только с конкретным производителем и (или) экспортером;
- льготного приобретения товаров;
- договора с частной организацией об осуществлении одной или нескольких вышеперечисленных мер поддержки, а также любая поддержка цен или доходов, если такая ведет к получению дополнительных доходов.

Правительство РФ наделяется правом применять компенсационные меры, когда Министерством промышленности и торговли РФ в ходе специального расследования установлено наличие:

- 1) существенного ущерба отрасли российской экономики или угрозы его нанесения;
- 2) субсидии, использованной при производстве или экспорте товаров иностранного происхождения;
- 3) причинно - следственной связи между субсидированием и существенным ущербом отрасли российской экономики или угрозой его нанесения (п. 1 ст. 12 Федерального закона "О мерах по защите экономических интересов...").

При этом, как и в случае со специальными защитными и антидемпинговыми мерами, Правительство РФ вправе не применять компенсационные пошлины, если их введение может причинить существенный ущерб развитию отрасли российской экономики, экономики Российской Федерации в целом или интересам значительной части потребителей товаров, либо по иным существенным причинам, имеющим общегосударственную важность (ст. 23 Федерального закона "О мерах по защите экономических интересов...").

Особенности определения существенного ущерба отрасли российской экономики при субсидировании иностранным государством товаров, импортируемых в Российскую Федерацию, закреплены в статье 13 Федерального закона "О мерах по защите экономических интересов...", а также в Постановлении Правительства РФ от 16 февраля 1999 года N 184 <*>.

<*> Собрание законодательства Российской Федерации. 1999. N 8. Ст. 1037.

Определение существенного ущерба осуществляется в ходе расследования, проводимого Министерством экономического развития и торговли РФ, и основывается на результатах анализа:

1) объемов импорта товара, при производстве или экспорте которого использовались субсидии иностранного государства. В этом случае определяется, имело ли место существенное увеличение субсидируемого импорта (в абсолютном и относительном выражении) по отношению к уровню производства или потребления аналогичного товара на внутреннем российском рынке;

2) влияния субсидируемого импорта на цену аналогичного или непосредственно конкурирующего товара на внутреннем российском рынке. В этих целях учитывается один из следующих факторов:

- были ли цены субсидируемого импортного товара существенно ниже цен аналогичного российского товара;

- привел ли субсидируемый импорт товара к значительному снижению цен на аналогичный товар на внутреннем российском рынке либо препятствовал росту таких цен, который имел бы место в случае отсутствия субсидируемого импорта;

3) воздействия субсидируемого импорта на отрасль российской экономики. При анализе такого воздействия определяются, во-первых, фактически произошедшее или возможное сокращение объема продаж, прибыли, объемов производства, доли на рынке, производительности труда, доходов от инвестиций, коэффициента использования производственных мощностей, во-вторых, факторы, влияющие на цены на внутреннем российском рынке, и, в-третьих, фактически имевшее место или возможное негативное воздействие субсидируемого импорта товара на движение денежных потоков, товарные запасы, уровень занятости и заработную плату, темпы роста производства, возможность увеличения оборотных средств и капитальных вложений в соответствующей отрасли российской экономики.

Если расследование касается субсидируемого импорта сельскохозяйственных товаров, то в ходе такого расследования требуется также определить, привел ли субсидируемый импорт к необходимости расширения государственных программ поддержки производства аналогичных российских товаров.

При определении угрозы существенного ущерба отрасли российской экономики учитываются такие факторы, как:

- характер рассматриваемой субсидии и ее воздействие на торговлю;
- динамика роста субсидируемого импорта, свидетельствующая о реальной возможности его дальнейшего увеличения в будущем;
- наличие или очевидная неотвратимость увеличения экспортных возможностей иностранного экспортера, свидетельствующие о возможности увеличения субсидируемого импорта;
- осуществление субсидируемого импорта по ценам, которые будут оказывать подавляющий эффект или сдерживающее влияние на цены российских производителей товара, что может привести к дальнейшему увеличению спроса на субсидируемые импортные товары;
- негативное влияние на запасы товара, являющегося объектом расследования.

Как уже отмечалось, в ходе расследования, предвещающего введение компенсационной пошлины, кроме наличия существенного ущерба отрасли российской экономики, должно быть установлено наличие самой субсидии, использованной при производстве или экспорте товара иностранного происхождения.

Не каждая субсидия является основанием для применения компенсационных мер, а лишь та, которая отвечает одновременно следующим требованиям, установленным в пункте 2 статьи 12 Федерального закона "О мерах по защите экономических интересов...":

- является специфической субсидией;
- ее размер превышает 5% стоимости товара;
- направляется на возмещение расходов производителя или экспортера на основную деятельность;
- выдается многократно.

Под специфической субсидией понимается субсидия, доступ к которой ограничен и которая предоставляется конкретному производителю и (или) экспортеру, или конкретному союзу производителей и (или) экспортеров, или конкретной отрасли экономики либо направлена на стимулирование экспорта товара или на замещение импорта товара.

Субсидия может быть признана специфической в зависимости от следующих факторов:

- очевидное преимущественное использование субсидии ограниченной группой предприятий или организаций;
- очевидная избирательность со стороны государственных органов при выборе способа предоставления субсидии.

В ходе расследования устанавливается наличие причинно - следственной связи между субсидируемым импортом и существенным ущербом отрасли российской экономики.

Техника этой процедуры описана в Постановлении Правительства РФ от 16 февраля 1999 года N 184 "Об особенностях определения существенного ущерба отрасли российской экономики при субсидировании иностранным государством (союзом иностранных государств) товаров, импортируемых в Российскую Федерацию, и размера субсидирования" <*> (п. 9, 10 Положения).

<*> Собрание законодательства Российской Федерации. 1999. N 8. Ст. 1037.

Применение компенсационной пошлины продолжается до тех пор, пока действует соответствующая субсидия. Однако срок действия компенсационной пошлины не должен превышать пять лет со дня ее введения или последнего пересмотра ставки пошлины в результате повторного расследования. Пересмотр компенсационной пошлины осуществляется регулярно в течение срока ее действия по инициативе Правительства РФ.

Законодательство допускает возможность прекращения взимания компенсационной пошлины, если иностранный производитель (экспортер) примет на себя обязательство (в письменном виде) о повышении экспортной цены товара в размере субсидии. В этом случае компенсационная пошлина не взимается со дня принятия Правительством РФ (или по его поручению Министерством экономического развития и торговли РФ) такого обязательства. При нарушении указанного обязательства Правительство РФ вправе незамедлительно возобновить взимание компенсационной пошлины.

Что касается ставки компенсационной пошлины, то она не должна превышать размер установленной иностранным государством субсидии в расчете на единицу соответствующего товара при импорте его в Российскую Федерацию (п. 3 ст. 14 Федерального закона "О мерах по защите экономических интересов...").

Порядок определения ставки компенсационной пошлины установлен в Положении, утвержденном Постановлением Правительства РФ от 16 февраля 1999 года N 184 (п. 14 - 23).

Для определения размера компенсационной пошлины, вводимой в целях нейтрализации неблагоприятных последствий субсидируемого импорта товара, рассчитывается размер субсидии иностранного государства, приходящийся на единицу ввезенного в Российскую Федерацию данного товара (тонну, кубический метр, штуку и др.).

При установлении размера субсидии из ее общей суммы вычитают все расходы, понесенные для того, чтобы получить субсидию (регистрационный сбор и др.). При определении размера субсидии, в случае если величины субсидии, предоставляемой в различные периоды или на различные цели для одного и того же товара, различны, могут быть применены средневзвешенные показатели размера субсидии по объему производства, продаж или экспорта. Субсидии, предоставленные в течение года разными субсидирующими органами и (или) для выполнения разных программ, должны суммироваться.

Как и в случае со специальной и антидемпинговой пошлиной, законодательство допускает введение временной компенсационной пошлины. В соответствии с пунктом 2 статьи 14 Федерального закона "О мерах по защите экономических интересов..." в исключительных случаях, но не ранее чем через 60 дней после начала расследования, если информация, полученная до его окончания, свидетельствует о наличии импорта субсидируемого товара и существенном ущербе отрасли российской экономики, причиненном импортом такого товара, а также о том, что задержка с введением компенсационной пошлины грозит причинить непоправимый существенный ущерб отрасли российской экономики, Правительство РФ может принять решение о введении временной компенсационной пошлины на срок до 4 месяцев (этот срок может быть максимально продлен до 6 месяцев).

Временная компенсационная пошлина вносится плательщиком на депозит ГТК России. Она не подлежит перечислению в доход федерального бюджета до принятия Правительством РФ окончательного решения о введении компенсационной пошлины.

В случае если компенсационная пошлина не будет введена, платеж, вносимый в счет временной компенсационной пошлины, подлежит возврату.

При принятии решения о введении компенсационной пошлины временная пошлина подлежит перечислению в доход федерального бюджета. При этом, если компенсационная пошлина введена в размере, превышающем ставку временной

компенсационной пошлины, разница с плательщика не взимается. Если же компенсационная пошлина ниже, чем временная пошлина, разница подлежит возврату, а остаток платежа, внесенного в счет временной компенсационной пошлины, перечисляется в доход федерального бюджета.

Статья 11. Процедура применения особых видов пошлин

Применению особых видов пошлин (специальных, антидемпинговых и компенсационных) предшествует расследование, проводимое в соответствии с законодательством Российской Федерации по инициативе государственных органов управления Российской Федерации.

Решения в ходе расследования должны основываться на количественно определяемых данных.

Ставки соответствующих пошлин устанавливаются Правительством Российской Федерации по итогам проведенного расследования для каждого отдельного случая, и их размер должен быть соотносим с величиной установленного расследованием демпингового занижения цены, субсидий и выявленного ущерба.

Комментарий к статье 11

Статья 11 комментируемого Закона посвящена процедуре применения особых видов пошлин.

Решение о введении особых видов пошлин принимается на основании доклада федерального органа исполнительной власти, на который Правительством РФ возложены координация и регулирование внешнеторговой деятельности (в настоящее время таким органом является Министерство экономического развития и торговли РФ). Такой доклад готовится по результатам расследования, проводимого по поручению Правительства РФ и (или) заявлению органа исполнительной власти субъекта Российской Федерации, производителя или объединения производителей, чье совокупное производство подобных товаров или товаров, непосредственно конкурирующих с импортируемыми, составляет более 50% общего внутреннего производства таких товаров (ч. 2 ст. 18 Федерального закона "О государственном регулировании внешнеторговой деятельности").

Положение о проведении расследования предшествующего введению специальных защитных мер, антидемпинговых мер или компенсационных мер утверждено Постановлением Правительства РФ от 11 марта 1999 года N 274 <*>. В соответствии с этим нормативным правовым актом заявление о применении особых видов пошлин принимается к рассмотрению:

<*> Собрание законодательства Российской Федерации. 1999. N 11. Ст. 1310.

а) в случае специальных пошлин - если на долю российских производителей, поддерживающих такое заявление, приходится не менее чем 50% общего объема производства аналогичного или непосредственно конкурирующего товара в Российской Федерации;

б) в случае антидемпинговых и компенсационных пошлин - если на долю российских производителей, поддерживающих такое заявление, приходится не менее чем 25% общего объема производства аналогичного или непосредственно конкурирующего товара.

В отдельных случаях для принятия заявления о применении особых пошлин требуется заключение Министерства РФ по антимонопольной политике и поддержке предпринимательства о последствиях влияния специальных защитных мер, антидемпинговых мер или компенсационных мер на конкуренцию на внутреннем рынке

Российской Федерации. Такое заключение необходимо получить, если на одного российского производителя, поддержавшего заявление о применении особых пошлин, приходится более чем 35% российского производства аналогичного или непосредственно конкурирующего товара либо если общий объем импорта товара, являющегося объектом расследования, составляет менее чем 25% общего объема реализации аналогичного или непосредственно конкурирующего товара на внутреннем рынке Российской Федерации.

Для проведения расследования, предшествующего введению особых пошлин, требуется значительный объем специальной информации. Поэтому вместе с заявлением в Министерство экономического развития и торговли РФ передается большое количество документов согласно перечням, содержащимся в приложениях N 1 (специальные защитные меры), N 2 (антидемпинговые меры), N 3 (компенсационные меры) к Положению о проведении расследования (Постановление Правительства РФ от 11 марта 1999 года N 274). Если представленных заявителем материалов оказывается недостаточно для принятия решения о проведении расследования, Министерство экономического развития и торговли РФ направляет заявителю запрос о представлении дополнительных сведений. В случае представления в Министерство недостоверных сведений заявителю может быть отказано в рассмотрении заявления.

По результатам рассмотрения заявления на предмет наличия в нем сведений, достаточных для проведения расследования, и их достоверности Министерство экономического развития и торговли РФ в течение 30 календарных дней с даты принятия заявления вносит в установленном порядке на рассмотрение Комиссии Правительства РФ по защитным мерам во внешней торговле и таможенно - тарифной политике предложение о проведении расследования или об отказе в расследовании.

Обязательным этапом процедуры расследования является уведомление заинтересованных лиц. В таком уведомлении, направляемом в соответствии с пунктами 5 и 7 статьи 18 Федерального закона "О защите экономических интересов...", должен быть также указан срок, в течение которого заинтересованные лица могут запросить консультации по предмету расследования. С момента получения уведомления о проведении расследования заинтересованные лица вправе предоставлять в письменной форме все доказательства, которые, по их мнению, имеют отношение к проводимому расследованию.

В случае если в расследование вовлечено более двух иностранных экспортеров и (или) производителей, Министерство экономического развития и торговли РФ вправе уведомить только уполномоченные органы страны происхождения товара, являющегося объектом расследования или экспорта такого товара, либо уполномоченный орган союза иностранных государств, в который входят страны происхождения такого товара или его экспорта, о принятии решения о проведении расследования.

Одновременно с уведомлением о начале расследования, предшествующего введению антидемпинговых или компенсационных мер, Министерство экономического развития и торговли РФ направляет известным иностранным экспортерам и (или) производителям товара <*> перечень вопросов, на которые в целях проведения расследования им следует ответить в письменной форме на русском языке в течение 30 календарных дней с даты их получения.

<*> Речь идет об иностранных экспортерах и производителях товара, являющегося объектом расследования, о которых имеется информация в материалах расследования.

После принятия Правительством РФ решения о применении специальных защитных мер, антидемпинговых мер или компенсационных мер либо решения о прекращении их действия Министерство экономического развития и торговли РФ уведомляет о нем уполномоченные органы соответствующих иностранных государств (союза государств), а также известных иностранных экспортеров и производителей товара

(только в случае принятия решения, касающегося антидемпинговых или компенсационных мер).

В Положении, утвержденном Постановлением Правительства РФ от 11 марта 1999 года N 274, детально определены полномочия Министерства экономического развития и торговли РФ, которыми оно наделено на период проведения расследования. К ним, в частности, относятся:

- право обращаться за содействием в проведении расследования и с запросом о предоставлении необходимой информации к ГТК России, Госкомстат России, другим федеральным органам исполнительной власти и органам исполнительной власти субъектов Российской Федерации (п. 19);
- право запрашивать у коммерческих организаций необходимую информацию, в том числе конфиденциальную (п. 20);
- право определять длительность периода, охватываемого расследованием (п. 21);
- право вести банк данных, необходимых для проведения расследования, и обязанность сохранять конфиденциальную информацию (п. 26);
- право предоставлять заинтересованным лицам информацию, полученную в ходе расследования и не являющуюся конфиденциальной <*> (п. 27);

<*> Порядок предоставления такой информации определен в Приказе Минторга России от 3 сентября 1999 года N 396. См.: Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти. 1999. N 41.

- право проводить расследование на территории страны местонахождения иностранного экспортера и (или) производителя товара, являющегося объектом расследования, с целью проверки достоверности информации или получения дополнительных материалов, сбора недостающей информации (п. 31);
- право проводить консультации и переговоры с заинтересованными лицами, анализировать собранные материалы, знакомиться с образцами товара, являющегося объектом расследования (п. 33), и др.

Расследование, предшествующее введению антидемпинговых мер, может быть прекращено без введения временных или окончательных антидемпинговых мер при получении от иностранного экспортера (в письменной форме) добровольно принятого на себя обязательства об отказе от демпинговых цен или о сокращении до приемлемого объема демпингового импорта товара, при условии, что существенный ущерб или угроза причинения существенного ущерба вследствие демпингового импорта аналогичного или непосредственно конкурирующего товара будут устранены. Указанное обязательство иностранного экспортера принимается Правительством РФ.

Расследование, предшествующее введению компенсационных мер, может быть приостановлено или прекращено без введения временных или окончательных компенсационных пошлин после получения от иностранного государства (союза государств) в лице соответствующего уполномоченного органа добровольно принятого им на себя обязательства об отказе от субсидии или о сокращении субсидии до приемлемого размера или при получении от производителя (экспортера) иностранного государства в письменной форме добровольно принятого им на себя обязательства о повышении экспортной цены товара в размере субсидии, достаточного для устранения существенного ущерба или угрозы его причинения отрасли российской экономики вследствие импорта товара, субсидируемого иностранным государством. Такое обязательство принимается Правительством РФ или по его поручению Министерством экономического развития и торговли РФ.

Результаты расследования, проводимого Министерством экономического развития и торговли РФ, оформляются в виде доклада, представляемого в Правительство РФ. Доклад Министерства должен содержать следующую информацию:

- 1) описание товара, являющегося объектом расследования, с указанием кода ТН ВЭД;
- 2) доказательства возросшего импорта товара, осуществляемого на таможенную территорию Российской Федерации, либо демпингового импорта, либо импорта товара, при производстве или экспорте которого использовались субсидии иностранного государства (союза государств);
- 3) доказательства наличия существенного ущерба или угрозы его причинения отрасли российской экономики;
- 4) доказательства причинно - следственной связи между существенным ущербом или угрозой его причинения отрасли российской экономики и возросшим импортом товара на таможенную территорию Российской Федерации, либо демпинговым импортом такого товара, либо импортом такого товара, при производстве или экспорте которого использовались субсидии иностранного государства;
- 5) описание предлагаемой меры по защите экономических интересов Российской Федерации, в том числе:
 - специальной защитной меры, которая может быть реализована посредством введения импортной квоты или специальной пошлины, в том числе временной специальной пошлины;
 - антидемпинговой меры, которая может быть реализована посредством введения антидемпинговой пошлины, в том числе временной, либо принятия обязательств об отказе от демпинговых цен или о сокращении до приемлемого объема демпингового импорта;
 - компенсационной меры, которая может быть реализована посредством введения компенсационной пошлины, в том числе временной, либо принятия обязательств об отказе от субсидии, сокращении субсидии до приемлемого размера или о повышении экспортной цены товара в размере субсидии;
- 6) предполагаемую дату введения и срок действия предлагаемой меры, а также проект плана мероприятий по адаптации отрасли российской экономики к работе в условиях иностранной конкуренции на период действия предлагаемой меры, разработанного заявителем от имени отрасли российской экономики, или предложение о неприменении мер в случае, если их введение, как стало известно в ходе расследования, может причинить существенный ущерб отрасли российской экономики, экономике Российской Федерации в целом или интересам значительной части потребителей товара, являющегося объектом расследования, либо нецелесообразно по иным существенным причинам, имеющим государственное значение.

Доклад Министерства экономического развития и торговли РФ рассматривается на заседании Комиссии Правительства РФ по защитным мерам во внешней торговле и таможенно - тарифной политике (Постановление Правительства РФ от 7 октября 1998 года N 1171, в ред. Постановлений Правительства РФ от 13 июня 1999 года N 629, от 23 августа 2000 года N 623) <*>.

<*> Собрание законодательства Российской Федерации. 1998. N 41. Ст. 5033; 1999. N 25. Ст. 3121; 2000. N 35. Ст. 3591.

Комиссия проводит свои заседания регулярно, но не реже одного раза в квартал. Заседание считается правомочным, если на нем присутствует не менее 2/3 членов Комиссии. Решения принимаются простым большинством голосов от общего числа членов Комиссии и оформляются протоколом, который подписывает председатель Комиссии или его заместитель.

Если по результатам расследования Комиссия принимает решение о нецелесообразности введения защитных мер, повторное заявление может быть принято к рассмотрению в отношении того же товара не ранее чем через год с даты публикации о результатах расследования. Если Комиссия принимает решение о целесообразности

введения защитных мер, то ею разрабатывается проект соответствующего постановления Правительства РФ.

Таким образом, Комиссия является координационным органом, обеспечивающим рассмотрение на межведомственном уровне предложений Правительству РФ о введении защитных мер во внешней торговле. Как уже отмечалось, она принимает решение о начале расследования, выносит по его результатам заключение о наличии или отсутствии факта нанесения существенного ущерба или угрозы такового в отношении отечественных производителей, анализирует влияние введенных защитных мер на состояние соответствующих товарных рынков и т.д.

Для выполнения возложенных на нее задач Комиссия имеет право запрашивать от федеральных органов исполнительной власти, государственных учреждений и организаций материалы и информацию по вопросам, входящим в ее компетенцию, а также привлекать при необходимости экспертов и консультантов для проработки вопросов, вносимых на рассмотрение Комиссии.

Законодательство закрепляет основные принципы процедуры применения особых видов пошлин.

Любое решение, принимаемое в ходе расследования, должно основываться на количественно определяемых данных.

Размер ставок особых пошлин, устанавливаемых Правительством РФ, должен быть соотносим с величиной установленного в каждом конкретном случае демпингового занижения цен, субсидий и выявленного ущерба.

Срок действия особых видов пошлин, их досрочная отмена или продление устанавливаются Правительством РФ с учетом международных обязательств Российской Федерации.

И наконец, закрепляется принцип гласности и открытости на всех этапах процедуры введения особых видов пошлин. Как уже отмечалось, если Комиссия принимает решение о начале расследования или такое расследование открывается по поручению Правительства РФ, в средствах массовой информации публикуется "Уведомление о начале расследования", в котором должна содержаться следующая информация:

- название страны экспортера и страны производителя соответствующего товара с указанием наименования товара и его кода по ТН ВЭД;

- факты, обосновывающие необходимость введения защитных мер, приведенные в заявлении, в том числе оценка материального ущерба, понесенного российскими производителями;

- адреса и телефоны, куда заинтересованные стороны могут обратиться по данному вопросу, а также сроки, в течение которых они могут изложить свою позицию.

Процедура введения защитных мер предусматривает официальное опубликование решения Правительства РФ о введении защитной меры в виде особой пошлины с указанием общего количества и стоимости товаров, подпадающих под действие указанной пошлины.

Раздел III. ТАМОЖЕННАЯ СТОИМОСТЬ ТОВАРА

Статья 12. Система определения таможенной стоимости

1. Система определения таможенной стоимости (таможенной оценки) товаров основывается на общих принципах таможенной оценки, принятых в международной практике, и распространяется на товары, ввозимые на таможенную территорию Российской Федерации.

Порядок применения системы таможенной оценки товаров, ввозимых на таможенную территорию Российской Федерации, устанавливается Правительством Российской Федерации на основании положений настоящего Закона.

2. Порядок определения таможенной стоимости товаров, вывозимых с таможенной территории Российской Федерации, устанавливается Правительством Российской Федерации.

Комментарий к статье 12

1. Статья 12 комментируемого Закона посвящена системе определения таможенной стоимости.

Законодательное определение таможенной стоимости дано в Таможенном кодексе РФ, где (ст. 117) под таможенной стоимостью понимается основа для исчисления таможенной пошлины, налога на добавленную стоимость, акцизов и таможенных сборов.

В Законе РФ "О таможенном тарифе" (ст. 5) таможенная стоимость определяется через перечисление ее основных целей:

- 1) обложение товара таможенной пошлиной;
- 2) ведение внешнеэкономической и таможенной статистики;
- 3) применение нетарифных мер государственного регулирования торгово - экономических отношений (квотирования, лицензирования), включая осуществление валютного контроля внешнеторговых сделок.

По терминологии Налогового кодекса РФ (п. 1 ст. 53), таможенная стоимость - это налоговая база таможенных платежей, то есть стоимостная характеристика объекта налогообложения товаров, перемещаемых через таможенную границу Российской Федерации.

Налоговая база НДС по товарам, ввозимым на таможенную территорию Российской Федерации, определяется как сумма: 1) таможенной стоимости этих товаров; 2) подлежащей уплате таможенной пошлины; 3) подлежащих уплате акцизов (по подакцизным товарам) (п. 1 ст. 160 Налогового кодекса РФ). По ввозимым подакцизным товарам, в отношении которых установлены адвалорные (в процентах) налоговые ставки, налоговая база акциза определяется как сумма: 1) их таможенной стоимости; 2) подлежащей уплате таможенной пошлины.

Наряду с термином "таможенная стоимость" в Законе РФ "О таможенном тарифе" используется и другой - "таможенная оценка", под которой понимается целенаправленная деятельность по определению таможенной стоимости с помощью установленных правил.

В пункте 1 статьи 12 комментируемого Закона закреплено, что основным принципом российского таможенного законодательства по этому вопросу является его соответствие правилам таможенной оценки, принятым в международной практике.

Определение стоимости ввозимого товара с целью расчета таможенных пошлин - одна из наиболее сложных таможенных процедур. Долгое время методы оценки таможенной стоимости в разных государствах значительно отличались друг от друга. В одних странах ввозные таможенные пошлины взимались с цены фоб, в других - с цены сиф (в последнем случае размер пошлины увеличивался примерно на 5%). Таможенные пошлины могли исчисляться как с цены, указанной экспортером в товаросопроводительных документах, так и с цены аналогичного товара на мировом рынке. Особое неудобство для экспортеров составляло то, что они не знали точно, какой метод определения таможенной стоимости будет применен и, следовательно, какова будет конечная цена продаваемого товара, от которой зависит эффективность внешнеторговой операции.

Оставляя неизменной ставку ввозной пошлины, государство - импортер только за счет манипуляций со способами расчета таможенной стоимости может в значительной мере повысить фактический уровень таможенно - тарифной защиты. Развитие

международной торговли обусловило процессы унификации правовых норм, регулирующих институт таможенной стоимости. Еще в 1950 году по инициативе ряда западноевропейских государств была заключена Конвенция о создании унифицированной методологии определения таможенной стоимости товаров (Брюссельская конвенция о таможенной стоимости). В ней таможенная стоимость была определена как нормальная цена, по которой товар может быть продан в стране назначения в момент приема таможенной декларации. К Брюссельской конвенции присоединилось свыше 70 государств. Однако США и Канада Конвенцию не подписали, поэтому вопрос об унификации национальных правил определения таможенной стоимости оставался нерешенным.

Проходившие в начале 1970-х годов многосторонние торговые переговоры в рамках Токийского раунда ГАТТ завершились принятием в 1979 году ряда соглашений, среди которых было и Соглашение о применении статьи VII ГАТТ, иначе именуемое Кодексом о таможенной стоимости ГАТТ. Оно и стало тем международно - правовым стандартом, на который было сориентировано российское таможенное законодательство в соответствии с пунктом 1 статьи 12 Закона РФ "О таможенном тарифе".

Заключительный акт, принятый по результатам Уругвайского раунда многосторонних торговых переговоров (Марракеш, 15 апреля 1994 года), содержит новую редакцию Соглашения по применению статьи VII ГАТТ, в принципиальных вопросах не отличающуюся от Соглашения 1979 года.

В тексте ГАТТ (ч. 2 ст. VII) определено: "Оценка ввезенного товара для таможенных целей должна быть основана на действительной стоимости ввезенного товара, который облагается пошлиной, или аналогичного товара и не должна основываться на стоимости товара отечественного происхождения или на произвольных или фиктивных оценках". В этой же статье ГАТТ (ч. 5) закреплены принципы гласности и стабильности правил определения таможенной стоимости. Реализация на практике этих принципов позволяет коммерсантам "определить с разумной степенью точности стоимость товаров для таможенных целей" (ст. VII ГАТТ).

Кодекс о таможенной стоимости ГАТТ закрепляет в качестве основного принципа таможенной оценки использование цены сделки, под которой понимается цена, реально уплаченная за импортируемые товары. В цену сделки могут включаться некоторые дополнительные расходы (например, расходы покупателя на лицензионное вознаграждение, комиссионные и брокерские вознаграждения, стоимость упаковки и др.).

Цена, реально уплаченная или подлежащая уплате за товар при его продаже в страну - импортер, становится (в соответствии с Кодексом о таможенной стоимости ГАТТ) таможенной стоимостью при соблюдении каждого из следующих требований:

- цена сделки или реализация самой сделки не могут зависеть от каких-либо условий, влияющих на цену, кроме условий, определяющих необходимые качественные и количественные характеристики самого товара;

- экспортер и импортер не должны быть взаимозависимы;

- импортер не возвращает экспортеру прямо или косвенно часть прибыли;

- не должно существовать ограничений в отношении переходящих к импортеру прав пользования и распоряжения оцениваемыми товарами, за исключением ограничений трех видов:

- 1) ограничений, предусмотренных законодательством государства - импортера;

- 2) ограничений того региона, в котором товары могут быть перепроданы;

- 3) ограничений, не влияющих существенно на контрактную цену.

Если же с помощью изложенных правил не удастся определить таможенную стоимость товара, таможенные органы и импортер консультируются на предмет определения таможенной стоимости на базе альтернативных методов (с использованием цены идентичного или однородного товара). При невозможности использовать альтернативные методы таможенная стоимость устанавливается на расчетной основе с

учетом основных ценообразующих элементов: издержек производства, стоимости материалов и сырья, прибыли, а также расходов, связанных с реализацией товара.

В пункте 1 статьи 12 комментируемого Закона Правительство РФ наделяется полномочиями по выработке нормативной базы, регулирующей порядок определения таможенной стоимости товаров, перемещаемых через российскую таможенную границу. Реализуя эти полномочия, Правительство РФ принимает подзаконные акты, развивающие нормы Закона РФ "О таможенном тарифе" и не противоречащие им.

Действующий с 1 января 1993 года Порядок определения таможенной стоимости товаров, ввозимых на территорию Российской Федерации (далее - Порядок), утвержден Постановлением Правительства РФ от 5 ноября 1992 года N 856 <*>. В пункте 3 Порядка закреплено: "Таможенная стоимость импортируемых в Российскую Федерацию товаров определяется декларантом согласно правилам таможенной оценки, предусмотренным настоящим Порядком, применяемым в соответствии с общими принципами системы таможенной оценки Генерального соглашения о тарифах и торговле".

<*> Собрание актов Президента и Правительства Российской Федерации. 1992. N 20. Ст. 1666.

Этот порядок распространяется как на юридические, так и на физические лица. Некоторые его положения могут уточняться в правовых актах ГТК России (приказах, указаниях и т.д.). Например, особенности порядка определения таможенной стоимости товаров, не предназначенных для производственной или иной коммерческой деятельности, установлены Приказом ГТК России от 24 ноября 1999 года N 815 "Об утверждении Правил перемещения в упрощенном, льготном порядке товаров физическими лицами через таможенную границу Российской Федерации" <*>.

<*> Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти. 2000. N 5.

2. В пункте 2 статьи 12 комментируемого Закона определено, что порядок расчета таможенной стоимости товаров, вывозимых с таможенной территории Российской Федерации, определяется Правительством РФ. В соответствии с этой нормой было издано Постановление Правительства РФ от 7 декабря 1996 года N 1461 "О порядке определения таможенной стоимости товаров, вывозимых с таможенной территории Российской Федерации" <*>. В свою очередь, в развитие данного Постановления Правительства РФ был принят Приказ ГТК России от 27 августа 1997 года N 522 "Об утверждении Правил применения Порядка определения таможенной стоимости товаров, вывозимых с таможенной территории Российской Федерации" <***>.

<*> Собрание законодательства Российской Федерации. 1996. N 51. Ст. 5815.
<***> Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти. 1998. N 1.

Таможенная стоимость вывозимых товаров определяется на основе цены сделки, то есть цены, фактически уплаченной или подлежащей уплате при продаже товаров на экспорт.

В таможенную стоимость вывозимых товаров также включаются следующие расходы, понесенные покупателем, но не включенные в фактически уплаченную или подлежащую уплате цену сделки:

а) комиссионные и брокерские вознаграждения;

б) стоимость контейнеров и (или) другой многооборотной тары, если в соответствии с товарной номенклатурой внешнеэкономической деятельности она рассматривается как единое целое с вывозимыми товарами;

в) стоимость упаковки, включая стоимость упаковочных материалов и работ по упаковке;

г) соответствующая часть стоимости предоставленных покупателем продавцу бесплатно или по сниженной цене для производства или продажи на экспорт вывозимых товаров следующих товаров, работ и услуг:

- сырье, материалы, детали, полуфабрикаты и другие комплектующие изделия, являющиеся составной частью вывозимых товаров;

- инструменты, штампы, формы и другие подобные предметы, использованные при производстве вывозимых товаров;

- вспомогательные материалы, израсходованные при производстве вывозимых товаров;

- инженерная проработка, опытно - конструкторские работы, дизайн, художественное оформление, эскизы и чертежи;

д) лицензионные и иные платежи за использование объектов интеллектуальной собственности, которые покупатель прямо или косвенно должен осуществить в качестве условия покупки вывозимых товаров;

е) поступающая продавцу прямо или косвенно часть дохода от последующих перепродаж, передачи или использования покупателем товаров после их вывоза с таможенной территории Российской Федерации;

ж) налоги (за исключением таможенных платежей, уплачиваемых при заявлении таможенной стоимости), взимаемые на таможенной территории Российской Федерации, если в соответствии с налоговым законодательством или международными договорами Российской Федерации они не подлежат компенсации продавцу при вывозе товаров с таможенной территории Российской Федерации.

Если товары вывозятся с российской таможенной территории при отсутствии сделки купли - продажи или если оказывается невозможным использовать цену сделки купли - продажи в качестве основы для определения таможенной стоимости, таможенная стоимость вывозимых товаров определяется либо исходя из представленных декларантом данных бухгалтерского учета продавца - экспортера, отражающих его затраты на производство и реализацию вывозимого товара, и величины прибыли, получаемой экспортером при вывозе идентичных или однородных товаров с таможенной территории Российской Федерации, либо на основе бухгалтерских данных об оприходовании и списании с баланса вывозимых товаров.

В случае невозможности использования перечисленных сведений, представленных декларантом, таможенная стоимость вывозимого товара определяется на основе сведений о ценах на идентичные или однородные товары, либо исходя из калькуляции стоимости (себестоимости) вывозимых идентичных или однородных товаров с учетом вышеперечисленных расходов (п. "а" - "ж"). Определения идентичных и однородных товаров содержатся в статье 20 и статье 21 Закона РФ "О таможенном тарифе".

Статья 13. Заявление таможенной стоимости товара

1. Таможенная стоимость заявляется (декларируется) декларантом таможенному органу Российской Федерации при перемещении товара через таможенную границу Российской Федерации.

Порядок и условия заявления таможенной стоимости ввозимых товаров, а также форма декларации устанавливаются Государственным таможенным комитетом Российской Федерации в соответствии с законодательством Российской Федерации.

2. Таможенная стоимость товара определяется декларантом согласно методам определения таможенной стоимости, установленным настоящим Законом.

Контроль за правильностью определения таможенной стоимости осуществляется таможенным органом Российской Федерации, производящим таможенное оформление товара.

Комментарий к статье 13

1. В статье 13 закрепляются основы заявления таможенной стоимости. Комментируемая статья не является нормой прямого действия. Порядок и условия заявления таможенной стоимости товаров, ввозимых на территорию Российской Федерации, закреплены в одноименном Положении, утвержденном Приказом ГТК России от 5 января 1994 года N 1 <*>. Предписания Положения действуют в отношении всех лиц, которые декларируют товары, перемещаемые через российскую таможенную границу, кроме физических лиц, ввозящих товары не для производственной или иной коммерческой деятельности <***>.

<*> Бюллетень нормативных актов министерств и ведомств Российской Федерации. 1994. N 5.

<***> Особенности порядка определения и декларирования таможенной стоимости товаров, не предназначенных для производственной или иной коммерческой деятельности, установлены Приказом ГТК России от 24 ноября 1999 года N 815 "Об утверждении Правил перемещения в упрощенном, льготном порядке товаров физическими лицами через таможенную границу Российской Федерации".

Порядок декларирования и корректировки таможенной стоимости товаров, вывозимых с таможенной территории Российской Федерации, определен в Приказе ГТК России от 27 августа 1997 года N 522 <*>.

<*> Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти. 1998. N 1.

Существуют два основных способа заявления таможенной стоимости. Первый предполагает использование специальной формы декларации, а второй допускает заявление таможенной стоимости в ГТД.

При ввозе товаров на таможенную территорию Российской Федерации формы деклараций таможенной стоимости ДТС-1 и ДТС-2 применяются в том случае, когда ввозимые товары облагаются таможенными пошлинами и иными налогами (НДС, акцизами) в соответствии с заявленными таможенными режимами. Если же декларируемые таможенные режимы предусматривают освобождение от налогообложения, таможенная стоимость может быть заявлена в ГТД. В последнем случае таможенный орган сохраняет за собой право требовать от декларанта заполнения специальной декларации таможенной стоимости при возникновении обоснованных сомнений в отношении заявленной таможенной стоимости.

При определении таможенной стоимости по методу 1 (по цене сделки с ввозимыми товарами) декларант использует форму ДТС-1. Форма ДТС-2 предназначена для использования остальных методов расчета таможенной стоимости: метода 2 (по цене сделки с идентичными товарами), метода 3 (по цене сделки с однородными товарами), метода 4 (на основе вычитания стоимости), метода 5 (на основе сложения стоимости) и метода 6 (резервного метода).

ДТС рассматривается как приложение к ГТД и без нее недействительна. ДТС является таможенным документом. Из этого следует, что:

1) декларант несет ответственность за все сведения, указанные в ДТС и в документах, представленных в подтверждение таможенной стоимости;

2) декларант самостоятельно заполняет все графы ДТС (кроме граф, предназначенных для отметок таможи). Должностное лицо таможенного органа, осуществляющее проверку и оформление ДТС, не вправе по собственной инициативе, поручению или просьбе декларанта вписывать какие-либо данные о заявляемой таможенной стоимости в графы, заполняемые декларантом, или вносить изменения, дополнения и исправления в эти графы;

3) ДТС должна отвечать всем техническим требованиям, предъявляемым к таможенным документам. Она заполняется на русском языке на пишущей машинке или на печатающем устройстве компьютера. В ней не должно быть подчисток и помарок. Каждое исправление заявленных сведений производится только самим декларантом (путем вычеркивания ошибочных сведений и добавления необходимых данных путем надпечатывания или надписывания синей или черной шариковой ручкой) и должно быть заверено его подписью. Каждый лист ДТС обязательно подписывается декларантом. ДТС, заполненная неразборчиво, с исправлениями, не заверенными декларантом, не принимается таможенным органом.

ДТС заполняется в трех экземплярах: первый остается в таможенном органе, второй передается декларанту (экземпляр покупателя), а третий экземпляр направляется в соответствующее региональное таможенное управление.

Каждая форма ДТС (ДТС-1 и ДТС-2) состоит из двух основных листов (первого - лицевого листа и второго, в котором указываются сведения о таможенной стоимости и ее элементах) и дополнительных, которыми являются все листы, начиная с третьего.

Основные листы ДТС-1 и ДТС-2 заполняются на товары от одного до трех наименований. Если в партии более трех наименований товаров, используются дополнительные листы <*>, каждый из которых может заполняться на товары от одного до трех наименований. Принимая ДТС, таможенный орган следит за тем, чтобы все данные, заявленные на лицевой стороне ДТС, в полной мере распространялись на товары, указанные в добавочных листах.

<*> В качестве дополнительных листов применяется второй лист форм ДТС-1 и ДТС-2.

В Инструкции по заполнению ДТС (приложение N 2 к Положению, утвержденному Приказом ГТК России от 5 января 1994 года N 1) содержится исчерпывающий перечень случаев, когда ДТС не заполняется:

1) при ввозе товаров, которые не облагаются таможенными пошлинами и иными налогами;

2) при заявлении таможенных режимов, в соответствии с которыми ввозимые товары не подлежат обложению таможенными пошлинами и иными налогами;

3) при ввозе товаров физическими лицами не для коммерческих целей;

4) при ввозе партии товаров, таможенная стоимость которой не превышает 5000 долларов США (кроме многоразовых поставок в рамках одного контракта, а также повторяющихся поставок одного и того же товара одним отправителем в адрес одного и того же получателя по различным контрактам).

В таможенный орган ДТС представляется одновременно с ГТД и другими документами, необходимыми для таможенного оформления и контроля. Если ДТС заполнена правильно и декларант верно выбрал и применил соответствующий метод определения таможенной стоимости, документально подтвердил заявленные сведения, в графе "Для отметок таможи" на всех листах ДТС делается запись: "ТС принята", скрепляемая личной номерной печатью и подписью должностного лица, проверявшего ДТС.

Таможенный орган регистрирует ДТС одновременно с ГТД и присваивает ей тот же регистрационный номер, что и ГТД. После принятия ДТС таможенным органом все производимые им корректировки таможенной стоимости, заявленной декларантом, рассматриваются как таможенная оценка товаров и могут быть обжалованы декларантом в порядке, предусмотренном разделом XIII Таможенного кодекса РФ.

В случае изменения таможенной стоимости заполняется специальная форма корректировки таможенной стоимости и таможенных платежей - КТС-1 и КТС-2. Инструкция по заполнению форм КТС-1 и КТС-2 является приложением к Приказу ГТК России от 3 марта 1997 года N 97 <*>. Формы КТС-1 и КТС-2 - неотъемлемая часть той ГТД, данные которой подлежат корректировке в отношении таможенной стоимости.

<*> Таможенные ведомости. 1997. N 4.

Комплект КТС состоит из четырех основных сброшюрованных листов формы КТС-1. Основной лист КТС-1 используется для указания сведений о корректировке таможенной стоимости и таможенных платежей товара одного названия (одна и та же классификация по ТН ВЭД на уровне десятого знака), если в отношении таких товаров установлен один и тот же таможенный режим.

При корректировке таможенной стоимости и таможенных платежей нескольких наименований товаров используются добавочные листы КТС-2, каждый из которых дает возможность корректировать таможенную стоимость и таможенные платежи еще двух наименований товаров.

Корректировка таможенной стоимости ввозимых товаров может осуществляться в следующих случаях.

1. В ходе таможенного оформления:

а) в процессе контроля таможенной стоимости при выявлении несоответствия заявленного декларантом метода, величины и (или) структуры таможенной стоимости предъявленным в ее подтверждении документам и уточнении цены, фактически уплаченной или подлежащей уплате, дополнительных начислений к ней или вычетов из нее, в результате чего изменена величина таможенной стоимости;

б) в результате выявления и исправления в формах ДТС-1 или ДТС-2 технических ошибок, повлиявших на величину заявленной таможенной стоимости;

в) при необходимости осуществления временной (условной) таможенной оценки в целях предоставления товара в пользование декларанту в соответствии с пунктом 3 статьи 15 Закона РФ "О таможенном тарифе".

2. После предоставления декларанту в пользование товара с временной (условной) таможенной оценкой:

при определении окончательной таможенной стоимости товара на основании дополнительной информации, представленной декларантом, либо при проведении таможенной оценки товара таможенным органом (в случае непредставления декларантом необходимой информации в установленный срок).

3. После выпуска товара для свободного обращения:

а) при выявлении технических ошибок при декларировании товаров, повлиявших на величину и (или) структуру таможенной стоимости;

б) в случае обнаружения недостоверного декларирования, выявленного в ходе проведения последующей проверки как при контроле документов, хранящихся у таможенного органа, так и при проведении проверки финансово - хозяйственной деятельности участника внешнеэкономических связей;

в) в случае выявления несоответствия заявленной таможенной стоимости действительной стоимости товаров, имевшей место на дату принятия таможенной декларации, в связи с отклонениями ввезенного товара по количеству и (или) качеству по сравнению с условиями внешнеторгового контракта.

В комментируемой статье Закона установлено, что таможенная стоимость товара определяется и заявляется самим декларантом. Участники внешнеэкономической деятельности нередко ошибочно полагают, что таможенная стоимость определяется таможенными органами. Основанием для такого неверного представления послужил скорее всего тот факт, что на практике по просьбе декларантов (особенно начинающих) сотрудники таможенных органов помогают заполнять документы, необходимые для определения таможенной стоимости. В подобной ситуации следует различать фактические действия и юридически значимые действия, и если впоследствии декларант придет к выводу о завышении уровня таможенной стоимости, то претензии по этому вопросу не смогут быть предъявлены таможенному органу, так как он не является заявителем таможенной стоимости.

Часто возникают ситуации, когда декларант заявляет таможенную стоимость, после завершения таможенного оформления привозит товар к себе на склад, где выясняет, что, например, товар получен не в том ассортименте, как предусмотрено контрактом. И, вместо того чтобы решить вопрос корректировки с таможенным органом, осуществившим таможенное оформление этих товаров, подает в суд в связи с неправильным определением таможенной стоимости. Парадоксальность такой ситуации в том, что декларант жалуется в суд на себя самого, так как согласно пункту 2 статьи 13 Закона РФ "О таможенном тарифе" таможенная стоимость определяется декларантом <*>.

<*> Таможенный вестник. 1996. N 23. С. 1.

Как уже отмечалось, порядок заявления и корректировки таможенной стоимости товаров, вывозимых с российской таможенной территории, определен в Приказе ГТК России от 27 августа 1997 года N 522. В нем, в частности, установлено, что таможенная стоимость заявляется декларантом в таможенной декларации (п. 1.3). При возникновении у таможенного органа обоснованных сомнений в отношении заявленной таможенной стоимости он вправе потребовать от декларанта представления расчетов таможенной стоимости. Для этих целей могут быть использованы формы декларации таможенной стоимости ДТС-1 и ДТС-2.

Корректировка таможенной стоимости вывозимых товаров может осуществляться в следующих случаях:

- а) при обнаружении в процессе контроля таможенной стоимости технических ошибок, повлиявших на величину заявленной таможенной стоимости, с последующим окончательным определением таможенной стоимости;
- б) при выявлении несоответствия заявленных сведений о таможенной стоимости представленным в ее подтверждение документам;
- в) при уточнении временной (условной) оценки на основе представленных декларантом после вывоза товаров в установленный таможенным органом срок документов, в том числе письменного подтверждения банка о сумме фактически поступивших валютных средств или учетных карточек валютного контроля за поступлением валютной выручки от экспорта товаров, актов приема - передачи товара, биржевых котировок цен на данный товар на момент его продажи в соответствии с условиями внешнеторгового договора, актов экспертизы и др.;
- г) при отсутствии данных, подтверждающих правильность определения заявленной декларантом таможенной стоимости, либо при наличии оснований полагать, что представленные декларантом сведения не являются достоверными и (или) недостаточными (в этом случае таможенный орган самостоятельно определяет таможенную стоимость вывозимых товаров с учетом пункта 2 статьи 16 Закона РФ "О таможенном тарифе").

Корректировка таможенной стоимости товаров, вывозимых с таможенной территории Российской Федерации, производится с обязательным заполнением формы корректировки таможенной стоимости и таможенных платежей в соответствии с

установленным порядком. При проведении корректировки таможенной стоимости должностным лицом таможенного органа производятся отметки в специальных графах ГТД.

В отношении товаров, ввозимых или вывозимых в целях, не предназначенных для производственной или иной коммерческой деятельности, таможенная стоимость декларируется физическим лицом в специальном заявлении, которое подается по форме, установленной в приложении 2 к Приказу ГТК России от 24 ноября 1999 года N 815. В этом же заявлении содержится графа "Корректировка таможенной стоимости", заполняемая сотрудником таможенного органа.

2. В пункте 2 комментируемой статьи закрепляется, что таможенная стоимость определяется декларантом согласно методам, предусмотренным Законом РФ "О таможенном тарифе". Он же (декларант) заявляет таможенную стоимость таможенному органу, который осуществляет оформление товаров, перемещаемых через таможенную границу Российской Федерации (п. 1 ст. 13). В соответствии со статьей 18 (п. 10) Таможенного кодекса РФ декларант - это лицо, декларирующее, представляющее и предъявляющее товары и транспортные средства от собственного имени. Декларантом могут быть:

1) лица, перемещающие товары и транспортные средства, под которыми понимаются собственники товаров, их покупатели, владельцы, а также лица, выступающие в ином качестве, достаточном в соответствии с законодательством Российской Федерации для совершения с товарами действий, предусмотренных Таможенным кодексом РФ, от собственного имени (п. 9 ст. 18 Таможенного кодекса РФ);

2) таможенный брокер (посредник) - созданное в соответствии с законодательством Российской Федерации предприятие, обладающее правами юридического лица и получившее лицензию ГТК России на осуществление деятельности в качестве таможенного брокера (ст. 157 Таможенного кодекса РФ).

Методы, в соответствии с которыми декларант определяет таможенную стоимость товаров, перемещаемых через таможенную границу, закреплены в разделе IV Закона (ст. 18 - 24) и будут прокомментированы ниже. Здесь же обратим внимание на то, что в Приказе ГТК России от 24 ноября 1999 года N 815 "Об утверждении правил перемещения в упрощенном, льготном порядке товаров физическими лицами через таможенную границу Российской Федерации" установлены некоторые особенности определения таможенной стоимости товаров, перемещаемых физическими лицами в целях, не предназначенных для производственной или иной коммерческой деятельности. Так, в соответствии с пунктом 3.4 упомянутого Приказа таможенная стоимость ввозимых товаров определяется как цена, по которой этот или подобный товар продается или предлагается для продажи при обычном течении розничной торговли в условиях полной конкуренции. При этом при ввозе товаров в несопровождаемом багаже, а также при пересылке товаров в таможенную стоимость включаются расходы по доставке таких товаров до аэропорта, порта или иного места ввоза в Российскую Федерацию. Таможенная стоимость товаров, вывозимых (в том числе пересылаемых) с таможенной территории Российской Федерации, определяется исходя из их свободной (рыночной) цены на день принятия таможенной декларации.

Заявленная декларантом таможенная стоимость подлежит контролю со стороны таможенного органа. Осуществляя такой контроль, таможенные органы имеют право:

- получать от банков и иных кредитных учреждений сведения и справки об операциях и состоянии счетов лиц, перемещающих товары и транспортные средства через таможенную границу Российской Федерации (ст. 182 Таможенного кодекса РФ);

- доступа должностных лиц таможенных органов на территорию и в помещения любых лиц, где могут находиться товары и транспортные средства, подлежащие таможенному контролю, документы, необходимые для таможенного контроля, либо

осуществляться деятельность, контроль за которой возложен на таможенные органы (ст. 184 Таможенного кодекса РФ);

- назначать или проводить в пределах своей компетенции проверку финансово - хозяйственной деятельности лиц, перемещающих товары и транспортные средства через таможенную границу Российской Федерации (ст. 186 Таможенного кодекса РФ).

Основными задачами контроля таможенной стоимости являются:

- 1) определение правильности выбора и применения декларантом метода оценки;
- 2) проверка правильности определения декларантом структуры заявленной таможенной стоимости, то есть включения в таможенную стоимость всех элементов, предусмотренных комментируемым Законом, в соответствии с условиями поставки товара и предусмотренными контрактом (договором) условиями внешнеторговой сделки;
- 3) получение документального подтверждения того, что заявленная декларантом цена действительно уплачена (подлежит уплате), в том числе проверка соответствия представленных таможенному органу документов предъявляемым к ним требованиям;
- 4) оценка правильности определения и заявления декларантом таможенной стоимости ввозимых товаров.

Для контрольно - аналитических и технологических целей выделяют три этапа контроля таможенной стоимости.

Первый этап - контроль таможенной стоимости при производстве таможенного оформления товаров и транспортных средств.

К первому этапу - контролю при таможенном оформлении - относятся все действия таможенных органов, осуществляющих таможенное оформление, по контролю таможенной стоимости (включая процедуру корректировки таможенной стоимости, запрос дополнительной информации для подтверждения заявленных декларантом сведений по таможенной стоимости), а также действия специализированных подразделений таможни и вышестоящих таможенных органов в части принятия решений в отношении заявленной декларантом таможенной стоимости в соответствии с их компетенцией.

Второй этап - контроль таможенной стоимости, осуществляемый при последующих документальных проверках правильности и обоснованности решений, принятых таможенными органами по таможенной стоимости при осуществлении таможенного оформления (последующий документальный контроль).

Последующий документальный контроль осуществляется на основе документов, предъявленных декларантом к таможенному оформлению и дополнительно запрошенных таможенным органом при производстве таможенного оформления (например, от перевозчика, банка, страховых организаций, органов статистики и т.д.).

Если в результате последующего документального контроля выявлены ошибки в определении таможенной стоимости, то в установленном порядке осуществляется корректировка таможенной стоимости, а в предусмотренных действующим законодательством случаях составляется акт (рапорт) о нарушении таможенных правил.

Третий этап - контроль таможенной стоимости, осуществляемый при проведении целевых и комплексных проверок финансово - хозяйственной деятельности участника внешнеэкономической деятельности (внешняя проверка). К третьему этапу относятся все действия таможенных органов, к компетенции которых в соответствии с установленным порядком относится проведение проверок финансово - хозяйственной деятельности, касающихся, среди прочего, правильности определения таможенной стоимости.

К внешним проверкам следует относить проверки финансово - хозяйственной деятельности, участие в которых специалистов по таможенной стоимости оформлено соответствующим приказом (предписанием) либо служебной запиской (рапортом, докладной) на имя руководителя таможенного органа. Акт по результатам такой проверки подписывается специалистом по таможенной стоимости. По результатам внешней проверки в установленном порядке оформляется корректировка таможенной стоимости.

Порядок проведения проверки определения таможенной стоимости товаров предприятиями (организациями) описан в Методических рекомендациях по организации проверок финансово - хозяйственной деятельности лиц, перемещающих товары и транспортные средства через таможенную границу Российской Федерации, в целях обнаружения нарушений таможенного и валютного законодательства (указание ГТК России от 24 ноября 1993 года N 01-12/994).

Контроль за правильностью определения таможенной стоимости возлагается на таможенный орган, осуществляющий таможенное оформление товара, за исключением случаев, предусмотренных Приказом ГТК России от 29 декабря 1995 года N 796 "О распределении компетенции по контролю таможенной стоимости и валютному контролю" и иными нормативными документами, обеспечивающими реализацию данного Приказа (например, Приказом ГТК России от 11 июля 1996 года N 436 "О мерах по усилению контроля таможенной стоимости") <*>.

<*> Таможенный вестник. 1996. N 17.

В соответствии с инструкцией по контролю таможенной стоимости товаров, ввозимых на территорию Российской Федерации (приложение N 2 к Приказу ГТК России от 5 января 1994 года N 1), проверка заявленной декларантом таможенной стоимости и оформление ДТС осуществляются таможенным постом (конкретно - инспектором, выполняющим функции контроля таможенной стоимости) и (или) таможенной (конкретно - отделом таможенной стоимости и валютного контроля - ОТС и ВК).

Таможенные посты наделяются полномочиями в области контроля таможенной стоимости решениями начальника таможни, которые принимаются им с учетом конкретных условий - наличия подготовленных кадров, обеспеченности техникой и средствами связи, удаленности таможенных постов и т.д.

Решением начальника таможни устанавливается один из трех вариантов распределения функций контроля таможенной стоимости между таможенной и таможенным постом:

1) предоставление таможенному посту полного объема прав и обязанностей в области контроля таможенной стоимости, в том числе права принятия окончательного решения по заявленной декларантом таможенной стоимости и определения окончательной формы предоставления товара в пользование декларанта;

2) ограничение компетенции таможенного поста по контролю таможенной стоимости, определяемой по методу 1 (по цене сделки с ввозимыми товарами). В этой ситуации проверка и оформление ДТС осуществляются таможенным постом только в тех случаях, когда имеет место обычная сделка купли - продажи на стоимостной основе либо условно - стоимостная сделка (метод 1), а решение о форме предоставления товара в пользование декларанта, проведение внешней проверки, осуществление таможенной оценки, уточнение и корректировка таможенной стоимости возлагаются на таможню;

3) наделение таможенного поста компетенцией в диапазоне между первым и вторым вариантами (промежуточный вариант). Например, таможенному посту могут быть предоставлены все права по контролю таможенной стоимости, за исключением проведения внешней проверки и отдельных случаев корректировки таможенной стоимости. Или: таможенному посту предоставляются права по использованию всех методов, кроме права самостоятельного осуществления таможенной оценки по методу 6 (резервный метод).

Основными направлениями контроля таможенной стоимости товаров таможенного поста являются:

- проверка правильности выбора декларантом метода оценки товаров в таможенных целях;

- проверка правильности заявления таможенной стоимости в соответствии с выбранным методом ее расчета и документами, ее подтверждающими;
- сбор дополнительной информации, в том числе запрос дополнительных документов от декларанта;
- корректировка таможенной стоимости и таможенных платежей в ходе таможенного оформления при выявлении технических ошибок, пересчете таможенной стоимости в связи с изменением метода таможенной оценки;
- временная (условная) оценка товара при отсутствии необходимого документального подтверждения заявленной декларантом таможенной стоимости;
- ежемесячное представление в ОТС и ВК соответствующей таможни либо вышестоящего таможенного органа информации о проведенных корректировках таможенной стоимости, а также информации о необходимости проведения досмотра товаров при наличии оснований, позволяющих предполагать, что таможенная стоимость была завышена (занижена);
- контроль за полным соответствием данных по таможенной стоимости товаров в таможенных документах на бумажных носителях (ГТД, ДТС, КТС) и в их электронных копиях.

В случае неправомерного использования декларантом метода определения таможенной стоимости должностное лицо таможенного поста, осуществляющее таможенное оформление, делает в графе ДТС "Для отметок таможни" запись, обосновывающую несогласие с выбранным декларантом методом. Декларанту предлагается заполнить новый бланк ДТС с использованием другого метода оценки, а при необходимости - бланк КТС. Если декларант отказывается определить таможенную стоимость на основе другого метода, на бланке ДТС делается соответствующая запись и для окончательного определения таможенной стоимости все необходимые документы передаются в ОТС и ВК таможни.

При обнаружении нарушений, связанных с неправильным заявлением таможенной стоимости, в том числе несоответствия представленной декларантом информации условиям сделки, несоответствия договора (контракта) счету - фактуре и (или) товаросопроводительным документам и т.д., таможенный пост прекращает дальнейшее оформление документов. Должностным лицом таможенного поста в произвольной форме составляется акт (рапорт), в котором фиксируется конкретное нарушение. Акт дополняется пакетом документов (либо их копиями) и в течение одного рабочего дня представляется в ОТС и ВК таможни.

Если в ходе контроля таможенной стоимости вскрывается факт нарушения таможенных правил, составляется протокол о нарушении таможенных правил. В связи с многочисленными случаями неправомерного возбуждения таможенными органами производства по делам о таможенных правонарушениях по причинам указания в следующих вместе с товарами документах низкой стоимости товаров ГТК России дал разъяснение, что право заведения дел о нарушении таможенных правил по статье 278 Таможенного кодекса РФ возникает у таможенного органа, производящего таможенное оформление товаров, после декларирования ему этих товаров в соответствии со статьями 168, 170 Таможенного кодекса РФ (письмо ГТК России от 24 июля 1996 года N 01-15/13231 "О некоторых действиях таможен при ввозе товаров на территорию Российской Федерации") <*>.

<*> Таможенный вестник. 1996. N 17.

Контроль таможенной стоимости изначально осуществляется таможней (конкретно - отделом таможенного оформления), если она сама занимается таможенным оформлением товара или если по решению начальника таможни ограничена компетенция таможенного поста в отношении контроля таможенной стоимости. В этом случае функции

контроля таможенной стоимости отдела таможенного оформления таможи совпадают с аналогичными функциями таможенного поста.

Законодательство устанавливает случаи, когда таможенный пост в трехдневный срок со дня принятия документов к оформлению обязан передать их в ОТС и ВК таможи или непосредственно в вышестоящий таможенный орган согласно установленным полномочиям (п. 2.8 Временного положения о распределении компетенции по контролю таможенной стоимости, утвержденного Приказом ГТК России от 29 декабря 1995 года N 796). Это происходит, например, когда:

- оценка перемещаемых товаров произведена декларантом по методам 2 - 6 либо таможенный орган не принял определение декларантом таможенной стоимости по методу 1;

- имеются ограничения и условия, повлиявшие на цену, фактически уплаченную (подлежащую уплате), при одновременно необоснованно низких (высоких) ценах на товары (п. 2 "а", 2 "б" ст. 19 Закона);

- между продавцом и покупателем имеется взаимозависимость при одновременно необоснованно низких (высоких) ценах на товары (п. 2 "г" ст. 19 комментируемого Закона);

- применяются сложные схемы расчетов между продавцом и покупателем (через различные финансовые и кредитные соглашения и т.п.) при одновременно необоснованно низких (высоких) ценах на товары;

- необходимо окончательное определение таможенной стоимости товаров, выпущенных с временной (условной) оценкой;

- в отношении товаров предоставлено освобождение от взимания таможенных пошлин и иных налогов и в связи с этим необходимы определение и контроль установленной стоимостной квоты;

- контроль таможенной стоимости вызывает затруднения у сотрудников таможенного поста;

- участник внешнеэкономической деятельности за нарушение таможенных правил поставлен на специальный учет в ОТС и ВК;

- изменяется первоначально заявленный при ввозе товаров таможенный режим;

- перемещение товаров осуществляется по договорам, отличным от договора купли - продажи, в том числе по договорам мены (бартерным контрактам);

- цена единицы товара ниже уровня, установленного в качестве предельного для оформления ДТС на таможенных постах или в отделах таможенного оформления таможи;

- если сумма возврата таможенных платежей в результате корректировки таможенной стоимости превышает 5000 долларов США.

Два случая касаются вывоза товаров с территории Российской Федерации. Таможенный пост и отдел таможенного оформления таможи передают все документы по контролю таможенной стоимости в ОТС и ВК таможи, если вывозимые товары помещаются под таможенный режим, отличный от таможенного режима экспорта, или если на товары, вывозимые в соответствии с режимом экспорта, не установлены цены (цены устанавливаются по результатам продажи на рынке страны импортера либо по результатам приемки покупателем поставленных товаров в соответствии с порядком, предусмотренным контрактом).

Если общая сумма контракта превышает эквивалент 5 млн. долларов США, то полный пакет необходимых документов (ГТД, ДТС, основные и дополнительные документы) передается в ОТС и ВК таможи после завершения таможенного оформления сотрудниками таможенного поста (отдела таможенного оформления таможи) для осуществления последующего контроля таможенной стоимости.

Среди функций, возложенных на ОТС и ВК таможи, выделяют общие и специальные.

К общим контрольным функциям относятся: рассмотрение в пределах своей компетенции обращений физических и юридических лиц по вопросам таможенной стоимости; контроль за правильностью формирования, ведения и использования в ходе таможенного оформления и контроля таможенной стоимости информационных баз данных таможенными постами и отделом таможенного оформления таможни; контроль за правильностью решений по таможенной стоимости, принимаемых таможенными постами и отделом таможенного оформления таможни, и т.д.

Специальные функции условно могут быть разбиты на две группы: функции контроля за правильностью определения и заявления таможенной стоимости; функции контроля таможенной стоимости после окончания таможенного оформления и выпуска товара.

Осуществляя предварительный контроль (первая группа функций), ОТС и ВК таможни производит корректировку таможенной стоимости; передает в ОТС и ВК вышестоящего таможенного органа пакет документов с предлагаемым решением по оценке в тех случаях, когда таможня не может самостоятельно сделать такую оценку; направляет в ГТК России (отдел методологии и анализа таможенной стоимости) свой вариант оценки, когда конкретный случай определения таможенной стоимости не урегулирован действующим законодательством; производит временную (условную) оценку товара и окончательную оценку условно выпущенных товаров, в том числе переоформление временной оценки в постоянную в случае неявки декларанта.

В механизме таможенного контроля особое значение приобретает деятельность ОТС и ВК таможни по принятию решений по таможенной стоимости на основании документов, полученных от таможенного поста (отдела таможенного оформления таможни), который осуществляет таможенное оформление товара. Такое решение принимается в течение пяти рабочих дней и касается величины таможенной стоимости, завершения общей процедуры таможенного оформления товаров, а также проведения временной оценки и сбора дополнительной информации, необходимой для определения таможенной стоимости и проведения соответствующих корректировок.

Последующий контроль (после окончания таможенного оформления и выпуска товара) предполагает: осуществление документального контроля за правильностью принимаемых должностными лицами таможенного поста (отдела таможенного оформления таможни) решений по таможенной стоимости товаров, в том числе на основе данных таможенно - банковского контроля о фактическом движении валютных средств; корректировку таможенной стоимости товара, уже выпущенного для свободного обращения, в связи с несоответствием ввезенного товара по количеству и (или) качеству требованиям, предусмотренным в контракте; корректировку таможенной стоимости вывозимых товаров вследствие уточнения предварительной цены товаров после их продажи или приемки покупателем; проведение целевых проверок внешнеторговых операций на предмет правильности определения и заявления таможенной стоимости как по заданию ГТК России или регионального таможенного управления, так и по собственной инициативе (по плану таможни).

К компетенции ОТС и ВК регионального таможенного управления относятся договоры консигнации и другие виды сделок с участием агентов (посредников, комиссионеров) на общую сумму, эквивалентную от 10 до 30 млн. долларов США, рамочные контракты <*>, а также договоры, согласно которым ввозятся товары в качестве вклада в уставные фонды организаций с иностранными инвестициями. Так, распределены полномочия между таможенными органами в зависимости от вида контролируемого контракта. Но есть и другой критерий - общая сумма контракта. В соответствии с этим критерием ОТС и ВК регионального таможенного управления контролирует внешнеторговые сделки на сумму от 80 до 200 млн. долларов США.

<*> Рамочные контракты - это контракты, в которых четко не определен их предмет, отсутствует перечень товаров с указанием количества, цены за единицу каждого товара, условий поставки и т.п., но при этом все существенные условия сделки определяются для каждой поставки отдельно.

Установлено, что определяющим является тот критерий, в соответствии с которым контракт должен быть направлен в таможенный орган вышестоящего уровня. Проиллюстрируем это правило на следующем примере. В Российскую Федерацию ввозится партия текстильных изделий по бартеру на сумму 85 млн. долларов США. По виду контракта (бартерная сделка) мы имеем дело с компетенцией ОТС и ВК таможни. Однако в соответствии с другим критерием - общей суммой ввозимых изделий (свыше 80 млн. долларов США) - контракт отправляется в ОТС и ВК регионального таможенного управления.

К компетенции ОТС и ВК регионального таможенного управления относится корректировка таможенной стоимости, в результате которой сумма возврата таможенных платежей будет находиться в интервале от 10 до 50 тыс. долларов США.

При получении всех необходимых документов от таможенного органа, осуществляющего таможенное оформление, ОТС и ВК регионального таможенного управления в течение десяти рабочих дней принимает решение по таможенной стоимости.

Наконец, к ведению ГТК России отнесены контракты на общую сумму свыше 200 млн. долларов США. В исключительной компетенции ГТК России находится контроль таможенной стоимости по следующим видам контрактов:

- договоры консигнации и другие виды сделок с участием агентов на общую сумму свыше 30 млн. долларов США;
- внешнеторговые контракты, по которым установлены дилерские (дистрибьюторские) скидки;
- все виды договоров, предусматривающих лицензионные и иные платежи за использование объектов интеллектуальной собственности (патентов, торговых знаков и марок, ноу - хау и т.д.);
- контракты, предусматривающие возможность бесплатных поставок (например, в счет гарантии), при условии фактического осуществления таких поставок.

Только ГТК России может осуществлять корректировку таможенной стоимости, при которой сумма возвращаемых таможенных платежей превышает 50 тыс. долларов США.

Срок принятия ГТК России решений по таможенной стоимости составляет двадцать рабочих дней.

Исходя из положений, содержащихся в статьях 13, 15 и 16 комментируемого Закона, а также в части 1 статьи 8 Таможенного кодекса РФ, никакие органы, кроме таможенных <*>, не вправе принимать решения по вопросам обоснованности применения декларантом выбранного им метода оценки, правильности определения и заявления декларантом таможенной стоимости, а также определять таможенную стоимость в предусмотренных законом случаях.

<*> В систему таможенных органов Российской Федерации входят Государственный таможенный комитет РФ, региональные таможенные управления, таможни и таможенные посты.

Участие таможенных лабораторий в процедуре определения либо подтверждения таможенной стоимости товаров предусматривается в части проведения лабораторных исследований и выдачи заключений по вопросам качественно - количественного состояния товара, а также осуществления товароведческих экспертиз (письмо ГТК России

от 26 июня 1996 года N 07-11/11416 "О принятии решения в отношении таможенной стоимости") <*>.

<*> Таможенные ведомости. 1996. N 12.

Таможенное законодательство исходит из того, что процедура контроля таможенной стоимости должна проводиться в возможно короткие сроки с целью недопущения необоснованной задержки выпуска товаров (п. 1.3 приложения N 1 к Приказу ГТК России от 5 января 1994 года N 1). Таким образом, в вопросе организации контроля таможенной стоимости законодательство обеспечивает баланс интересов государства в лице таможенных органов и декларантов, защищенных от административных проволочек на этапе таможенного оформления и контроля.

Важной юридической гарантией изложенного принципа является возможность условного выпуска товара. При невозможности на этапе таможенного оформления товара принять решение о признании заявленной декларантом таможенной стоимости либо ее обоснованной корректировке таможенный орган, производящий таможенное оформление, может разрешить условный выпуск товара. Это означает, что товар выпускается с условным (временным) определением его таможенной стоимости, а процедура установления окончательной величины таможенной стоимости переносится при условии представления декларантом необходимых для этого дополнительных сведений. Пользование условно выпущенными товарами допускается в соответствии с заявленным таможенным режимом.

Случаи, когда таможенный орган может принять решение об условном выпуске товаров, перечислены в пункте 2.10 Положения о порядке и условиях заявления таможенной стоимости товаров, ввозимых на территорию Российской Федерации:

- 1) отсутствие у декларанта на момент таможенного оформления документов, подтверждающих заявленную таможенную стоимость;
- 2) отсутствие у декларанта доказательств, подтверждающих достоверность использованных данных;
- 3) наличие в контракте положения о пересмотре цен с учетом реализации товара, в соответствии с которым окончательная цена ввозимого товара может быть определена по общей сумме платежей покупателя продавцу.

В перечисленных случаях таможенный орган может принять решение о предоставлении товара в пользование декларанту при условии обеспечения уплаты всей суммы таможенных платежей. Способы обеспечения уплаты таможенных платежей могут быть залог имущества, гарантия уполномоченного банка и внесение необходимых сумм на депозит таможенного органа. При этом срок действия гарантии или договора о залоге не может быть меньше срока, устанавливаемого таможенным органом для представления указанных документов.

В течение срока, устанавливаемого таможенным органом и не превышающего 14 дней, декларант собирает и представляет в таможенный орган документы, необходимые для уточнения и (или) подтверждения таможенной стоимости.

После представления декларантом необходимых сведений таможенный орган принимает решение о таможенной стоимости и производит окончательный перерасчет соответствующих таможенных платежей, включая возврат излишне уплаченных сумм либо взимание недоплаченных. В случае корректировки таможенной стоимости товаров и таможенных платежей все расчеты производятся в соответствии с нормами, действующими на день принятия таможенной декларации.

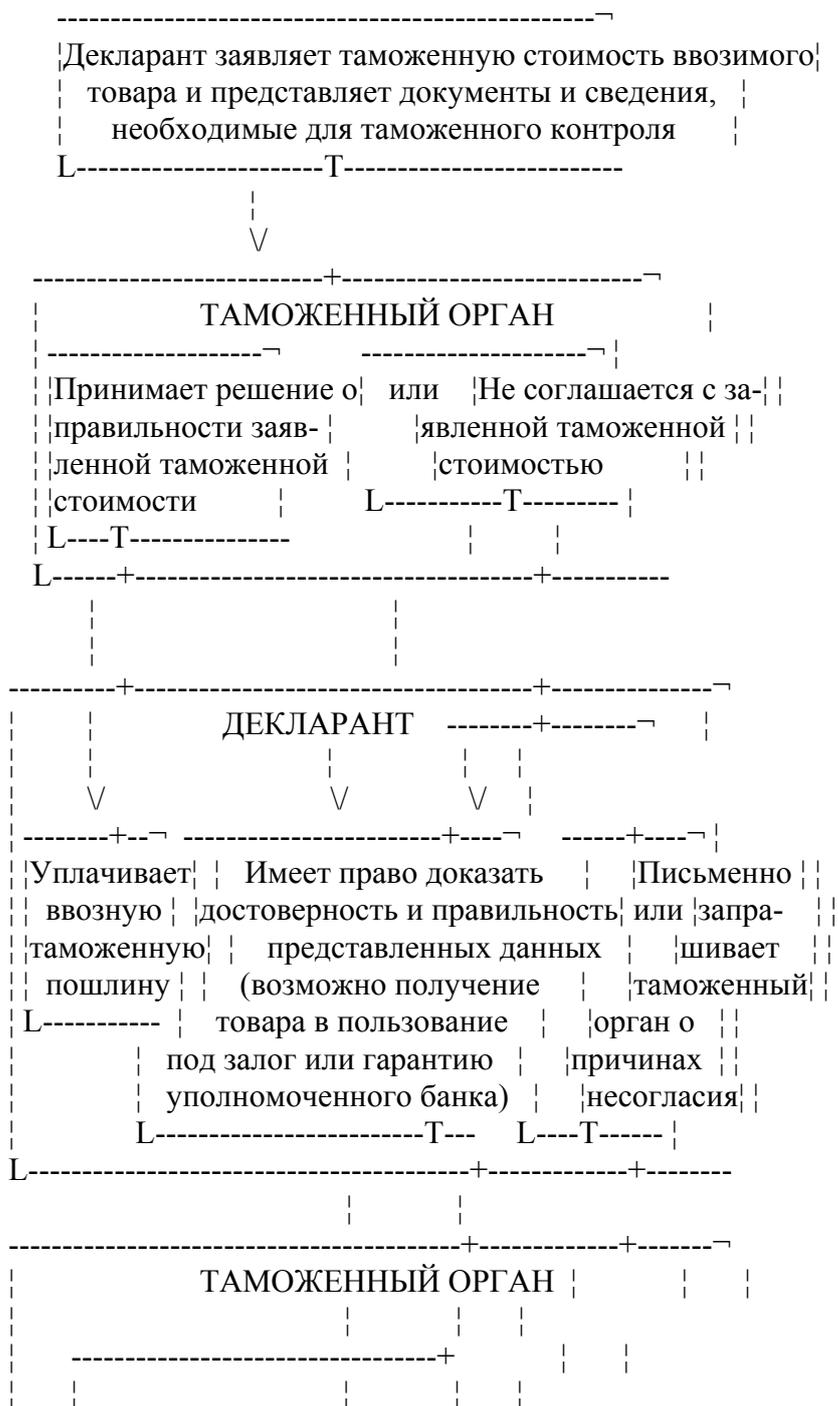
С проблемой контроля за таможенной стоимостью тесно связан вопрос об ответственности за нарушение таможенных правил в связи с недостоверным декларированием таможенной стоимости. Таможенный кодекс РФ устанавливает (ст. 278,

279, 282, 283), что фальсификация таможенной стоимости является нарушением таможенных правил и определяет соответствующие санкции за это нарушение.

Если в результате проверки финансово - хозяйственной деятельности выявлено занижение таможенной стоимости, приведшее к недовысканию таможенных платежей, то эти платежи подлежат взысканию и перечислению в федеральный бюджет. Кроме того, предусмотрено взыскание пени за просрочку платежей и штраф за нарушение таможенных правил.

Если участник внешнеэкономической деятельности сам обнаружил ошибку в расчетах таможенной стоимости и соответственно таможенных платежей и хочет внести изменения, то в соответствии со статьей 125 Таможенного кодекса РФ он может это сделать в течение одного года с момента уплаты таможенных платежей.

ДЕКЛАРИРОВАНИЕ ТАМОЖЕННОЙ СТОИМОСТИ ПРИ ВВОЗЕ ТОВАРОВ НА ТЕРРИТОРИЮ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ



исключительно в таможенных целях. Для ее передачи третьим лицам, включая иные государственные органы, необходимо согласие декларанта. Разрешения декларанта на передачу конфиденциальной информации не требуется, если ее запрашивают компетентные правоохранительные и контрольные органы.

Комментируемой статье Закона РФ "О таможенном тарифе" соответствует статья 16 Таможенного кодекса РФ, в которой подтверждается, что информация, предоставленная таможенным органам гражданами, организациями, учреждениями и государственными органами в соответствии с актами таможенного законодательства, может использоваться исключительно в таможенных целях. Уточняется также, что информация, составляющая государственную, коммерческую, банковскую или иную охраняемую законом тайну, а также конфиденциальная информация не должна разглашаться, использоваться должностными лицами таможенных органов в личных целях, передаваться третьим лицам, а также государственным органам, за исключением предусмотренных законодательством случаев.

В российском законодательстве служебная и коммерческая тайна рассматривается как особый вид более широкого объекта гражданских прав - информации, под которой понимают сведения о лицах, предметах, фактах, событиях, явлениях и процессах независимо от формы их представления (ст. 2 Федерального закона от 20 февраля 1995 года N 24-ФЗ "Об информации, информатизации и защите информации") <*>.

<*> Собрание законодательства Российской Федерации. 1995. N 8. Ст. 609.

В соответствии со статьей 139 Гражданского кодекса РФ информация составляет служебную или коммерческую тайну, если обладает одновременно следующими признаками:

- имеет действительную или потенциальную коммерческую ценность в силу ее неизвестности третьим лицам;
- к ней нет свободного доступа на законном основании;
- обладатель информации принимает меры для охраны ее конфиденциальности.

Перечень сведений, которые не могут составлять коммерческую тайну, содержится в Постановлении Правительства РФ от 5 декабря 1991 года N 35 <*>.

<*> Собрание постановлений Правительства Российской Федерации. 1992. N 1 - 2. Ст. 7.

Под конфиденциальной информацией понимается документированная (то есть зафиксированная на материальном носителе, с реквизитами, позволяющими ее идентифицировать) информация, доступ к которой ограничен в соответствии с российским законодательством (ст. 2 Федерального закона "Об информации, информатизации и защите информации").

За разглашение информации, составляющей коммерческую тайну или являющейся конфиденциальной, таможенный орган и его должностные лица несут предусмотренную законодательством ответственность.

В соответствии с Уголовным кодексом РФ (ст. 183) незаконное разглашение или использование сведений, составляющих коммерческую или банковскую тайну, без согласия их владельца, совершенные из корыстной или иной личной заинтересованности и причинившие крупный ущерб, наказываются штрафом в размере от 200 до 500 минимальных размеров оплаты труда (МРОТ), или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период от 2 до 5 месяцев, или лишением свободы на срок до 3 лет со штрафом в размере до 50 МРОТ, или в размере заработной платы или иного дохода осужденного до одного месяца либо без такового. При этом, если информация о таможенной стоимости составляет государственную тайну, разглашение таких сведений

преследуется по статье 283 Уголовного кодекса РФ (при отсутствии признаков государственной измены) и наказывается арестом на срок от 4 до 6 месяцев либо лишением свободы на срок от 4 до 6 лет с лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью на срок до 3 лет или без такового.

В Российской Федерации защите подлежит любая документированная информация, неправомерное обращение с которой может нанести ущерб ее собственнику, владельцу, пользователю и иному лицу (ст. 21 Федерального закона "Об информации, информатизации и защите информации"). Защита служебной и коммерческой информации осуществляется способами, предусмотренными Гражданским кодексом РФ (ст. 12) и другими законами. Один из таких способов - возмещение убытков: "Лица, незаконными методами получившие информацию, которая составляет служебную или коммерческую тайну, обязаны возместить причиненные убытки. Такая же обязанность возлагается на работников, разгласивших служебную или коммерческую тайну вопреки трудовому договору, в том числе контракту, и на контрагентов, сделавших это вопреки гражданско - правовому договору" (ст. 139 Гражданского кодекса РФ).

Статья 15. Права и обязанности декларанта

1. Заявляемая декларантом таможенная стоимость и предоставляемые им сведения, относящиеся к ее определению, должны основываться на достоверной, количественно определяемой и документально подтвержденной информации.

2. При необходимости подтверждения заявленной декларантом таможенной стоимости декларант обязан по требованию таможенного органа Российской Федерации предоставить последнему нужные для этого сведения. При возникновении у таможенного органа сомнений в достоверности сведений, представленных декларантом для определения таможенной стоимости, декларант имеет право доказать такую достоверность.

В случае непредставления доказательств, подтверждающих достоверность использованных декларантом данных, таможенный орган вправе принять решение о невозможности использования выбранного декларантом метода таможенной оценки.

3. При возникновении необходимости в уточнении заявленной декларантом таможенной стоимости товара декларант вправе обратиться в таможенный орган Российской Федерации с просьбой предоставить ему декларируемый товар в пользование под залог имущества или гарантию уполномоченного банка в соответствии с законодательством Российской Федерации либо уплатить таможенные платежи в соответствии с таможенной оценкой товара, осуществленной таможенным органом Российской Федерации.

4. Дополнительные расходы, возникшие у декларанта в связи с уточнением заявленной им таможенной стоимости либо представлением таможенному органу Российской Федерации дополнительной информации, несет декларант. При этом увеличение срока таможенного оформления товара, обусловленное проведением таможенной оценки, не может быть использовано декларантом для получения фактической отсрочки оплаты товара пошлиной.

Комментарий к статье 15

1. В статье 15 закреплён правовой статус декларанта, заявляющего таможенную стоимость.

В таможенном законодательстве под декларантом понимается лицо, перемещающее товары, и таможенный брокер (посредник), декларирующие,

представляющие и предъявляющие товары и транспортные средства от собственного имени (п. 10 ст. 18 Таможенного кодекса РФ) <*>.

<*> Подробнее об определении декларанта см. комментарий статьи 13 Закона РФ "О таможенном тарифе".

В соответствии с пунктом 1 комментируемой статьи декларант при заявлении таможенной стоимости обязан располагать информацией, которая должна отвечать одновременно следующим требованиям:

- быть достоверной;
- быть количественно определяемой;
- быть документально подтвержденной.

В соответствии с таможенным законодательством декларант несет ответственность за все сведения, указанные в ДТС и в документах, представленных им в подтверждение таможенной стоимости. Согласно статье 279 Таможенного кодекса РФ недекларирование или недостоверное декларирование товаров и транспортных средств, перемещаемых через таможенную границу Российской Федерации, при отсутствии признаков контрабанды влечет наложение штрафа в размере от 100 до 200 процентов стоимости товаров и транспортных средств, являющихся непосредственными объектами правонарушения, с их конфискацией или без таковой, либо с взысканием стоимости таких товаров и транспортных средств или без такового, либо с отзывом лицензии или квалификационного аттестата или без их отзыва. Заявление недостоверных сведений, которые не влияют на принятие таможенным органом решения о перемещении товаров и транспортных средств через российскую таможенную границу, помещении их под запрашиваемый таможенный режим, размере таможенных платежей, влечет предупреждение либо наложение штрафа в размере до трехкратного установленного законом размера минимальной месячной оплаты труда.

Поскольку таможенная стоимость является основой для расчета таможенной пошлины, НДС, акцизов и иных таможенных платежей, ее величина должна быть установлена на основании количественно определяемой информации.

Информация, лежащая в основе расчета таможенной стоимости, должна подтверждаться соответствующими документами. Вместе с ДТС при заявлении таможенной стоимости предъявляются:

- учредительные документы лица, перемещающего товары через таможенную границу;
- договор (контракт) и дополнительные соглашения к нему (если они предусмотрены);
- счет - фактура (инвойс) и банковские платежные документы (если счет оплачен) или счет - проформа (для условно - стоимостных сделок), а также другие платежные и бухгалтерские документы, подтверждающие стоимость товара;
- транспортные и страховые документы (если они имеются, в зависимости от условий поставки);
- счет за транспортировку или официально заверенная калькуляция транспортных расходов в случаях, когда транспортные расходы не были включены в счет - фактуру;
- таможенная декларация страны отправления (если она имеется);
- упаковочные листы;
- лицензия для товаров, ввоз которых осуществляется по лицензиям в соответствии с установленным порядком;
- сертификат о происхождении товара;
- сертификат соответствия и др.

При оформлении товаров, ввозимых в соответствии с внешнеторговыми сделками с организациями государств - членом СНГ, допускается представление вместо счета -

фактуры подробной товарной спецификации на ввозимую партию товаров (с указанием наименования каждого товара, цены за единицу и общей стоимости данного товара), а также платежного поручения, содержащего все необходимые реквизиты (наименование, адрес и банковские реквизиты продавца и покупателя, перечень товаров с указанием цены за единицу и общей стоимости каждого товара, даты платежа, а также наименования и реквизитов банка, через который был осуществлен данный платеж).

Все документы, представленные декларантом для подтверждения заявленной таможенной стоимости, должны быть оформлены надлежащим образом: быть читаемыми, содержать все необходимые реквизиты и данные, предусмотренные соответствующими правилами (инструкциями) об их заполнении; обеспечивать идентификацию платежей и расчетов по отдельной поставке и (или) договору (контракту) в целом; бухгалтерские документы должны быть заверены подписями руководителя, главного бухгалтера и печатью организации либо подписью лица, осуществляющего внешнеэкономическую деятельность без образования юридического лица (п. 1.7 Приказа ГТК России от 27 августа 1997 года N 522).

2. В пункте 2 статьи 15 комментируемого Закона устанавливается обязанность лица, декларирующего таможенную стоимость, представить по требованию таможенного органа, осуществляющего таможенное оформление данной партии товаров, необходимые документы и сведения, подтверждающие достоверность расчета таможенной стоимости. Комментируемой нормой соответствуют следующие положения Таможенного кодекса РФ:

- при декларировании товаров и транспортных средств декларант обязан представить таможенному органу документы и дополнительные сведения, необходимые для таможенных целей (ст. 173);

- таможенный орган вправе запросить дополнительные сведения с целью проверки информации, содержащейся в таможенной декларации и иных представленных документах (ст. 174).

Таможенный орган вправе устанавливать сроки для представления недостающих документов и сведений. Он же может дать разрешение на подачу документов, составленных на иностранных языках. В качестве дополнительных сведений таможенным органом могут быть затребованы следующие документы:

- контракты с третьими лицами, имеющие отношение к сделке;
- счета за платежи третьим лицам в пользу продавца;
- счета за комиссионные, брокерские услуги, имеющие отношение к сделке с оцениваемым товаром;
- бухгалтерская документация;
- лицензионные или авторские соглашения;
- экспортные (импортные) лицензии;
- складские квитанции;
- заказы на поставку;
- каталоги, спецификации, прейскуранты цен (прайс - листы) фирм - изготовителей;
- калькуляция фирмы - изготовителя на оцениваемый товар (если фирма согласна представить ее российскому покупателю);
- другие документы, которые могут быть использованы для подтверждения сведений, заявленных в декларации таможенной стоимости.

Если заявленная декларантом таможенная стоимость контролируемых товаров определена по цене сделки с ввозимыми товарами (метод 1) и в расчете на единицу товара ниже контрольного уровня <*>, установленного ГТК России, то при производстве таможенного оформления декларант обязан представлять таможенному органу в качестве дополнительных сведений данные о стоимости товара, заявленные экспортером в соответствии с законодательством страны вывоза таможенным или иным государственным органом этой страны в целях налогообложения, статистики внешней торговли или в других целях (Приказ ГТК России от 21 октября 1999 года N 714) <***>.

<*> В отношении товаров в целях принятия обоснованного решения по таможенной стоимости устанавливается контрольный уровень, рассчитываемый как таможенная стоимость на единицу товара. Перечень товаров и контрольный уровень определяются с учетом постоянно изменяющейся конъюнктуры мирового рынка и структуры импорта в Российскую Федерацию (п. 1 Порядка предоставления дополнительных сведений о стоимости отдельных товаров для подтверждения их таможенной стоимости, утвержденного Приказом ГТК России от 21 октября 1999 года N 714).

<*> Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти. 1999. N 52.

Данные о стоимости товара должны быть подтверждены декларантом документально путем представления российскому таможенному органу (одновременно с другими документами, необходимыми для таможенных целей) экспортной таможенной декларации страны вывоза, экспортной лицензии или другого официального документа, на основании которого при экспорте в стране вывоза предоставляется освобождение от уплаты НДС или других налогов в связи с экспортом товара или производится возврат этих налогов. При этом, если в стране вывоза товар помещался предварительно под режим таможенного склада или иной таможенный режим, не предполагающий уплаты налогов, в соответствии с которым товар находился под таможенным контролем, то декларант обязан представить российскому таможенному органу кроме экспортной декларации, оформленной при вывозе товара из страны, декларацию, оформленную в соответствии с предшествующим экспорту таможенным режимом.

Документ о стоимости товара в стране вывоза или его копия заверяются подписью руководителя российской организации - покупателя (импортера) товара и ее главным (старшим) бухгалтером, а также скрепляется печатью этой организации. Документ о стоимости товара в стране вывоза представляется российскому таможенному органу вместе с заверенным его переводом на русский язык.

При отказе декларанта представить таможенному органу необходимые дополнительные сведения для определения или подтверждения таможенной стоимости и оформить в установленном порядке выпуск товара в соответствии с заявленным таможенным режимом товар остается на временном хранении до принятия таможенным органом окончательного решения в отношении таможенной стоимости товара. Возникающие в связи с этим дополнительные расходы несет декларант.

Оценивая достоверность документов и информации, представляемой декларантом в обоснование расчета таможенной стоимости, таможенный орган может выразить сомнение в их подлинности и истинности. В этом случае декларант наделяется правом всеми доступными способами доказывать достоверность представленных документов и информации <*>. Так, декларант (импортер) может располагать информацией о таможенной стоимости идентичных или однородных товаров, которые были ввезены ранее, либо об их цене на внутреннем рынке, либо калькуляциями и прейскурантами изготовителя. Использование такой информации возможно, если в ее подтверждение представлены соответствующие документы (коммерческие, таможенные и платежные документы, относящиеся к сделкам с идентичными или однородными товарами, счета, накладные и т.д.).

<*> Данная норма российского законодательства полностью соответствует международным стандартам и практике. В Соглашении о применении статьи VII ГАТТ (1994 год) закреплено право таможенного органа подвергнуть сомнению достоверность или точность стоимости, декларируемой импортером, или представленных им документов. В соответствии с названным международно - правовым актом для того,

чтобы в таких ситуациях защитить интересы импортеров, таможенному органу предписывается предоставить им возможность подтвердить заявленную стоимость. Если таможенный орган считает предоставленные доказательства недостаточно убедительными, он обязан в письменной форме изложить причины, по которым заявленная стоимость сделки не признается достоверной, и передать один экземпляр импортеру. См.: Практическое руководство по Уругвайскому раунду. Женева: Международный торговый центр ЮНКТАД/ВТО. 1995. С. 95 - 96.

Таможенный орган принимает решение о невозможности использования декларантом выбранного метода таможенной оценки, когда у декларанта нет доказательств, подтверждающих достоверность данных, использованных для расчета таможенной стоимости.

3. В пункте 3 комментируемой статьи урегулирована ситуация, когда у декларанта возникает необходимость в уточнении заявленной таможенной стоимости. В подобном случае законодательство допускает два варианта поведения декларанта. Во-первых, он может уплатить таможенные платежи по таможенной оценке товара, осуществленной таможенным органом, и после этого решать вопрос о корректировке таможенной стоимости. В этом случае при уточнении таможенной стоимости в сторону ее уменьшения по сравнению с оценкой таможенного органа соответствующая разница таможенных платежей будет возвращена по процедуре возврата излишне уплаченных или взысканных таможенных платежей (ст. 125 Таможенного кодекса РФ).

Во-вторых, декларант может обратиться в таможенный орган с просьбой предоставить ему декларируемый товар в пользование под обеспечение уплаты таможенных платежей. В тексте комментируемого Закона названы две возможные формы обеспечения - залог имущества и гарантия уполномоченного банка. Принятый чуть позже Таможенный кодекс РФ предусмотрел третью форму обеспечения уплаты таможенных платежей - внесение причитающихся сумм на депозит таможенного органа (ст. 122).

Во втором случае декларант подает на имя начальника таможенного органа заявление по форме, приведенной в приложении N 4 к Положению, утвержденному Приказом ГТК России от 5 января 1994 года N 1. В нем указывается выбранная декларантом форма обеспечения уплаты таможенных платежей, срок представления дополнительных документов для уточнения заявленной таможенной стоимости. Заявление подписывается руководителем и главным бухгалтером организации - декларанта и скрепляется печатью.

4. Уточнение заявленной таможенной стоимости и представление дополнительной информации в связи с подачей ДТС могут быть сопряжены с дополнительными расходами, которые в соответствии с пунктом 4 статьи 15 комментируемого Закона возлагаются на декларанта.

Особо оговаривается недопустимость использования увеличения срока таможенного оформления из-за проведения таможенной оценки в целях получения фактической отсрочки уплаты таможенной пошлины. Правовой гарантией этого положения служит закрепленное в статье 174 Таможенного кодекса РФ право таможенного органа устанавливать сроки для представления недостающих документов и сведений.

Статья 16. Права и обязанности таможенного органа

1. Таможенный орган Российской Федерации, производящий контроль за правильностью таможенной оценки товара, вправе принимать решение о правильности заявленной декларантом таможенной стоимости товара с учетом положений статьи 15 настоящего Закона.

2. При отсутствии данных, подтверждающих правильность определения заявленной декларантом таможенной стоимости, либо при наличии оснований полагать, что представленные декларантом сведения не являются достоверными и (или) достаточными, таможенный орган Российской Федерации может самостоятельно определить таможенную стоимость декларируемого товара, последовательно применяя методы определения таможенной стоимости, установленные настоящим Законом, на основании имеющихся у него сведений (в том числе ценовой информации по идентичным или однородным товарам) с корректировкой, осуществляемой в соответствии с настоящим Законом.

3. Таможенный орган Российской Федерации по письменному запросу декларанта обязан в трехмесячный срок представить декларанту письменное разъяснение причин, по которым заявленная декларантом таможенная стоимость не может быть принята таможенным органом в качестве базы для начисления пошлины.

4. При несогласии декларанта с решением таможенного органа Российской Федерации в отношении определения таможенной стоимости товара это решение может быть обжаловано в порядке, определяемом Таможенным кодексом Российской Федерации.

Комментарий к статье 16

1. В соответствии со статьями 13 и 19 комментируемого Закона таможенная стоимость определяется на момент ввоза товаров на таможенную территорию Российской Федерации при обязательном документальном подтверждении всех данных, необходимых для ее определения. Таможенная стоимость определяется и заявляется декларантом при перемещении товаров через таможенную границу, а таможенным органом осуществляется контроль за правильностью определения таможенной стоимости.

Полномочия таможенных органов по осуществлению контроля за правильностью определения таможенной стоимости закреплены:

1) в отношении ГТК России - в пункте 5 Положения о Государственном таможенном комитете Российской Федерации, утвержденного Указом Президента РФ от 25 октября 1994 года N 2014 <*>;

<*> Собрание законодательства Российской Федерации. 1994. N 27. Ст. 2855; 1999. N 38. Ст. 4533.

2) в отношении регионального таможенного управления - в пунктах 3.32 и 3.33 Общего положения о региональном таможенном управлении Российской Федерации, утвержденного Приказом ГТК России от 10 января 1996 года N 12 <*>;

<*> Российские вести. 1996. 18 апреля. N 73; 1996. 25 апреля. N 78; 1996. 16 мая. N 89.

3) в отношении таможни - в пункте 3.27 Общего положения о таможне Российской Федерации, утвержденного Приказом ГТК России от 10 января 1996 года N 12;

4) в отношении таможенного поста - в пункте 3.16 Общего положения о таможенном poste Российской Федерации, утвержденного Приказом ГТК России от 10 января 1996 года N 12.

В соответствии с пунктом 2 статьи 13 комментируемого Закона контроль за правильностью определения таможенной стоимости производится таможенным органом, осуществляющим таможенное оформление товара, за исключением случаев, предусмотренных Приказом ГТК России от 29 декабря 1995 года N 796 "О распределении компетенции по контролю таможенной стоимости и валютному контролю" и иными

нормативными документами, обеспечивающими реализацию данного Приказа ГТК России.

В целях повышения эффективности работы таможенных органов по контролю таможенной стоимости ввозимых товаров и пресечения случаев принятия необоснованных решений по таможенной стоимости ГТК России утвердил Положение о принятии решений о правильности заявленной декларантом таможенной стоимости в случаях, входящих в компетенцию таможен, непосредственно подчиненных ГТК России, региональных таможенных управлений и ГТК России (Приказ ГТК России от 24 декабря 1997 года N 756) <*>. Действие данного Положения распространяется на товары, ввозимые на российскую таможенную территорию по контрактам (договорам) независимо от даты их заключения и принятых ранее таможенными органами любого уровня решений в отношении таможенной стоимости этих товаров, а также на товары, принятие решения по таможенной стоимости которых входит в компетенцию региональных таможенных управлений или ГТК России в зависимости от цены за единицу товара. В случае если принятие окончательного решения находится в компетенции таможен, непосредственно подчиненных ГТК России, то действие данного Положения распространяется только на те товары, цена за единицу которых соответствует интервалу цен, решение по которым принимает региональное таможенное управление.

<*> Таможенные ведомости. 1998. N 2.

В целях усиления контроля за решениями о таможенной стоимости товаров, принимаемыми отделами таможенной стоимости и валютного контроля региональных таможенных управлений и таможен, непосредственно подчиненных ГТК России, начальникам названных таможенных органов предписано еженедельно представлять в ГТК России реестры решений (заключений) о таможенной стоимости товаров (указание ГТК России от 25 августа 1997 года N 01-14/1192 "Об усилении контроля за решениями о таможенной стоимости товаров").

Ключевым моментом при определении статуса таможенного органа является его право самостоятельно принимать решение о правильности заявленной декларантом таможенной стоимости.

Должностное лицо, осуществляющее проверку и оформление ДТС, в графе "Для отметок таможни" делает отметку: "ТС принята", означающую, что, во-первых, декларация заполнена правильно, во-вторых, декларант верно применил метод определения таможенной стоимости, в-третьих, заявленные в декларации сведения документально подтверждены. Эта отметка проставляется на всех листах ДТС и заверяется подписью и личной номерной печатью должностного лица, проверяющего ДТС.

Если для подтверждения таможенной стоимости недостаточно представленных декларантом документов, таможенный орган вправе затребовать у декларанта дополнительные документы, имеющие отношение к рассматриваемой внешнеторговой сделке (договоры и платежно - расчетные документы с третьими лицами, бухгалтерские документы, счета за комиссионные и брокерские услуги и т.д.). Таможенный орган в письменном виде (за подписью начальника или его заместителя) передает декларанту перечень дополнительных документов, необходимых для подтверждения заявленной им таможенной стоимости, с указанием срока их представления. Если низкая цена товара объясняется, например, его некондиционным состоянием (низким качеством, большим количеством примесей и т.д.), то принятие решения по таможенной стоимости должно осуществляться таможенным органом с учетом следующих документов:

- акта таможенного досмотра, содержащего подробное описание товара, позволяющего определить его коммерческую ценность;

- документов, содержащих конкретную информацию о качественных и иных характеристиках товара (соответствующие сертификаты, заключения независимых специализированных организаций);

- заключения таможенной лаборатории о химических, качественных и иных характеристиках товара с приложением протокола (акта) отбора проб для экспертизы.

Право таможенного органа запросить дополнительные сведения с целью проверки информации, содержащейся в таможенной декларации и иных документах для таможенных целей, закреплено в статье 174 Таможенного кодекса РФ и в некоторых других актах законодательства по таможенному делу (например, п. 1.6 Правил, утвержденных Приказом ГТК России от 27 августа 1997 года N 522).

В процессе контроля за определением таможенной стоимости таможенные органы должны учитывать специфику каждого конкретного товара и основные факторы, обуславливающие уровень цен на эти товары. В целях предотвращения случаев недопоступления денежных средств в федеральный бюджет и обеспечения единого подхода при принятии решений по таможенной стоимости конкретных видов товаров ГТК России разрабатывает рекомендации по контролю таможенной стоимости (например, письмо ГТК России от 23 августа 2000 года N 01-06/24209 "О таможенной стоимости товаров, классифицируемых в соответствии с ТН ВЭД России кодами 1107101900 и 1107200000") <*>.

<*> Таможенный вестник. 2000. N 19.

Ранее в практике работы таможенных органов имели место случаи, когда по заявлению заинтересованного лица таможенным органом принимались необоснованные предварительные решения в отношении таможенной стоимости товаров до момента их фактического ввоза на таможенную территорию Российской Федерации и без представления заинтересованным лицом таможенному органу всех необходимых сведений и документов, касающихся непосредственно товаров, условий сделки, расходов по доставке, а также иных обстоятельств, влияющих на величину таможенной стоимости. ГТК России предписал таможенным органам принимать решения, относящиеся к таможенной стоимости конкретных товаров или товаров, ввозимых на российскую таможенную территорию по конкретному договору (контракту), исключительно при наличии таможенной декларации, поданной декларантом и зарегистрированной соответствующим таможенным органом в установленном порядке (распоряжение ГТК России от 31 октября 1997 года N 01-14/1490) <*>. Запрет на выдачу таможенными органами предварительных заключений на обращения участников внешнеэкономической деятельности по вопросам согласования таможенной стоимости товаров или конкретных цен содержится также в письме ГТК России от 23 апреля 1997 года N 07-11/7591 "О контроле таможенной стоимости товаров" <***>.

<*> Таможенные ведомости. 1998. N 1.

<***> Таможенные ведомости. 1997. N 7.

2. В случае отсутствия данных, подтверждающих правильность определения заявленной декларантом стоимости, а также при наличии оснований полагать, что представленные декларантом сведения не являются достоверными и (или) достаточными, таможенный орган самостоятельно определяет таможенную стоимость декларируемого товара.

В такой ситуации таможенный орган, например, в отношении товаров, перемещаемых физическими лицами в упрощенном, льготном порядке, самостоятельно определяет таможенную стоимость ввозимого товара на основании данных, указываемых в каталогах иностранных фирм, осуществляющих розничную продажу товаров, либо иной

ценовой информации, имеющейся в распоряжении таможенного органа, в отношении подобных товаров. При использовании указанной ценовой информации таможенный орган может производить ее корректировку в зависимости от качества ввозимого товара, его репутации на рынке, страны происхождения, времени изготовления и других факторов, влияющих на цену товара.

В случае выявления более чем одного варианта таможенной стоимости товаров (например, вследствие наличия нескольких вариантов исходных цен сделок по идентичным или однородным товарам, нескольких вариантов тарифов на перевозки и т.д.) таможенный орган должен применять самую низкую оценку.

Таможенный орган, осуществляя самостоятельную таможенную оценку и используя при этом информационные данные по идентичным и однородным товарам, применяет последние только в обезличенном виде в части, непосредственно относящейся к величине таможенной стоимости товара (то есть без указания сведений, позволяющих идентифицировать конкретную сделку, - о продавце, покупателе, декларанте и т.д.).

В том случае, когда у таможенного органа возникают сомнения в отношении заявленных в ДТС данных либо в достоверности дополнительно представленных документов, но нет аргументированных обоснований, подтверждающих эти сомнения, все участники внешнеторговой сделки берутся таможенным органом под специальный контроль. Суть его состоит в том, что таможенный орган ведет постоянное наблюдение за всеми последующими внешнеторговыми операциями участников взятой под контроль сделки, обращая при этом особое внимание на уровень контрактных цен. При подозрении в систематическом занижении стоимости ввозимых товаров, отсутствии подтверждающих документов и т.д. таможенный орган вправе провести инициативную внешнюю проверку экспортно - импортных операций данного покупателя. Такая проверка может быть проведена совместно с налоговыми органами, органами налоговой полиции, МВД России и др. При получении данных, подтверждающих подозрения таможенного органа в недобросовестности участника внешнеэкономической деятельности, принимаются соответствующие меры, предусмотренные налоговым и таможенным законодательством. Информация о таких случаях передается в соответствующее региональное таможенное управление и ГТК России.

В соответствии с пунктом 2 статьи 16 комментируемого Закона при отсутствии данных, подтверждающих правильность определения заявленной декларантом таможенной стоимости, либо при наличии оснований полагать, что представленные им сведения не являются достоверными и (или) достаточными, определять таможенную стоимость декларируемого товара имеют право только таможенные органы. С учетом части 1 статьи 8 Таможенного кодекса РФ иные органы не вправе принимать решения по вопросам обоснованности применения декларантом выбранного им метода оценки, правильности определения и заявления декларантом таможенной стоимости товаров, а также определять таможенную стоимость в предусмотренных законом случаях. При этом ответственность за принятие решения в отношении таможенной стоимости товаров, перемещаемых через таможенную границу Российской Федерации, лежит на должностных лицах таможенного органа, осуществляющего таможенное оформление товаров, за исключением случаев, предусмотренных действующими нормативными актами ГТК России.

Участие таможенных лабораторий в процедуре определения либо подтверждения таможенной стоимости товаров предусматривается в части проведения лабораторных исследований и выдачи заключений по вопросам качественного и количественного состояния товара, а также осуществления товароведческих экспертиз (письмо ГТК России от 26 июня 1996 г. N 07-11/11416) <*>.

<*> Таможенные ведомости. 1996. N 12.

3. Отказ от расчетов таможенной стоимости, сделанных декларантом, должен быть мотивирован таможенным органом. По письменному запросу декларанта он должен в трехмесячный срок представить письменное разъяснение причин, по которым заявленная таможенная стоимость не может быть принята таможенным органом в качестве базы для начисления таможенных платежей.

4. Праву таможенного органа самостоятельно определять таможенную стоимость декларируемого товара соответствует право декларанта обжаловать решение таможенного органа по этому вопросу. Порядок такого обжалования установлен в разделе XIII Таможенного кодекса РФ. Право на обжалование принадлежит как физическому, так и юридическому лицу. Лица, чьи права нарушены одним и тем же решением таможенного органа, могут объединиться и подать коллективную жалобу.

Таможенное законодательство предусматривает двухзвенный порядок обжалования, включающий первоначальное и вторичное обжалование (ст. 406 Таможенного кодекса РФ).

Процедура первоначального обжалования решений таможенных органов и их должностных лиц начинается с обращения в вышестоящий таможенный орган. Жалобы на решения ГТК России и его должностных лиц направляются непосредственно в ГТК России.

Первоначальная жалоба подается в письменной форме в течение трех месяцев со дня уведомления лица о принятии решения. В случае не уведомления лица о принятом решении жалоба может быть подана в течение шести месяцев со дня принятия решения. Если указанные для подачи жалобы сроки были пропущены, по заявлению лица, подающего жалобу, они могут быть восстановлены вышестоящим таможенным органом (должностным лицом).

Срок для рассмотрения первоначальной жалобы установлен в один месяц. Вышестоящий таможенный орган может продлить сроки рассмотрения жалобы, но не более чем на два месяца.

Подача жалобы не приостанавливает исполнения обжалуемого решения, за исключением случая, когда таможенный орган (должностное лицо), которому подана жалоба, имеет "достаточные основания полагать, что обжалуемое решение или действие не соответствует законодательству Российской Федерации" (ч. 2 ст. 412 Таможенного кодекса РФ). Тогда таможенный орган (должностное лицо) может полностью или частично приостановить исполнение обжалуемого решения.

Решение по первоначальной жалобе принимается в письменной форме. Его содержание доводится до сведения лица, подавшего жалобу. Решение по жалобе, имеющее общее значение, подлежит опубликованию.

При рассмотрении жалобы вышестоящее должностное лицо таможенного органа или вышестоящий таможенный орган вправе назначить проведение экспертизы (например, п. 3.5 Правил, утвержденных Приказом ГТК России от 24 ноября 1999 года N 815).

Особое внимание следует обратить на то, что в отличие от общего правила, существующего в административном праве, для лица, подавшего жалобу, решение таможенного органа (должностного лица) может быть менее благоприятным, чем обжалуемое решение (ч. 1 ст. 415 Таможенного кодекса РФ).

Если принятое по первоначальной жалобе решение таможенного органа или его должностного лица не удовлетворяет заявителя, он имеет право на вторичное обжалование. Вторичная жалоба подается в районный (городской) суд по месту нахождения таможенного органа либо по месту работы должностного лица таможенного органа, чье решение обжалуется. Приняв жалобу к рассмотрению, суд по просьбе гражданина или по своей инициативе вправе приостановить исполнение обжалуемого решения.

Для обращения в суд с жалобой устанавливается срок в один месяц со дня получения гражданином письменного уведомления о решении по первоначальной жалобе или со дня истечения месячного срока после подачи первоначальной жалобы, если гражданином не был получен на нее письменный ответ.

Жалоба рассматривается судом по правилам гражданского судопроизводства. По результатам ее рассмотрения суд выносит решение. Установив обоснованность жалобы, суд признает обжалуемое решение незаконным, обязывает удовлетворить требование заявителя либо иным путем восстанавливает его нарушенные права и свободы. Если суд признает обжалуемое решение законным и не нарушающим прав и свобод гражданина, он отказывает в удовлетворении жалобы.

Вторичные жалобы подведомственны арбитражному суду, если заявитель стремится защитить свои нарушенные и оспариваемые права и законные интересы в сфере предпринимательской и иной экономической деятельности (ст. 5 Федерального конституционного закона от 28 апреля 1995 года "Об арбитражных судах в Российской Федерации" N 1-ФКЗ <*>).

<*> Собрание законодательства Российской Федерации. 1995. N 18. Ст. 1589.

Таможенное законодательство предусматривает, что некоторые виды решения таможенных органов обжалованы быть не могут.

Не подлежит обжалованию, например, решение таможенного органа о проведении временной (условной) оценки товара. Порядок предоставления товара в пользование декларанту с временной (условной) оценкой - это льготный порядок, позволяющий участнику внешнеэкономической деятельности избежать дополнительных затрат, связанных с хранением товара, а также сократить потери прибыли от реализации ввезенного товара, поскольку процедура определения таможенной стоимости может растянуться на длительное время. У декларанта всегда сохраняется выбор: либо получить товар в пользование с временной (условной) оценкой (при этом за декларантом остается право и обязанность определить истинную таможенную стоимость), либо держать товар на складе временного хранения и собирать все документы, необходимые для определения и подтверждения таможенной стоимости в соответствии с требованиями, установленными Законом РФ "О таможенном тарифе".

Статья 17. Начисление, уплата и взимание пошлины

1. Начисление, уплата и взимание пошлины на товар производятся на основе его таможенной стоимости в соответствии с Таможенным кодексом Российской Федерации.
2. Пошлина вносится в республиканский бюджет Российской Федерации.

Комментарий к статье 17

1. Статья 17 комментируемого Закона представляет собой пример бланкетной нормы, которая отсылает к Таможенному кодексу РФ, регулиующему порядок исчисления, уплаты и взимания таможенной пошлины.

Останавливаясь на проблеме разграничения сфер действия Таможенного кодекса РФ и Налогового кодекса РФ по вопросам таможенно - тарифного регулирования, отметим следующее. Налоговый кодекс РФ (ст. 13) относит таможенную пошлину и таможенные сборы к федеральным налогам и сборам. В то же время часть 2 статьи 2 Налогового кодекса РФ устанавливает, что к отношениям по установлению, введению и взиманию таможенных платежей, а также к отношениям, возникающим в процессе осуществления контроля за уплатой таможенных платежей, обжалования актов таможенных органов, действий (бездействия) их должностных лиц и привлечения к

ответственности виновных лиц, законодательство о налогах и сборах не применяется, если иное не предусмотрено самим Налоговым кодексом РФ. Таким образом, отношения по исчислению, уплате и взиманию таможенной пошлины регулируются преимущественно нормами, содержащимися в таможенном законодательстве. К таким отношениям налоговые нормы могут быть применены только в силу прямого указания, содержащегося в Налоговом кодексе РФ. Например, требование об уплате налога, взимаемого в связи с перемещением товаров через таможенную границу Российской Федерации, направляется налогоплательщику таможенным органом в порядке, установленном Налоговым кодексом РФ с учетом особенностей, предусмотренных таможенным законодательством (п. 7 ст. 69 Налогового кодекса РФ) <*>.

<*> Заметим, что в отдельных случаях правоприменительная практика отступает от названного принципа разграничения налогового и таможенного законодательства. Так, в письме ГТК России от 17 ноября 2000 г. N 27-09/33399 указывается на недопустимость привлечения декларантов к ответственности за заявление в таможенной декларации и иных документах недостоверных сведений, дающих основание для освобождения от уплаты таможенных платежей или занижения их размера, по части 2 статьи 122 Налогового кодекса РФ. Несмотря на то что данный состав правонарушения содержится непосредственно в Налоговом кодексе РФ, применению подлежит не эта статья Налогового кодекса РФ, а статья 282 Таможенного кодекса РФ "Действия, направленные на неправомерное освобождение от таможенных платежей или их занижение".

Нормы, определяющие порядок исчисления и уплаты таможенной пошлины, содержатся в главе 20 Таможенного кодекса РФ (ст. 117 - 125).

Основой для исчисления таможенной пошлины названа таможенная стоимость, определяемая в соответствии с Законом РФ "О таможенном тарифе" (ст. 117 Таможенного кодекса РФ) <*>.

<*> Данное положение Таможенного кодекса РФ и комментируемого Закона применимо только к таможенным пошлинам, рассчитываемым по адвалорным и комбинированным ставкам. Как известно, применительно к товарам, облагаемым таможенной пошлиной по специфическим ставкам, основой для исчисления таможенной пошлины выступает количество товара, перемещаемого через таможенную границу.

Таможенная пошлина уплачивается непосредственно декларантом либо иным лицом в соответствии с Таможенным кодексом РФ (например, владельцем таможенного склада, склада временного хранения, магазина беспошлинной торговли и т.д.). Любое заинтересованное лицо вправе уплатить таможенную пошлину, если иное не предусмотрено Таможенным кодексом РФ (ст. 118 Таможенного кодекса РФ).

Таможенная пошлина уплачивается до принятия или одновременно с принятием таможенной декларации. В том случае, если декларант просрочил с подачей таможенной декларации (то есть нарушил норму ст. 171 Таможенного кодекса РФ), сроки уплаты таможенной пошлины будут исчисляться со дня истечения срока подачи таможенной декларации (ст. 119 Таможенного кодекса РФ).

По общему правилу таможенные пошлины уплачиваются непосредственно таможенному органу. В отношении товаров, пересылаемых в международных почтовых отправлениях, таможенная пошлина уплачивается государственной организации связи, которая затем перечисляет полученные суммы на счета таможенных органов (ст. 120 Таможенного кодекса РФ).

В исключительных случаях плательщику может быть предоставлена отсрочка или рассрочка уплаты таможенной пошлины (ст. 121 Таможенного кодекса РФ). Решение об этом принимается таможенным органом, производящим таможенное оформление, по

письменному заявлению плательщика, которое подается в таможенный орган одновременно с таможенной декларацией. Не предоставляется отсрочка и рассрочка уплаты таможенной пошлины физическим лицам. В отношении юридических лиц этого права лишаются лица, предпринимавшие в прошлом попытку уклониться от уплаты таможенных платежей.

Срок, на который предоставляется отсрочка или рассрочка, не может превышать двух месяцев, если иное не предусмотрено российским законодательством. За предоставление отсрочки или рассрочки взимаются проценты по ставкам, установленным Центральным банком РФ по предоставляемым этим банком кредитам.

Уплата таможенной пошлины обеспечивается залогом товаров и транспортных средств, гарантией третьего лица либо внесением на депозит причитающихся сумм (ст. 122 Таможенного кодекса РФ).

Положение об использовании залога таможенными органами утверждено Приказом ГТК России от 22 февраля 1994 года N 71 <*>.

<*> Бюллетень нормативных актов министерств и ведомств Российской Федерации. 1994. N 7.

В качестве обеспечения уплаты таможенной пошлины может использоваться также гарантия банка и иного кредитного учреждения, получившего лицензию Центрального банка РФ на проведение операций в иностранной валюте. Указанные банки и иные кредитные учреждения включаются по их заявлению в специальный реестр, который ведет ГТК России (Приказ ГТК России от 24 апреля 2000 года N 341 "Об утверждении Правил ведения реестра банков и иных организаций, которые могут выступать в качестве гаранта перед таможенными органами") <*>.

<*> Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти. 2000. N 30.

Другим способом обеспечения уплаты таможенной пошлины является внесение на депозит причитающихся сумм. На депозит таможенного органа вносится сумма таможенных платежей, которая подлежала бы уплате, если бы товары были выпущены для свободного обращения либо вывезены в соответствии с таможенным режимом экспорта. Инструкция по применению Временных правил обеспечения уплаты таможенных платежей в виде внесения причитающихся сумм на депозит таможенного органа утверждена ГТК России 27 января 1994 года N 01-20/894.

Таможенная пошлина уплачивается как в валюте Российской Федерации, так и в иностранных валютах, курсы которых котируются Центральным банком РФ (ст. 123 Таможенного кодекса РФ). При этом пересчет иностранной валюты в валюту Российской Федерации производится по курсу Центрального банка РФ на день принятия таможенной декларации.

Неуплаченные таможенные пошлины взыскиваются таможенным органом в бесспорном порядке, за исключением взыскания таможенных платежей с физических лиц, перемещающих товары через таможенную границу Российской Федерации не для коммерческих целей, с которых взыскание производится в судебном порядке (ст. 124 Таможенного кодекса РФ). В соответствии со статьей 45 Налогового кодекса РФ неисполнение или ненадлежащее исполнение обязанности по уплате налога является основанием для направления налоговым органом, органом государственного внебюджетного фонда или таможенным органом налогоплательщику требования об уплате налога.

Требованием об уплате налога признается направленное налогоплательщику письменное уведомление о неуплаченной сумме налога, а также об обязанности уплатить

в установленный срок неуплаченную сумму налога и соответствующие пени. Требование об уплате налога, подлежащего уплате в связи с перемещением товаров через таможенную границу Российской Федерации, направляется налогоплательщику таможенным органом в порядке, установленном Налоговым кодексом РФ, с учетом особенностей, предусмотренных таможенным законодательством (п. 1, 7 ст. 69 Налогового кодекса РФ).

В случае неуплаты или неполной уплаты налога в установленный срок производится взыскание налога за счет денежных средств, находящихся на счетах налогоплательщика в банке, а также путем взыскания налога за счет иного имущества налогоплательщика. ГТК России разработал Методические рекомендации по организации работы в части взыскания задолженности по уплате таможенных платежей и пеней за просрочку уплаты таможенных платежей за счет имущества организаций - должников (письмо ГТК России от 31 мая 2000 года N 01-06/14438), Методические рекомендации по учету задолженности по таможенным платежам, пеням, штрафам и процентам за предоставленную отсрочку или рассрочку уплаты таможенных платежей и работе по ее погашению (письмо ГТК России от 29 июня 1999 года N-01-15/17924) <*>, а также Методические рекомендации по применению части первой Налогового кодекса РФ таможенными органами (письмо ГТК России от 31 мая 2000 года N 01-06/14407) <***>. В них разъяснены возникшие в связи с принятием части первой Налогового кодекса РФ вопросы взыскания неуплаченных таможенных платежей, начисления пеней <***>, полномочий таможенных органов при взыскании таможенных платежей.

<*> Таможенные ведомости. 1999. N 9.

<***> Таможенные ведомости. 2000. N 8.

<***>. См. также письмо ГТК России от 12 мая 1999 года N 01-15/13658

(Таможенные ведомости. 1999. N 9).

Суммы излишне уплаченных или взысканных таможенных пошлин подлежат возврату по требованию лица в течение одного года с момента их уплаты (ст. 125 Таможенного кодекса РФ). Порядок возврата излишне уплаченных или взысканных таможенных платежей утвержден ГТК России 28 июля 1995 года N 01-20/12098 и согласован с Министерством финансов РФ <*>. Он применяется в части, не противоречащей статьям 78 и 79 Налогового кодекса РФ (письмо ГТК России от 31 мая 2000 года N 01-06/14407). Решением Верховного Суда РФ от 25 апреля 2000 года N ГКПИ 00-168 были признаны незаконными абзац первый пункта 3 и абзац четвертый пункта 4 Порядка возврата излишне уплаченных или взысканных таможенных платежей <***>.

<*> Бюллетень нормативных актов министерств и ведомств Российской Федерации. 1996. N 1.

<***> Бюллетень Верховного Суда РФ. 2000. N 11.

В связи с многочисленными запросами, поступающими от таможенных органов по поводу применения таможенных пошлин, ГТК России разработал Методические указания о порядке применения таможенных пошлин в отношении товаров, перемещаемых через таможенную границу Российской Федерации (письмо ГТК России от 27 декабря 2000 года N 01-06/38024).

2. В пункте 2 статьи 17 комментируемого Закона закрепляется, что таможенная пошлина вносится в федеральный бюджет. Эта норма впоследствии была повторена в статье 401 Таможенного кодекса РФ: "Средства, полученные от взимания таможенными органами Российской Федерации таможенных пошлин, НДС и акцизов, вносятся в федеральный бюджет". В статье 50 Бюджетного кодекса РФ <*> закреплено, что таможенные пошлины, таможенные сборы и иные таможенные платежи являются

налоговыми доходами федерального бюджета. В Федеральном законе от 31 декабря 1999 года N 227-ФЗ "О федеральном бюджете на 2000 год" <*> (ст. 29) установлено, что в общем объеме налоговых доходов федерального бюджета (949912,7 млн. руб.) величина ввозных таможенных пошлин составляет 62497,7 млн. руб. (6,5%), а вывозных таможенных пошлин - 164344,7 млн. руб. (17,3%). В федеральном бюджете на 2001 год предусмотрено, что из 1115327,7 млн. руб. налоговых поступлений на долю ввозных пошлин приходится 58673 млн. руб. (5,2%), а вывозных таможенных пошлин - 131950,5 млн. руб. (11,8%) (ст. 24 Федерального закона от 27 декабря 2000 года N 150-ФЗ "О федеральном бюджете на 2001 год") <***>.

<*> Собрание законодательства Российской Федерации. 1998. N 31. Ст. 3823.

<*> Собрание законодательства Российской Федерации. 2000. N 1 (часть 1). Ст.

10.

<***> Российская газета. 2000. N 245 - 246.

Раздел IV. МЕТОДЫ ОПРЕДЕЛЕНИЯ ТАМОЖЕННОЙ СТОИМОСТИ ТОВАРА И ПОРЯДОК ИХ ПРИМЕНЕНИЯ

Статья 18. Методы определения таможенной стоимости

1. Определение таможенной стоимости товаров, ввозимых на таможенную территорию Российской Федерации, производится путем применения следующих методов:

- по цене сделки с ввозимыми товарами;
- по цене сделки с идентичными товарами;
- по цене сделки с однородными товарами;
- вычитания стоимости;
- сложения стоимости;
- резервного метода.

2. Основным методом определения таможенной стоимости является метод по цене сделки с ввозимыми товарами.

В том случае, если основной метод не может быть использован, применяется последовательно каждый из перечисленных в пункте 1 настоящей статьи методов. При этом каждый последующий метод применяется, если таможенная стоимость не может быть определена путем использования предыдущего метода.

Методы вычитания и сложения стоимости могут применяться в любой последовательности.

Комментарий к статье 18

1. В статье 18 комментируемого Закона закреплена система методов определения таможенной стоимости. Как уже отмечалось, российское законодательство по этому вопросу восприняло соответствующие договоренности в рамках ГАТТ, что позволило нашей стране подключиться к международно - правовому процессу унификации правил оценки товаров в таможенных целях.

Современные международно - правовые стандарты были сформированы в рамках ГАТТ (ст. VII этого Соглашения посвящена проблеме определения стоимости в таможенных целях). В настоящее время сложились две международные системы по определению таможенной стоимости. Первая установлена Брюссельской конвенцией по оценке товаров в таможенных целях (подписана 15 декабря 1950 года, вступила в силу 28 июля 1953 года). Вторая регламентирована Соглашением о порядке применения статьи VII ГАТТ 1979 года (в редакции 1994 года). В основе обеих систем лежит статья VII

ГАТТ, что предполагает отсутствие принципиальных, существенных расхождений между ними. Различия проявляются в основном на уровне понятийного аппарата.

В соответствии с Брюссельской конвенцией основой для определения стоимости является нормальная цена, под которой понимается цена товара в условиях свободной конкуренции между независимыми продавцом и покупателем. Предполагается, что нормальная цена является единственным встречным удовлетворением и что на нее не оказывают влияния никакие коммерческие, финансовые или иные отношения, как подтвержденные договором, так и не подтвержденные. В Соглашении 1979 года вместо термина "нормальная цена" употребляется термин "цена сделки", под которой понимается фактическая цена, уплаченная или подлежащая уплате за товары при продаже с целью экспорта в страну импорта и включающая комиссионные, куртаж <*>, стоимость контейнеров, упаковки, услуг, предоставляемых вместе с товаром, и других дополнительных начислений к цене сделки в тех случаях, когда они не вошли в эту цену, но были понесены покупателем.

<*> Куртаж (фр. courtage) - вознаграждение брокеру за посредничество при совершении биржевой сделки.

Соглашение 1979 года о порядке применения статьи VII ГАТТ (иначе именуемое Кодексом по определению таможенной стоимости) отличается большей обстоятельностью и разработанностью проблемы по сравнению с Брюссельской конвенцией. Поэтому в Сеульской (1984 года) и Оттавской (1987 года) декларациях Совета таможенного сотрудничества содержится призыв к тем государствам, которые до сих пор не участвуют в Соглашении 1979 года, приложить все усилия для скорейшего присоединения к этому международно - правовому акту и применения его положений на практике <*>.

<*> Обстоятельный комментарий к Соглашению 1979 года о порядке применения статьи VII ГАТТ появился в 1988 году: Saul L. Sherman, Hinrich Glashoff. Customs Valuation. Commentary on the GATT Valuation Code. Paris; New York, 1988. 382 p.

Проблемы таможенной оценки обсуждались в ходе последнего Уругвайского раунда многосторонних торговых переговоров под эгидой ГАТТ. Заключительный акт по результатам Уругвайского раунда (подписан 15 апреля 1994 года в г. Марракеш) включает Соглашение 1994 года о выполнении статьи VII Генерального соглашения по тарифам и торговле <*>. Соглашение 1994 года практически полностью воспроизводит принципы и методы таможенной оценки, закрепленные в Соглашении 1979 года. При этом развивающимся странам, продолжавшим использовать Брюссельскую конвенцию, было предложено изменить свои национальные системы, с тем чтобы привести их в соответствие с правилами Соглашения 1994 года. Для этого им был отведен пятилетний срок (до 1 января 2000 года).

<*> Подробнее см.: Практическое руководство по Уругвайскому раунду. Женева: Международный торговый центр ЮНКТАД/ВТО. 1995. С. 95 - 109.

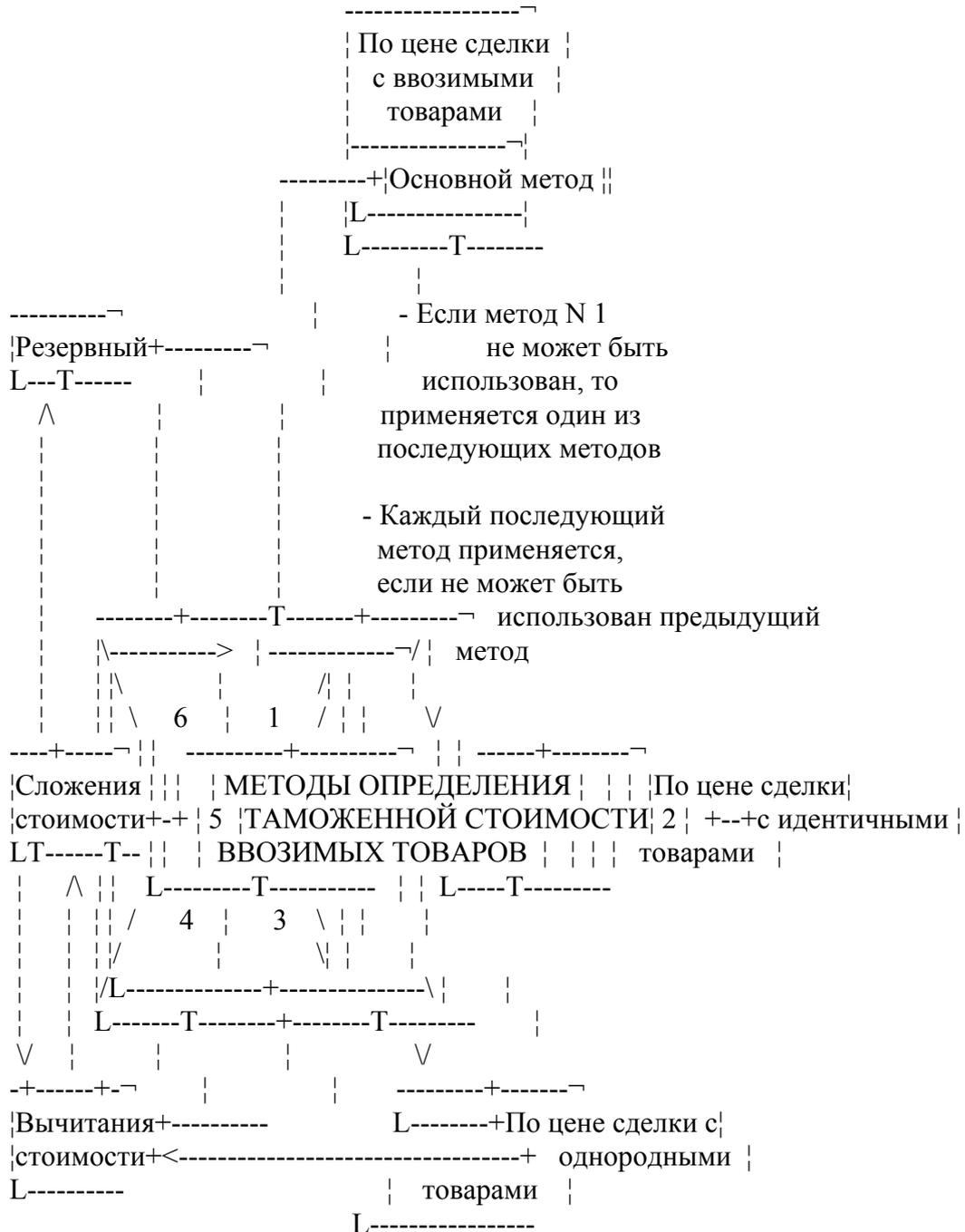
Российское законодательство заимствовало методы таможенной оценки, выработанные в рамках ГАТТ. Для определения таможенной стоимости импортируемых в Российскую Федерацию товаров используются в заданном порядке шесть методов:

- 1) по цене сделки с ввозимыми товарами;
- 2) по цене сделки с идентичными товарами;
- 3) по цене сделки с однородными товарами;
- 4) вычитания стоимости;
- 5) сложения стоимости;

б) резервный метод.

Указанная последовательность применения методов не может быть изменена, за исключением методов 4 и 5, последовательность использования которых выбирает сам декларант.

СИСТЕМА МЕТОДОВ ОПРЕДЕЛЕНИЯ ТАМОЖЕННОЙ СТОИМОСТИ



2. Основным методом определения таможенной стоимости для сделок купли - продажи (то есть сделок на стоимостной основе) является оценка по цене сделки с ввозимыми товарами (метод 1). Поэтому начинать оценку следует всегда с проверки применимости этого метода.

Если основной метод в силу ряда причин не может быть использован, применяется один из пяти оставшихся методов. Каждый последующий метод оценки применяется

только тогда, когда таможенная стоимость не может быть определена путем использования предыдущего метода.

Методы 2 и 3 основаны на использовании в качестве исходной базы для определения таможенной стоимости цены сделки с идентичными и однородными товарами. При этом в равной мере может применяться как информация, имеющаяся у таможенных органов, так и документально подтвержденная информация, представляемая декларантом. Основным критерием при выборе информации в качестве исходной базы для определения таможенной стоимости становится степень близости к условиям оцениваемой сделки.

Методы вычитания и сложения (методы 4 и 5) предусматривают принципиально иную базу расчета таможенной стоимости. Метод 4 базируется на цене, по которой товары продаются в неизменном виде (либо в переработанном виде, если возможно определить влияние этой переработки на цену товара). Метод 5 основан на данных о затратах на производство товара. Методы 4 и 5 могут применяться в любой последовательности.

Метод 6 является резервным и применяется в тех случаях, когда для определения таможенной стоимости не удастся использовать ни один из предыдущих методов.

Статья 19. Метод по цене сделки с ввозимыми товарами

1. Таможенной стоимостью ввозимого на таможенную территорию Российской Федерации товара является цена сделки, фактически уплаченная или подлежащая уплате за ввозимый товар на момент пересечения им таможенной границы Российской Федерации (до порта или иного места ввоза).

При определении таможенной стоимости в цену сделки включаются следующие компоненты, если они не были ранее в нее включены:

а) расходы по доставке товара до авиапорта, порта или иного места ввоза товара на таможенную территорию Российской Федерации:

стоимость транспортировки;

расходы по погрузке, выгрузке, перегрузке и перевалке товаров;

страховая сумма;

б) расходы, понесенные покупателем:

комиссионные и брокерские вознаграждения, за исключением комиссионных по закупке товара;

стоимость контейнеров и (или) другой многооборотной тары, если в соответствии с Товарной номенклатурой они рассматриваются как единое целое с оцениваемыми товарами;

стоимость упаковки, включая стоимость упаковочных материалов и работ по упаковке;

в) соответствующая часть стоимости следующих товаров и услуг, которые прямо или косвенно были предоставлены покупателем бесплатно или по сниженной цене для использования в связи с производством или продажей на вывоз оцениваемых товаров:

сырья, материалов, деталей, полуфабрикатов и других комплектующих изделий, являющихся составной частью оцениваемых товаров;

инструментов, штампов, форм и других подобных предметов, использованных при производстве оцениваемых товаров;

материалов, израсходованных при производстве оцениваемых товаров (смазочных материалов, топлива и других);

инженерной проработки, опытно - конструкторской работы, дизайна, художественного оформления, эскизов и чертежей, выполненных вне территории Российской Федерации и непосредственно необходимых для производства оцениваемых товаров;

г) лицензионные и иные платежи за использование объектов интеллектуальной собственности, которые покупатель должен прямо или косвенно осуществить в качестве условия продажи оцениваемых товаров;

д) величина части прямого или косвенного дохода продавца от любых последующих перепродаж, передачи или использования оцениваемых товаров на территории Российской Федерации.

2. Указанный метод не может быть использован для определения таможенной стоимости товара, если:

а) существуют ограничения в отношении прав покупателя на оцениваемый товар, за исключением:

ограничений, установленных законодательством Российской Федерации;

ограничений географического региона, в котором товары могут быть перепроданы;

ограничений, существенно не влияющих на цену товара;

б) продажа и цена сделки зависят от соблюдения условий, влияние которых не может быть учтено;

в) данные, использованные декларантом при заявлении таможенной стоимости, не подтверждены документально либо не являются количественно определенными и достоверными;

г) участники сделки являются взаимозависимыми лицами, за исключением случаев, когда их взаимозависимость не повлияла на цену сделки, что должно быть доказано декларантом. При этом под взаимозависимыми лицами понимаются лица, удовлетворяющие хотя бы одному из следующих признаков:

один из участников сделки (физическое лицо) или должностное лицо одного из участников сделки является одновременно должностным лицом другого участника сделки;

участники сделки являются совладельцами предприятия;

участники сделки связаны трудовыми отношениями;

один из участников сделки является владельцем вклада (пая) или обладателем акций с правом голоса в уставном капитале другого участника сделки, составляющих не менее пяти процентов уставного капитала;

оба участника сделки находятся под непосредственным либо косвенным контролем третьего лица;

участники сделки совместно контролируют, непосредственно или косвенно, третье лицо;

один из участников сделки находится под непосредственным или косвенным контролем другого участника сделки;

участники сделки или их должностные лица являются родственниками.

Комментарий к статье 19

1. В статье 19 комментируемого Закона определяется сущность метода по цене сделки с ввозимыми товарами.

Метод 1 применяется в отношении определения таможенной стоимости товаров, ввозимых в соответствии с внешнеторговыми сделками купли - продажи, имеющими стоимостную основу (когда расчеты за купленный товар производятся посредством денежных платежей). Форма расчетов (инкассо, банковский перевод, аккредитив) принципиального значения не имеет. Отсутствие платежных документов на момент таможенного оформления не может служить причиной отказа от применения метода 1 и перехода к последующим методам. Если заявляемая декларантом и фигурирующая в счете - фактуре таможенная стоимость не признается таможенным органом без ее подтверждения платежными документами, то в этом случае может быть использован механизм условного (временного) выпуска товаров.

В целях упрощения и унификации таможенной оценки применение метода 1 допускается при определении таможенной стоимости товаров, ввозимых по условно - стоимостным сделкам (то есть сделкам, по которым нет реального движения денежных средств). К такого рода сделкам могут быть отнесены сделки мены (товарообменные операции, среди которых бартерные и компенсационные поставки), поставки в счет гарантии и безвозмездные поставки в форме дара в том случае, если в соответствующих документах - контракте (договоре, соглашении), счете - проформе <*>, таможенной декларации страны вывоза имеется стоимостная оценка каждого из товаров, поставляемых в рамках подобной операции (при условии обязательного выполнения общих требований по применению метода 1). В то же время по отношению к товарам, ввозимым на таможенную территорию Российской Федерации по договорам комиссии или консигнации, метод 1 не должен применяться, так как в этом случае имеет место не купля - продажа товара, а только оказание услуг по его реализации.

<*> Счет - проформа (англ. proforma - invoice; фр. facture simulee; нем. Proforma - Rechnung) - документ, который, как и все остальные виды счетов, содержит сведения о цене и стоимости партии товара, но не является расчетным документом, так как не содержит требования об уплате указанной в нем суммы. Чаще всего счет - проформа выписывается при поставках товаров на консигнацию, на выставки и ярмарки, аукционы.

Заметим, что метод по цене сделки с ввозимыми товарами может быть применен и в тех случаях, когда возможна стоимостная оценка (с необходимыми обоснованиями и документальным подтверждением) ограничений и условий, повлиявших на цену сделки (п. 1.6 Положения о порядке и условиях заявления таможенной стоимости товаров, ввозимых на территорию Российской Федерации; приложение 1 к Приказу ГТК России от 5 января 1994 года N 1).

В пункте 1 статьи 19 комментируемого Закона закреплено, что таможенной стоимостью ввозимого на российскую таможенную территорию товара является цена сделки, фактически уплаченная или подлежащая уплате за ввозимый товар на момент пересечения им таможенной границы. Цена сделки корректируется с учетом установленных надбавок и вычетов.

МЕТОД ОПРЕДЕЛЕНИЯ ТАМОЖЕННОЙ СТОИМОСТИ ПО ЦЕНЕ СДЕЛКИ С ВВОЗИМЫМ ТОВАРОМ (МЕТОД 1)

$$\begin{array}{r}
 \text{-----} \\
 \text{| ТАМОЖЕННАЯ СТОИМОСТЬ |} \\
 \text{L-----} \\
 \\
 = \\
 \\
 \text{-----} \\
 \text{| Цена сделки, фактически уплаченная |} \\
 \text{| или подлежащая уплате за ввозимый товар |} \\
 \text{L-----} \\
 \\
 + \\
 \\
 \text{-----} \\
 \text{| Если указанные компоненты ранее не были включены в цену |} \\
 \text{| сделки: |} \\
 \text{| - расходы по доставке товара до авиапорта, порта или иного места |} \\
 \text{| ввоза товара на таможенную территорию РФ: |} \\
 \text{| - стоимость транспортировки |} \\
 \text{| - страховая сумма |} \\
 \text{| - расходы по погрузке, выгрузке, перегрузке и перевалке |} \\
 \text{| товаров |}
 \end{array}$$

- расходы, понесенные покупателем:
 - комиссионные и брокерские вознаграждения (кроме комиссионных по закупке товаров)
 - стоимость упаковки и работ по упаковке
 - стоимость многооборотной тары, если в соответствии с ТН ВЭД она рассматривается как единое целое с оцениваемым товаром
 - соответствующая часть стоимости товаров, которые были предоставлены импортером в целях использования для производства или продажи на экспорт оцениваемых товаров:
 - сырья, деталей, являющихся составной частью оцениваемых товаров
 - оборудования, использованного при производстве оцениваемых товаров
 - вспомогательных материалов, израсходованных при производстве оцениваемых товаров
 - инженерной и опытно - конструкторской проработки, чертежей, выполненных вне территории РФ, для производства оцениваемых товаров
 - лицензионные и иные платежи за использование объектов интеллектуальной собственности, которые покупатель должен осуществить в качестве условия продажи оцениваемых товаров
 - часть прямого или косвенного дохода продавца от любых последующих перепродаж, передачи или использования оцениваемых товаров на территории РФ

L-----

Цена, фактически уплаченная или подлежащая уплате, - это общая сумма платежа, уже осуществленного или того, который предстоит осуществить покупателю в пользу продавца за импортируемые товары, но оплата которого на момент таможенного оформления товаров еще не произведена. Платеж может быть осуществлен посредством: а) перевода; б) аккредитива; в) инкассо; г) смешанных форм расчетов. В случаях, не противоречащих валютному законодательству, допускается применение авансовых платежей.

В соответствии с письмом ГТК России от 19 апреля 1994 года N 01-13/4234 "Об уточнении порядка определения и контроля таможенной стоимости ввозимых товаров" (в редакции Приказа ГТК России от 30 мая 1996 года N 332) во всех случаях, когда в качестве документов, подтверждающих платеж покупателя продавцу за ввозимый товар, требуется предъявление декларантом таможенному органу банковских платежных документов, вместе с копией платежного поручения с отметкой банка об исполнении в обязательном порядке представляется выписка (копия) из лицевого счета организации, заверенная руководителем и главным бухгалтером данной организации. Данные банковские документы должны содержать все необходимые реквизиты для идентификации их с оформляемой поставкой.

При этом особое внимание таможенные органы обращают на полноту платежа - произведен ли данный платеж в целом за весь товар либо только за его часть (как при предоплате, так и при платеже за уже полученный товар), отражает ли денежная часть платежа полную стоимость ввозимых товаров (то есть не предусматриваются ли контрактом какие-либо условия, повлиявшие на цену сделки, в том числе осуществление частичной оплаты за данный товар в виде косвенного платежа третьему лицу в пользу продавца, в виде встречной поставки товаров или оказания каких-либо услуг покупателем продавцу).

В том случае, если на момент таможенного оформления сумма платежа в полном объеме неизвестна, но будет определена в течение 60 дней (п. 2.10 Положения о порядке и условиях заявления таможенной стоимости товаров, ввозимых на территорию Российской Федерации), товар может быть предоставлен декларанту в пользование под временную (условную) оценку согласно установленному порядку.

Если же счет - фактура или банковские платежные документы, представленные декларантом в подтверждение цены сделки, не могут быть идентифицированы с данным контрактом или соответствующей поставкой по нему либо не позволяют определить полную сумму платежа, метод 1 не может быть применен и следует использовать оценочные методы (методы 2 - 6).

После того как возможность применения метода 1 установлена, происходит корректировка цены сделки - в нее включаются перечисленные в пункте 1 статьи 19 Закона компоненты (если ранее они не были включены в цену сделки).

Первым компонентом корректировки цены сделки являются расходы по доставке товара до авиапорта, порта или иного места ввоза товара на российскую таможенную территорию.

Для целей определения таможенной стоимости под местом ввоза понимается (п. 1.8 Положения о порядке и условиях заявления таможенной стоимости товаров, ввозимых на территорию Российской Федерации):

а) для авиаперевозок - аэропорт назначения или первый аэропорт на территории Российской Федерации, в котором самолет, перевозящий товары, совершает посадку и где производится разгрузка товаров;

б) для морских и речных перевозок - первый порт разгрузки или порт перевалки на территории Российской Федерации, если факт перевозки товара подтвержден таможенным органом этого порта;

в) для перевозок другими видами транспорта - место нахождения пункта пропуска на российской таможенной границе на пути следования товара;

г) для товара, доставляемого по почте, - пункт международного почтового обмена.

Расходы по доставке товаров включают:

- стоимость транспортировки, то есть расходы, непосредственно связанные с перемещением товаров от места отправления (места погрузки) до места назначения;

- расходы по погрузке, выгрузке, перегрузке и перевалке товаров (представляют собой сопутствующие транспортировке расходы, не зависящие непосредственно от расстояния (дальности перевозки)) <*>;

<*> Согласно коммерческой практике в расходы по погрузке и перевалке товаров могут также включаться услуги экспедитора, сюрвейера (инспектора или агента по осмотру и оценке застрахованного имущества) и т.п. Стоимость этих услуг является неотъемлемой частью расходов по перегрузке и перевалке.

- страховую премию, то есть сумму, уплаченную страховой компании в соответствии с договором страхования товара от рисков потери или повреждения в процессе доставки груза на весь маршрут перевозки от пункта отправления до пункта назначения.

При определении таможенной стоимости товаров, ввозимых на российскую таможенную территорию, учитываются фактически возникшие расходы по доставке данного товара до места его ввоза на территорию Российской Федерации. В стоимость транспортировки, помимо прочего, включаются надбавки к фрахту, расходы на оформление товаросопроводительных документов, затраты на поддержание качества и сохранности товаров во время их транспортировки (расходы на поддержание необходимой температуры, влажности и т.п.).

Цена сделки корректируется для последующего использования в качестве таможенной оценки в тех случаях, когда в соответствии с конкретными условиями поставки по контракту цена включает не все транспортные расходы до места ввоза товара на российскую таможенную территорию (например, EXW (с завода), FOB (свободно на борту судна) и др.).

Особо следует остановиться на безвозмездной транспортировке и доставке товаров с помощью собственных транспортных средств покупателя. В таких ситуациях в таможенную стоимость включается сумма, рассчитанная исходя из действующих на момент транспортировки груза тарифов по перевозке соответствующим видом транспорта. Если данные о единых тарифах на перевозку определенным видом транспорта отсутствуют, то для расчетов транспортных расходов используются данные бухгалтерского учета по калькулированию транспортных расходов с включением всех необходимых статей или элементов затрат.

Если документы на транспортировку товаров не были представлены в таможенный орган, определение таможенной стоимости по методу 1 не производится и необходимо переходить к другим методам оценки.

Наиболее удобными для использования в таможенных целях являются условия поставки CIF (стоимость, страхование и фрахт). Цена CIF соответствует структуре таможенной стоимости. При использовании других условий поставок необходимо производить определенные корректировки. Так, при использовании базовых условий DAF (поставка до границы) к цене добавляются расходы на страхование и в зависимости от места доставки (под термином "граница" может пониматься и граница страны - экспортера) - транспортные расходы от границы страны - экспортера до места ввоза на российскую таможенную территорию.

При условии поставки EXW (с завода), FAS (свободно вдоль борта судна) в расходах на транспортировку до места ввоза учитываются понесенные покупателем расходы по таможенному оформлению товара при вывозе из страны - экспортера.

Следующим компонентом корректировки цены сделки при использовании метода 1 являются расходы, понесенные покупателем, к которым относятся:

- комиссионные и брокерские вознаграждения (кроме комиссионных по закупке товаров);
- стоимость контейнеров и (или) другой многооборотной тары, если в соответствии с ТН ВЭД они рассматриваются как единое целое с оцениваемыми товарами;
- стоимость упаковки, в том числе стоимость упаковочных материалов и работ по упаковке.

Таким образом, таможенная стоимость включает и расходы по выплате комиссионных и иных посреднических вознаграждений. Причем в таможенную стоимость включаются только комиссионные расходы по продаже товара, то есть расходы, произведенные для того, чтобы найти покупателя и продать ему товар. Как правило, они уже содержатся в цене. Однако, если по какой-либо причине они не были включены в цену, их необходимо доначислить на основании соответствующих счетов и платежных документов. Комиссионные расходы по продаже товара следует отличать от комиссионных по покупке товара, которые несет покупатель и которые не облагаются таможенной пошлиной.

В случае использования многооборотной тары ее стоимость при многократной поставке товара распределяется пропорционально количеству товаров в каждой партии. Пропорциональное распределение расходов на тару (то есть перенос ее стоимости частями на каждую партию) принимается таможенным органом при условии, если это положение нашло отражение в контракте либо подтверждено каким-либо другим документом.

К затратам на тару не относятся отдельно оплачиваемые суммы за возврат тары продавцу.

Третьим компонентом корректировки цены сделки при использовании метода 1 является соответствующая часть стоимости товаров и услуг, которые прямо или косвенно были предоставлены покупателем бесплатно или по сниженной цене для использования в связи с производством или продажей на вывоз оцениваемых товаров.

Эта стоимость разбивается в ДТС-1 по следующим статьям (гр. 14):

- 1) сырье, материалы, детали, полуфабрикаты и другие комплектующие изделия;
- 2) инструменты и другое подобное оборудование (штампы, формы и т.д.);
- 3) материалы, израсходованные при производстве оцениваемых товаров (смазочные материалы, топливо и т.д.);
- 4) инженерная и опытно - конструкторская проработка, дизайн, чертежи, выполненные вне территории Российской Федерации.

Эти данные заполняются в ДТС, как правило, в тех случаях, когда:

- оцениваемые товары ввозятся в Российскую Федерацию по договорам переработки с последующим их вывозом;

- имеет место ввоз товаров на основе договора подряда, в том числе договора подряда на изготовление товара из материала заказчика (покупателя) и при этом покупателем (непосредственно или через третьих лиц) были предоставлены продавцу бесплатно или по сниженной цене товары и услуги в целях использования их для производства и (или) продажи на вывоз в Российскую Федерацию оцениваемых товаров, включая предоставление покупателем оборудования в аренду продавцу, выполнение продавцом заказа по чертежам или лекалам покупателя и т.д.

Следует отметить, что стоимостью сырья, материалов, деталей, полуфабрикатов и других комплектующих изделий, которые были предоставлены покупателем продавцу бесплатно или по сниженной цене для использования при производстве или продаже на вывоз оцениваемых товаров (гр. 14"а" ДТС), является их цена, оплаченная покупателем при их закупке у третьих лиц. Если же эти товары изготовлены самим покупателем либо связанным с ним лицом, то в качестве их стоимости принимается стоимость изготовления, подтвержденная соответствующей бухгалтерской документацией покупателя.

В случае предоставления продавцу покупателем товаров, бывших в употреблении, их стоимость определяется с учетом степени износа по данным бухгалтерского учета покупателя. Наконец, если покупателем были оказаны продавцу какие-либо услуги по обработке сырья, материалов и комплектующих изделий, их доставке, хранению и т.д., то при расчете таможенной стоимости эти услуги учитываются по той цене, по которой они были произведены или приобретены покупателем.

Четвертым компонентом корректировки цены сделки при использовании метода 1 в статье 19 комментируемого Закона определены лицензионные и иные платежи за использование объектов интеллектуальной собственности, которые покупатель должен прямо или косвенно осуществить в качестве условия продажи оцениваемых товаров.

В целях таможенной оценки лицензионными и иными платежами считается вознаграждение, выплачиваемое за пользование правами на:

- изготовление ввозимых товаров, в том числе промышленных образцов, "ноу - хау" и т.д.;

- продажу на экспорт ввозимых товаров, в том числе товарных знаков, промышленных образцов;

- использование или перепродажу ввозимых товаров, в том числе патентов, авторских прав на литературные, художественные или научные произведения (включая кинематографическую продукцию), а также технологии производства, представляющие единое целое с импортируемым товаром.

Добавление лицензионных и аналогичных платежей к цене сделки производится только в том случае, когда эти платежи, во-первых, касаются ввозимого оцениваемого товара и, во-вторых, являются условиями заключенной между продавцом и покупателем сделки. При этом подлежат учету лицензионные платежи, которые покупатель должен

выплатить непосредственно продавцу либо в его пользу третьему лицу. Если покупатель выплачивает лицензионный платеж третьему лицу, этот платеж должен быть произведен по требованию продавца или лица, выступающего от его имени.

В таможенную стоимость не включаются лицензии на воспроизводство товара в России.

Последним, пятым компонентом является величина части прямого или косвенного дохода продавца от любых последующих перепродаж, передачи или использования оцениваемых товаров на территории Российской Федерации. Как правило, эта часть дохода продавца оговаривается во внешнеторговом контракте. Так, если контрактом предусмотрено, что 10% от прибыли, которую получит покупатель, будет возвращено продавцу, сумма, соответствующая этой части прибыли, включается в состав таможенной стоимости и указывается в ДТС-1 (гр. 16).

Когда на момент таможенного оформления сумма прибыли неизвестна, в ДТС-1 указывается предварительная (ожидаемая) сумма, для определения которой допускается проведение независимой экспертной оценки. Величина ожидаемой прибыли должна быть подтверждена таможенным органом. Если установление суммы прибыли невозможно, таможенная стоимость не может быть определена по методу 1 (по цене сделки с ввозимыми товарами) и следует переходить к методам 2 - 6.

Пять перечисленных компонентов корректировки цены сделки с ввозимыми товарами определены в Законе РФ "О таможенном тарифе" как дополнительные начисления к цене сделки. В приложениях 1 и 2 к Приказу ГТК России от 5 января 1994 года N 1 указаны те случаи, когда для определения таможенной стоимости по методу 1 необходимо произвести корректировку, списывая определенные суммы (то есть вычитая их из цены сделки). Исключению из цены сделки подлежат суммы расходов, фактически понесенных в связи с операциями по доставке товара после ввоза на российскую таможенную территорию - от места ввоза на таможенную территорию Российской Федерации до места назначения товара, при наличии документального подтверждения этих расходов.

Суммы списаний (вычетов) из цены сделки заносятся в графы 19, 20 и 21 ДТС-1. Это:

- 1) расходы по монтажу, сборке, наладке оборудования или по оказанию технической помощи после ввоза;
- 2) расходы по доставке товара после ввоза до места назначения;
- 3) расходы по уплате ввозных таможенных пошлин, налогов и таможенных сборов.

Суммы расходов по монтажу, сборке, наладке оборудования или по оказанию технической помощи, произведенных после ввоза товаров на российскую таможенную территорию, вычитаются из цены сделки только в том случае, если эти работы предусмотрены контрактом и соответствующие суммы выделены в счете - фактуре отдельной строкой.

Суммы, уплаченные в виде ввозных таможенных пошлин, иных налогов и таможенных сборов, подлежат вычету из цены товара, когда внешнеторговым договором предусмотрены условия поставки DDP (поставка с оплатой пошлины) и DEQ (поставка с пристани).

Подробнее остановимся на вычетах из цены расходов по доставке товара.

ГТК России разработал Методические рекомендации по учету затрат по доставке товаров при определении таможенной стоимости на основе цены сделки с ввозимыми товарами (письмо ГТК России от 13 марта 2000 года N 01-06/6088) <*>. В них, в частности, отмечается, что в Инструкции по заполнению декларации таможенной стоимости <*> установлено, что в графе 20 ДТС-1 декларантом могут быть (а не должны быть) заявлены расходы по доставке товара от места ввоза на таможенную территорию Российской Федерации до места назначения для исключения этих расходов из цены сделки. При этом устанавливаются обязательные условия, позволяющие декларанту

заявлять соответствующие величины при заполнении ДТС-1: отдельное указание в счете - фактуре, выставленном продавцом покупателю на оплату товаров, расходов по доставке до и после ввоза на российскую таможенную территорию, а также соответствующая оговорка во внешнеэкономическом контракте.

<*> Таможенные ведомости. 2000. N 4.

<***> Утверждена Приказом ГТК России от 5 января 1994 года N 1.

Отдельное приведение в счете - фактуре и внешнеэкономическом контракте расходов по доставке товаров до и после места ввоза является обязательным, но недостаточным условием для их учета (исключения из цены сделки) при определении таможенной стоимости ввозимых товаров, так как в отношении всех данных, приведенных в ДТС, должны выполняться требования пункта 1 статьи 15 комментируемого Закона, в соответствии с которыми все сведения по таможенной стоимости, заявляемые декларантом, должны основываться на достоверной, качественно определяемой и документально подтвержденной информации.

Следовательно, все заявленные в графе 20 ДТС-1 сведения о стоимости доставки товара по территории Российской Федерации должны быть подтверждены документами, позволяющими однозначно доказать правомерность этих вычетов и определить их величину. В качестве подтверждающих документов могут использоваться:

а) документ, определяющий отношения сторон в сделке по оказанию услуг по доставке товаров от места отправления до места назначения. Чаще всего в качестве такого документа выступает договор на доставку груза, который содержит сведения о лицах, заключивших договор, предмет договора, его стоимость и условия оплаты (платежа). При этом в качестве заказчика услуг по доставке товаров может выступать как продавец товаров, так и покупатель, а в ряде случаев - третье лицо, действующее от имени или по поручению одного из них (как правило, это экспедиторские фирмы);

б) счет - фактура от исполнителя договора доставки, содержащий реквизиты сторон, сумму и условия платежа, а также предмет платежа. В случае представления декларантом специфицированного счета - фактуры, содержащего предмет договора (то есть четкое определение обязательств исполнителя, например: погрузка товаров на транспортное средство, транспортировка от места отправления (погрузки) до места ввоза на таможенную территорию Российской Федерации и от места ввоза до места назначения (выгрузки), выгрузка товаров с транспортного средства и т.д.) и другие существенные условия договора (наименование сторон, заключивших договор на перевозку, получатель товаров, условия оплаты и т.д.), такой счет - фактура может выступать в качестве договора на доставку товара;

в) банковские платежные документы, подтверждающие факт оплаты услуг по доставке в соответствии с выставленным счетом - фактурой.

При этом при заявлении декларантом вычетов из цены сделки на величину расходов по доставке товаров от места ввоза на российскую таможенную территорию до места назначения должно учитываться следующее <*>:

<*> Исходя из того, что в таможенном законодательстве под расходами на доставку товара понимаются расходы на его транспортировку, выгрузку, перегрузку, перевалку, а также стоимость страхования груза.

А) При определении таможенной стоимости расходы на транспортировку от места ввоза на российскую таможенную территорию до места назначения могут быть вычтены из цены сделки, если имеется отдельное (до и после места ввоза на таможенную территорию Российской Федерации) указание транспортных расходов в счете - фактуре и если в документах четко определен порядок расчета стоимости транспортировки в

зависимости от расстояния (дальности перевозки). Например, установлена тарифная ставка перевозки груза за 1 км соответствующего участка пути.

В целях корректировки таможенной стоимости по цене сделки с ввозимым товаром и списания части транспортных расходов также необходимо сделать соответствующую оговорку в контракте и вести отдельный учет транспортных расходов до места ввоза на территорию России и от этого места до места доставки (в том числе их отдельное указание в счете - фактуре). Это касается таких условий поставки, как CIF (перевозка и страхование оплачены до...), CPT (перевозка оплачена до...), DDP (поставка с оплатой пошлины), DDU (поставка без оплаты пошлины), при которых в фактурную стоимость вошли расходы по доставке товара до места назначения <*>.

<*> В приложении 2 к Приказу ГТК России от 5 января 1994 года N 1 перечень этих условий поставок содержит и CIF с учетом практики некорректного использования термина CIF для обозначения доставки товара до места назначения внутри российской таможенной территории (например, CIF Москва). В Инкотермс CIF означает поставку на условиях "стоимость, страхование, фрахт".

Если в счете - фактуре отсутствует отдельное указание расходов на разных этапах транспортировки, транспортные расходы на участке "место ввоза - пункт назначения" можно вычесть из общей стоимости расходов по транспортировке лишь при условии, что таможенному органу будут представлены доказательства того, что цена, определяемая из расчета "франко - граница", была бы значительно ниже цены, определенной из расчета "франко - место назначения".

Б) Расходы по выгрузке, перегрузке и перевалке товаров могут не включаться в таможенную стоимость ввозимых товаров только в том случае, если названные операции осуществлялись после ввоза товаров на таможенную территорию Российской Федерации. Это обстоятельство должно быть надлежащим образом документировано.

В) Стоимость страхования зависит от стоимости товаров, а не от дальности перевозки, поэтому расходы на страхование не подразделяются "до места ввоза" или "после места ввоза" и соответственно не подлежат исключению из цены сделки при определении таможенной стоимости.

2. Метод по цене сделки с ввозимыми товарами, как следует из пункта 2 статьи 19 комментируемого Закона, применяется при соблюдении ряда условий.

Одним из них является отсутствие ограничений в отношении прав импортера на оцениваемый товар. Однако метод по цене сделки с ввозимыми товарами может быть применен при наличии одного из следующих ограничений:

- ограничения, установленные российским законодательством (например, особые требования к упаковке или ограничения в отношении круга лиц, имеющих право импортировать определенные товары, в частности радиоактивные, отравляющие вещества, наркотические средства и др.);

- ограничения, существенно не влияющие на цену товара (например, импортированная модель не должна поступить в продажу до определенной даты);

- ограничения географического региона, в котором товары могут быть перепроданы. Этот случай касается одной из разновидностей операций по перепродаже - торговли по договору <*>. Экспортер предоставляет посреднику право продажи своих товаров на определенной территории в течение согласованного срока. Задача посредника состоит в содействии продвижению товара от экспортера к конечному потребителю на определенной территории. При необходимости такое содействие включает организацию технического обслуживания проданных товаров, обеспечение покупателей запасными частями и т.д. При этом торговец должен соблюдать интересы экспортера и при продаже придерживаться определенных условий (ограничений), установленных договором о предоставлении права на продажу. В соответствии со статьей 19 комментируемого Закона

территориальные ограничения в отношении перепродажи товаров не лишают декларанта права применять метод по цене сделки с ввозимыми товарами.

<*> См.: Герчикова И.Н. Международное коммерческое дело. М., 1996. С. 210 - 211.

Метод определения таможенной стоимости по цене сделки с ввозимыми товарами не может быть использован, если продажа и цена сделки зависят от соблюдения условий, влияние которых не может быть учтено. Например, продавец устанавливает в контракте цену импортируемых товаров с условием, что покупатель закупит у него определенное количество другого товара (поставляется товар А на определенную сумму денежных единиц, но при этом поставщик ставит условие, что импортер должен дополнительно купить у него товар В, стоимость которого неизвестна).

Практика внешнеторговых сделок изобилует многочисленными примерами, когда условия конкретной сделки в значительной степени затрудняют таможенную оценку товара. Например, договор купли - продажи предусматривает условие исключительной покупки только у данного продавца. Другой пример: товар, подлежащий таможенной оценке, - это полуфабрикат, поставляемый на том условии, что его экспортер по данному внешнеторговому контракту получает определенное количество готовых изделий.

В приведенных и иных подобных примерах следует выяснять, повлияли ли "особые" условия контракта на цену сделки и можно ли количественно определить это влияние. В том случае, если такое влияние количественно неопределяемо, метод 1 не может быть применен. Если же количественное определение степени влияния конкретного условия на цену сделки возможно (при этом сама заявленная цена является фактически уплаченной или подлежащей уплате), то использование метода 1 допустимо.

Метод по цене сделки с ввозимыми товарами применим, если во внешнеторговом контракте фигурируют общепринятые условия поставки (прежде всего те условия поставки, которым дано толкование в Инкотермс <*>). Метод 1 может быть применен при заключении сделки с оговорками типа "покупка при условии подключения эксперта (наличия экспертного заключения)", "покупка при условии поставки товара до определенной даты", "предоставление скидки за "верность" данному продавцу", а также с использованием других условий, которые являются общепринятыми для внешнеторговых операций и не оказывают влияния на цену сделки.

<*> Инкотермс (International Commercial Terms) - Международные правила по толкованию торговых терминов.

Одним из важнейших требований при использовании метода 1 является документальное подтверждение данных, представляемых декларантом для определения таможенной стоимости. Таможенная стоимость может быть определена по методу 1 только в том случае, когда все ее элементы, указанные в ДТС, подтверждены соответствующими документами. Цена сделки подтверждается счетом - фактурой (инвойсом), счетом - проформой для условно - стоимостных сделок, банковскими платежными документами (если счет уже оплачен), а также соответствующим контрактом (договором, соглашением) о купле - продаже или поставке товара. Надбавки к цене сделки или вычеты из нее подтверждаются соответствующими платежными, товаросопроводительными, страховыми, таможенными и иными документами.

В статье 19 комментируемого Закона закреплено, что метод 1 не может быть использован, если участники сделки являются взаимозависимыми лицами. Участники внешнеторговой сделки считаются взаимозависимыми, если они отвечают хотя бы одному из перечисленных признаков:

- один из участников сделки (физическое лицо) или должностное лицо одного из участников сделки является одновременно должностным лицом другого участника сделки;

- участники сделки являются совладельцами организации;

- участники сделки связаны трудовыми отношениями;

- один из участников сделки является владельцем вклада (пая) или обладателем акций с правом голоса в уставном капитале другого участника сделки, составляющих не менее 5% уставного капитала;

- оба участника сделки находятся под непосредственным либо косвенным контролем третьего лица;

- участники сделки совместно контролируют (непосредственно или косвенно) третье лицо;

- один из участников сделки находится под непосредственным или косвенным контролем другого участника;

- участники сделки или их должностные лица являются родственниками.

Данные о взаимозависимости продавца и покупателя должны указываться декларантом в ДТС. Таможенный орган контролирует заявляемые сведения об отсутствии или наличии взаимозависимости между сторонами сделки по имеющимся у него данным, получаемым в результате проводимых проверок и расследований, а также путем анализа публикуемой информации о регистрации фирм и их уставов. Если таможенному органу удалось установить взаимосвязь сторон внешнеторгового договора и выявить влияние этой взаимосвязи на цену сделки, он сообщает об этом импортеру и предоставляет ему возможность доказать обратное и документально подтвердить заявленную стоимость. При этом необходимость специальной проверки на предмет взаимозависимости сторон договора не служит основанием для задержки груза. Груз отправляется в обычном порядке, впоследствии по данным проводимой проверки таможенная стоимость может быть пересчитана, а недополученные суммы таможенных пошлин, иных налогов и сборов - взысканы в установленном порядке.

При наличии конкретных подозрений данные по внешнеторговой сделке должны ставиться на специальный контроль. В ходе проверки, проводимой таможенными органами, устанавливается, совершались ли ранее сделки с данной фирмой и какие по ним имелись замечания, анализируется вся прямо или косвенно касающаяся данной сделки информация, которой располагают таможенные органы.

Таможенный орган может самостоятельно произвести контрольное сопоставление со сделками, заключенными между невзаимозависимыми контрагентами, предметом которых были идентичные или подобные товары. Если по данным, полученным таможенным органом, взаимозависимость не повлияла на цену сделки, дальнейшее расследование может не проводиться. В этом случае допускается применение метода 1.

Реализуя свое право доказывать отсутствие влияния взаимозависимости участников контракта на цену сделки (п. 2 "г" ст. 19), декларант в течение 10 дней должен документально подтвердить, что заявленная цена была действительно уплачена или что цена сделки по оцениваемым товарам близка к цене сделки при продаже продавцами, не связанными с покупателями, идентичных или однородных товаров или к таможенной стоимости идентичных или однородных товаров, рассчитанной по методу 4 или по методу 5. Все эти сопоставления проводятся декларантом с учетом различий в условиях сравниваемых сделок (объемы партий, условия поставки, вид транспортировки и т.д.).

ОПРЕДЕЛЕНИЕ ТАМОЖЕННЫМИ ОРГАНАМИ ВЗАИМОЗАВИСИМОСТИ МЕЖДУ ПРОДАВЦОМ И ПОКУПАТЕЛЕМ

Нет -----
-<-----+Имеется ли взаимосвязь между
| | продавцом и покупателем? |

Рассматривается возможность применения последующих методов оценки	Таможенный орган обосновывает причины отказа в принятии метода 1
---	--

Статья 20. Метод по цене сделки с идентичными товарами

1. При использовании метода оценки по цене сделки с идентичными товарами в качестве основы для определения таможенной стоимости товара принимается цена сделки с идентичными товарами при соблюдении условий, указанных в настоящей статье. При этом под идентичными понимаются товары, одинаковые во всех отношениях с оцениваемыми товарами, в том числе по следующим признакам:

- физические характеристики;
- качество и репутация на рынке;
- страна происхождения;
- производитель.

Незначительные различия во внешнем виде не могут служить основанием для отказа в рассмотрении товаров как идентичных, если в остальном такие товары соответствуют требованиям настоящего пункта.

2. Цена сделки с идентичными товарами принимается в качестве основы для определения таможенной стоимости, если эти товары:

- а) проданы для ввоза на территорию Российской Федерации;
- б) ввезены одновременно с оцениваемыми товарами или не ранее чем за 90 дней до ввоза оцениваемых товаров;
- в) ввезены примерно в том же количестве и (или) на тех же коммерческих условиях. В случае, если идентичные товары ввозились в ином количестве и (или) на других коммерческих условиях, декларант должен произвести соответствующую корректировку их цены с учетом этих различий и документально подтвердить таможенному органу Российской Федерации ее обоснованность.

3. Таможенная стоимость, определяемая по цене сделки с идентичными товарами, должна быть скорректирована с учетом расходов, указанных в статье 19 настоящего Закона.

Корректировка должна производиться декларантом на основании достоверных и документально подтвержденных сведений.

4. В случае, если при применении настоящего метода выявляются более одной цены сделки по идентичным товарам, то для определения таможенной стоимости ввозимых товаров применяется самая низкая из них.

Комментарий к статье 20

1. Статья 20 комментируемого Закона посвящена методу 2 - по цене сделки с идентичными товарами. Данный метод применяется, когда в соответствии с предписаниями статьи 19 не может быть использован метод 1.

Метод 2 предполагает использование в качестве основы для определения таможенной стоимости цены сделки с идентичными товарами, под которыми понимаются товары, одинаковые с оцениваемыми по основным идентификационным признакам. К числу последних отнесены:

- физические характеристики;
- качество и репутация на рынке;
- страна происхождения <*>;

- производитель.

<*> Понятие и порядок определения страны происхождения товара устанавливаются в разделе V комментируемого Закона (ст. 25 - 33).

Определение идентичных товаров, содержащихся в комментируемом Законе, в целом соответствует международным стандартам. Так, в соответствии со статьей 15 Соглашения 1994 года о применении статьи VII ГАТТ товары считаются идентичными, если они "абсолютно одинаковы во всех отношениях, включая технические характеристики, качество и их известность на рынке" <*>. В дополнение к этому, для того чтобы эти товары можно было рассматривать как идентичные, они должны быть произведены в той же стране и тем же производителем <*>.

<*> Практическое руководство по Уругвайскому раунду. Женева: Международный торговый центр ЮНКТАД/ВТО. 1995. С. 105.

<*> В соответствии с Соглашением 1994 года в тех случаях, когда не обнаруживается сделок по идентичным товарам, произведенным тем же лицом в стране - производителе оцениваемых товаров, должны быть рассмотрены товары, произведенные другим лицом в той же стране.

В Законе РФ "О таможенном тарифе" установлено, что незначительные, несущественные расхождения во внешнем виде не могут считаться основанием для отказа в рассмотрении товаров в качестве идентичных, если такие товары в остальном одинаковы по основным идентификационным признакам, перечисленным выше.

Товары, произведенные различными лицами, могут считаться идентичными только в том случае, если у декларанта и таможенного органа не имеется сведений об идентичных товарах, произведенных тем же лицом, которое изготовило оцениваемые товары.

В качестве идентичных могут рассматриваться и товары, одни из которых находятся в разобранном (демонтированном) состоянии, а после сборки (монтажа) становятся идентичными оцениваемым товарам.

Товары не считаются идентичными оцениваемым, если они не были произведены в той же стране, что и оцениваемые, а также если их проектирование, опытно - конструкторские работы и иные аналогичные работы выполнены в Российской Федерации.

При использовании метода 2 таможенная стоимость декларируется в ДТС-2. В ней обязательно должно содержаться обоснование выбора данного метода оценки с указанием, почему метод 1 не может быть применен к данной поставке, а также перечень источников информации, использованной для обоснования таможенной стоимости.

2. Таможенный орган принимает декларацию таможенной стоимости по методу 2, когда идентичные товары:

- 1) проданы для ввоза на российскую таможенную территорию;
- 2) ввезены одновременно с оцениваемыми товарами или не ранее чем за 90 дней до ввоза оцениваемых товаров;
- 3) ввезены примерно в тех же количествах и (или) на тех же коммерческих условиях, что и оцениваемые товары.

Таким образом, существование различий по количественным характеристикам и коммерческим условиям поставки между оцениваемыми товарами и товарами, определяемыми в качестве идентичных, не является основанием для отказа от использования метода 2. В подобных случаях производится корректировка цены с учетом различий в коммерческих условиях и количественных характеристиках (размер партии). Данные о таких корректировках заносятся в графы 12 и 13 ДТС-2. Корректировочные

расчеты проводятся на основе представляемых таможенному органу документальных доказательств, свидетельствующих о целесообразности и точности такой корректировки.

3. Кроме того, при корректировке таможенной стоимости по цене с идентичными товарами должны учитываться (прибавляться или вычитаться) расходы, уже упоминавшиеся при комментировании статьи 19 Закона. В ДТС-2 в качестве дополнительных начислений и вычетов (графы 16 - 23) перечислены: стоимость транспортировки, стоимость погрузки, выгрузки и обработки, стоимость страхования, комиссионные и другие посреднические расходы в связи с ввозом (все это - начисления к цене сделки); прибыль, комиссионные и торговые наценки в связи с продажей товара на внутреннем рынке, стоимость дополнительной обработки или переработки ввозимых товаров, таможенные налоги, сборы и другие внутренние платежи, а также прочие расходы и платежи, связанные с продажей на внутреннем рынке (они вычитаются из цены сделки).

4. Если при применении метода 2 будет выявлено более одной цены сделки по идентичным товарам, в качестве таможенной стоимости будет признана самая низкая.

Статья 21. Метод по цене сделки с однородными товарами

1. При использовании метода оценки по цене сделки с однородными товарами в качестве основы для определения таможенной стоимости товара принимается цена сделки по товарам, однородным с ввозимыми, при соблюдении условий, указанных в настоящей статье. При этом под однородными понимаются товары, которые, хотя и не являются одинаковыми во всех отношениях, имеют сходные характеристики и состоят из схожих компонентов, что позволяет им выполнять те же функции, что и оцениваемые товары, и быть коммерчески взаимозаменяемыми.

При определении однородности товаров учитываются следующие их признаки:
качество, наличие товарного знака и репутация на рынке;
страна происхождения;
производитель.

2. При использовании метода определения таможенной стоимости по цене сделки с однородными товарами применяются положения пунктов 2 - 4 статьи 20 настоящего Закона.

3. При использовании методов таможенной оценки на основании положений статьи 20 и настоящей статьи:

а) товары не считаются идентичными оцениваемым или однородными с ними, если они не были произведены в той же стране, что и оцениваемые товары;

б) товары, произведенные не производителем оцениваемых товаров, а другим лицом, принимаются во внимание только в том случае, если не имеется ни идентичных, ни однородных товаров, произведенных лицом - производителем оцениваемых товаров;

в) товары не считаются идентичными или однородными, если их проектирование, опытно - конструкторские работы над ними, их художественное оформление, дизайн, эскизы и чертежи и иные аналогичные работы выполнены в Российской Федерации.

Комментарий к статье 21

1. Статья 21 комментируемого Закона посвящена третьему методу определения таможенной стоимости товаров. Суть его состоит в том, что за основу для определения таможенной стоимости ввозимого товара принимается цена сделки по товарам, однородным с ввозимыми.

Однородными товарами в таможенном законодательстве признаются "товары, которые, хотя и не являются одинаковыми во всех отношениях, имеют сходные характеристики и состоят из схожих компонентов, что позволяет им выполнять те же

функции, что и оцениваемые товары, и быть коммерчески взаимозаменяемыми". Таким образом, при определении однородного товара основными являются три критерия:

- 1) технический (наличие сходных характеристик и компонентов);
- 2) функциональный (выполнение тех же функций);
- 3) коммерческий (коммерческая взаимозаменяемость).

На практике при определении однородности товаров используются следующие основные показатели:

- качество, наличие товарного знака и репутация на рынке;
- страна происхождения;
- производитель <*>.

<*> Сходное определение однородных товаров дается в Соглашении 1994 года по применению статьи VII ГАТТ. В соответствии со статьей 15 названного Соглашения товары считаются однородными, если они имеют близкое сходство с оцениваемыми товарами в части компонентов, материалов и характеристик; способны выполнять такие же функции и взаимозаменяемы с оцениваемыми товарами с коммерческой точки зрения. В дополнение к этому, для того, чтобы эти товары можно было рассматривать как однородные, они должны быть произведены в той же стране и тем же производителем, что и оцениваемые товары. Подробнее см.: Практическое руководство по Уругвайскому раунду. Женева: Международный торговый центр ЮНКТАД/ВТО. 1995. С. 104 - 105.

К примеру, два товара имеют одинаковое качество, отвечают одним и тем же стандартам, пользуются на рынке одинаковой репутацией и выполняют одинаковые функции, но имеют различную торговую марку. Вследствие различия в торговой марке эти товары нельзя признать идентичными (следовательно, нельзя применять метод 2), но они будут считаться однородными.

2. При использовании метода 3 (по цене сделки с однородными товарами) действуют те же правила (п. 2 - 4 ст. 20 комментируемого Закона), что и при применении метода 2 (по цене сделки с идентичными товарами).

3. Как и в случае с идентичными товарами, не могут быть признаны однородными товары, не произведенные в той же стране, что и оцениваемые товары, а также товары, проектирование, художественное оформление, дизайн и иные аналогичные работы для которых выполнялись в Российской Федерации. При этом товары, изготовленные лицом, не являющимся производителем оцениваемых товаров, могут использоваться для определения таможенной стоимости по методу 3, если не имеется информации об однородных товарах, изготовленных производителем оцениваемых товаров.

Статья 22. Метод на основе вычитания стоимости

1. Определение таможенной стоимости по методу оценки на основе вычитания стоимости производится в том случае, если оцениваемые, идентичные или однородные товары будут продаваться на территории Российской Федерации без изменения своего первоначального состояния.

2. При использовании метода вычитания стоимости в качестве основы для определения таможенной стоимости товара принимается цена единицы товара, по которой оцениваемые, идентичные или однородные товары продаются наибольшей партией на территории Российской Федерации не позднее 90 дней с даты ввоза оцениваемых товаров участнику сделки, не являющемуся взаимозависимым с продавцом лицом.

3. Из цены единицы товара вычитаются следующие компоненты:

а) расходы на выплату комиссионных вознаграждений, обычные надбавки на прибыль и общие расходы в связи с продажей в Российской Федерации ввозимых товаров того же класса и вида;

- б) суммы ввозных таможенных пошлин, налогов, сборов и иных платежей, подлежащих уплате в Российской Федерации в связи с ввозом или продажей товаров;
- в) обычные расходы, понесенные в Российской Федерации, на транспортировку, страхование, погрузочные и разгрузочные работы.

4. При отсутствии случаев продажи оцениваемых, идентичных или однородных товаров в таком же состоянии, в каком они находились на момент ввоза, по просьбе декларанта может использоваться цена единицы товара, прошедшего переработку, с поправкой на добавленную стоимость и при соблюдении положений пунктов 2 и 3 настоящей статьи.

Комментарий к статье 22

1. Статья 22 комментируемого Закона посвящена четвертому методу определения таможенной стоимости - методу на основе вычитания стоимости. Метод 4 используется, когда оказывается невозможным применение метода 1 (например, рассматриваемая сделка заключена между взаимозависимыми лицами и взаимозависимость сторон сделки оказала влияние на цену, но дать стоимостную оценку этого влияния не представляется возможным), метода 2 (у таможенного органа и декларанта отсутствует информация по идентичным товарам) и метода 3 (отсутствует информация по однородным товарам).

В соответствии с пунктом 2 статьи 18 комментируемого Закона разрешаются изменения последовательности применения метода 4 (на основе вычитания стоимости) и метода 5 (на основе сложения стоимости), то есть после метода 3, по желанию декларанта, может быть использован метод 4 или метод 5. Данное положение соответствует международным стандартам таможенной оценки, закрепленным в Соглашении 1994 года по применению статьи VII ГАТТ.

Метод на основе вычитания стоимости действует, когда оцениваемые, идентичные или однородные товары будут продаваться на территории Российской Федерации без изменения своего первоначального состояния. Таким образом, метод 4 сориентирован на последующие сделки купли - продажи ввезенного товара на внутреннем рынке страны - импортера.

2. Суть этого метода заключается в том, что за основу определения таможенной стоимости берется цена, по которой оцениваемые, идентичные или однородные товары продаются на внутреннем рынке в неизменном состоянии. В этом случае в качестве базы расчета таможенной стоимости принимается цена единицы товара, по которой оцениваемые товары продаются наибольшей партией на российской территории в период, максимально приближенный к моменту ввоза товара. При этом покупатель должен быть, как правило, независим от продавца. В комментируемой статье устанавливается требование о сроках продажи товаров, используемых в качестве основы для определения таможенной стоимости по методу 4: не позднее 90 дней ввоза оцениваемых товаров.

3. В соответствии с международными стандартами, применяемыми для таможенной оценки, при использовании метода вычитания из розничной цены единицы импортируемого товара на внутреннем рынке (или идентичного, или однородного товара) вычитаются такие элементы, как прибыль, уплаченные пошлины и сборы, транспортные расходы и страхование и другие включенные в цену расходы, относящиеся на импортируемый товар в стране - импортере (ст. 5 Соглашения 1994 года по применению статьи VII ГАТТ) <*>. Схожее определение метода содержится и в комментируемом Законе.

<*> Практическое руководство по Уругвайскому раунду. Женева: Международный торговый центр ЮНКТАД/ВТО. 1995. С. 105 - 106.

МЕТОД ОЦЕНКИ НА ОСНОВЕ ВЫЧИТАНИЯ СТОИМОСТИ (МЕТОД 4)

|Таможенная стоимость|
| единицы товара |
L-----

=

| Цена единицы товара, по которой |
|оцениваемые, идентичные или однородные|
| товары продаются наибольшей партией |
| на территории РФ |
L-----

-

| Расходы на выплату комиссионных |
| вознаграждений, обычные надбавки |
| на прибыль и общие расходы в связи |
| с продажей в РФ ввозимых товаров |
| того же класса и вида |
L-----

-

|Сумма ввозных таможенных пошлин|
| и иных обязательных платежей, |
|подлежащих уплате в РФ, в связи|
| с ввозом или продажей товаров |
L-----

При использовании метода 4 в ДТС-2 в качестве источников информации для обоснования таможенной стоимости (гр. 8) могут выступать данные контрактов (договоров) о цене ранее импортированных или оцененных товаров, по которой они проданы или будут проданы на российском внутреннем рынке, либо другие документы, подтверждающие цену, по которой товары были проданы наибольшей партией на внутреннем рынке.

Сама цена (в рублях) единицы товара, по которой оцениваемые, идентичные или однородные товары были проданы на территории России наибольшей партией покупателю, не являющемуся взаимозависимым с продавцом, заносится в графу 11"б" ДТС-2.

Раздел "Б" ДТС-2 посвящен корректировкам цены, обозначенной в графе 11"б". При корректировках на размер партии (гр. 12 ДТС-2) в первую очередь учитываются скидки к цене, предоставляемые продавцом в зависимости от размера закупаемой партии товара. При этом количественная скидка учитывается в тех случаях, когда указано, что цена на товар устанавливается продавцом в соответствии со схемой, основанной на количестве проданного товара.

Корректировка на коммерческие условия (гр. 13 ДТС-2) учитывает разницу в условиях поставки сравниваемых товаров (по Инкотермс), а также прочие различия в коммерческих условиях (например, наличие скидки за "верность" продавцу, различные коммерческие уровни продажи - опт, розница, количество посреднических звеньев).

В разделе "В" ДТС-2 приводятся данные по элементам затрат, которые были учтены в "продажной" цене товара на российском внутреннем рынке и подлежат исключению из таможенной стоимости. В соответствии с пунктами 3 и 4 статьи 22

комментируемого Закона при использовании метода 4 из цены единицы товара, зафиксированной в графе 11"б" ДТС-2, вычитаются следующие компоненты:

1) расходы на выплату комиссионных вознаграждений, обычные надбавки на прибыль и общие расходы в связи с продажей в России ввозимых товаров того же класса и вида (заносятся в гр. 20 ДТС-2);

2) суммы ввозных таможенных пошлин, иных налогов, сборов и других платежей, подлежащих уплате в Российской Федерации в связи с ввозом или продажей товаров (заносятся в гр. 22 ДТС-2);

3) обычные расходы, понесенные в Российской Федерации, на транспортировку, страхование, погрузочные и разгрузочные работы (заносятся в гр. 23 ДТС-2);

4) стоимость дополнительной обработки или переработки ввозимых товаров (в соответствии с п. 4 ст. 22 Закона РФ "О таможенном тарифе" заносится в гр. 21 ДТС-2).

4. Оговаривается (п. 4 ст. 22 Закона), что при отсутствии фактов продажи на внутреннем рынке оцениваемых, идентичных или однородных товаров в таком же состоянии, в каком они находились на момент ввоза, по просьбе декларанта может использоваться цена единицы товара, прошедшего переработку, с поправкой на добавленную стоимость. При этом вычитание стоимости, добавленной в процессе дальнейшей переработки, должно основываться на объективных и количественно определяемых данных о стоимости такой работы. Основу расчетов должны составлять принятые формулы, методы оценки произведенных работ и иная практика в соответствующих отраслях производства.

Статья 23. Метод на основе сложения стоимости

При использовании метода оценки на основе сложения стоимости в качестве основы для определения таможенной стоимости товара принимается цена товара, рассчитанная путем сложения:

а) стоимости материалов и издержек, понесенных изготовителем в связи с производством оцениваемого товара;

б) общих затрат, характерных для продажи в Российскую Федерацию из страны вывоза товаров того же вида, в том числе расходов на транспортировку, погрузочные и разгрузочные работы, страхование до места пересечения таможенной границы Российской Федерации, и иных затрат;

в) прибыли, обычно получаемой экспортером в результате поставки в Российскую Федерацию таких товаров.

Комментарий к статье 23

В статье 23 комментируемого Закона закреплен метод 5 - на основе сложения стоимости. Метод 5 применяется, когда оказывается невозможным использовать методы 1, 2 и 3. В соответствии с пунктом 2 статьи 18 комментируемого Закона разрешается изменение последовательности применения метода 4 (на основе вычитания стоимости) и метода 5 (на основе сложения стоимости), то есть после метода 3, по желанию декларанта, может быть применен метод 4 или метод 5.

При использовании метода 5 в качестве базы для определения таможенной стоимости принимается цена товара, рассчитанная путем сложения трех компонентов:

- стоимости материалов и иных издержек, понесенных изготовителем в связи с производством оцениваемого товара;

- общих затрат, характерных для продажи в Российскую Федерацию из страны вывоза товаров того же вида, в том числе расходов на транспортировку, погрузочные и разгрузочные работы, страхование до места пересечения российской таможенной границы и др.;

- прибыли, обычно получаемой экспортером в результате поставки оцениваемых товаров в Российскую Федерацию <*>.

<*> В соответствии со статьей 6 Соглашения 1994 года по применению статьи VII ГАТТ метод сложения стоимости предполагает добавление к себестоимости оцениваемого товара "некоторой суммы на прибыль и расходы, обычно отражаемые при продажах товаров аналогичного класса или типа, что и оцениваемые товары, которые произведены поставщиком в стране - производителе для экспорта в страну импортера". Подробнее см.: Практическое руководство по Уругвайскому раунду. Женева: Международный торговый центр ЮНКТАД/ВТО. 1995. С. 106.

МЕТОД ОЦЕНКИ НА ОСНОВЕ СЛОЖЕНИЯ СТОИМОСТИ (МЕТОД 5)

$$\begin{array}{l} \text{-----} \\ \text{Таможенная стоимость} \\ \text{товара} \\ \text{L-----} \\ = \\ \text{-----} \\ \text{Стоимость материалов и иные издержки,} \\ \text{понесенные изготовителем} \\ \text{L-----} \\ + \\ \text{-----} \\ \text{Общие затраты, характерные для продажи в России} \\ \text{из страны - экспортера товаров того же вида,} \\ \text{в том числе расходы на транспортировку,} \\ \text{погрузочные и разгрузочные работы, страхование} \\ \text{до места пересечения таможенной границы РФ} \\ \text{L-----} \\ + \\ \text{-----} \\ \text{Прибыль, обычно получаемая экспортером} \\ \text{в результате поставки в РФ таких товаров} \\ \text{L-----} \end{array}$$

При применении метода 5 в графе 8 ДТС-2 указываются источники информации, использованной для определения таможенной стоимости (наименование и прочие реквизиты документов, представленных производителем в подтверждение стоимости товара, калькуляция издержек и т.п.).

Таможенная стоимость по методу 5 определяется как на основе информации, получаемой в стране импорта, так и с помощью информации об издержках производства оцениваемых товаров, которую можно получить только за пределами страны импорта.

Использование метода 5 обычно ограничивается теми случаями, когда производитель готов представить таможенным органам страны импорта необходимые данные об издержках производства и облегчить последующую их проверку, которая может оказаться необходимой. При этом данные об издержках должны быть определены на основе информации, относящейся к производству оцениваемых товаров, представляемой производителем или от его имени. Она должна основываться на коммерческих отчетах производителя при условии, что такие отчеты соответствуют общепринятым принципам учета, применяемым в стране, где товары были произведены.

Стоимость элементов, выполненных в стране импорта, должна быть включена только в той мере, в которой оплату этих элементов осуществляет их производитель. Никакие издержки не должны учитываться дважды при определении таможенной стоимости методом сложения.

Размер прибыли, обычно получаемой экспортером в результате поставок в Россию таких товаров, также определяется на основе информации, представляемой производителем или от его имени. Таможенные органы обращают внимание на соответствие заявленных производителем данных тем показателям, которыми характеризуются продажи товара того же класса или вида, что и оцениваемые товары, осуществляемые производителями в стране экспорта для вывоза в страну импорта.

Расчитанная стоимость ввозимых товаров, определенная сложением стоимости составляющих ее элементов, фиксируется в графе 11"в" ДТС-2.

Статья 24. Резервный метод

1. В случаях, если таможенная стоимость товара не может быть определена декларантом в результате последовательного применения указанных в статьях 19 - 23 настоящего Закона методов определения таможенной стоимости либо если таможенный орган аргументировано считает, что эти методы определения таможенной стоимости не могут быть использованы, таможенная стоимость оцениваемых товаров определяется с учетом мировой практики.

При применении резервного метода таможенный орган Российской Федерации предоставляет декларанту имеющуюся в его распоряжении ценовую информацию.

2. В качестве основы для определения таможенной стоимости товара по резервному методу не могут быть использованы:

- а) цена товара на внутреннем рынке Российской Федерации;
- б) цена товара, поставляемого из страны его вывоза в третьи страны;
- в) цена на внутреннем рынке Российской Федерации на товары российского происхождения;
- г) произвольно установленная или достоверно не подтвержденная цена товара.

Комментарий к статье 24

1. Последний, шестой метод применяется тогда, когда пять предыдущих не позволяют определить таможенную стоимость. Метод 6 именуется резервным <*> и предполагает определение таможенной стоимости оцениваемых товаров с учетом мировой практики. Несмотря на то что метод 6 является вспомогательным и используется в крайнем случае, на практике он применяется чаще, чем любой из методов 2 - 5. Объяснить это можно тем, что в большинстве случаев таможенные органы на местах не располагают достаточной ценовой информацией по идентичным и однородным товарам, а тем более по калькуляции цены зарубежного поставщика и структуре внутренней цены реализации на территории Российской Федерации.

<*> В Соглашении 1994 года по применению статьи VII ГАТТ этот метод называется обратным.

Особо обратим внимание на то, что общим требованием ко всем исходным ценовым данным, используемым для расчета таможенной стоимости по методу 6, является их строгая адресность - цена должна соотноситься с конкретным товаром способом, позволяющим без труда его идентифицировать (коммерческое наименование товара, его описание, сведения о фирме - производителе, материал, технические параметры и прочие характеристики в зависимости от вида товара).

Определение таможенной стоимости по методу 6 должно базироваться на реальных, обоснованных данных (при условии соблюдения требований п. 2 ст. 24 комментируемого Закона).

Обязательным требованием при использовании метода 6 является также обеспечение максимально возможного подобия товаров. Это означает, что при рассмотрении предполагаемых аналогов для сравнения стоимости товаров сначала подбирают идентичные товары, затем однородные, а при их отсутствии - того же класса или вида.

Метод 6 используется путем гибкого применения методов таможенной оценки 1 - 5.

В письме ГТК России от 31 августа 1995 года N 07-11/12510 "О рассылке материалов" отмечается, что мировая практика трактует метод 6 как гибкое использование всех предыдущих методов оценки. В связи с этим, используя данный метод, необходимо соблюдать все основные принципы таможенной оценки, относящиеся к применению методов 1 - 5. Это означает, что при определении таможенной стоимости по методу 6 в качестве базы для таможенной оценки могут использоваться:

а) таможенная стоимость идентичных, однородных товаров или товаров того же класса и вида <*>, принятая таможенным органом и отвечающая установленным требованиям (в данном случае имеет место использование метода 6 на базе методов 1, 2 и 3);

<*> Товарами того же класса и вида являются товары, относящиеся к одной группе или диапазону товаров, изготовленных отдельной отраслью или подотраслью (сектором) промышленности, и имеющие примерно одинаковую репутацию на рынке.

б) цена ввозимых, идентичных или однородных товаров либо товаров того же класса или вида, по которой они продаются на внутреннем рынке Российской Федерации, скорректированная с учетом разрешенных вычетов (метод 6 на базе метода 4);

в) ценовые данные из нейтральных источников информации (каталоги независимых фирм типа Евротакс, ОТТО и т.п.; издания, содержащие подробное описание конкретного товара и четкое определение структуры цены; публикуемые или рассылаемые официальные прейскуранты цен на товары либо торговые предложения фирм по поставкам конкретных товаров и их ценам, а также биржевые котировки цен).

При использовании в рамках метода 6 данных по другим сделкам, а также разрешенной ценовой информации необходимо учитывать базовые, исходные условия конкретных сделок (количество закупаемого товара, коммерческий уровень его продажи, наличие скидок с цены, условия поставки и платежей и т.д.). Должны также выполняться требования по составу затрат, включаемых в таможенную стоимость (ст. 19, 22, 23 комментируемого Закона).

Метод 6 базируется на гибком применении метода 1, когда, например, есть информация о цене сделки, но нет документального подтверждения расходов по доставке товара или не выполняются условия применения метода 1, установленные в статье 19 комментируемого Закона. Заметим, что в этом случае допускается использование ДТС-1. Причины, по которым неприемлемы предыдущие методы, указываются на оборотной стороне формы ДТС-1, а сверху лицевого листа этой формы делается надпись: "Метод 6".

При гибком использовании методов 2 - 5 заполняется форма ДТС-2. В графе 8 ДТС-2 (источники информации, использованные для обоснования таможенной стоимости) указываются применявшиеся в качестве исходной базы для расчета таможенной стоимости справочные данные о мировых и контрактных ценах, данные информационной базы таможенного органа и др., а также та информация (документы) по рассматриваемой сделке, которая может использоваться при осуществлении таможенной оценки товаров по

методу 6. В этом случае источник информации должен быть конкретно указан, с тем чтобы при необходимости он мог быть установлен и проверен.

Гибкое применение методов 2 и 3 касается в первую очередь сроков ввоза идентичных и однородных товаров, возможности использования в качестве основы для таможенной оценки идентичных или однородных товаров, не произведенных в той же стране, что и оцениваемые товары.

В отношении метода на основе вычитания стоимости (метод 4) может быть допущена гибкая трактовка требования о сроках продажи товаров на российском внутреннем рынке, о неизменном первоначальном состоянии оцениваемых товаров (то есть допускается определенная степень переработки товаров).

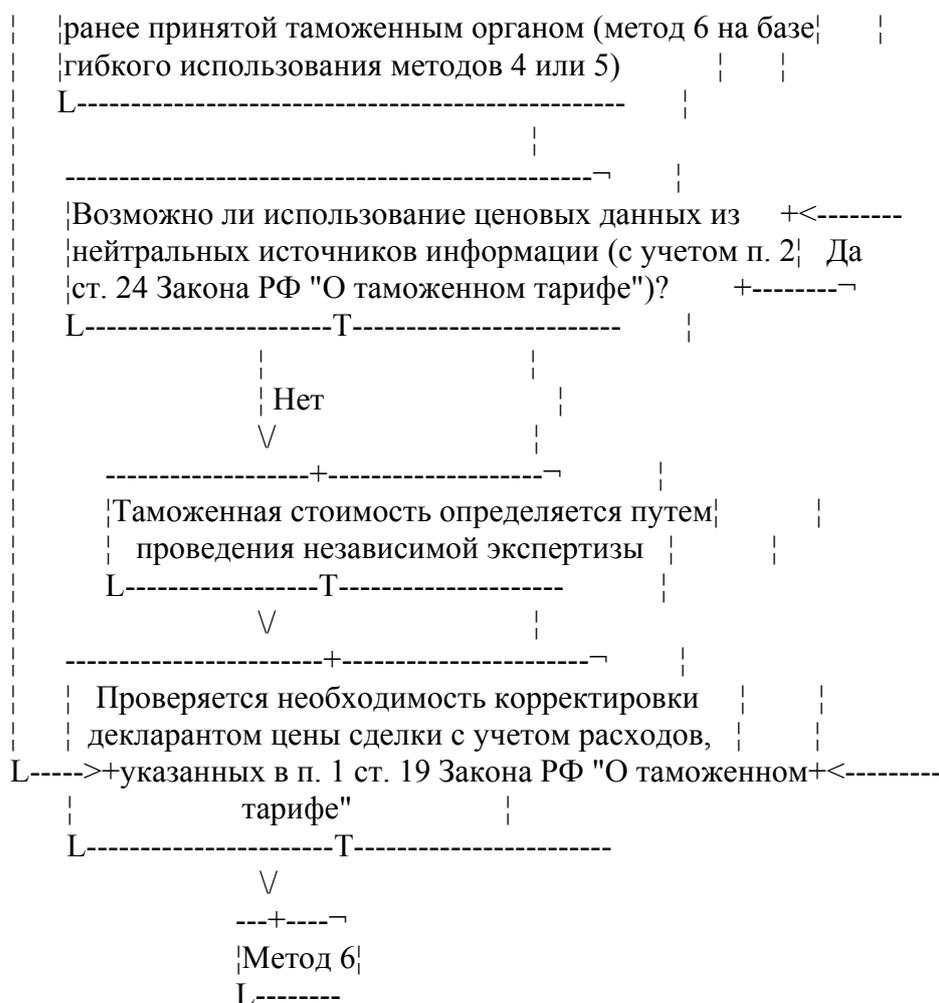
Наибольшие сложности возникают, когда при использовании метода 6 оказывается невозможным использовать оценочные базы, установленные по пяти предыдущим методам. Это случается, например, когда товары ввозятся по договору аренды (лизинга) или ввозятся временно в качестве выставочных экспонатов, испытательных образцов, когда товары реимпортируются после ремонта или модернизации, а также когда ввозятся уникальная продукция, предметы искусства.

В подобных случаях может быть использована оценка перемещаемого имущества, произведенная в целях его страхования на случай уничтожения или повреждения. Допустимо проведение товарно - стоимостной экспертизы. Во многих случаях вариант привлечения экспертных организаций на практике является единственно возможным.

В случае применения метода 6 в отношении товаров, ввозимых на российскую таможенную территорию по договору аренды (лизинга), возможно использовать для расчета таможенной стоимости арендную плату. Допустим, срок аренды оборудования составляет два года, а нормативный срок его службы - десять лет. Тогда арендная плата - это одна пятая от общей стоимости оборудования (письмо ГТК России от 31 августа 1995 года N 07-11/12510). При этом необходимо учитывать, что если в сумму текущих арендных платежей вошли расходы, не подлежащие включению в таможенную стоимость (например, затраты на ремонт и поддержание в исправности оборудования), то эти расходы могут не включаться в таможенную стоимость (при условии, что такие расходы выделены отдельной строкой и при необходимости могут быть проверены и подтверждены документально).

ОПРЕДЕЛЕНИЕ ТАМОЖЕННОЙ СТОИМОСТИ ТОВАРОВ ПО МЕТОДУ 6 (РЕЗЕРВНОМУ)

-----┐	
Возможно ли определение таможенной стоимости	Нет
оцениваемых товаров на основе гибкого использования	+-----┐
предыдущих методов таможенной оценки товаров?	
L-----┐	T-----┐
Да	
-----┐	-----┐
Таможенная стоимость определяется на основе цены	
сделки с оцениваемыми товарами или ранее принятой	
таможенной стоимости идентичных или однородных	
товаров (метод 6 на базе гибкого использования	
методов 1, 2, 3) либо по цене оцениваемых,	
идентичных или однородных товаров, по которой они	
-----┐ продаются на внутреннем рынке РФ и	
скорректированной с учетом разрешенных вычетов, а	
также на основе таможенной стоимости товаров того	
же вида, определенной методом сложения стоимости,	



При применении метода 6 российский таможенный орган представляет декларанту имеющуюся в его распоряжении ценовую информацию. Таможенным органам на местах предписано организовать работу по формированию собственных справочно - информационных баз ценовых данных, ориентированных на номенклатуру товаров, ввозимых через данный таможенный орган (указание ГТК России от 10 июня 1993 года N 01-13/5627). Основу формируемых баз данных составляет информация из ГТД и ДТС.

В качестве дополнительных источников информации могут использоваться данные местных ценовых, внешнеторговых, биржевых организаций, различные данные о тарифах на перевозку и страхование грузов, стоимость погрузочно - разгрузочных работ, стоимость комиссионных и брокерских услуг, лицензионные платежи, торговые скидки и наценки.

В целях получения информации, необходимой для формирования баз данных и оказания содействия в вопросах, связанных с определением таможенной стоимости, таможенные органы взаимодействуют с местными налоговыми и статистическими органами, банковскими учреждениями, страховыми, транспортными и другими организациями.

ГТК России регулярно рассылает в таможенные органы справочники цен мирового рынка. При отсутствии справочной информации о ценах по конкретным товарам составляется запрос в адрес ГТК России <*>. Кроме того, участники внешнеэкономической деятельности самостоятельно могут обращаться за ценовой информацией в государственные органы, специализированные учреждения и организации - Министерство экономического развития и торговли РФ, Всероссийский научно -

исследовательский конъюнктурный институт, Научно - исследовательский институт по ценообразованию и др.

<*> Форма такого запроса приведена в приложении 3 к указанию ГТК России от 10 июня 1996 года N 01-13/5627.

Использование справочных цен предполагает соответствующую корректировку оцениваемых товаров с учетом условий поставки.

2. В пункте 2 статьи 24 комментируемого Закона перечислены те виды цен, которые не могут быть использованы в качестве основы для определения таможенной стоимости:

- 1) цена товара на внутреннем российском рынке;
- 2) цена товара, поставляемого из стран его вывоза в третьи страны;
- 3) цена на внутреннем российском рынке на товары российского происхождения;
- 4) произвольно установленная или достоверно не подтвержденная цена товара.

Последний пункт нуждается в уточнении. Использование в качестве основы для определения таможенной стоимости произвольно установленной или достоверно не подтвержденной цены товара происходит, помимо прочего, и в том случае, когда выбор аналога для оценки товара сделан неконкретно. Поэтому для определения таможенной стоимости по методу 6 нельзя использовать средние (среднеконтрактные) цены, представляющие собой усредненные данные по обобщенным группам товаров (например, обувь мужская, пиво солодовое, часы наручные и т.д.).

Требование к документальному подтверждению при использовании метода 6 также более гибко по сравнению с другими методами определения таможенной стоимости. Допускается использование информационных справочников по мировым ценам и ценам внутреннего рынка, статистических данных об общепринятых уровнях комиссионных, о скидках, прибыли, транспортных тарифах и т.д.

Что касается запрета на использование цены товара на внутреннем рынке Российской Федерации для определения таможенной стоимости по резервному методу, то он ни в коем случае не может быть интерпретирован как исключение возможности применения для таможенной оценки метода 6 на базе метода 4 (на основе сложения стоимости). Суть пункта 2(а) статьи 24 комментируемого Закона заключается в том, что не разрешается использовать для оценки товаров в таможенных целях по методу 6 цену товара на внутреннем рынке Российской Федерации в "чистом" виде, то есть без соответствующей корректировки, предусмотренной статьей 22 комментируемого Закона. Для того чтобы стало возможным исчисление таможенной стоимости на основе внутренней цены на оцениваемые идентичные или однородные товары или на товары того же класса или вида, из нее необходимо выделить те элементы затрат, которые в соответствии с комментируемым Законом не подлежат включению в таможенную стоимость (НДС, ввозная таможенная пошлина, таможенный сбор за таможенное оформление, расходы по доставке товаров после места ввоза на таможенную территорию Российской Федерации, расходы по предпродажной обработке товара, торговая надбавка и др.).

Раздел V. ОПРЕДЕЛЕНИЕ СТРАНЫ ПРОИСХОЖДЕНИЯ ТОВАРА

Статья 25. Цель определения страны происхождения товара

Страна происхождения товара определяется с целью осуществления тарифных и нетарифных мер регулирования ввоза товара на таможенную территорию Российской Федерации и вывоза товара с этой территории.

Указанные в настоящем Законе принципы определения страны происхождения товара основываются на существующей международной практике. Порядок определения страны происхождения товара устанавливается Правительством Российской Федерации на основании положений настоящего Закона.

Комментарий к статье 25

В статье 25 комментируемого Закона закрепляется цель определения страны происхождения товара: для осуществления тарифных и нетарифных (квотирование, лицензирование и др.) мер регулирования внешнеторгового оборота.

В последнее время правила определения страны происхождения товара приобрели особое практическое значение в связи с развитием экономических интеграционных процессов, созданием многочисленных зон беспошлинной торговли, распространением преференциальных соглашений и т.д.

Понятие страны происхождения используется также и в статистических целях для определения страны - контрагента <*>. В международной статистической практике выделяются три основных метода определения страны - контрагента: "страна производства (происхождения) - страна потребления", "страна отгрузки - страна поставки", "страна покупки - страна продажи". Вопрос о необходимости унификации методики определения страны - контрагента был поставлен на Международной конференции по экономической статистике (Женева, 1928 г.). В настоящее время большое число стран перешло к методу "производство (происхождение) - потребление" <***>. При этом этот переход не был связан с тем, что международные статистические организации отдали предпочтение этому методу. Напротив, Статистическая комиссия ООН считает предпочтительным метод "страна отгрузки - страна поставки" и рекомендует использовать, где это возможно, именно этот метод при определении страны - контрагента.

<*> Под странами - контрагентами принято понимать те страны, между которыми осуществляется внешнеторговый оборот.

<***> Романов Ю.А. Статистика внешней торговли. М., 1974. С. 148.

Преимущественное использование метода "страна производства (происхождения) - страна потребления" объясняется тем, что он позволяет изучать участие отдельных стран в международном разделении труда, дает возможность установить географическое распределение внешней торговли стран - производителей и потребителей товаров. Этому способствует и то, что ввозимые в страну товары, как правило, сопровождаются соответствующими документами, в которых указывается страна их производства (происхождения), а на самих изделиях стоит маркировка, указывающая место их происхождения.

В Женевской конвенции по экономической статистике дается следующее определение страны происхождения: "Страной происхождения или производства является та страна, где продукты сельского или лесного хозяйства были выращены, полезные ископаемые были добыты, а готовые изделия были выработаны полностью или частично". Под частичной выработкой товара понимается изменение его содержания, формы и т.п. (кроме переупаковки, сортировки и смешивания).

Понятие страны происхождения используется и в таможенной статистике внешней торговли Российской Федерации. К числу основных показателей таможенной статистики относятся страна происхождения при ввозе и страна назначения при вывозе (п. 8 Методологии таможенной статистики внешней торговли Российской Федерации) <*>. В таможенной статистике Российской Федерации странами - контрагентами считаются:

<*> Приложение N 1 к Приказу ГТК России от 28 апреля 1994 года N 180.

при ввозе:

- страна происхождения товара;
- страна отгрузки - для товаров, включенных в группу 97 ТН ВЭД (произведения искусства, предметы коллекционирования и антиквариата);

при вывозе:

- страна назначения товара (п. 9 Методологии...).

Используемое в статистике понятие "страна происхождения" следует отличать от аналогичного понятия, применяемого в таможенной практике и закрепляемого в национальном таможенном законодательстве и международных таможенных конвенциях. Далее в настоящем комментарии речь пойдет о понятии страны происхождения, используемой в целях тарифного и нетарифного таможенного регулирования.

Согласно статье 25 комментируемого Закона полномочиями по установлению порядка определения страны происхождения товара наделяется Правительство РФ. Так, например, Постановлением Правительства РФ от 23 апреля 1998 года N 413 "О дополнительных мерах по привлечению инвестиций для развития отечественной автомобильной промышленности" <*> был утвержден Порядок определения страны происхождения средств автомобильного транспорта и автомобильных компонентов при их вывозе с территории свободного склада с особенностями правового регулирования таможенного режима и ввозе на остальную территорию Российской Федерации.

<*> Собрание законодательства Российской Федерации. 1998. N 17. Ст. 1950.

В этой же статье сформулировано требование, в соответствии с которым принципы определения страны происхождения товара должны основываться на существующей международной практике.

Следует заметить, что в сравнении с другими аспектами таможенно - тарифного регулирования правила происхождения товаров в меньшей степени были подвергнуты унификации на международно - правовом уровне. Эти вопросы были урегулированы в Киотской конвенции <*> (в приложениях о правилах происхождения товаров, о документальном подтверждении происхождения товаров и о контроле за документами, подтверждающими происхождение товаров).

<*> Международная конвенция об упрощении и гармонизации таможенных процедур (Конвенция Киото). Вступила в силу 25 сентября 1974 года.

В Киотской конвенции установлены три критерия для определения страны происхождения:

1) Критерий переработки предполагает такую переработку импортного товара на территории данной страны, которая изменяет его положение в товарной классификации, то есть переводит его из одной товарной позиции таможенного тарифа в другую. Переработка (обработка) товара, переводящая его в новую позицию товарной классификации, дает основание рассматривать полученный таким образом товар как новый, происходящий с территории страны, где была осуществлена переработка (обработка), а саму эту страну считать страной его происхождения.

2) Критерий процентного содержания устанавливает предельную долю иностранных материалов и компонентов (добавленной стоимости) в конечной стоимости готового товара.

3) Установление перечня товаров, в отношении которых страной происхождения будет считаться то государство, в котором товар полностью произведен. К таким товарам отнесены полезные ископаемые, живые животные, продукты животного происхождения,

рыба и продукты рыбного промысла, вторичное сырье, полученное в данной стране, а также все товары, произведенные в данной стране из вышеперечисленной продукции.

В рамках СНГ было заключено Соглашение о правилах определения происхождения товаров развивающихся стран при предоставлении тарифных преференций в рамках Общей системы преференций (Москва, 12 апреля 1996 года) <*>.

<*> Информационный вестник Совета глав государств и Совета глав правительств СНГ "Содружество". 1996. N 2.

Статья 26. Страна происхождения товара

Страной происхождения товара считается страна, в которой товар был полностью произведен или подвергнут достаточной переработке в соответствии с критериями, установленными настоящим Законом.

При этом под страной происхождения товара может пониматься группа стран, таможенные союзы стран, регион или часть страны, если имеется необходимость их выделения для целей определения происхождения товара.

Комментарий к статье 26

В статье 26 комментируемого Закона содержится общепринятое в международной практике определение страны происхождения товара. Под ней понимается та страна, в которой товар был полностью произведен или подвергнут достаточной переработке в соответствии с критериями, установленными в статье 28 комментируемого Закона.

Таможенное законодательство допускает использование понятия страны происхождения товара в широком смысле слова - как место происхождения товара. В этом смысле могут выступать группа государств, таможенный союз, регион или часть государства.

Пример выделения региона для целей определения происхождения товара содержится в Федеральном законе от 22 января 1996 года N 13-ФЗ "Об Особой экономической зоне в Калининградской области" <*>. В соответствии со статьей 7 этого Закона на территории Особой экономической зоны в Калининградской области действует режим свободной таможенной зоны с некоторыми особенностями. Так, например, товары, произведенные в Особой экономической зоне (что подтверждается сертификатом о происхождении товара) и вывозимые в другие страны, освобождаются от таможенных пошлин и других платежей, кроме таможенных сборов. К таким товарам не применяются меры экономической политики (квотирование и лицензирование) <***>.

<*> Собрание законодательства Российской Федерации. 1996. N 4. Ст. 224.

<***> Действие подпунктов 2 и 5 части первой статьи 7 Федерального закона "Об Особой экономической зоне в Калининградской области" в части льгот по уплате акцизов и НДС на подакцизные товары, ввозимые из других стран на территорию Особой экономической зоны, приостанавливается на 2001 год в связи с тем, что федеральным бюджетом не предусмотрены средства на их реализацию.

Порядок определения происхождения товара из Особой экономической зоны устанавливается Администрацией Калининградской области совместно с ГТК России <*>. Порядок определения происхождения сложной бытовой техники из Особой экономической зоны устанавливается ГТК России по предложению Администрации этой зоны. Товар считается произведенным в Особой экономической зоне, если величина добавленной стоимости его обработки (переработки) составляет не менее 30%, а для товаров, относящихся к электронике и сложной бытовой технике, - не менее 15%, и его обработка (переработка) влечет за собой изменение кода товара по таможенной

классификации (ст. 7 Федерального закона "Об Особой экономической зоне в Калининградской области").

<*> Распоряжение ГТК России N 01-14/1365, администрации Калининградской области N 296-р от 31 декабря 1998 года (в ред. 3 октября 2000 года) // Бюллетень актов федеральных органов исполнительной власти. 1999. N 31.

Другой пример выделения в качестве места происхождения товара отдельного региона содержится в Федеральном законе от 31 мая 1999 года N 104-ФЗ "Об Особой экономической зоне в Магаданской области" <*>. В целях реализации пункта 4 статьи 6 названного Закона ГТК России совместно с Администрацией Магаданской области разработал Методические рекомендации об установлении происхождения товаров из Особой экономической зоны в Магаданской области <***>.

<*> Собрание законодательства Российской Федерации. 1999. N 23. Ст. 2807.

<***> Письмо ГТК России от 25 апреля 2000 года N 01-11/10953, Администрации Магаданской области от 28 июля 2000 года "О некоторых вопросах определения происхождения товаров из Особой экономической зоны в Магаданской области".

Правила определения страны происхождения товаров, утвержденные решением Совета глав правительств СНГ от 24 сентября 1993 года (с изменениями и дополнениями от 18 октября 1996 года) <*>, допускают при использовании критерия достаточной переработки применять кумулятивный принцип происхождения, в соответствии с которым при последовательной переработке товара в государствах - участниках СНГ эти государства рассматриваются для целей определения происхождения как одно целое.

КонсультантПлюс: примечание.

Правила определения страны происхождения товаров, утв. решением Совета глав правительств СНГ от 24.09.1993, утратили силу в связи с принятием решения Совета глав правительств СНГ от 30.11.2000 "О правилах определения страны происхождения товаров".

<*> Информационный вестник Совета глав государств и Совета глав правительств СНГ "Содружество". 1993. N 4; 1996. N 4.

Статья 27. Товар, полностью произведенный в данной стране

Товарами, полностью произведенными в данной стране, считаются:

а) полезные ископаемые, добытые на ее территории, или в ее территориальных водах, или на ее континентальном шельфе и в морских недрах, если страна имеет исключительные права на разработку этих недр;

б) растительная продукция, выращенная или собранная на ее территории;

в) живые животные, родившиеся и выращенные в ней;

г) продукция, полученная в этой стране от выращенных в ней животных;

д) произведенная в ней продукция охотничьего, рыболовного и морского промыслов;

е) продукция морского промысла, добытая и (или) произведенная в Мировом океане судами данной страны либо судами, арендованными (зафрахтованными) ею;

ж) вторичное сырье и отходы, являющиеся результатом производственных и иных операций, осуществляемых в данной стране;

- з) продукция высоких технологий, полученная в открытом космосе на космических судах, принадлежащих данной стране либо арендуемых ею;
- и) товары, произведенные в данной стране исключительно из продукции, указанной в пунктах "а" - "з" настоящей статьи.

Комментарий к статье 27

В статье 27 комментируемого Закона перечислены товары, считающиеся полностью произведенными в данной стране.

Полностью произведенными в данной стране являются полезные ископаемые, добытые в ее государственных границах - на ее территории или в ее территориальных водах, а также на ее континентальном шельфе и в морских недрах, если данная страна имеет исключительные права на разработку этих недр.

В этом списке содержатся также растительная продукция, выращенная или собранная на территории данной страны; живые животные, родившиеся и выращенные на этой территории; продукция, полученная в этой стране от выращенных в ней животных (молоко, яйца, шерсть и т.д.).

Считается полностью произведенной в данной стране продукция охотничьего, рыболовного и морского промыслов, в том числе и продукция морского промысла, добытая и (или) произведенная в Мировом океане судами, ходящими под флагом данной страны, или судами, арендованными (зафрахтованными) этой страной. В Правилах определения происхождения товаров развивающихся стран при предоставлении тарифных преференций в рамках Общей системы преференций (приложение к Соглашению от 12 апреля 1996 года) <*> уточняется, что к товарам, полностью произведенным в стране, относятся продукты, изготовленные на борту плавучих рыбозаводов данной страны, а также на борту плавучих рыбозаводов, зафрахтованных данной страной, исключительно из продукции морского промысла, добытой в Мировом океане судами данной страны или судами, зафрахтованными данной страной (п. 2 "ж").

<*> Информационный вестник Совета глав государств и Совета глав правительств СНГ "Содружество". 1996. N 2.

Далее. К продукции, полностью произведенной в данной стране, отнесены вторичное сырье, скрап <*> и отходы, являющиеся результатом производственных и иных операций, осуществляемых в данной стране, а также собранные внутри данной страны использованные продукты, пригодные для восстановления сырья.

<*> Скрап (англ. scrap) - отходы производства доменных и сталеплавильных цехов, а также всякий железный и стальной лом, обрезки, стружка, идущие в переплавку.

Отражением реалий современного научно - технического прогресса является включение в список товаров, полностью произведенных в данной стране, продукции высоких технологий, полученных в открытом космосе на космических судах, принадлежащих данной стране или арендуемых ею.

Товары, при создании которых использовалась исключительно продукция, включенная в список товаров, полностью произведенных в данной стране (п. "а" - "з" ст. 27 комментируемого Закона), также будут считаться полностью произведенными в данной стране.

Статья 28. Критерий достаточной переработки товара

1. Если в производстве товара участвуют две и более страны, происхождение товара определяется в соответствии с критериями достаточной переработки.
2. Критериями достаточной переработки товара в данной стране являются:
 - а) изменение товарной позиции (классификационного кода товара) по Товарной номенклатуре на уровне любого из первых четырех знаков, произошедшее в результате переработки товара;
 - б) выполнение производственных или технологических операций, достаточных или не достаточных для того, чтобы товар считался происходящим из той страны, где эти операции имели место;
 - в) правило адвалорной доли - изменение стоимости товара, когда процентная доля стоимости использованных материалов или добавленной стоимости достигает фиксированной доли цены поставляемого товара.При этом считаются не отвечающими критерию достаточной переработки:
 - операции по обеспечению сохранности товаров во время хранения или транспортировки;
 - операции по подготовке товаров к продаже и транспортировке (дробление партии, формирование отправок, сортировка, переупаковка);
 - простые сборочные операции;
 - смешивание товаров (компонентов) без придания полученной продукции характеристик, существенно отличающих ее от исходных составляющих.
2. В случае, когда в отношении конкретных товаров или страны происхождение товара особо не оговаривается, применяется общее правило, в соответствии с которым товар считается подвергнутым достаточной переработке, если произошло изменение товарной позиции по Товарной номенклатуре на уровне любого из первых четырех знаков.
3. Критерии достаточной переработки для конкретных товаров и стран устанавливаются и применяются на основании настоящего Закона в порядке, определяемом Правительством Российской Федерации.

Комментарий к статье 28

1. Статья 28 комментируемого Закона посвящена критерию достаточной переработки, используемому для определения страны происхождения товара. Этот критерий используется, когда в производстве товара участвуют две и более страны, и означает, что товар считается происходящим из той страны, в которой он был подвергнут последней существенной переработке, достаточной для придания товару его характерных свойств.
2. Формами выражения критерия достаточной переработки могут быть:
 - 1) правило смены товарной позиции - изменение классификационного кода по Товарной номенклатуре на уровне любого из первых четырех знаков, произошедшее в результате переработки товара;
 - 2) правило адвалорной доли - изменение стоимости товара, при котором процентная доля стоимости использованных материалов или добавленной стоимости достигает фиксированной доли цены (отсюда и само название - *ad valorem*, т.е. с цены) поставляемого товара;
 - 3) составление перечня производственных или технологических процессов, достаточных или не достаточных для того, чтобы товар считался происходящим из той страны, где эти операции имели место.Когда в отношении конкретных товаров или страны происхождение товара особо не оговаривается, применяется общее правило, согласно которому товар считается подвергнутым достаточной переработке, если произошло изменение товарной позиции по ТН ВЭД на уровне любого из первых четырех знаков.

Заметим, что при использовании правила смены товарной позиции могут применяться так называемые списки исключений, то есть списки, содержащие перечень производственных или технологических операций, которые, хотя и ведут к изменению товарной позиции, не считаются признаками достаточной переработки или считаются таковыми лишь при соблюдении определенных условий.

При использовании в качестве критерия достаточной переработки правила адвалорной доли стоимостные показатели рассчитываются:

а) для импортируемых материалов - по таможенной стоимости, а в случае, если их происхождение неизвестно, - по установленной цене первой продажи на территории страны, где осуществляется производство;

б) для готовых товаров - по цене франко - завод или экспортной цене продавца <*>.

<*> Пункт 6 Правил определения страны происхождения товаров, утвержденных решением Совета глав правительств СНГ от 24 сентября 1993 года.

КонсультантПлюс: примечание.

Правила определения страны происхождения товаров, утв. решением Совета глав правительств СНГ от 24.09.1993, утратили силу в связи с принятием решения Совета глав правительств СНГ от 30.11.2000 "О правилах определения страны происхождения товаров".

При этом считаются не отвечающими критерию достаточной переработки:

- операции по обеспечению сохранности товаров во время хранения или транспортировки (регулирование температурного режима, проветривание и т.д.);
- операции по подготовке товаров к продаже и транспортировке (дробление партии, формирование отправок, сортировка, переупаковка, погрузочно - разгрузочные операции и т.д.);

- простые сборочные операции;
- смешивание товаров (компонентов) без придания полученной продукции характеристик, существенно отличающих ее от исходных составляющих;
- комбинация двух или большего числа вышеназванных операций;
- убой скота.

3. Законодательство допускает установление в отношении конкретных товаров или стран некоторых особенностей применения критерия достаточной переработки. Так, в Правилах определения происхождения товаров развивающихся стран при предоставлении тарифных преференций в рамках Общей системы преференций <*> предусмотрено, что товар считается подвергшимся достаточной обработке или переработке в развивающейся стране, на которую распространяется тарифный преференциальный режим, если:

<*> Информационный вестник Совета глав государств и Совета глав правительств СНГ "Содружество". 1996. N 2.

а) товар подвергся обработке или переработке в развивающейся стране, на которую распространяется тарифный преференциальный режим, и стоимость использованных в этом процессе товаров (сырьевых материалов, полуфабрикатов и готовых изделий), происходящих из других стран, на которые не распространяется тарифный преференциальный режим, или товаров неизвестного происхождения не превышает 50% от стоимости товара, экспортируемого развивающейся страной, на которую распространяется тарифный преференциальный режим;

б) товар подвергся обработке или переработке в нескольких развивающихся странах, на которые распространяется тарифный преференциальный режим, и стоимость

использованных при этом товаров, происходящих из других стран, на которые не распространяется тарифный преференциальный режим, или товаров неизвестного происхождения не превышает 50% от стоимости товара, экспортируемого одной из развивающихся стран, на которую распространяется тарифный преференциальный режим;

в) товар произведен в одной из развивающихся стран, на которые распространяется тарифный преференциальный режим, и подвергся обработке или переработке в другой, одной или нескольких развивающихся странах, на которые распространяется тарифный преференциальный режим.

Стоимость указанного в пунктах "а" и "б" товара, происходящего из страны, на которую не распространяется тарифный преференциальный режим, определяется на основании таможенной стоимости этого товара, установленной в стране - производителе экспортируемого товара. Стоимость товара неизвестного происхождения принимается в размере цены, уплаченной за этот товар на территории развивающейся страны - производителя экспортируемого товара.

В соответствии с Правилами определения страны происхождения товаров <*>, действующими в отношении товаров, происходящих из государств - участников СНГ и обращающихся в торговле между этими государствами, для применения критерия достаточной переработки может применяться кумулятивный принцип происхождения, то есть при последовательной переработке товара в государствах - участниках СНГ эти государства рассматриваются для целей определения происхождения как одно целое.

КонсультантПлюс: примечание.

Правила определения страны происхождения товаров, утв. решением Совета глав правительств СНГ от 24.09.1993, утратили силу в связи с принятием решения Совета глав правительств СНГ от 30.11.2000 "О правилах определения страны происхождения товаров".

<*> Утверждены решением Совета глав правительств СНГ от 24 сентября 1993 года (с изменениями и дополнениями от 18 октября 1996 года) // Информационный вестник Совета глав государств и Совета глав правительств СНГ "Содружество". 1993. N 4; 1996. N 4.

Законодательство об Особой экономической зоне в Калининградской и Магаданской областях <*> устанавливает, что товар считается произведенным в Особой экономической зоне при одновременном выполнении следующих условий:

<*> Федеральный закон от 22 января 1996 года N 13-ФЗ "Об Особой экономической зоне в Калининградской области" (ст. 7); распоряжение ГТК России N 01-14/1365, Администрации Калининградской области N 296-р от 31 декабря 1998 года; Федеральный закон от 31 мая 1999 года N 104-ФЗ "Об Особой экономической зоне в Магаданской области" (ст. 6); Приказ ГТК России от 30 ноября 1999 года N 829 "О порядке определения происхождения товаров из Особой экономической зоны в Магаданской области".

- величина добавленной стоимости его обработки (переработки) составляет не менее 30%, а для товаров, относящихся к электронике и сложной бытовой технике, - не менее 15%;

- изменение классификационного кода товара по ТН ВЭД на уровне любого из первых четырех знаков, а для товаров, относящихся к электронике и сложной бытовой технике, - на уровне любого из первых пяти знаков.

Дополнительные критерии достаточной переработки установлены для производства на территории Особой экономической зоны в Калининградской области компьютеров, автомобилотехники и тракторов <*>.

<*> Приложения 3 и 5 к Порядку определения происхождения товаров из Особой экономической зоны в Калининградской области.

Особые правила определения страны происхождения установлены Постановлением Правительства РФ от 23 апреля 1998 года N 413 в отношении средств автомобильного транспорта и автомобильных компонентов при их вывозе с территории свободного склада с особенностями правового регулирования таможенного режима и ввозе на остальную территорию Российской Федерации <*>.

<*> Собрание законодательства Российской Федерации. 1998. N 17. Ст. 1950.

В некоторых сложных случаях ГТК России дает разъяснение действующего порядка определения страны происхождения товара (например, указание ГТК России от 19 декабря 1996 года N 01-14/1400 "Об определении страны происхождения легковых автомобилей, производимых в Республике Узбекистан" <*>).

<*> Таможенные ведомости. 1997. N 2.

Статья 29. Определение страны происхождения товаров при их доставке партиями

Товары в разобранном или несобранном виде, поставляемые несколькими партиями, когда по производственным или транспортным условиям невозможна их отгрузка одной партией, а также в случаях, если партия товара разбита на несколько партий в результате ошибки, должны рассматриваться по желанию декларанта как единый товар при определении страны происхождения. Условием применения этого правила является:

предварительное уведомление таможенного органа Российской Федерации о разбивке разобранного или несобранного товара на несколько партий с указанием причин такой разбивки, подробной спецификацией каждой партии с указанием кодов товаров по Товарной номенклатуре, стоимости и страны происхождения товаров, входящих в каждую партию;

документальное подтверждение ошибочности разбивки товара на несколько партий;

поставка всех партий из одной страны одним поставщиком;

ввоз всех партий через одну и ту же таможню (таможенный пост);

поставка всех партий товаров в срок, не превышающий шести месяцев с даты принятия таможенной декларации либо истечения сроков на ее подачу в отношении первой партии.

Комментарий к статье 29

В статье 29 устанавливается порядок определения страны происхождения товаров при их поставке партиями.

Внешнеторговые поставки товаров в разобранном или несобранном виде могут осуществляться несколькими партиями. Это происходит, например, в тех случаях, когда отгрузка таких товаров одной партией невозможна по производственным или транспортным условиям либо когда товар разбит на несколько партий ошибочно или по причине неправильной адресовки.

В такой ситуации по желанию декларанта поставляемые несколькими партиями товары в разобранном или несобранном виде должны рассматриваться как единый товар при определении страны происхождения. Это правило применяется при соблюдении следующих условий:

- поставка всех партий из одной страны одним поставщиком;
- ввоз всех партий через один и тот же таможенный орган;
- поставка всех партий в срок, не превышающий шести месяцев с даты принятия таможенной декларации или истечения сроков ее подачи в отношении первой партии товаров.

Если поставка товаров несколькими партиями осуществляется по производственным или транспортным условиям, декларант обязан предварительно уведомить российский таможенный орган о разбивке товара на партии с указанием причин. Каждая партия сопровождается подробной спецификацией с указанием кодов товаров по ТН ВЭД, стоимости и страны происхождения товаров, входящих в отдельную партию. Если же поставка осуществляется партиями по ошибке, в таможенный орган представляется документальное подтверждение ошибочности разбивки товара на несколько партий.

Статья 30. Подтверждение происхождения товара

1. В удостоверение происхождения товара из данной страны таможенный орган Российской Федерации вправе требовать представления сертификата о происхождении товара.

2. При вывозе товаров с таможенной территории Российской Федерации сертификат о происхождении товара в тех случаях, когда он необходим и это зафиксировано в соответствующих контрактах, в национальных правилах страны ввоза или предусмотрено международными обязательствами Российской Федерации, выдается уполномоченным на это органом.

3. При ввозе товара на таможенную территорию Российской Федерации сертификат о происхождении товара представляется в обязательном порядке:

на товары, происходящие из стран, которым Российская Федерация предоставляет преференции по таможенному тарифу;

на товары, ввоз которых из данной страны регулируется количественными ограничениями (квотами) или иными мерами регулирования внешнеэкономической деятельности;

если это предусмотрено международными соглашениями, участником которых является Российская Федерация, а также законодательством Российской Федерации в области охраны окружающей природной среды, здоровья населения, защиты прав российских потребителей, общественного порядка, государственной безопасности и других жизненно важных интересов Российской Федерации;

в случаях, когда в представляемых для таможенного оформления документах сведения о происхождении товаров отсутствуют либо у таможенного органа Российской Федерации есть основания полагать, что декларируются недостоверные сведения о происхождении товаров.

Комментарий к статье 30

1. В статье 30 комментируемого Закона регулируется процедура подтверждения происхождения товара. Информация о стране происхождения товара может содержаться в различных источниках (маркировка груза, коммерческий счет или иная внешнеторговая документация и т.д.). Таможенные органы в удостоверение происхождения товара из

конкретной страны могут затребовать специальный документ - сертификат о происхождении товара.

Сертификат о происхождении товара - особый документ, выдаваемый уполномоченным органом в стране экспортера (торговыми палатами, союзами, ассоциациями предпринимателей и т.п.), который позволяет определить товары и в котором удостоверяется, что товары, к которым относится данный сертификат, происходят из конкретной страны. Иногда требуется, чтобы свидетельство о происхождении товара, используемое в таможенных целях, было заверено консулом. Эта операция именуется консульской легализацией сертификата.

В удостоверение происхождения небольших партий товаров (таможенной стоимостью до 5000 долларов США) экспортер может декларировать страну происхождения товара на счете - фактуре или других товаросопроводительных документах.

Как правило, в международной практике сертификаты происхождения выдаются неправительственными организациями и учреждениями. Однако из этого общего правила существуют исключения. Так, например, сертификаты о происхождении в Казахстане выдаются Госстандартом Республики Казахстан (телетайпограмма ГТК России от 1 декабря 1998 года N АТ-1019) <*>, в Узбекистане на автомобили - Министерством внешних экономических связей Республики Узбекистан (письмо ГТК России от 11 сентября 1997 года N 07-10/17561).

<*> Таможенные ведомости. 1999. N 1.

Допускается установление особого порядка выдачи сертификата о происхождении товара. Так, Постановлением Правительства РФ <*> утвержден Порядок оформления страны происхождения средств автомобильного транспорта и автомобильных компонентов при их вывозе с территории свободного склада с особенностями правового регулирования таможенного режима и ввозе на остальную территорию Российской Федерации. В соответствии с названным Порядком сертификат о происхождении, подтверждающий происхождение средств автомобильного транспорта и автомобильных компонентов из Российской Федерации, выдается таможенным органом Российской Федерации.

<*> Собрание законодательства Российской Федерации. 1998. N 17. Ст. 1950.

В случаях, предусмотренных таможенным законодательством Российской Федерации и международными договорами с участием Российской Федерации, в качестве документов, удостоверяющих происхождение товаров в таможенных целях, могут использоваться транспортные или иные товаросопроводительные документы. Так, в статье 3 Соглашения между таможенными службами Республики Молдовы, Украины, Республики Беларусь и Российской Федерации о предоставлении льгот при таможенном оформлении плодоовощной продукции (Москва, 21 мая 1998 года) <*> закреплено: "Признавать в качестве документов, удостоверяющих происхождение плодоовощной продукции на государственной территории Сторон, сертификат происхождения товаров по форме СТ-1 или грузовые, транспортные и иные товаросопроводительные документы, содержащие сведения о стране происхождения товаров".

КонсультантПлюс: примечание.

Правила определения страны происхождения товаров, утв. решением Совета глав правительств СНГ от 24.09.1993, утратили силу в связи с принятием решения Совета глав правительств СНГ от 30.11.2000 "О правилах определения страны происхождения

товаров". Новая форма сертификата происхождения товаров СТ-1 приведена в Приложении 2 к "Правилам определения страны происхождения товаров" от 30.11.2000.

<*> Таможенные ведомости. 1998. N 8.

В целях организации работы по определению страны происхождения товаров, а также для рассмотрения в пределах своей компетенции спорных случаев определения происхождения товаров в региональных таможенных управлениях и таможнях созданы отделы (группы) товарной номенклатуры и происхождения товаров (письмо ГТК России от 18 августа 1994 года N 01-13/9535). Типовые положения отдела товарной номенклатуры и происхождения товаров регионального таможенного управления и таможни утверждены Приказом ГТК России от 18 мая 1995 года N 331 (приложения N 2 и N 3).

К числу основных функций отдела отнесены следующие:

- контроль за правильностью определения страны происхождения товаров, продукции собственного производства, определения и удостоверения происхождения товаров с территории свободных складов или свободных таможенных зон;
- рассмотрение и принятие в пределах своей компетенции решений по спорным случаям определения происхождения товаров;
- принятие в порядке, установленном ГТК России, предварительных решений по происхождению товаров;
- подготовка и представление в ГТК России предложений по совершенствованию действующих нормативных и инструктивных документов, связанных с определением происхождения товаров;
- создание и ведение справочно - информационных баз данных по вопросам происхождения товаров.

По целому ряду товаров <*> льготы по уплате таможенных платежей предоставляются при условии подтверждения достоверности сертификатов происхождения товаров. В связи с этим подробнее остановимся на полномочиях, связанных с принятием предварительных решений по происхождению товаров. Они урегулированы в Приказе ГТК России от 7 августа 1995 года N 484 "О классификации товаров в соответствии с ТН ВЭД и об определении страны происхождения товаров" <***>. В приложении N 2 к этому документу содержится Порядок подтверждения страны происхождения отдельных товаров.

<*> Эти товары перечислены в пункте 1 Порядка подтверждения таможенным органом страны происхождения отдельных товаров, утвержденного Приказом ГТК России от 7 августа 1995 года N 484.

<***> Российские вести. 1995. 19 октября. N 199.

Лицо, заинтересованное в подтверждении достоверности сертификата, направляет в соответствующий таможенный орган письменный запрос и оригинал надлежащим образом оформленного бланка сертификата о происхождении товара. Документы направляются в зависимости от товара, происхождение которого подтверждается, в ГТК России, региональное таможенное управление или таможню, в регионе деятельности которой осуществляется таможенное оформление данных товаров.

Запрос на подтверждение достоверности сертификата о происхождении товара должен содержать все необходимые сведения. К нему должны прилагаться пробы и образцы товаров, их описание, фотографии, рисунки, чертежи, коммерческие и другие документы, свидетельствующие о том, что данный товар был полностью произведен или подвергнут достаточной переработке на территории страны происхождения.

Заявление на подтверждение достоверности сертификата о происхождении товара рассматривается соответствующим таможенным органом в течение 30 дней со дня его получения. Общий срок рассмотрения заявления с учетом запроса дополнительных документов в подтверждение представленных сведений не должен превышать трех месяцев.

Подтверждение действительности сертификата о происхождении товара оформляется записью: "Сертификат признан действительным" в графе "Для служебных отметок" (N 4 - для сертификата по форме "А", N 5 - для сертификата по форме "СТ-1"). Вышестоящий таможенный орган вправе отменить решение о признании действительности сертификата, принятое нижестоящим таможенным органом, если такое решение основывалось на неполной или недостоверной информации, а также в случае установления нарушений действующих правил определения страны происхождения товара.

КонсультантПлюс: примечание.

Правила определения страны происхождения товаров, утв. решением Совета глав правительств СНГ от 24.09.1993, утратили силу в связи с принятием решения Совета глав правительств СНГ от 30.11.2000 "О правилах определения страны происхождения товаров". Новая форма сертификата происхождения товаров СТ-1 приведена в Приложении 2 к "Правилам определения страны происхождения товаров" от 30.11.2000.

2. В пункте 2 статьи 30 комментируемого Закона определены случаи, когда сертификат о происхождении товара требуется для вывоза товара с российской таможенной территории. Он необходим, когда требование о его оформлении содержится в соответствующих контрактах, национальных правилах страны ввоза или предусмотрено международными обязательствами Российской Федерации. В соответствии с пунктом 1 "д" статьи 12 Закона РФ от 7 июля 1993 года N 5340-1 "О торгово - промышленных палатах в Российской Федерации" <*> торгово - промышленные палаты наделяются правом удостоверить в соответствии с международной практикой сертификаты о происхождении товара. Это положение нашло свое закрепление и в Уставе Торгово - промышленной палаты РФ (п. 5.15) <*>. Постановлением Правительства РФ от 24 февраля 1994 года N 150 <***> на Торгово - промышленную палату РФ и территориальные торгово - промышленные палаты возложены полномочия по выдаче сертификатов о происхождении товаров при их вывозе в государства - участники СНГ.

<*> Ведомости Съезда народных депутатов и Верховного Совета Российской Федерации. 1993. N 33. Ст. 1309.

<*> Текст Устава Торгово - промышленной палаты РФ опубликован: Закон. 1996. N 7. С. 10 - 14.

<***> Собрание актов Президента и Правительства Российской Федерации. 1994. N 10. Ст. 785.

В отдельных случаях устанавливается особый порядок выдачи сертификата о происхождении товаров, вывозимых с таможенной территории Российской Федерации.

Так, в соответствии с пунктом 2 распоряжения ГТК России N 01-14/1365, Администрации Калининградской области N 296-р от 31 декабря 1998 года <*> Калининградской торгово - промышленной палате по согласованию с Калининградским таможенным управлением рекомендовано установить порядок выдачи генеральных сертификатов о происхождении товара из Особой экономической зоны с учетом того, что такие сертификаты выдаются при наличии письменно подтвержденного разрешения Калининградского таможенного управления.

<*> Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти. 1999. N 31.

При экспорте из России отдельных видов товаров выдача сертификатов о происхождении Торгово - промышленной палатой РФ предусмотрена международно - правовыми договорами и соглашениями. Так, на Торгово - промышленную палату РФ было возложено оформление сертификатов о происхождении товаров отечественного текстильного экспорта в страны ЕЭС в соответствии с Соглашением между СССР и ЕЭС о торговле текстильными товарами (п. 3 Постановления Совета Министров СССР от 1 февраля 1990 года N 100). В целом такой порядок сохранен до настоящего времени, но с одним исключением - сертификаты на текстильные товары, на которые распространяется действие Общей системы преференций ЕС, выдаются федеральным органом исполнительной власти, на который Правительством РФ непосредственно возложены координация и регулирование внешнеторговой деятельности <*> (п. 4 Постановления Правительства РФ от 10 августа 1993 года N 785 "О подписании Соглашения о торговле текстильными товарами между Российской Федерацией и Европейским экономическим сообществом" <***>). На изделия из стали, подпадающие под действие Соглашения между Российской Федерацией и Европейским объединением угля и стали о торговле некоторыми изделиями из стали, распространена практика выдачи Торгово - промышленной палатой РФ и территориальными торгово - промышленными палатами сертификатов о происхождении товаров, действующая в рамках Соглашения о торговле текстильными товарами между Российской Федерацией и Европейским экономическим сообществом (п. 5 Постановления Правительства РФ от 7 февраля 1995 года N 112 "О подписании Соглашения между Российской Федерацией и Европейским объединением угля и стали о торговле некоторыми изделиями из стали" <***>).

<*> Ныне таким органом является Министерство экономического развития и торговли РФ.

<***> Собрание актов Президента и Правительства Российской Федерации. 1993. N 33. Ст. 3121.

<***> Собрание законодательства Российской Федерации. 1995. N 7. Ст. 561.

3. Требование к декларанту представить сертификат о происхождении товара - это право таможенного органа, производящего таможенное оформление. В случаях, перечисленных в пункте 3 комментируемой статьи, это право трансформируется в обязанность. Сертификат представляется в обязательном порядке:

1) на товары, происходящие из стран, которым Россия предоставляет преференциальный режим таможенного обложения;

2) на товары, ввоз которых из данной страны регулируется количественными ограничениями (квотами) или иными мерами нетарифного регулирования внешнеторговой деятельности;

3) в случаях, когда в документах для таможенного оформления отсутствуют сведения о происхождении товаров либо когда у таможенного органа есть основание полагать, что декларируемые сведения о происхождении товаров недостоверны;

4) в случаях, когда это предусмотрено международными соглашениями, участницей которых является Российская Федерация, или российским законодательством в области охраны окружающей природной среды, здоровья населения, защиты прав российских потребителей, общественного порядка, государственной безопасности и других жизненно важных интересов Российской Федерации.

Статья 31. Сертификат о происхождении товара

1. Сертификат о происхождении товара должен однозначно свидетельствовать о том, что указанный товар происходит из соответствующей страны, и должен содержать:

а) письменное заявление отправителя о том, что товар удовлетворяет соответствующему критерию происхождения;

б) письменное удостоверение компетентного органа страны вывоза, выдавшего сертификат, о том, что представленные в сертификате сведения соответствуют действительности.

2. Сертификат о происхождении товара представляется вместе с таможенной декларацией и другими документами, представляемыми при таможенном оформлении. При утрате сертификата принимается его официально заверенный дубликат.

3. В случае возникновения сомнений относительно безупречности сертификата или содержащихся в нем сведений, включая сведения о стране происхождения товара, таможенный орган Российской Федерации может обратиться к органам, выдавшим сертификат, или к компетентным организациям страны, указанной в качестве страны происхождения товара, с просьбой сообщить дополнительные или уточняющие сведения.

4. Товар не считается происходящим из данной страны до тех пор, пока не будут представлены в случаях, установленных настоящим Законом, надлежащим образом оформленный сертификат происхождения или запрошенные сведения.

Комментарий к статье 31

1. Статья 31 комментируемого Закона посвящена сертификату о происхождении товара как документу, используемому в таможенных целях. Основное требование, предъявляемое Законом РФ "О таможенном тарифе" к такому документу, состоит в том, что он должен однозначно свидетельствовать о том, что поставляемый товар происходит из данной страны.

Сертификат о происхождении должен содержать письменную декларацию экспортера о том, что данный товар удовлетворяет соответствующему критерию происхождения, а также письменное удостоверение органа, выдавшего сертификат, о том, что представленные экспортером в сертификате сведения соответствуют действительности. Так, в сертификате по форме "А" декларация экспортера содержится в пункте 12: "Нижеподписавшийся заявляет, что вышеприведенные сведения соответствуют действительности; что все товары происходят из ... (наименование государства) и что они отвечают требованиям о происхождении, установленным в отношении таких товаров Общей системой преференций для товаров, экспортируемых в ... (наименование страны - импортера)". В пункте 11 сертификата фиксируется удостоверение компетентным органом или организацией декларации экспортера: "На основе произведенного обследования настоящим удостоверяется, что декларация экспортера соответствует действительности".

Существуют две формы сертификата - сертификат по форме "А" и сертификат "СТ-1".

КонсультантПлюс: примечание.

Правила определения страны происхождения товаров, утв. решением Совета глав правительств СНГ от 24.09.1993, утратили силу в связи с принятием решения Совета глав правительств СНГ от 30.11.2000 "О правилах определения страны происхождения товаров". Новая форма сертификата происхождения товаров СТ-1 приведена в Приложении 2 к "Правилам определения страны происхождения товаров" от 30.11.2000.

Сертификат по форме "А" представляется в подтверждение факта происхождения товаров из развивающихся и наименее развитых стран, на которые распространяется

национальная система преференций Российской Федерации. Срок действия сертификата составляет 12 месяцев со дня его выдачи.

В целях предоставления тарифных преференций (снижение ставок ввозных таможенных пошлин на 25% в отношении товаров, происходящих из развивающихся стран, и полное освобождение от уплаты ввозных таможенных пошлин в отношении товаров, происходящих из наименее развитых стран) таможенными органами к рассмотрению принимается только сертификат по форме "А", исполненный на специальном бланке с защитной сеткой и содержащий 12 граф. Сертификаты, выполненные на иных бланках (в том числе содержащие иное количество граф), несмотря на сходное наименование, не могут служить основанием для предоставления тарифных преференций.

Сертификат по форме "А" представляется в напечатанном виде, без исправлений, на русском или английском языке.

Таможенный орган при работе с сертификатом по форме "А" обращает особое внимание на соответствие сведений об экспортере или импортере, зафиксированных в сертификате (гр. 1, 2), сведениям, заявленным в других грузосопроводительных документах, а также на соответствие указанного в сертификате номера счета - фактуры (гр. 10) номеру фактически предъявленного счета - фактуры. Кроме того, таможенные органы следят за тем, чтобы расхождение между фактически поставленным количеством товара и указанным в сертификате не превышало 5% (п. 5 Правил определения происхождения товаров развивающихся стран при предоставлении тарифных преференций в рамках Общей системы преференций).

В удостоверение происхождения товара с таможенной территории государства - участника СНГ таможенными органами представляется сертификат о происхождении по форме СТ-1, заверенный печатью уполномоченного центрального органа исполнительной власти (министерства, государственного комитета и т.д.) или торгово - промышленной палаты страны происхождения. Государства СНГ обмениваются образцами печатей органов и подписей лиц, уполномоченных заверять сертификаты. Без представления указанных образцов сертификаты считаются недействительными и на товары не распространяются преференции, предусмотренные соглашениями о режиме торговли в рамках СНГ (для сравнения: в соответствии с Правилами, определяющими происхождение товаров из развивающихся стран при предоставлении тарифных преференций в рамках Общей системы преференций (п. 7), страны, принявшие эти Правила, не требуют представления оттисков печатей и образцов подписей лиц, уполномоченных заверять сертификаты в странах, на которые распространяется тарифный преференциальный режим).

КонсультантПлюс: примечание.

Правила определения страны происхождения товаров, утв. решением Совета глав правительств СНГ от 24.09.1993, утратили силу в связи с принятием решения Совета глав правительств СНГ от 30.11.2000 "О правилах определения страны происхождения товаров". Новая форма сертификата происхождения товаров СТ-1 приведена в Приложении 2 к "Правилам определения страны происхождения товаров" от 30.11.2000.

2. В соответствии с пунктом 2 комментируемой статьи сертификат о происхождении представляется одновременно с таможенной декларацией и другими документами, необходимыми для таможенного оформления. Таможенный кодекс РФ (ст. 173), определяя правовой статус декларанта, закрепляет его обязанность представить российскому таможенному органу документы и дополнительные сведения, необходимые для таможенных целей. Основным документом на этапе таможенного оформления - таможенная декларация. Ее подача должна сопровождаться представлением таможенному органу других документов, необходимых для таможенных целей, среди которых и

сертификат о происхождении товара (ч. 1 ст. 174 Таможенного кодекса РФ). В отношении сертификата о происхождении товара таможенное законодательство устанавливает правило, по которому непредставление такого сертификата или сведений о происхождении товара не является основанием для отказа в выпуске товара (п. 2 ст. 32 комментируемого Закона).

Не является основанием для отказа в выпуске товара и утрата сертификата. В последнем случае таможенный орган принимает официально заверенный дубликат сертификата.

3. Таможенный орган, осуществляющий таможенное оформление, имеет право подвергнуть сомнению безупречность самого сертификата или содержащихся в нем сведений. В этом случае согласно пункту 3 статьи 31 комментируемого Закона он обращается к органам и учреждениям, выдавшим сертификат, или к компетентным органам страны, указанной в качестве страны происхождения товара, с просьбой сообщить дополнительные или уточняющие сведения. Если сертификат выдан российским органом (сертификат о происхождении экспортируемого товара), то соответствующий запрос направляется в соответствии со статьей 13 (о взаимодействии таможенных органов Российской Федерации с иными государственными органами, учреждениями, организациями и гражданами) и частью 2 статьи 174 Таможенного кодекса РФ (таможенный орган вправе запросить дополнительные сведения с целью проверки информации, содержащейся в таможенной декларации, представленных документах, и для иных таможенных целей). Если же сертификат выдан компетентными органами или организациями зарубежных стран (сертификат на ввозимую продукцию), то взаимодействие происходит в рамках соответствующих международно - правовых договоренностей.

4. Моментом окончательного определения страны происхождения товара, перемещаемого через российскую таможенную границу, является представление таможенному органу сертификата о происхождении, оформленного надлежащим образом, или запрошенных сведений (п. 4 ст. 31 комментируемого Закона).

Так, в принятом на основании статьи 31 комментируемого Закона указании ГТК России от 18 апреля 1997 года N 01-14/489 "О предоставлении тарифных преференций в отношении товаров, происходящих из наименее развитых стран" <*> закреплено, что тарифные преференции в отношении товаров, не упомянутых в приложении 1 к названному указанию и происходящих из наименее развитых стран, предоставляются только при условии подтверждения достоверности сертификатов о происхождении товаров ГТК России. При этом до получения подтверждения достоверности сертификатов к товарам, заявленным в них, должны применяться ставки, действующие в отношении товаров, происходящих из стран, в торгово - политических отношениях с которыми Российская Федерация применяет режим наиболее благоприятствуемой нации.

<*> Таможенные ведомости. 1997. N 6.

Статья 32. Основание для отказа в выпуске товара

1. Таможенный орган Российской Федерации может отказать в выпуске товара через таможенную границу Российской Федерации лишь при наличии достаточных оснований полагать, что он происходит из страны, товары которой не подлежат выпуску в соответствии с международными соглашениями, участником которых является Российская Федерация, и (или) законодательством Российской Федерации.

2. Непредставление надлежащим образом оформленного сертификата или сведений о происхождении товара не является основанием для отказа в выпуске товара через таможенную границу.

3. Товары, происхождение которых достоверно не установлено, выпускаются с уплатой таможенных пошлин по максимальным ставкам таможенного тарифа Российской Федерации.

Комментарий к статье 32

1. В статье 32 комментируемого Закона определены основания для отказа в выпуске товара в связи с его происхождением. Под выпуском понимается передача таможенными органами товаров или транспортных средств после их таможенного оформления (то есть после процедуры их помещения под определенный таможенный режим) в полное распоряжение юридического или физического лица (п. 13 ст. 18 Таможенного кодекса РФ).

Единственной причиной для отказа в выпуске товара является наличие у таможенного органа достаточных оснований полагать, что груз происходит из страны, ввоз и (или) вывоз товаров в которую запрещен или ограничен (ст. 19, 21 Федерального закона "О государственном регулировании внешнеторговой деятельности").

2. Отсутствие надлежащим образом оформленного сертификата или непредставление сведений о происхождении товара не является основанием для отказа в выпуске товара через таможенную границу Российской Федерации.

3. В пункте 3 комментируемой статьи устанавливается, что товары, происхождение которых достоверно не установлено, выпускаются в страну ввоза с уплатой таможенных пошлин по максимальным ставкам импортного тарифа (базовые ставки, увеличенные в два раза). К таким товарам может применяться (восстанавливаться) режим наиболее благоприятствуемой нации или преференциальный режим при условии получения надлежащего удостоверения об их происхождении не позднее чем через год с даты осуществления таможенного оформления (п. 1 ст. 33 комментируемого Закона).

Статья 33. Дополнительные положения, относящиеся к определению страны происхождения товара

1. К товарам может применяться (восстанавливаться) режим наиболее благоприятствуемой нации или преференциальный режим при условии получения надлежащего удостоверения об их происхождении не позднее чем через год с даты осуществления таможенного оформления.

2. При определении страны происхождения товаров происхождение используемых для их производства энергии, машин, оборудования и инструментов не учитывается.

3. Особенности определения страны происхождения товаров, ввозимых на таможенную территорию Российской Федерации из третьих стран, включая порядок применения правила "прямой отгрузки и непосредственной закупки", а также ввозимых с территорий свободных таможенных зон и свободных складов, расположенных на территории Российской Федерации, устанавливаются Правительством Российской Федерации.

Комментарий к статье 33

1. В статье 33 комментируемого Закона содержатся три дополнительных положения, относящихся к определению страны происхождения товара.

Первое касается возможности восстановления режима наибольшего благоприятствования или преференциального режима. Это правило нашло свое закрепление, помимо Закона РФ "О таможенном тарифе", в ряде других нормативных правовых актов. Например, в пункте 21 Правил определения страны происхождения товаров, утвержденных решением Совета глав правительств СНГ, указано, что в

отношении товаров, происхождение которых достоверно не установлено, может применяться (восстанавливаться) режим наибольшего благоприятствования или преференциальный режим при условии получения надлежащего удостоверения об их происхождении не позднее чем через год после поставки (выпуска) товара.

КонсультантПлюс: примечание.

Правила определения страны происхождения товаров, утв. решением Совета глав правительств СНГ от 24.09.1993, утратили силу в связи с принятием решения Совета глав правительств СНГ от 30.11.2000 "О правилах определения страны происхождения товаров".

По общему правилу по истечении одногодичного срока преференциальный режим и режим наибольшего благоприятствования не восстанавливаются, а претензии по уплаченным и взысканным суммам импортных пошлин таможенными органами не принимаются.

2. Второе дополнение устанавливает, что при определении страны происхождения товаров не учитывается происхождение используемых для их производства энергии, машин, оборудования и инструментов.

3. Третье дополнительное положение наделяет Правительство РФ правом устанавливать особенности определения страны происхождения товаров, ввозимых на российскую таможенную территорию из третьих стран, включая порядок применения правила прямой отгрузки и непосредственной закупки.

Так, тарифные льготы, предусмотренные национальной системой преференций, предоставляются при предъявлении сертификата о происхождении товара по форме "А" только при соблюдении правила "прямой отгрузки (поставки) и непосредственной закупки".

Непосредственно закупаемым считается товар, приобретенный импортером у лица, зарегистрированного в качестве субъекта предпринимательской деятельности в развивающейся стране, на которую распространяется тарифный преференциальный режим.

Прямой поставкой считается поставка товаров, транспортируемых из развивающейся страны, на которую распространяется тарифный преференциальный режим, в страну, предоставившую тарифные преференции, без провоза через территорию другого государства. Правилу прямой поставки отвечают также товары, транспортируемые через территорию одной или нескольких стран вследствие географических, транспортных, технических или экономических причин, при условии, что товары в странах транзита, в том числе при их временном складировании на территории этих стран, находятся под таможенным контролем.

Считаются отвечающими правилу прямой поставки товары, закупленные импортером на выставках или ярмарках, при одновременном выполнении следующих условий:

1) товары были поставлены с территории развивающейся страны, на которую распространяется тарифный преференциальный режим, на территорию страны проведения выставки или ярмарки и оставались под таможенным контролем при их проведении;

2) товары с момента их отправки на выставку или ярмарку не использовались в каких-либо иных целях, кроме демонстрационных;

3) товары ввозятся в страну, предоставившую тарифные преференции, в том же состоянии, в котором они были поставлены на выставку или ярмарку, без учета изменений состояния товаров вследствие естественного износа либо убыли при нормальных условиях транспортировки и хранения.

Раздел VI. ТАРИФНЫЕ ЛЬГОТЫ

Статья 34. Тарифные льготы

Тарифные льготы (тарифные преференции) в отношении товаров устанавливаются настоящим Законом и не могут носить индивидуального характера, за исключением случаев, предусмотренных статьями 35, 36 и 37 настоящего Закона. Тарифные льготы предоставляются исключительно по решению Правительства Российской Федерации.

При этом под тарифной льготой (тарифной преференцией) понимается предоставляемая на условиях взаимности или в одностороннем порядке при реализации торговой политики Российской Федерации льгота в отношении товара, перемещаемого через таможенную границу Российской Федерации в виде возврата ранее уплаченной пошлины, освобождения от оплаты пошлиной, снижения ставки пошлины, установления тарифных квот на преференциальный ввоз (вывоз) товара.

Порядок предоставления льгот, установленных настоящим Законом, определяется Правительством Российской Федерации.

Комментарий к статье 34

Статья 34 содержит определение тарифной льготы. Формулируя его, законодатель исходит из того, что тарифная льгота является разновидностью налоговых льгот.

В соответствии со статьей 13 Налогового кодекса РФ таможенная пошлина отнесена к числу федеральных налогов. Таким образом, тарифная льгота, предполагающая сокращение размера подлежащей уплате таможенной пошлины, - это конкретное проявление льготного налогообложения.

Следует различать понятия "таможенная льгота" и "тарифная льгота". Под таможенной льготой понимается любая льгота, касающаяся правил, установленных таможенным законодательством (льготы по таможенному оформлению, таможенному контролю и т.д.), в том числе и льготы по уплате таможенных платежей, к которым помимо таможенной пошлины отнесены НДС, акцизы, таможенные сборы и другие обязательные платежи, взимаемые в связи с перемещением товара через таможенную границу. Тарифная льгота подразумевает льготное налогообложение в связи с взиманием таможенной пошлины, ставка которой содержится в таможенном тарифе (отсюда и название - тарифная льгота).

Таким образом, понятие таможенной льготы шире понятия тарифной льготы. Например, товары, происходящие с таможенной территории Украины, подпадают под действие тарифных преференций, предусмотренных в статье 36 Закона РФ "О таможенном тарифе", однако это не означает, что такие товары освобождаются от таможенного оформления, таможенного контроля и т.п. Не означает это также и того, что товары, страной происхождения которых является Украина, освобождаются от уплаты всех таможенных платежей.

Таможенное законодательство стимулирует целевое использование товаров, по которым предоставляются тарифные льготы. Для этого используется условный выпуск, под которым понимается выпуск товаров и транспортных средств, сопряженный с обязательствами лица о соблюдении установленных ограничений, требований или условий (ст. 18 Таможенного кодекса РФ).

Условно выпущенные товары и транспортные средства, в отношении которых предоставлены льготы по таможенным платежам (в том числе по уплате таможенной пошлины), могут использоваться только в тех целях, в связи с которыми предоставлены такие льготы. Использование условно выпущенных товаров и транспортных средств в иных целях допускается с разрешения таможенного органа при условии уплаты таможенных платежей и выполнения других требований, предусмотренных таможенным законодательством.

В комментируемой статье Закона РФ "О таможенном тарифе" определены основные характеристики тарифных льгот.

1. Тарифные льготы в отношении товаров устанавливаются Законом РФ "О таможенном тарифе" и предоставляются исключительно по решению Правительства РФ. Это решение может быть оформлено принятием соответствующего постановления или распоряжения Правительства РФ.

Предоставление льгот по уплате таможенной пошлины не должно входить в противоречие с фискальным предназначением таможенной пошлины. Игнорирование этого обстоятельства приводит к негативным последствиям для финансовой системы: активное использование льготного налогообложения ведет к налоговым "недопоставкам" в бюджет.

Федеральный закон от 13 марта 1995 года N 31-ФЗ "О некоторых вопросах предоставления льгот участникам внешнеэкономической деятельности" <*> (ст. 1) отменил все ранее предоставленные участникам внешнеэкономической деятельности льготы, в том числе в виде бюджетных ассигнований на уплату таможенных пошлин и других платежей, по обложению ввозными и вывозными таможенными пошлинами, НДС, акцизами, за исключением предоставленных в соответствии с Законами РФ "О таможенном тарифе", "О налоге на добавленную стоимость", "Об акцизах" и Таможенным кодексом РФ. Принятый впоследствии Указ Президента РФ от 30 ноября 1995 года N 1199 "О таможенных льготах" <***> признал недопустимым принятие федеральными органами исполнительной власти решений о продлении сроков действия льгот по уплате таможенных платежей и выплате дополнительных компенсаций.

КонсультантПлюс: примечание.

Федеральный закон "Об акцизах" от 06.12.1991 N 1993-1 утратил силу в связи с принятием Федерального закона "О введении в действие части второй Налогового кодекса Российской Федерации и внесении изменений в некоторые законодательные акты Российской Федерации о налогах" от 05.08.2000 N 118-ФЗ.

<*> Собрание законодательства Российской Федерации. 1995. N 11. Ст. 942.

<***> Собрание законодательства Российской Федерации. 1995. N 49. Ст. 4771.

В рамках мероприятий по укреплению бюджетной дисциплины был принят Указ Президента РФ от 18 сентября 1996 года N 1363 "Об укреплении бюджетной дисциплины в части таможенных платежей" <*>, в котором запрещалось финансирование социальных программ и каких-либо иных мероприятий путем предоставления льгот по таможенным платежам либо отсрочки или рассрочки уплаты таможенных платежей в порядке, отличном от предусмотренного действующим таможенным законодательством.

<*> Собрание законодательства Российской Федерации. 1996. N 39. Ст. 4529.

2. Тарифные льготы не могут носить индивидуального характера, кроме случаев, предусмотренных статьями 35 (освобождение от пошлины), 36 (предоставление тарифных преференций) и 37 (предоставление тарифных льгот). Запрет индивидуализации тарифных льгот отвечает принципам государственного регулирования внешнеторговой деятельности и, в частности, принципу равенства участников внешнеторговой деятельности и их недискриминации (ст. 4 Федерального закона "О государственном регулировании внешнеторговой деятельности"). Заметим также, что в Налоговом кодексе РФ (п. 2 ст. 3) действует норма, запрещающая устанавливать налоговые льготы в зависимости от формы собственности, гражданства физических лиц или места происхождения капитала.

В целях усиления контроля за использованием предоставляемых льгот по уплате таможенных платежей в каждом нормативном акте, издаваемом ГТК России, не имеющем общего характера и содержащем тарифную льготу, должна указываться следующая информация (Приказ ГТК России от 16 января 1997 года N 17 "О нормативных актах ГТК России по вопросам предоставления таможенных льгот"):

- федеральный закон (закон РФ), указ (распоряжение) Президента РФ, постановление (распоряжение) Правительства РФ, на основании которого предоставляются льготы по уплате таможенных платежей;
- сведения о документах (письмах министерств, ведомств и т.п.), подтверждающих соблюдение условий предоставления льгот;
- конкретные наименования, стоимость и количество товаров, в отношении которых льготы предоставляются;
- номер, дата внешнеторгового договора, а также сведения о лицах, заключивших договор (в случае отсутствия договора - наименование и номер товаросопроводительного, транспортного или иного коммерческого документа), в соответствии с которым товары ввозятся на таможенную территорию Российской Федерации;
- срок действия нормативного акта ГТК России о предоставлении льгот по уплате таможенных платежей; срок действия указанного акта ГТК России, как правило, не должен превышать одного года с момента его издания.

3. Тарифная льгота представляет собой инструмент реализации торговой политики Российской Федерации, используемый как в одностороннем порядке, так и на условиях взаимности. В последнем случае льгота может содержаться как в акте российского таможенного законодательства (внутреннее право), так и в международном договоре (международное право). В соответствии со статьей 38 комментируемого Закона норма международного договора (соглашения), участником которого является Российская Федерация, имеет преимущественную силу по сравнению с аналогичной нормой внутреннего законодательства.

4. В Законе РФ "О таможенном тарифе" закреплены основные виды тарифных льгот:

- а) возврат ранее уплаченной пошлины;
- б) освобождение от уплаты пошлины;
- в) снижение ставки пошлины;
- г) установление тарифных квот на преференциальный ввоз (вывоз) товара.

Возврат ранее уплаченной пошлины предусматривается отдельными таможенными режимами:

реимпорт товаров (ст. 34 Таможенного кодекса РФ): при реимпорте товаров в течение трех лет с момента вывоза российский таможенный орган возвращает уплаченные суммы вывозных таможенных пошлин;

таможенный склад (ст. 45 Таможенного кодекса РФ): при помещении под режим таможенного склада товаров, предназначенных для вывоза в соответствии с таможенным режимом экспорта, таможенные пошлины, уплаченные за такие товары, возвращаются, если такой возврат предусмотрен при фактическом вывозе товаров;

переработка товаров на таможенной территории (ст. 58, 63 Таможенного кодекса РФ): при заявлении под таможенный режим переработки на таможенной территории иностранные товары используются в установленном порядке для переработки на таможенной территории Российской Федерации с возвратом сумм ввозных таможенных пошлин при условии вывоза в соответствии с таможенным режимом экспорта продуктов переработки в срок не позднее двух лет со дня перемещения через таможенную границу Российской Федерации;

свободный склад; свободная таможенная зона (ст. 84 Таможенного кодекса РФ): при ввозе товаров, предназначенных для вывоза за пределы Российской Федерации в соответствии с таможенным режимом экспорта, в свободные таможенные зоны или при

помещении их на свободные склады, таможенные пошлины, уплаченные за такие товары, возвращаются, если такой возврат предусмотрен при фактическом вывозе товаров; фактический вывоз таких товаров должен быть осуществлен не позднее шести месяцев со дня возврата таможенных пошлин;

переработка товаров вне таможенной территории (ст. 93 Таможенного кодекса РФ): товары, вывозимые на переработку, облагаются вывозными таможенными пошлинами с последующим возвратом их сумм при выпуске продуктов переработки для свободного обращения на таможенной территории Российской Федерации при условии соблюдения положений главы 13 Таможенного кодекса РФ;

реэкспорт товаров (ст. 100, 101 Таможенного кодекса РФ): иностранные товары, заявленные под режим реэкспорта, вывозятся с таможенной территории Российской Федерации с возвратом ввозных таможенных пошлин при условии, если:

реэкспортируемые товары находятся в том же состоянии, в котором они были на момент ввоза, кроме изменений состояния товаров вследствие естественного износа либо убыли при нормальных условиях транспортировки и хранения;

реэкспорт товаров происходит в течение двух лет с момента ввоза;

реэкспортируемые товары не использовались в целях извлечения дохода.

Освобождение от оплаты пошлиной относится к особой разновидности налоговых льгот - изъятиям. Под изъятиями понимается льгота, направленная на выведение из-под налогообложения отдельных объектов налогообложения.

Исчерпывающий перечень случаев освобождения от уплаты таможенной пошлины содержится в статье 35 комментируемого Закона.

Отметим, что действие отдельных пунктов статьи 35 Закона РФ "О таможенном тарифе" может быть приостановлено в соответствии с законом о федеральном бюджете на текущий год. Так, в соответствии с пунктом 14 Приложения 38 к Федеральному закону от 27 декабря 2000 года N 150-ФЗ "О федеральном бюджете на 2001 год" действие пунктов "к" и "м" статьи 35 Закона РФ "О таможенном тарифе" было приостановлено на 2001 год (см. также письмо ГТК России от 22 января 2001 года N 01-06/2256).

Снижение ставки пошлины - одна из основных льгот в механизме таможенно - тарифного регулирования. Так, в соответствии со статьей 36 комментируемого Закона тарифная льгота в виде снижения ставок пошлины может предоставляться в отношении товаров, происходящих из развивающихся стран, пользующихся национальной системой преференций Российской Федерации. В Постановлении Правительства РФ от 11 апреля 1996 года N 413 определено, что с 15 мая 1996 года такие товары облагаются по ставкам в размере 75% действующих ставок таможенного тарифа.

Установление тарифных квот на преференциальный ввоз (вывоз) товара - специфическая для внешнеторговой деятельности налоговая льгота. Под тарифной квотой понимается квота, в пределах стоимости или количества которой импортируемые товары облагаются таможенными пошлинами в обычном размере. Превышение тарифной квоты влечет за собой повышение ставок таможенной пошлины <*>.

<*> Таможенные ведомости. 1995. N 7. С. 138.

Рассмотрим в качестве примера Постановление Правительства РФ от 28 июля 2000 года N 572 "О тарифном регулировании импорта сахара - сырца" <*>. В соответствии с этим актом с 16 декабря 2000 года по 31 декабря 2001 года установлена тарифная квота (3,65 млн. тонн) на сахар - сырец. Тарифная квота распределяется среди российских участников внешнеэкономической деятельности путем ее аукционной продажи на товарных биржах <*>. В рамках квоты применяется ставка в размере 5% таможенной стоимости. В отношении сахара - сырца, ввозимого сверх установленной тарифной квоты, применяется повышенная ставка таможенной пошлины, имеющая фактически заградительный характер: 30%, но не менее 0,09 евро за 1 кг.

<*> Собрание законодательства Российской Федерации. 2000. N 33. Ст. 3392.

<***> См.: Положение о порядке проведения конкурсов и аукционов по продаже экспортных и импортных квот при введении Правительством РФ количественных ограничений (утверждено Постановлением Правительства РФ от 31 октября 1996 года N 1299).

Следует отметить, что в практике таможенно - тарифного регулирования встречаются и иные формы льгот по уплате таможенных пошлин, помимо тех, что упомянуты в статье 34 комментируемого Закона. Так, в статье 121 Таможенного кодекса РФ предусматривается, что в исключительных случаях плательщику может быть предоставлена отсрочка или рассрочка уплаты таможенных платежей. Решение о предоставлении отсрочки или рассрочки принимается таможенным органом, производящим таможенное оформление. Отсрочка или рассрочка уплаты таможенных платежей не может превышать двух месяцев со дня принятия таможенной декларации. За ее предоставление взимаются проценты по ставкам, устанавливаемым Центральным банком РФ по предоставляемым этим банком кредитам. Лицам, предпринимавшим попытку уклониться от уплаты таможенных платежей, отсрочка или рассрочка таких платежей не предоставляется.

Еще одна форма таможенно - тарифной льготы, встречающаяся на практике, - применение единых ставок таможенных платежей. Упрощенный, льготный порядок перемещения физическими лицами товаров, не предназначенных для производственной или иной коммерческой деятельности, включает полное освобождение от таможенных платежей или применение единых ставок таможенных платежей (Постановление Правительства РФ от 10 июля 1999 года N 783 "Об утверждении Положения о перемещении товаров физическими лицами через таможенную границу Российской Федерации" <*>, Приказ ГТК России от 24 ноября 1999 года N 814 "Об утверждении Правил перемещения в упрощенном, льготном порядке транспортных средств физическими лицами через таможенную границу Российской Федерации" <***>, Приказ ГТК России от 24 ноября 1999 года N 815 "Об утверждении Правил перемещения в упрощенном, льготном порядке товаров физическими лицами через таможенную границу Российской Федерации <****>"). Единые ставки таможенных платежей при применении льготного порядка перемещения применяются в отношении всех категорий товаров независимо от уровня их обложения и страны происхождения, за исключением товаров, происходящих и ввозимых из государств - участников СНГ (в последнем случае применение таможенных платежей определяется международными договорами Российской Федерации и принятыми в соответствии с ними нормативными правовыми актами российского законодательства). Если таможенное законодательство предусматривает использование единых ставок таможенных платежей, лицо не вправе требовать применения общего порядка таможенно - тарифного регулирования.

<*> Собрание законодательства Российской Федерации. 1999. N 29. Ст. 3751.

<***> Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти. 2000. N 10.

<****> Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти. 2000. N 5.

Статья 35. Освобождение от пошлины

От пошлины освобождаются:

а) транспортные средства, осуществляющие международные перевозки грузов, багажа и пассажиров, а также предметы материально - технического снабжения и

снаряжения, топливо, продовольствие и другое имущество, необходимое для их нормальной эксплуатации на время следования в пути, в пунктах промежуточной остановки или приобретенное за границей в связи с ликвидацией аварии (поломки) данных транспортных средств;

б) предметы материально - технического снабжения и снаряжения, топливо, продовольствие и другое имущество, вывозимое за пределы таможенной территории Российской Федерации для обеспечения деятельности российских и арендованных (зафрахтованных) российскими лицами судов, ведущих морской промысел, а также продукция их промысла, ввозимая на таможенную территорию Российской Федерации;

в) товары, ввозимые на таможенную территорию Российской Федерации или вывозимые с этой территории для официального или личного пользования представителями иностранных государств, физическими лицами, имеющими право на беспошлинный ввоз таких предметов на основании международных соглашений Российской Федерации или законодательства Российской Федерации;

г) валюта Российской Федерации, иностранная валюта (кроме используемой для нумизматических целей), а также ценные бумаги в соответствии с законодательными актами Российской Федерации;

д) товары, подлежащие обращению в собственность государства в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации;

е) товары, ввозимые на таможенную территорию Российской Федерации и вывозимые с этой территории в качестве гуманитарной помощи; в целях ликвидации последствий аварий и катастроф, стихийных бедствий; учебные пособия для бесплатных учебных, дошкольных и лечебных учреждений;

ж) товары, ввозимые на таможенную территорию Российской Федерации в качестве безвозмездной помощи (содействия), а также ввозимые на эту территорию и (или) вывозимые с этой территории в благотворительных целях по линии государств, международных организаций, правительств, в том числе в целях оказания технической помощи (содействия); (пп. "ж" в ред. Федерального закона от 04.05.1999 N 95-ФЗ)

з) товары, перемещаемые под таможенным контролем в режиме транзита через таможенную территорию Российской Федерации и предназначенные для третьих стран;

и) товары, перемещаемые через таможенную границу Российской Федерации физическими лицами и не предназначенные для производственной или иной коммерческой деятельности в соответствии с Таможенным кодексом Российской Федерации;

к) оборудование, приборы и материалы, ввозимые на таможенную территорию Российской Федерации для реализации целевых социально - экономических программ (проектов) жилищного строительства для военнослужащих, создания, строительства и содержания центров профессиональной переподготовки военнослужащих, лиц, уволенных с военной службы, и членов их семей, осуществляемых за счет займов, кредитов и безвозмездной финансовой помощи, предоставляемых международными организациями и правительствами иностранных государств, иностранными юридическими и физическими лицами в соответствии с межправительственными и межгосударственными соглашениями, а также соглашениями, подписанными по поручению Правительства Российской Федерации уполномоченными им органами исполнительной власти; (пп. "к" введен Федеральным законом от 07.08.1995 N 128-ФЗ)

л) периодические печатные издания и книжная продукция, связанная с образованием, наукой и культурой, ввозимые редакциями средств массовой информации и издательствами на таможенную территорию Российской Федерации и вывозимые с этой территории;

бумага, полиграфические материалы и полиграфические носители, носители аудио- и видеoinформации, технологическое и инженерное оборудование, ввозимые на таможенную территорию Российской Федерации редакциями средств массовой

информации, издательствами, информационными агентствами, телерадиовещательными компаниями, полиграфическими предприятиями и организациями и используемые ими для производства продукции средств массовой информации и книжной продукции, связанной с образованием, наукой и культурой.

Льготы, предусмотренные настоящим пунктом, не распространяются на книжные и периодические печатные издания рекламного и эротического характера и средства массовой информации рекламного и эротического характера; (пп. "л" введен Федеральным законом от 25.11.1995 N 185-ФЗ)

м) пожарно - техническая продукция, ввозимая на таможенную территорию Российской Федерации для обеспечения деятельности органов управления и подразделений Государственной противопожарной службы Министерства внутренних дел Российской Федерации при осуществлении своих функций, установленных законодательством Российской Федерации; (пп. "м" введен Федеральным законом от 27.12.95 N 211-ФЗ; в ред. Федерального закона от 05.02.1997 N 25-ФЗ)

н) оборудование, включая машины, механизмы, а также материалы, входящие в комплект поставки соответствующего оборудования, и комплектующие изделия (за исключением подакцизных), ввозимые на таможенную территорию Российской Федерации в счет кредитов, предоставленных иностранными государствами и международными финансовыми организациями в соответствии с международными договорами Российской Федерации.

Освобождение от уплаты таможенной пошлины производится только в случаях, когда это предусмотрено международными договорами Российской Федерации; (пп. "н" введен Федеральным законом от 05.02.1997 N 25-ФЗ)

о) товары, ввозимые на таможенную территорию Российской Федерации, в том числе ввозимые по лизингу, для выполнения работ по соглашению о разделе продукции в соответствии с программой таких работ и со сметой затрат инвестора, утвержденными в установленном указанным соглашением порядке, или вывозимые с данной территории в соответствии с условиями указанного соглашения. В таком случае взимание ввозных и вывозных таможенных пошлин заменяется разделом продукции в соответствии с условиями соглашения о разделе продукции, заключенного в соответствии с Федеральным законом "О соглашениях о разделе продукции"; (пп. "о" введен Федеральным законом от 10.02.1999 N 32-ФЗ)

п) приобретенное за счет целевых средств федерального бюджета оборудование для производства детского питания (комплектующие и запасные части к нему), аналоги которого не производятся в Российской Федерации, по перечню, утверждаемому Правительством Российской Федерации, а также оборудование для производства детского питания (комплектующие и запасные части к нему), приобретенное за счет связанных иностранных кредитов, предоставленных Российской Федерации иностранными государствами или правительствами иностранных государств. Указанная льгота распространяется на оборудование (комплектующие и запасные части к нему) для производства детского питания, ввезенное (ввозимое) на таможенную территорию Российской Федерации в целях реализации федеральной целевой программы "Развитие индустрии детского питания" президентской программы "Дети России". (пп. "п" введен Федеральным законом от 27.05.2000 N 74-ФЗ)

Комментарий к статье 35

Статья 35 занимает особое место в правовом механизме российской таможенно - тарифной политики - в ней перечислены все предусмотренные тарифные льготы, предоставляемые в виде освобождения от пошлины.

Прокомментируем каждый случай, допускающий освобождение от уплаты таможенной пошлины <*>.

<*> Действие отдельных пунктов статьи 35 Закона РФ "О таможенном тарифе" может приостанавливаться в соответствии с законом о федеральном бюджете на текущий год. Так, в соответствии с пунктом 14 Приложения 38 к Федеральному закону от 27 декабря 2000 года N 150-ФЗ "О федеральном бюджете на 2001 год" действие пунктов "к" и "м" статьи 35 Закона РФ "О таможенном тарифе" приостановлено на 2001 год.

а) Транспортные средства, осуществляющие международные перевозки грузов, багажа и пассажиров, а также предметы материально - технического снабжения и снаряжения, топливо, продовольствие и другое имущество, необходимое для их нормальной эксплуатации на время следования в пути, в пунктах промежуточной остановки или приобретенное за границей в связи с ликвидацией аварии (поломки) данных транспортных средств.

Таможенное законодательство устанавливает различия в правовом режиме транспортного средства как товара и как средства транспортировки внешнеторговых грузов.

Транспортное средство, перемещаемое через российскую таможенную границу в качестве товара, предметом данной льготы не является.

Предусмотренная пунктом "а" статьи 35 комментируемого Закона льгота распространяется на транспортные средства, "используемые для международных перевозок пассажиров и товаров, включая контейнеры и другое транспортное оборудование" (п. 4 ст. 18 Таможенного кодекса РФ).

В ряде случаев транспортное средство, являющееся предметом внешнеторговой сделки, перемещается на своем ходу. Это не влияет на его статус как товара, и на такое транспортное средство не распространяется действие таможенно - тарифного регулирования. В справочнике Европейской экономической комиссии ООН по Конвенции МДП (TIR) дается следующий комментарий одной из подобных ситуаций: "Иногда транспортные средства специального назначения, такие, как автоцистерны, краны, уборочные машины, бетоноукладчики и т.п., экспортируемые в третьи страны, следуют в пункт назначения своим ходом. Такие транспортные средства при осуществлении транзитных операций с использованием книжки МДП считаются грузами" <*>.

<*> Справочник по Конвенции TIR. Нью - Йорк, 1994. С. 40.

ГТК России разъяснил, что при ввозе на таможенную территорию Российской Федерации транспортных средств, используемых для международных перевозок пассажиров и товаров, предоставляется полное освобождение от уплаты таможенных пошлин, налогов и сборов за таможенное оформление при условии, что они зарегистрированы на территории иностранного государства за иностранным лицом, ввозятся и используются на территории Российской Федерации иностранным лицом <*> (телефонограмма ГТК России от 29 ноября 2000 года N ТФ-18587) <*>.

<*> Не применяется временно, до особого указания, в отношении прицепов и полуприцепов, зарегистрированных на территории иностранного государства за иностранным лицом и ввозимых на территорию Российской Федерации при выполнении международных перевозок по процедуре МДП российскими автотранспортными предприятиями (телефонограмма ГТК России от 15 декабря 2000 года N ТФ-19946).

<*> Таможенный вестник. 2001. N 1.

Наряду с самими транспортными средствами из-под обложения таможенной пошлиной выводятся товары, необходимые для их нормальной эксплуатации во время следования в пути, в пунктах промежуточной остановки. К числу таких товаров могут

быть отнесены предметы материально - технического снабжения и снаряжения, топливо, загружаемое в емкости, конструктивно предназначенные для обеспечения движения транспортного средства, и потребляемое этим транспортным средством, продовольствие и некоторые другие товары. Такие товары вывозятся с таможенной территории Российской Федерации без взимания вывозных таможенных пошлин <*>. При ввозе на таможенную территорию Российской Федерации они освобождаются от уплаты ввозных таможенных пошлин при условии, что такие товары остаются на борту транспортных средств и не отчуждаются на таможенной территории Российской Федерации.

<*> В телефонограмме ГТК России от 15 февраля 1999 года N Т-2632 было подтверждено, что на основании пункта "а" статьи 35 Закона РФ "О таможенном тарифе" вывозные (экспортные) пошлины не взимаются в отношении вывозимого за пределы таможенной территории Российской Федерации топлива, необходимого для нормальной эксплуатации на время следования в пути, в пунктах промежуточной остановки транспортных средств, осуществляющих международные перевозки товаров и пассажиров.

Не облагаются таможенной пошлиной товары, приобретенные за границей в связи с ликвидацией аварии (поломки) транспортных средств. На практике эта тарифная льгота прежде всего касается аварийного ремонта судна, под которым понимается ремонт, проводимый для устранения причин и последствий повреждений, вызванных аварийным случаем, и включающий работы, осуществление которых необходимо для обеспечения безопасного следования судна в ближайший от места проведения ремонта российский порт.

В соответствии с указанием ГТК России от 14 октября 1996 года N 01-14/1161 "О некоторых вопросах применения таможенных режимов к морским и речным судам" <*> ввозные таможенные пошлины не уплачиваются при производстве аварийного ремонта при одновременном соблюдении следующих условий:

<*> Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти. 1996. N 11.

1) решение о проведении аварийного ремонта принимается при обстоятельствах, возникших в рейсе в связи с неожиданной поломкой российского судна, которая делает невозможным продолжение рейса, создает непосредственную угрозу для груза, пассажиров, экипажа или самого российского судна, требует немедленного принятия мер по ее устранению;

2) ремонт производится исключительно с целью устранения неожиданной поломки российского судна, способной повлечь вышеперечисленные неблагоприятные последствия;

3) имеется документальное подтверждение всех перечисленных обстоятельств (судовой или вахтенный журнал, сводки погоды, радиogramмы капитана российского судна и судовладельца и т.п.).

Порядок таможенного оформления и таможенно - тарифного регулирования транспортных средств и товаров, необходимых для обеспечения эксплуатации транспортных средств, совершающих международные перевозки пассажиров и грузов, может быть урегулирован также многосторонними или двусторонними международными договорами, которые в случае их противоречия действующему российскому законодательству будут иметь преимущественную силу (ст. 38 комментируемого Закона).

Приведем несколько примеров.

В соответствии со статьей 10 Соглашения между Правительством Российской Федерации и Правительством Аргентинской Республики о воздушном транспорте

(Москва, 25 июня 1998 года) <*> воздушные суда, эксплуатируемые на договорных линиях назначенными авиапредприятиями одной Стороны, а также их табельное имущество, запасные части, запасы топлива и смазочные материалы, бортовые запасы (включая продукты питания, напитки и табачные изделия), находящиеся на борту таких воздушных судов, освобождаются от всех таможенных пошлин и других налогов по прибытии на территорию государства другой Стороны при условии, что подобное оборудование, запасные части и запасы остаются на борту воздушного судна до момента их обратного вывоза.

<*> Дипломатический вестник. 1998. N 7.

Согласно статье 10 Соглашения между Правительством Российской Федерации и Правительством Чешской Республики о международном автомобильном сообщении (Прага, 13 марта 1998 года) <*> при выполнении перевозок на основании данного Соглашения освобождаются от обложения таможенными пошлинами ввозимые на территорию государства другой Договаривающейся Стороны:

<*> Бюллетень международных договоров. 1999. N 1.

а) горючее, находящееся в предусмотренных для каждой модели автотранспортного средства емкостях, технологически и конструктивно связанных с системой питания двигателя;

б) смазочные материалы в количествах, необходимых для нормальной эксплуатации автотранспортного средства во время перевозки;

в) запасные части и инструменты, предназначенные для ремонта автотранспортного средства, выполняющего международную перевозку.

В Соглашении между Правительством Российской Федерации и Правительством Финляндской Республики о российско - финляндском прямом железнодорожном сообщении (Хельсинки, 16 апреля 1996 года) в статье 3 закреплено, что предметы материально - технического снабжения и снаряжения, топливо, продовольствие и другое имущество, необходимое для нормальной эксплуатации подвижного состава на время следования в пути, в пунктах промежуточной остановки, приобретенное за границей или выслаемое в связи с ликвидацией аварии или поломки этого подвижного состава, перевозятся бесплатно и без взимания таможенных пошлин.

В статье 13 Соглашения между Правительством Российской Федерации и Правительством Республики Болгарии о морском торговом судоходстве (София, 19 мая 1995 года) установлено, что потерпевшее аварию судно одной Договаривающейся Стороны, его груз, запасы, а также иное имущество не облагаются таможенными пошлинами, если только они не предназначены для потребления или использования на территории государства другой Договаривающейся Стороны.

б) Предметы материально - технического снабжения и снаряжения, топливо, продовольствие и другое имущество, вывозимое за пределы таможенной территории Российской Федерации для обеспечения деятельности российских и арендованных (зафрахтованных) российскими лицами судов, ведущих морской промысел, а также продукция их промысла, ввозимая на таможенную территорию Российской Федерации.

В соответствии с пунктом "б" комментируемой статьи от уплаты вывозной (экспортной) пошлины освобождаются предметы материально - технического снабжения и снаряжения, топливо, продовольствие и иное имущество, вывозимое за пределы таможенной территории Российской Федерации для обеспечения деятельности российских и арендованных (зафрахтованных) российскими лицами судов, ведущих морской промысел.

В целях государственной поддержки флота рыбной отрасли было принято Постановление Правительства РФ от 12 августа 1994 года N 916 "Об освобождении от уплаты таможенных пошлин флота рыбной отрасли Российской Федерации" <*>, в котором были воспроизведены положения пункта "б" статьи 35 комментируемого Закона.

<*> Собрание законодательства Российской Федерации. 1994. N 17. Ст. 1987.

ГТК России подтвердил, что на основании пункта "б" статьи 35 Закона РФ "О таможенном тарифе" вывозные пошлины не взимаются в отношении вывозимого топлива, необходимого для обеспечения деятельности ведущих морской промысел российских и арендованных (зафрахтованных) российскими лицами судов (телетайпограмма ГТК России от 15 февраля 1999 года N Т-2632).

В соответствии с указанием ГТК России от 3 августа 1995 года N 01-12/960 (согласовано с Госналогслужбой РФ и Минфином РФ) "О таможенном оформлении продукции морского промысла" <*> продукция морского промысла, добытая и (или) произведенная российскими судами <***> в территориальных водах Российской Федерации, при ввозе на сухопутную территорию Российской Федерации не подлежит таможенному оформлению и не облагается ввозными таможенными пошлинами. Продукция морского промысла, добытая и (или) произведенная российскими судами в Мировом океане (за исключением российских территориальных вод), при ввозе на таможенную территорию Российской Федерации для постоянного оставления на этой территории подлежит таможенному оформлению применительно к таможенному режиму выпуска для свободного обращения без ввозных таможенных пошлин.

<*> Российские вести. 1995. 12 октября. N 194.

<***> Здесь и далее под "российскими судами" следует понимать как сами российские суда, так и суда, арендованные (зафрахтованные) российскими лицами.

Разъясняя содержание пункта "б" комментируемой статьи Закона РФ "О таможенном тарифе", ГТК России уточнил, что при достаточном подтверждении факта добычи продукции морского промысла российскими и арендованными (зафрахтованными) российскими лицами судами такая продукция при ввозе на таможенную территорию Российской Федерации не облагается ввозными таможенными пошлинами вне зависимости от национальной принадлежности отправителя продукции и судна, на котором такая продукция ввозится (письмо ГТК России от 14 марта 1996 года N 01-15/4602 "О порядке таможенного оформления продукции морского промысла", письмо ГТК России от 2 сентября 1996 года N 01-15/15923 "О порядке таможенного оформления продукции морского промысла").

Подтверждением принадлежности продукции морского промысла российским судам служат судовые документы (п. 5 указания ГТК России от 5 октября 1994 года N 01-12/1112 "Об освобождении от уплаты таможенных пошлин флота рыбной отрасли Российской Федерации") <*>.

<*> Российские вести. 1995. 17 января. N 8.

ГТК России уточнил, что временно, до определения правового режима Каспийского моря, продукция морского промысла, добытая и (или) произведенная российскими или арендованными (зафрахтованными) российскими лицами судами в Каспийском море, при ввозе на сухопутную территорию Российской Федерации для постоянного оставления на этой территории подлежит таможенному оформлению применительно к таможенному режиму выпуска для свободного обращения и не облагается ввозными пошлинами (письмо ГТК России от 8 ноября 1995 года N 01-

13/15822 "О таможенном оформлении продукции морского промысла, добытой в Каспийском море").

Продукты переработки продукции морского промысла, добытой иностранными судами, но переработанной российскими судами в Мировом океане (за исключением российских территориальных вод), при ввозе на таможенную территорию Российской Федерации для постоянного оставления на этой территории подлежат таможенному оформлению применительно к таможенному режиму выпуска для свободного обращения без взимания ввозных таможенных пошлин при условии представления документов, подтверждающих, что критерии достаточной переработки соблюдены и что такая переработка была произведена российскими судами.

При решении вопроса о таможенном оформлении продукции морского промысла и (или) продуктов ее переработки заинтересованное лицо обязано представить таможенному органу документы, подтверждающие район добычи (переработки) продукции морского промысла (радиограммы судовладельца или капитана судна, донесения Службы наблюдения за флотом, заверенные выписки из судового или промыслового журнала и аналогичные документы). Когда район добычи (переработки) продукции морского промысла, факты производства (переработки) российским судном и соблюдения критерия достаточной переработки не установлены (не подтверждены) способом, не вызывающим сомнений у должностных лиц таможенного органа в подлинности и достоверности, продукция морского промысла и продукты ее переработки рассматриваются для таможенных целей как иностранные товары и при ввозе на российскую таможенную территорию для постоянного оставления там облагаются ввозными таможенными пошлинами.

в) Товары, ввозимые на таможенную территорию Российской Федерации или вывозимые с этой территории для официального или личного пользования представителями иностранных государств, физическими лицами, имеющими право на беспошлинный ввоз таких предметов на основании международных соглашений Российской Федерации или законодательства Российской Федерации.

В этом пункте комментируемой статьи в первую очередь речь идет о таможенно - тарифных льготах, предоставляемых иностранным лицам, которые работают в органах внешних сношений зарубежных государств, функционирующих на территории Российской Федерации.

Органы внешних сношений, действующие за рубежом, подразделяются на постоянные и временные. К числу постоянных органов относятся дипломатические и консульские представительства, а также постоянные представительства при международных организациях. Временные дипломатические органы - делегации на конгрессах и конференциях, на переговорах в специальных международных комиссиях (следственных, согласительных и т.д.), группы представителей государств со специальной миссией.

Особенностью правового регулирования порядка предоставления таможенно - тарифных льгот дипломатическим и консульским органам и их сотрудникам является преобладание конвенционных (международно - правовых) норм. Среди универсальных конвенций, определяющих договорную практику по этому вопросу, - Венская конвенция о дипломатических сношениях 1961 года <1>, Венская конвенция о консульских сношениях 1963 года <2>, Венская конвенция о представительстве государств в их отношениях с международными организациями универсального характера 1975 года <3>, Конвенция о специальных миссиях 1969 года <4>, Конвенция о привилегиях и иммунитетах ООН 1946 года <5>, Конвенция о привилегиях и иммунитетах специализированных учреждений ООН 1947 года <6>. Кроме универсальных конвенций, источниками права по этому вопросу могут выступать конвенции о привилегиях и иммунитетах отдельных международных организаций, двусторонние соглашения об установлении дипломатических отношений и учреждении представительств, консульские конвенции и

т.д. Государства могут заключать между собой специальные соглашения о расширении дипломатических и консульских привилегий и иммунитетов на основе взаимности.

-
- <1> Ведомости Верховного Совета СССР. 1964. N 18. Ст. 221.
 - <2> Сборник международных договоров СССР. Вып. XLV. М., 1991. С. 124 - 147.
 - <3> Работа комиссии международного права. Изд. IV. Нью - Йорк: ООН, 1989. С. 324 - 357.
 - <4> Работа комиссии международного права. Изд. IV. Нью - Йорк: ООН, 1988. С. 267 - 287.
 - <5> Сборник действующих договоров, соглашений и конвенций, заключенных СССР с иностранными государствами. Вып. XV. М., 1957. С. 32 - 40.
 - <6> Международное публичное право: Сборник документов. Т. 1. М.: БЕК, 1996. С. 279 - 230.

Соответствующие льготы "перенесены" в Таможенный кодекс РФ (раздел VII "Таможенные льготы отдельным категориям иностранных лиц", статьи 202 - 211) <*>.

<*> Продолжает действовать Приказ ГУ ГТК СССР от 26 мая 1988 года N 108, которым были утверждены Правила государственного таможенного контроля за предметами, принадлежащими организациям и лицам, пользующимся на территории СССР таможенными льготами (письмо ГТК России от 21 марта 2000 года N 01-20/6974 "О Приказе ГУ ГТК при Совете Министров СССР от 26.05.88 N 108").

Таможенно - тарифные льготы дипломатическим представительствам. Для того чтобы обеспечить дипломатическим представительствам возможность эффективно осуществлять предусмотренные международным правом функции без контроля со стороны властей государства пребывания (что вытекает из принципа суверенного равенства государств), предоставляются дипломатические привилегии и иммунитеты <*>, разновидностью которых и являются таможенные льготы.

<*> Под иммунитетами понимаются отдельные виды изъятия представителей иностранных государств и имущества таких государств из сферы принудительного воздействия со стороны суда, финансовых, таможенных органов, служб безопасности страны, где такие иностранные лица и имущество находятся.

Товары, предназначенные для официального пользования дипломатических представительств, при ввозе на таможенную территорию Российской Федерации освобождаются от уплаты таможенных пошлин и налогов. Отметим, что полного освобождения от всех видов таможенных платежей не предусмотрено. Дипломатические представительства уплачивают таможенные сборы за хранение, сборы за таможенное оформление вне определенных для этого мест и вне времени работы таможенных органов, некоторые другие таможенные платежи (плату за информирование и консультирование и т.д.).

Среди товаров, ввозимых дипломатическими представительствами для официального пользования, - автотранспортные средства, мебель, оргтехника, строительные материалы, канцелярские товары и др. Предназначение этих товаров для официальных нужд дипломатических представительств подтверждается соответствующими письмами, письменными обращениями и т.д., направляемыми руководителем дипломатического представительства в адрес таможенного органа, производящего таможенное оформление. Предназначение товаров может оговариваться в контракте или обозначаться иным способом. Количество машин, которые могут быть ввезены дипломатическими представительствами иностранных государств и

международных организаций для официального (служебного) пользования, устанавливается МИД России.

В целях недопущения использования дипломатических льгот для извлечения дохода, исходя из принципа несовместимости дипломатического представительства с коммерческой деятельностью (ст. 42 Венской конвенции 1961 года), таможенное законодательство может устанавливать ограничения в отношении некоторых товаров, предназначенных для официального пользования дипломатического представительства. Устанавливается, например, срок обновления или замены автомашины. Сейчас он составляет три года. В случае нарушения этой нормы обновление автомобиля возможно только при уплате таможенных платежей в полном размере. При отчуждении автомобиля до истечения трехлетнего срока с момента его ввоза необходимо получить разрешение на совершение такой сделки от таможенного органа, в котором данный автомобиль состоит на учете.

Вопросы пользования по доверенности транспортными средствами, временно ввезенными должностными лицами представительств иностранных государств, рассмотрены в письме ГТК России от 9 декабря 2000 года N 01-06/36169.

Таможенно - тарифные льготы для главы дипломатического представительства иностранного государства и членов дипломатического персонала представительства сводятся к предоставлению дипломатическим агентам и проживающим вместе с ними членам их семей права перемещать через российскую таможенную границу товары, предназначенные для их личного пользования (включая товары для первоначального обзаведения), с освобождением от таможенных платежей. В соответствии с принципом законности данная таможенно - тарифная льгота предоставляется при условии соблюдения установленного порядка перемещения товаров через таможенную границу Российской Федерации.

Таможенно - тарифные льготы для сотрудников административно - технического персонала (референты, переводчики, бухгалтеры, секретари и т.д.). Сотрудники административно - технического персонала и проживающие вместе с ними члены их семей могут ввозить в Россию товары, предназначенные для первоначального обзаведения, с освобождением от таможенных платежей.

С точки зрения международного права ничто не препятствует отдельным государствам на основе взаимности распространять таможенно - тарифные льготы, предусмотренные Венской конвенцией о дипломатических сношениях 1961 года, на весь персонал дипломатического представительства, то есть как на дипломатических агентов, так и на административно - технический и обслуживающий персонал.

Таможенно - тарифные льготы для консульских представительств и членов их персонала аналогичны льготам, предоставляемым соответствующим категориям персонала дипломатического представительства.

Таможенно - тарифные льготы для иностранных дипломатических и консульских курьеров <*> предоставляются на основе взаимности и сводятся к освобождению товаров, предназначенных для личного пользования, от таможенных платежей при их перемещении через российскую таможенную границу.

<*> Дипломатический (консульский) курьер - это лицо, которому поручается доставка дипломатической (консульской) почты. Основанием для признания за соответствующим лицом статуса дипломатического курьера является выдаваемый ему курьерский лист.

Таможенно - тарифные льготы представителям иностранных государств, членам парламентских и правительственных делегаций, а также на основе взаимности сотрудникам иностранных делегаций, которые приезжают в Россию для участия в межгосударственных переговорах, международных совещаниях или с другими

официальными поручениями, аналогичны льготам, предусмотренным для членов дипломатического персонала представительства иностранного государства (Конвенция о специальных миссиях 1969 года).

Таможенно - тарифные льготы для международных межправительственных организаций, представительств иностранных государств при них, а также для персонала этих организаций и представительств устанавливаются в соответствующих международных договорах Российской Федерации.

Сотрудники международных организаций пользуются, как правило, функциональными (то есть действующими в течение срока исполнения служебных обязанностей) привилегиями и иммунитетами. Руководящие должностные лица международных организаций наделяются значительным объемом привилегий и иммунитетов, близким или равным объему дипломатических привилегий и иммунитетов.

Двусторонними и многосторонними международными договорами определены таможенные льготы для следующих международных организаций, их представительств в России, персонала этих организаций и представительств, а также членов их семей: Организация Объединенных Наций; Организация Объединенных Наций по вопросам образования, науки и культуры (ЮНЕСКО); Организация Объединенных Наций по промышленному развитию (ЮНИДО); Международный валютный фонд; Международный банк реконструкции и развития; Международная финансовая корпорация; Международная ассоциация развития; представительство Комиссии Европейских сообществ; Европейский банк реконструкции и развития; Международный научно - технический центр; Международная организация по миграции; Международный комитет Красного Креста; Международный центр научной и технической информации; Международный инвестиционный банк; Международный банк экономического сотрудничества; Международная организация космической связи "Интерспутник"; Международная организация по экономическому и научно - техническому сотрудничеству в области электротехнической промышленности "Интерэлектро"; Объединенный институт ядерных исследований; Межгосударственный экономический комитет Экономического союза <*>; Межгосударственный банк; Межпарламентская Ассамблея государств - участников СНГ; Межгосударственный авиационный комитет; Межгосударственный статистический комитет СНГ; постоянное представительство Европейского космического агентства; Бюро Международной организации труда; Главная редакция международного журнала "Проблемы теории и практики управления"; Евразийская патентная организация; Международный центр по информатике и электронике (ИнтерЭВМ); Совет Европы; Совет по железнодорожному транспорту государств СНГ.

<*> Участниками Договора о создании Экономического союза от 24 сентября 1993 года являются следующие государства: Азербайджан, Армения, Белоруссия, Грузия, Казахстан, Киргизия, Молдавия, Россия, Таджикистан, Туркмения, Узбекистан, Украина.

В целях систематизации норм, предусматривающих предоставление таможенных льгот, было принято указание ГТК России от 3 августа 1995 года N 01-12/964 "О таможенных льготах для международных организаций и их представительств на территории Российской Федерации" <*>.

<*> Таможенные ведомости. 1995. N 10.

В пункте "в" комментируемой статьи Закона РФ "О таможенном тарифе" предусматривается возможность освобождения физических лиц от уплаты таможенной пошлины в соответствии с предписаниями международных договоров с участием Российской Федерации или законодательством Российской Федерации.

Соответствующие нормы могут содержаться как в многосторонних, так и в двусторонних договорах и соглашениях.

Так, например, в многостороннем Соглашении по вопросам, связанным с восстановлением прав депортированных лиц, национальных меньшинств и народов (Бишкек, 9 октября 1992 года) <*>, предусматривается (ст. 4), что Стороны создают условия для беспрепятственного и беспошлинного вывоза, ввоза и транзитного перемещения имущества, принадлежащего на праве личной собственности депортированным лицам, добровольно возвращающимся в места их проживания на момент их депортации.

<*> Информационный вестник Совета глав государств и Совета глав правительств СНГ "Содружество". 1992. N 7.

Примером двустороннего соглашения, содержащего тарифную льготу для физических лиц, может стать Соглашение между Правительством Республики Казахстан и Правительством Российской Федерации о порядке перемещения через границу товаров, необходимых для выполнения работ на космодроме "Байконур" (Алма - Ата, 25 декабря 1993 года) <*>. В статье 4 названного Соглашения предусматривается, что перемещение через границу товаров, не предназначенных для производственной и иной коммерческой деятельности, работниками предприятий, объединений, организаций и учреждений Российской Федерации, независимо от форм их собственности, командированными на космодром "Байконур", а также военнослужащими, проходящими там службу в воинских частях или командированными в эти части, и членами их семей осуществляется без уплаты таможенных пошлин.

<*> Бюллетень международных договоров. 1994. N 8.

Освобождение физических лиц от уплаты таможенной пошлины может быть предусмотрено и актами внутреннего законодательства Российской Федерации.

Так, в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 10 июля 1999 года N 783 "Об утверждении Положения о перемещении товаров физическими лицами через таможенную границу Российской Федерации" <*> (п. 6) физические лица, признанные в установленном порядке беженцами или вынужденными переселенцами, а также переселяющиеся из иностранных государств в Российскую Федерацию на постоянное место жительства, могут ввозить без уплаты таможенных пошлин товары (за исключением автомобилей), бывшие в употреблении и приобретенные ими до въезда на территорию Российской Федерации.

<*> Собрание законодательства Российской Федерации. 1999. N 29. Ст. 3751.

Спорные ситуации в правоприменительной практике возникают, когда налоговые (в данном случае - тарифные) льготы устанавливаются в "непрофильных" (с точки зрения налогообложения) законах. Чаще обычного споры возникают в связи со льготами, предусмотренными в Законе РФ от 15 января 1993 года N 4301-1 "О статусе Героев Советского Союза, Героев Российской Федерации и полных кавалеров ордена Славы" <*> и Законе РФ от 15 мая 1991 года N 1244-1 (в ред. Федерального закона от 7 августа 2000 года N 122-ФЗ) "О социальной защите граждан, подвергшихся воздействию радиации вследствие катастрофы на Чернобыльской АЭС" <***>.

<*> Ведомости Съезда народных депутатов и Верховного Совета Российской Федерации. 1993. N 7. Ст. 247.

<*> Ведомости Съезда народных депутатов и Верховного Совета Российской Федерации. 1991. N 21. Ст. 699; Собрание законодательства Российской Федерации. 2000. N 33. Ст. 3348.

Многие суды в своих решениях исходят из того, что в соответствии со статьей 3 Закона РФ "О статусе Героев..." и статьей 14 (п. 10) Закона РФ "О социальной защите граждан, подвергшихся воздействию радиации..." указанные категории граждан освобождаются от уплаты таможенных платежей. Упомянутые Законы в этой части, по мнению ряда судов, являются законами прямого действия. ГТК России считает, что такая позиция судов не соответствует нормам российского налогового и таможенного законодательства (письмо ГТК России от 4 февраля 2000 года N 01-25/2472). Позиция ГТК России сводится к тому, что нормы статьи 3 Закона РФ "О статусе Героев..." и пункта 10 статьи 14 Закона РФ "О социальной защите..." носят отсылочный характер и могут применяться только в той части, в которой они не противоречат законам и иным нормативным правовым актам о налогах и сборах, и только в строгом сочетании с ними.

Эту же позицию занимает и Генеральная прокуратура РФ (письмо Генпрокуратуры РФ от 28 февраля 2000 года N 8-5-2000).

В то же время Верховный Суд РФ придерживается противоположной точки зрения. Судебная практика стоит на позициях защиты "чернобыльцев" в вопросе освобождения их от таможенных пошлин на ввозимые автомобили. Рассматривая жалобу Никитина, инвалида III группы, участника ликвидации последствий аварии на Чернобыльской АЭС, на отказ Смоленской таможни в предоставлении льгот по таможенным платежам на ввезенный им из Латвии автомобиль, Верховный Суд РФ заключил (определение Судебной коллегии по гражданским делам от 26 января 1998 года): "В соответствии со ст. 3 названного Закона Российской Федерации от 22 декабря 1992 г. освобождение от подоходного налога с физических лиц и всех других видов налогов, предусмотренное Законом Российской Федерации "О социальной защите граждан, подвергшихся воздействию радиации вследствие катастрофы на Чернобыльской АЭС", осуществляется в порядке, установленном налоговым законодательством. Однако ни в одном из законов Российской Федерации, регулирующих отдельные виды налоговых отношений, не установлен порядок освобождения от уплаты соответствующих налогов лиц данной категории. Льготы по освобождению граждан, принимавших участие в работах по ликвидации последствий чернобыльской аварии, к которым относится в данном случае и Никитин, от уплаты всех видов налогов и пошлин предоставлены Законом Российской Федерации "О социальной защите граждан, подвергшихся воздействию радиации вследствие катастрофы на Чернобыльской АЭС", принятым в установленном законом порядке, являющимся законом прямого действия, непосредственно регулирующим отношения, связанные с чернобыльской катастрофой, который и подлежит применению по данному делу" <*>.

<*> Бюллетень Верховного Суда РФ. 1998. N 8. С. 3 - 4.

г) Валюта Российской Федерации, иностранная валюта (кроме используемых для нумизматических целей), а также ценные бумаги в соответствии с законодательными актами Российской Федерации.

Освобождению от уплаты таможенной пошлины подлежат в соответствии с комментируемым Законом:

- находящиеся в обращении, а также изъятые или изымаемые из обращения, но подлежащие обмену рубли в виде банковских билетов Центрального банка РФ и монеты (кроме используемых в нумизматических целях);
- денежные знаки в виде банкнот, казначейских билетов, монеты, находящиеся в обращении и являющиеся законным платежным средством в соответствующем

иностранном государстве или группе государств, а также изъятые или изымаемые из обращения, но подлежащие обмену денежные знаки (кроме используемых для нумизматических целей) (п. 1 ст. 1 Закона РФ "О валютном регулировании и валютном контроле") <*>;

<*> Ведомости Съезда народных депутатов и Верховного Совета Российской Федерации. 1992. N 45. Ст. 2542.

- ценные бумаги в российских рублях: государственные облигации, облигации, векселя, чеки, депозитные и сберегательные сертификаты, банковские сберегательные книжки на предъявителя, коносаменты, акции, приватизационные ценные бумаги и другие документы, которые законами о ценных бумагах или в установленном ими порядке отнесены к числу ценных бумаг (п. 2 ст. 1 Закона РФ "О валютном регулировании и валютном контроле"; ст. 143 Гражданского кодекса РФ);

- ценные бумаги в иностранной валюте: платежные документы (чеки, векселя, аккредитивы и др.), фондовые ценности (акции, облигации) и другие долговые обязательства, выраженные в иностранной валюте.

Перечень ценных бумаг и средств платежа, в отношении которых предоставляется тарифная льгота, предусмотренная в пункте "г" статьи 35 Закона РФ "О таможенном тарифе", содержится в приложении 1 к Методическим указаниям о порядке применения таможенных пошлин в отношении товаров, перемещаемых через таможенную границу Российской Федерации (письмо ГТК России от 27 декабря 2000 года N 01-06/38024).

д) Товары, подлежащие обращению в собственность государства в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации.

В соответствии со статьей 397 Таможенного кодекса РФ обращаются в федеральную собственность товары, транспортные средства и иные предметы, конфискованные в соответствии с действующим законодательством, в том числе по делам о контрабанде и иных преступлениях в сфере таможенного дела, а также товары и транспортные средства, от которых лицо отказалось в пользу государства.

В уголовном праве под конфискацией понимают принудительное безвозмездное изъятие всего или части имущества, являющегося личной собственностью осужденного (ст. 52 Уголовного кодекса РФ) <*>.

<*> Собрание законодательства Российской Федерации. 1996. N 25. Ст. 2954.

В соответствии со статьей 242 Таможенного кодекса РФ <*> к видам взысканий, налагаемых за нарушение таможенных правил, относятся:

<*> Пункты 4 и 6 статьи 242 Таможенного кодекса РФ в части, касающейся права таможенных органов выносить постановление о конфискации имущества как санкции за совершенное правонарушение, при наличии гарантии последующего судебного контроля за законностью и обоснованностью такого решения, признаны соответствующими Конституции РФ (Постановление Конституционного Суда РФ от 20 мая 1997 года N 8-П // Собрание законодательства Российской Федерации. 1997. N 21. Ст. 2542).

- конфискация товаров и транспортных средств, являющихся непосредственными объектами нарушения таможенных правил, товаров и транспортных средств со специально изготовленными тайниками, использованными для перемещения через российскую таможенную границу с сокрытием предметов, являющихся непосредственными объектами нарушения таможенных правил;

- конфискация транспортных средств, на которых перевозились товары, являющиеся непосредственными объектами нарушения таможенных правил.

Конфискация, применяемая в качестве меры административного взыскания (то есть конфискация предмета, явившегося орудием совершения или непосредственным объектом административного правонарушения), состоит в принудительном безвозмездном обращении в собственность государства орудия или объекта административного проступка. Согласно статье 29 Кодекса РСФСР об административных правонарушениях <*> конфискован может быть лишь предмет, находящийся в личной собственности нарушителя, если иное не предусмотрено законом. Этим исключением и служит таможенное законодательство, нормы которого предусматривают конфискацию предметов контрабанды независимо от того, кому они принадлежат.

<*> Ведомости Верховного Совета РСФСР. 1984. N 27. Ст. 909.

Особенностью конфискации в административном порядке, отличающей ее от конфискации как меры уголовной ответственности, является то обстоятельство, что в собственность государства обращается лишь орудие совершения или непосредственный объект административного правонарушения, а не имущество нарушителя вообще.

Согласно положениям статьи 35 комментируемого Закона товары, не прошедшие таможенного оформления и по которым не были уплачены причитающиеся таможенные пошлины, при обращении в федеральную собственность как товары, конфискованные за нарушение таможенного законодательства, освобождаются от уплаты таможенных пошлин.

Как уже отмечалось, второй случай обращения товаров в федеральную собственность связан с декларированием таможенного режима отказа от товара в пользу государства. Отказ от товара в пользу государства - это таможенный режим, при котором лицо отказывается от товара без взимания таможенных пошлин, налогов, а также без применения мер экономической политики (ст. 105 Таможенного кодекса РФ). Детально порядок применения указанного таможенного режима урегулирован в Приказе ГТК России от 18 мая 2000 года N 411 "Об утверждении Положения о таможенном режиме отказа в пользу государства" <*>.

<*> Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти. 2000. N 27.

Использование режима отказа в пользу государства напрямую связано с невозможностью или неэффективностью реализации ввозимого товара на российском рынке. Внешнеторговая практика часто сталкивается со случаями отказа в пользу государства, например, в связи со значительным повышением ввозных таможенных пошлин. Резкое увеличение таможенных платежей может сделать ввозимый товар неконкурентоспособным по сравнению с аналогичной продукцией отечественного производства. К такому же результату могут привести и 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 новых таможенных тарифов, штрафов транспортным организациям и т.д.), коммерсант - участник ВЭД может посчитать нецелесообразной реализацию своего товара на российском рынке.

Если вывоз такого товара с российской таможенной территории оказывается экономически невыгодным, коммерсант, смирившись с его потерей, стремится свести к минимуму материальные убытки и освободиться от таможенных платежей. Для этого он может поместить товар под один из таможенных режимов - отказ в пользу государства или уничтожение товара. Первый вариант является предпочтительным. Безвозмездная передача товара в собственность государства может положительно сказаться на деловой

репутации коммерсанта - участника ВЭД. Кроме того, уничтожение товара (ст. 102 - 104 Таможенного кодекса РФ) производится за счет заинтересованного в этом лица и, следовательно, при прочих равных условиях приводит к дополнительным расходам.

В основание правового регулирования таможенного режима отказа от товара в пользу государства положен разрешительный принцип. Для того чтобы получить разрешение на использование данного таможенного режима, декларант должен подать соответствующее заявление или заполнить ГТД.

При таможенном оформлении товаров в соответствии с таможенным режимом отказа от товара в пользу государства проводится инвентаризация товаров, заявленных под названный таможенный режим. Такие товары передаются таможенному органу на основании акта приема - передачи товаров. День завершения таможенного оформления товаров в соответствии с таможенным режимом отказа в пользу государства считается днем обращения товаров в федеральную собственность.

Следует заметить, что пункт "д" статьи 35 Закона РФ "О таможенном тарифе" помимо двух случаев, упомянутых в статье 397 Таможенного кодекса РФ (конфискованное имущество и товары, помещенные под режим отказа в пользу государства), может применяться и к некоторым другим ситуациям (например, перемещаемое через таможенную границу имущество, которое переходит в федеральную собственность в порядке наследования).

е) Товары, ввозимые на таможенную территорию Российской Федерации и вывозимые с этой территории в качестве гуманитарной помощи; в целях ликвидации последствий аварий и катастроф, стихийных бедствий; учебные пособия для бесплатных учебных, дошкольных и лечебных учреждений.

Пунктом "е" статьи 35 комментируемого Закона устанавливается освобождение от обложения таможенной пошлиной товаров, перемещаемых через российскую таможенную границу в качестве гуманитарной помощи.

Определение гуманитарной помощи содержится в Федеральном законе от 4 мая 1999 года N 95-ФЗ "О безвозмездной помощи (содействии) Российской Федерации и внесении изменений и дополнений в отдельные законодательные акты Российской Федерации о налогах и об установлении льгот по платежам в государственные внебюджетные фонды в связи с осуществлением безвозмездной помощи (содействия) Российской Федерации" <*>, Постановлении Правительства РФ от 4 декабря 1999 года N 1335 "Об утверждении Порядка оказания гуманитарной помощи (содействия) Российской Федерации" <***>. Кроме того, на основании пункта "е" статьи 35 Закона РФ "О таможенном тарифе" и в развитие названных нормативных правовых актов был принят Приказ ГТК России от 25 мая 2000 года N 429 "Об утверждении Инструкции о порядке таможенного оформления товаров, ввозимых на таможенную территорию Российской Федерации в качестве гуманитарной помощи (содействия)" <***>.

<*> Собрание законодательства Российской Федерации. 1999. N 18. Ст. 2221.

<***> Собрание законодательства Российской Федерации. 1999. N 50. Ст. 6221.

<***> Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти. 2000. N 31.

Федеральный закон от 4 мая 1999 года N 95-ФЗ определяет (ст. 1) гуманитарную помощь (содействие) как вид безвозмездной помощи <*> (содействия), предоставляемой для оказания медицинской и социальной помощи малообеспеченным, социально незащищенным, пострадавшим от стихийных бедствий и других чрезвычайных происшествий группам населения, для ликвидации последствий стихийных бедствий и других чрезвычайных происшествий, а также расходы на транспортировку, сопровождение и хранение указанной помощи (содействия).

<*> Безвозмездная помощь (содействие) - средства, товары, предоставляемые Российской Федерации, субъектам Российской Федерации, органам государственной власти и органам местного самоуправления, юридическим и физическим лицам, а также выполняемые для них работы и оказываемые им услуги в качестве гуманитарной или технической помощи (содействия) на безвозмездной основе иностранными государствами, их федеративными или муниципальными образованиями, международными и иностранными учреждениями или некоммерческими организациями, на которые имеются удостоверения (документы), подтверждающие принадлежность указанных средств, товаров, работ и услуг к гуманитарной или технической помощи.

Не могут быть отнесены к гуманитарной помощи подакцизные товары (продукция), мясо и мясопродукты, которые по условиям ввоза предназначаются только для промышленной переработки, а также полуфабрикаты, мясной и рыбный фарш, мясо механической обвалки (п. 6 Инструкции о порядке таможенного оформления...).

Продажа (полная или частичная) товаров, отнесенных к гуманитарной помощи, запрещена законом (ст. 1 Федерального закона от 4 мая 1999 года N 95-ФЗ).

Решение о принадлежности товаров к гуманитарной помощи принимает Комиссия по вопросам международной гуманитарной помощи при Правительстве РФ (далее - Комиссия). Комиссия на основании решения, оформленного в виде протокола, подписанного председателем Комиссии или его заместителем, выдает удостоверение по установленной форме, подтверждающее принадлежность товаров к гуманитарной помощи. Удостоверение является документом, необходимым в таможенных целях.

Удостоверение подписывается председателем Комиссии (заместителем председателя Комиссии или ответственным секретарем Комиссии) и заверяется оттиском печати Комиссии. Каждый лист прилагаемых к удостоверению перечней товаров заверяется оттиском штампа с надписью: "Гуманитарная помощь (содействие)". Образцы подписей должностных лиц и оттиски печатей Комиссии доводятся до сведения таможенных органов распоряжениями ГТК России.

Налоговые и таможенные льготы для всех участников реализации программ оказания безвозмездной помощи (содействия) предоставляются только при наличии удостоверения (ст. 1 Федерального закона от 4 мая 1999 года N 95-ФЗ). При этом льготы по уплате таможенных платежей в отношении товаров, ввозимых в Российскую Федерацию в качестве гуманитарной помощи в соответствии с внешнеторговыми договорами (контрактами), предусматривающими оплату этих товаров российскими юридическими и физическими лицами, не предоставляются (п. 17 Инструкции о порядке таможенного оформления...).

Таможенный орган, в регионе деятельности которого находится получатель гуманитарной помощи или его структурное подразделение, ведет учет стоимостных объемов, в отношении которых предоставлены льготы по уплате ввозных пошлин, и осуществляет контроль за целевым использованием таких товаров после их выпуска в соответствии с заявленным таможенным режимом.

При обнаружении случаев использования условно выпущенных товаров в целях, иных, чем те, в связи с которыми предоставлены тарифные льготы, таможенные органы требуют уплаты суммы ввозных таможенных пошлин, в случае просрочки уплаты таможенных платежей - уплаты начисленных пеней, а также выполнения других требований, установленных законодательством Российской Федерации.

В соответствии с пунктом "е" статьи 35 Закона РФ "О таможенном тарифе" на таможенную территорию Российской Федерации с освобождением от уплаты таможенных пошлин ввозятся учебные пособия для бесплатных учебных, дошкольных и лечебных учреждений (см. также подпункт "ж" пункта 24 Методических указаний, содержащихся в письме ГТК России от 27 декабря 2000 года N 01-06/38024).

ж) Товары, ввозимые на таможенную территорию Российской Федерации в качестве безвозмездной помощи (содействия), а также ввозимые на эту территорию и (или) вывозимые с этой территории в благотворительных целях по линии государств, международных организаций, правительств, в том числе в целях оказания технической помощи (содействия).

Пункт "ж" статьи 35 комментируемого Закона изложен в редакции Федерального закона от 4 мая 1999 года N 95-ФЗ "О безвозмездной помощи (содействии) Российской Федерации и внесении изменений и дополнений в отдельные законодательные акты Российской Федерации о налогах и об установлении льгот по платежам в государственные внебюджетные фонды в связи с осуществлением безвозмездной помощи (содействия) Российской Федерации" <*> (п. 6 ст. 2).

<*> Собрание законодательства Российской Федерации. 1999. N 18. Ст. 2221.

Не подлежат обложению таможенной пошлиной товары, перемещаемые через российскую таможенную границу в качестве безвозмездной помощи <*>, на благотворительные цели по каналам межправительственного и иного международного сотрудничества. В Федеральном законе от 11 августа 1995 года N 135-ФЗ "О благотворительной деятельности и благотворительных организациях" <***> предоставление в соответствии с федеральными законами льгот по уплате налогов, таможенных и иных сборов и платежей и других льгот определено в качестве одной из форм, в которой органы государственной власти и органы местного самоуправления могут оказывать поддержку участникам благотворительной деятельности (п. 3 ст. 18).

<*> Определение безвозмездной помощи, данное в Федеральном законе от 4 мая 1999 года N 95-ФЗ, приводится в комментарии пункта "е" статьи 35 Закона РФ "О таможенном тарифе".

<***> Собрание законодательства Российской Федерации. 1995. N 33. Ст. 3340.

Основными требованиями, предъявляемыми к товарам, освобождаемым от уплаты таможенных пошлин по пункту "ж" статьи 35, являются:

- безвозмездный характер поставок. При этом безвозмездность товарной поставки не означает, что лицо, ее осуществляющее, не может выплачивать вознаграждение лицам, привлекаемым для ее осуществления. Безвозмездный характер поставки предполагает, что у лица, принимающего такую помощь, не возникает обязанность имущественного или неимущественного характера;

- осуществление поставки в соответствии с договором, сторонами которого выступают государства, их правительства, а также международные организации <*>;

<*> Разъяснение относительно использования международными организациями льготы, предусмотренной в пункте "ж" статьи 35 Закона РФ "О таможенном тарифе", содержится в письме ГТК России от 19 мая 1996 года N 06-10/8726 "О предоставлении таможенных льгот международным организациям".

- благотворительный характер помощи, что в первую очередь проявляется в ее адресатах (благополучателях), которыми, как правило, являются малообеспеченные физические лица или лица, нуждающиеся в социальной адаптации и социальной защите; дети, не имеющие родителей, дошкольные или иные детские учреждения; инвалиды, престарелые или организации, осуществляющие уход за ними; физические лица, нуждающиеся в медицинской помощи, или медицинские учреждения; образовательные учреждения, а также учреждения науки, культуры или искусства; религиозные организации; учреждения пенитенциарной системы и др. <*>

<*> Направление денежных и других материальных средств, оказание помощи в иных формах коммерческим организациям, а также поддержка политических партий, движений, групп и кампаний благотворительной деятельностью не являются (п. 2 ст. 2 Федерального закона "О благотворительной деятельности и благотворительных организациях").

Особо следует упомянуть оказание безвозмездного технического содействия. Товарные поставки, осуществляемые в рамках такого содействия, также освобождаются от уплаты таможенных пошлин. В Федеральном законе от 4 мая 1999 года N 95-ФЗ (ст. 1) техническая помощь (содействие) как вид безвозмездной помощи (содействия), предоставляемой в целях оказания поддержки в осуществлении экономической, социальной реформ и осуществления разоружения путем проведения конверсии, утилизации вооружения и военной техники, проведения радиационно - экологических мероприятий по обращению с радиоактивными отходами, отработанным ядерным топливом и другими ядерными материалами, ранее накопленными и (или) образующимися при эксплуатации и выводе из нее объектов мирного и военного использования атомной энергии, а также путем проведения исследований, обучения, обмена специалистами, аспирантами и студентами, передачи опыта и технологий, поставок оборудования и других материально - технических средств <*> по проектам и программам, которые зарегистрированы в порядке, установленном Правительством РФ. Соответствующий порядок был утвержден Постановлением Правительства РФ от 17 сентября 1999 года N 1046 "Об утверждении Порядка регистрации проектов и программ технической помощи (содействия), выдачи удостоверений, подтверждающих принадлежность средств, товаров, работ и услуг к технической помощи (содействию), а также осуществления контроля за ее целевым использованием" <*>.

<*> Под оборудованием и другими материально - техническими средствами понимаются научно - лабораторные инструменты, медицинское оборудование, приборы, средства вычислительной техники, оргтехники, информатики, транспорта и связи, научно - технические издания, системы и средства обучения, сельскохозяйственная техника, промышленное оборудование для переработки сельскохозяйственной продукции, иные товары и оборудование (за исключением подакцизных), предназначенные для реализации конкретных проектов и программ технической помощи, а также денежные средства, выделяемые на эти цели (Приказ ГТК России от 8 октября 2000 года N 911).

<*> Собрание законодательства Российской Федерации. 1999. N 39. Ст. 4630.

Для производства таможенного оформления и получения тарифной льготы, предусмотренной в пункте "ж" статьи 35 Закона РФ "О таможенном тарифе", получатель товаров или декларант предъявляет таможенному органу оригинал удостоверения, подтверждающего принадлежность товаров к технической помощи (содействию), выданного на основании решения Комиссии по вопросам международной технической помощи при Правительстве РФ (далее - Комиссия). Названная Комиссия осуществляет координацию деятельности органов, организаций и лиц по получению и распределению международной технической помощи.

Решение Комиссии подписывается председателем Комиссии или его заместителем и заверяется в установленном порядке. Каждый лист прилагаемых к удостоверению товаросопроводительных документов либо спецификаций должен быть заверен оттиском штампа с надписью: "Техническая помощь".

Федеральный закон от 4 мая 1999 года N 95-ФЗ устанавливает (ст. 1) в качестве неперемного условия выдачи удостоверения, подтверждающего принадлежность средств, товаров, работ и услуг к технической помощи (содействию), наличие

зарегистрированного проекта или программы такой помощи. Регистрация проектов и программ технической помощи осуществляется в Министерстве экономического развития и торговли РФ по представлению получателем или донором технической помощи заявления об их регистрации в Комиссию по вопросам международной технической помощи при Правительстве РФ. В таком заявлении должны быть отражены цели оказываемой технической помощи, а также ее формы (передача средств, товаров, оказание услуг, выполнение работ), объемы и номенклатура.

Министерство экономического развития и торговли РФ ведет единый реестр проектов и программ технической помощи.

Инструкция о порядке таможенного оформления товаров, ввозимых на таможенную территорию Российской Федерации в качестве технической помощи (содействия), утверждена Приказом ГТК России от 8 октября 2000 года N 911 <*>.

<*> Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти. 2000. N 49.

Особенности таможенного оформления товаров, перемещаемых в качестве безвозмездной технической помощи или временно ввозимых (вывозимых) в рамках реализации международных соглашений Российской Федерации в области разоружения, установлены в Постановлении Правительства РФ от 24 января 1994 года N 39 "Об освобождении товаров, перемещаемых через таможенную границу Российской Федерации в соответствии с международными соглашениями в области разоружения, от таможенной пошлины" <*> и указании ГТК России от 26 июня 1997 года N 01-14/796 "О порядке таможенного оформления товаров, перемещаемых в качестве технической помощи или временно ввозимых (вывозимых) в рамках международных соглашений в области разоружения" <***>.

<*> Собрание актов Президента и Правительства РФ. 1994. N 5. Ст. 354.
<***> Таможенные ведомости. 1997. N 9.

Товары, получившие тарифную льготу в соответствии с пунктом "ж" статьи 35 Закона РФ "О таможенном тарифе", должны использоваться исключительно для целей технической помощи, предназначенной конкретным получателям, и не могут быть переданы третьим лицам, не являющимся участниками проектов и программ технической помощи, проданы или сданы в аренду. Таможенные органы, в регионе деятельности которых находятся получатели товаров, ввозимых с предоставлением льгот по уплате ввозимых таможенных пошлин, ведут учет стоимостных объемов таких товаров и осуществляют контроль за целевым использованием товаров получателями после их выпуска в соответствии с заявленным таможенным режимом. При установлении Комиссией нарушений целевого использования условно выпущенных товаров таможенные органы требуют уплаты сумм ввозных таможенных пошлин и выполнения иных требований, установленных законодательством Российской Федерации.

з) Товары, перемещаемые под таможенным контролем в режиме транзита через таможенную территорию Российской Федерации и предназначенные для третьих стран.

В данном случае речь идет о таможенном режиме транзита товаров, который в соответствии со статьей 35 Таможенного кодекса РФ представляет собой режим, при котором товары перемещаются под таможенным контролем между двумя таможенными органами Российской Федерации, в том числе через территорию иностранного государства, без взимания таможенных пошлин, иных налогов, а также без применения к товарам мер экономической политики (контингентирования, лицензирования).

Определение транзита, используемое в международной торговой практике, содержится в Генеральном соглашении по тарифам и торговле (ГАТТ). В статье V ГАТТ

закреплено: "Товары (включая багаж), а также суда и другие транспортные средства должны считаться проходящими через территорию Договаривающейся Стороны, когда проход через такую территорию, с перегрузкой товара, со складированием его, с дроблением партий товара, с переменной вида транспорта или без таковых операций, является лишь частью полного пути, начинающегося и заканчивающегося за пределами границы Договаривающейся Стороны, через территорию которой совершается движение груза. Движение такого характера называется в настоящей статье "транзитными перевозками". В целях стимулирования международного транзита в ГАТТ (п. 3 ст. V) закреплен принцип полного налогового освобождения транзитных перевозок товаров и транспортных средств: "Транзитные перевозки... должны быть освобождены от таможенных пошлин и от всех транзитных и других сборов, установленных в отношении транзита, за исключением сборов за перевозку или сборов, соразмерных с административными расходами, вызываемыми транзитом, или со стоимостью предоставляемых услуг".

Особенностью правового регулирования таможенного режима транзита товаров является активное использование международно - правовых договоров и соглашений.

Российская Федерация участвует в Таможенной конвенции о международной перевозке грузов с применением книжки МДП (Женева, 1975 год) <1>, Соглашении о порядке транзита (Москва, 1992 год) <2>, Соглашении о порядке таможенного оформления транзитных грузов (Алма - Ата, 1992 год), Соглашении о порядке транзита через территории государств - участников СНГ (Минск, 1999 год) <3> и др. Положения, касающиеся тарифных льгот в отношении транзитных товаров, могут содержаться в двусторонних договорах и соглашениях. Так, например, в силу статьи 8 Соглашения между Правительством Российской Федерации и Правительством Исландии о воздушном сообщении (Рейкьявик, 1998 год) <4>, "багаж и груз, следующие прямым транзитом, освобождаются от обложения таможенными пошлинами и налогами и другими подобными платежами и сборами".

<1> Сборник международных договоров СССР. Вып. XXXVIII. М., 1984. С. 266 - 281.

<2> Бюллетень международных договоров. 1993. N 1.

<3> Информационный вестник Совета глав государств и Совета глав правительств СНГ. "Содружество". N 2 (32). С. 130 - 134.

<4> Бюллетень международных договоров. 1999. N 4.

Таможенный кодекс РФ закрепляет (ст. 37) разрешительный порядок предоставления режима транзита. По общему правилу запрос на использование таможенного режима транзита и выдача соответствующего разрешения осуществляются путем подачи в таможенный орган заполненной таможенной декларации, содержащей все необходимые сведения о товарах, цели их перемещения и т.д. Разрешение на использование таможенного режима транзита в данном случае выражается путем принятия таможенной декларации.

Регламентация таможенного режима транзита товаров не устанавливает каких-либо специальных ограничений, касающихся номенклатуры, количества, предназначения товаров, которые могут быть помещены под режим транзита. Ограничение сферы применения режима транзита, так же как и в случаях использования иных таможенных режимов, основано на общем правиле, установленном в статье 20 Таможенного кодекса РФ и допускающем запрет на перемещение отдельных товаров через российскую таможенную границу. Таможенный кодекс РФ не содержит особых условий, ограничивающих использование способов (форм) транспортировки помещенных под таможенный режим транзита товаров, а также устанавливает свободу выбора путей и направлений, по которым осуществляется транзит товаров по территории России, если

иное не установлено Правительством РФ. Вместе с тем в Таможенном кодексе РФ предусматривается возможность ограничения транзита товаров, но лишь "в качестве ответной меры на дискриминацию или на другую ущемляющую интересы российских лиц акцию иностранных государств и их союзов" и при условии, что такое ограничение устанавливается решением Правительства РФ (ст. 37).

Одним из условий помещения под таможенный режим транзита и получения тарифной льготы является соблюдение требования сохранять товары в неизменном состоянии (кроме изменений вследствие естественного износа или убыли при нормальных условиях транспортировки и хранения) и не использовать их в каких-либо иных целях, кроме транзита.

Если таможенный орган полагает, что перевозчик либо его транспортное средство не могут гарантировать соблюдение таможенного законодательства, помещение товаров под таможенный режим транзита допускается лишь при условии надлежащего оборудования транспортного средства, таможенного сопровождения либо при условии обеспечения уплаты таможенных платежей.

В случае выдачи перемещаемых транзитом товаров без разрешения таможенного органа, утраты таких товаров или недоставления их в таможенный орган назначения перевозчик должен уплатить таможенные платежи, которые подлежали бы уплате соответственно при таможенных режимах выпуска для свободного обращения или экспорта, кроме случаев, когда такие товары оказались уничтоженными, безвозвратно утерянными вследствие аварии или действия непреодолимой силы либо выбыли из владения из-за неправомерных, по российскому законодательству, действий органов или должностных лиц иностранного государства.

и) Товары, перемещаемые через таможенную границу Российской Федерации физическими лицами и не предназначенные для производственной или иной коммерческой деятельности в соответствии с Таможенным кодексом Российской Федерации.

Товары, не предназначенные для производственной или иной коммерческой деятельности, могут перемещаться физическими лицами в упрощенном, льготном порядке, который включает полное или частичное освобождение от уплаты таможенных пошлин и иных налогов и неприменение мер экономической политики (ч. 1 ст. 109 Таможенного кодекса РФ).

Предназначение товаров (для коммерческих или некоммерческих целей) устанавливается исходя из их характера и количества, частоты перемещения товаров, с учетом всех обстоятельств поездки физического лица и при отсутствии оснований полагать, что товары перемещаются через таможенную границу не в целях личного пользования или потребления физическим лицом или членами его семьи. Так, перемещение через таможенную границу товаров, обычно не используемых в быту (сырье, грузовики и т.д.), дает основание таможенному органу полагать, что такие товары ввозятся (вывозятся) для коммерческих целей, если декларант не докажет обратное. О коммерческом характере дальнейшего использования товаров может свидетельствовать и значительно превышающее потребность декларанта и членов его семьи количество однородного товара (одного наименования, фасона, цвета и т.д.). Периодический ввоз или вывоз одним и тем же лицом однородных товаров также может свидетельствовать о коммерческих целях перемещения товаров, опять-таки если декларант не докажет иного.

В правоприменительной практике часто возникали споры о том, можно ли пункт "и" статьи 35 Закона РФ "О таможенном тарифе" считать нормой прямого действия и распространять предусмотренную в нем тарифную льготу на все товары, перемещаемые через таможенную границу в целях, не предназначенных для производственной или иной коммерческой деятельности. Позиция суда по этому вопросу сформулирована в определении Судебной коллегии по гражданским делам Верховного Суда Российской Федерации от 3 марта 1995 года, в котором она высказалась в поддержку того, что в

соответствии со статьей 35 Закона РФ "О таможенном тарифе" тарифная льгота в виде освобождения от уплаты таможенной пошлины не должна предоставляться в отношении всех товаров, перемещаемых физическими лицами и не предназначенных для производственной или иной коммерческой деятельности. Судебная практика исходит из того, что статья 35 Закона РФ "О таможенном тарифе" носит отсылочный характер и возникающие отношения в конечном счете регулируются постановлением Правительства РФ, утверждающим порядок перемещения физическими лицами товаров, не предназначенных для производственной или иной коммерческой деятельности <*>.

<*> Письмо ГТК России от 30 марта 1995 года N 06-10/4444 "О направлении копий судебных решений".

На основании статьи 109 Таможенного кодекса РФ были приняты Постановление Правительства РФ от 10 июля 1999 года N 783 "Об утверждении Положения о перемещении товаров физическими лицами через таможенную границу Российской Федерации" <*> и Приказы ГТК России от 24 ноября 1999 года N 814 "Об утверждении Правил перемещения в упрощенном, льготном порядке транспортных средств физическими лицами через таможенную границу Российской Федерации" <***> и от 24 ноября 1999 года N 815 "Об утверждении Правил перемещения в упрощенном, льготном порядке товаров физическими лицами через таможенную границу Российской Федерации" <***>. В упомянутых нормативных правовых актах установлены конкретные случаи освобождения от уплаты таможенных пошлин физических лиц, перемещающих через таможенную границу товары, не предназначенные для производственной или иной коммерческой деятельности.

<*> Собрание законодательства Российской Федерации. 1999. N 29. Ст. 3751.
<***> Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти. 2000. N 10.
<***> Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти. 2000. N 5.

В соответствии с установленным порядком без уплаты таможенных пошлин физические лица могут ввозить при основании через таможенную границу Российской Федерации товары (за исключением автомобилей), общая стоимость которых в эквивалентном выражении не превышает 1000 долларов США включительно и общий вес которых не превышает 50 кг включительно. Физические лица, постоянно проживающие в Российской Федерации, срок непрерывного временного пребывания которых в иностранных государствах составляет более 6 месяцев, могут ввозить без уплаты таможенных пошлин товары (за исключением автомобилей), общая стоимость которых не превышает 5000 долларов США включительно.

Физические лица могут получать без уплаты таможенных пошлин пересылаемые в международных почтовых отправлениях товары, общая стоимость которых в эквивалентном выражении не превышает 100 долларов США включительно.

Подакцизные товары (за исключением автомобилей) и товары, в отношении которых законодательством Российской Федерации установлены ограничения при их ввозе, могут ввозиться без взимания таможенных пошлин в количестве, установленном ГТК России по согласованию с Министерством финансов РФ, вне зависимости от категории лиц, перемещающих их через таможенную границу. В случае ввоза таких товаров сверх установленного количества освобождение от уплаты таможенной пошлины не предоставляется (см., например, приложение 1 к Правилам, утвержденным Приказом ГТК России от 24 ноября 1999 года N 815).

Физические лица, постоянно проживающие за пределами Российской Федерации, могут временно ввозить без уплаты таможенных пошлин товары (кроме автомобилей), необходимые этим лицам для личного пользования на территории Российской Федерации в течение срока их временного пребывания. Примерный перечень таких товаров содержится в приложении 2 к Правилам, утвержденным Приказом ГТК России от 24 ноября 1999 года N 815. Такие товары не могут отчуждаться, передаваться в пользование, владение или распоряжение другим лицам (иначе в отношении таких товаров должны быть уплачены таможенные платежи).

Автомобили могут ввозиться без уплаты таможенных пошлин физическими лицами:

а) постоянно проживающими в Российской Федерации - в случае ввоза ими автомобилей, происходящих с территории бывшего СССР либо выпущенных в свободное обращение на его территории и находящихся в собственности данных лиц либо членов их семей по состоянию на 31 декабря 1991 года;

б) признанными в установленном порядке беженцами или вынужденными переселенцами, а также переселяющимися из иностранных государств в Российскую Федерацию на постоянное место жительства, - в случае ввоза ими автомобилей, страной происхождения которых является Российская Федерация или другое государство - участник СНГ и которые были приобретены указанными лицами до въезда в Российскую Федерацию, если иное не предусмотрено международными договорами Российской Федерации.

Физические лица, постоянно проживающие за пределами Российской Федерации, могут временно ввозить на российскую таможенную территорию без уплаты таможенных пошлин автомобили, зарегистрированные в иностранном государстве, на срок своего временного пребывания, но не более чем на один год. Такие автомобили не могут отчуждаться, передаваться в пользование, владение или распоряжение другим лицам. В случае невыполнения указанных условий, а также в случае, если автомобили не вывозятся по истечении установленного срока, в отношении таких временно ввезенных автомобилей взимаются таможенные платежи. Временный ввоз автомобилей физическими лицами, постоянно проживающими в Российской Федерации, без уплаты таможенных пошлин не допускается.

Физические лица могут вывозить без уплаты таможенных пошлин товары, стоимость которых в эквивалентном выражении не превышает 10000 долларов США, и (или) один автомобиль. Физические лица, постоянно проживающие в Российской Федерации, могут временно вывозить без уплаты таможенных пошлин товары и (или) автомобили, зарегистрированные на территории Российской Федерации, необходимые этим лицам для личного пользования в стране временного пребывания в течение их временного выезда.

к) Оборудование, приборы и материалы, ввозимые на таможенную территорию Российской Федерации для реализации целевых социально - экономических программ (проектов) жилищного строительства для военнослужащих, создания, строительства и содержания центров профессиональной переподготовки военнослужащих, лиц, уволенных с военной службы, и членов их семей, осуществляемых за счет займов, кредитов и безвозмездной финансовой помощи, предоставляемых международными организациями и правительствами иностранных государств, иностранными юридическими и физическими лицами в соответствии с межправительственными и межгосударственными соглашениями, а также соглашениями, подписанными по поручению Правительства Российской Федерации уполномоченными им органами исполнительной власти.

Статья 35 Закона РФ "О таможенном тарифе" была дополнена пунктом "к" в соответствии с Федеральным законом от 7 августа 1995 года N 128-ФЗ "О внесении дополнений в Законы Российской Федерации "О таможенном тарифе" и "О налоге на добавленную стоимость" в связи с реализацией программ жилищного и социального

строительства для российских военнослужащих" <*> (ст. 1). Льготы по уплате таможенных пошлин в соответствии с данным пунктом предоставляются на основании решения ГТК России (письмо ГТК России от 11 сентября 1995 года N 01-13/12948) <***>.

<*> Собрание законодательства Российской Федерации. 1995. N 32. Ст. 3204.
<***> Таможенные ведомости. 1995. N 11.

Аналогичные нормы могут содержаться в международных договорах. Так, например, в соответствии со статьей 3 Соглашения между Правительством Российской Федерации и Правительством Королевства Дания о строительстве жилья для лиц, уволенных с военной службы из Вооруженных Сил Российской Федерации, выведенных из стран Балтии (Москва, 8 февраля 1996 года) <*>, "Российская Сторона обеспечивает освобождение российских и датских юридических лиц (участников реализации Программы) от таможенных пошлин и налогов, налога на добавленную стоимость и других сборов в соответствии с действующим законодательством и Договорами".

<*> Бюллетень международных договоров. 1997. N 5.

В соответствии с пунктом 14 Приложения 38 к Федеральному закону от 27 декабря 2000 года N 150-ФЗ "О федеральном бюджете на 2001 год" действие подпункта "к" статьи 35 Закона РФ "О таможенном тарифе" приостановлено на 2001 год <*>.

<*> Российская газета. 2001. N 4.

л) Периодические печатные издания и книжная продукция, связанная с образованием, наукой и культурой, ввозимые редакциями средств массовой информации и издательствами на таможенную территорию Российской Федерации и вывозимые с этой территории;

бумага, полиграфические материалы и полиграфические носители, носители аудио- и видеоинформации, технологическое и инженерное оборудование, ввозимые на таможенную территорию Российской Федерации редакциями средств массовой информации, издательствами, информационными агентствами, телерадиовещательными компаниями, полиграфическими предприятиями и организациями и используемые ими для производства продукции средств массовой информации и книжной продукции, связанной с образованием, наукой и культурой.

Пункт "л" был включен в статью 35 комментируемого Закона в связи с принятием Федерального закона от 1 декабря 1995 года N 191-ФЗ "О государственной поддержке средств массовой информации и книгоиздания Российской Федерации" <*>. Особенность тарифной льготы, предусмотренной в данном пункте комментируемой статьи, состоит в ее срочном характере: она действует с 1 января 1996 года по 31 декабря 1998 года. В соответствии со статьей 3 Федерального закона от 25 ноября 1995 года N 185-ФЗ "О внесении дополнений в Закон Российской Федерации "О таможенном тарифе" <***> данная тарифная льгота утратила силу с 1 января 1999 года.

<*> Собрание законодательства Российской Федерации. 1995. N 49. Ст. 4698.
<***> Собрание законодательства Российской Федерации. 1995. N 48. Ст. 4567.

м) Пожарно - техническая продукция, ввозимая на таможенную территорию Российской Федерации для обеспечения деятельности органов управления и подразделений Государственной противопожарной службы Министерства внутренних дел Российской Федерации при осуществлении своих функций, установленных законодательством Российской Федерации.

Пункт "м" внесен в качестве дополнения в статью 35 комментируемого Закона в соответствии с пунктом 7 статьи 1 Федерального закона от 27 декабря 1995 года N 211-ФЗ "О внесении изменений и дополнений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с принятием Федерального закона "О пожарной безопасности" <*>.

<*> Собрание законодательства Российской Федерации. 1996. N 1. Ст. 4.

Тарифная льгота предоставляется в отношении пожарно - технической продукции, под которой следует понимать специальную техническую, научно - техническую и интеллектуальную продукцию, предназначенную для обеспечения пожарной безопасности, в том числе пожарную технику и оборудование, пожарное снаряжение, огнетушители и огнезащитные вещества, средства специальной связи и управления, программы для ЭВМ и базы данных, а также иные средства предупреждения и тушения пожаров (ст. 1 Федерального закона от 21 декабря N 69-ФЗ "О пожарной безопасности") <*>.

<*> Собрание законодательства Российской Федерации. 1994. N 35. Ст. 3649.

Данная тарифная льгота применяется в отношении пожарно - технической продукции по перечню, утвержденному Постановлением Правительства РФ от 13 октября 1999 года N 1162 <*>.

<*> Собрание законодательства Российской Федерации. 1999. N 42. Ст. 5063.

В соответствии с пунктом 14 Приложения 38 к Федеральному закону от 27 декабря 2000 года N 150-ФЗ "О федеральном бюджете на 2001 год" действие подпункта "м" статьи 35 Закона РФ "О таможенном тарифе" приостановлено на 2001 год <*>.

<*> Российская газета. 2001. N 4.

н) Оборудование, включая машины и механизмы, а также материалы, входящие в комплект поставки соответствующего оборудования, и комплектующие изделия (за исключением подакцизных), ввозимые на таможенную территорию Российской Федерации в счет кредитов, предоставленных иностранными государствами и международными финансовыми организациями в соответствии с международными договорами Российской Федерации.

Пункт "н" включен в статью 35 комментируемого Закона в соответствии с Федеральным законом от 5 февраля 1997 года N 25-ФЗ "О внесении изменения и дополнения в Закон Российской Федерации "О таможенном тарифе" <*>.

<*> Собрание законодательства Российской Федерации. 1997. N 6. Ст. 709.

Льгота распространяется на промышленно - техническое оборудование, которое поставляется в Россию в счет кредитов, предоставляемых иностранными государствами и международными финансовыми организациями. Данная тарифная льгота не может быть применена к подакцизным товарам.

В рассматриваемом случае освобождение от уплаты ввозной таможенной пошлины производится на основании соответствующих международно - правовых договоров с участием Российской Федерации.

Особый порядок предоставления тарифных льгот предусмотрен для оборудования и комплектующих изделий, ввезенных в счет кредитов, предоставленных иностранными государствами и международными финансовыми организациями в соответствии с

международными договорами Российской Федерации, не предусматривающими освобождение поставляемых товаров от таможенных пошлин, либо под гарантии Правительства РФ. Если поставка осуществлена по контрактам, заключенным до 15 марта 1995 года, но сами товары не были выпущены для свободного обращения до момента вступления в силу Федерального закона от 5 февраля 1997 года, допускается условный выпуск товаров с отсрочкой уплаты таможенной пошлины на пять лет со дня вступления в силу Федерального закона от 5 февраля 1997 года <*>.

<*> См. также: письмо ГТК России от 24 октября 1997 года N 01-17/20377 "О предоставлении отсрочки уплаты таможенных пошлин".

о) товары, ввозимые на таможенную территорию Российской Федерации, в том числе ввозимые по лизингу, для выполнения работ по соглашению о разделе продукции в соответствии с программой таких работ и со сметой затрат инвестора, утвержденными в установленном указанным соглашением порядке, или вывозимые с данной территории в соответствии с условиями указанного соглашения. В таком случае взимание ввозных и вывозных таможенных пошлин заменяется разделом продукции в соответствии с условиями соглашения о разделе продукции, заключенного в соответствии с Федеральным законом "О соглашениях о разделе продукции".

Пункт "о" статьи 35 комментируемого Закона введен Федеральным законом от 10 февраля 1999 года N 32-ФЗ "О внесении в законодательные акты Российской Федерации изменений и дополнений, вытекающих из Федерального закона "О соглашениях о разделе продукции" <*> (п. 2 ст. 5).

<*> Собрание законодательства Российской Федерации. 1999. N 7. Ст. 879.

Федеральный закон от 30 декабря 1995 года N 225-ФЗ "О соглашениях о разделе продукции" <*>, принятый в развитие законодательства Российской Федерации в области недропользования и инвестиционной деятельности, устанавливает правовые основы отношений, возникающих в процессе осуществления российских и иностранных инвестиций в поиски, разведку и добычу минерального сырья на территории Российской Федерации, а также на континентальном шельфе и (или) в пределах исключительной экономической зоны Российской Федерации на условиях соглашений о разделе продукции.

<*> Собрание законодательства Российской Федерации. 1996. N 1. Ст. 18.

В соответствии с пунктом 1 статьи 2 Федерального закона от 30 декабря 1995 года N 225-ФЗ соглашение о разделе продукции является договором, согласно которому Российская Федерация предоставляет субъекту предпринимательской деятельности (инвестору) на возмездной основе и на определенный срок исключительные права на поиски, разведку, добычу минерального сырья на участке недр, указанном в соглашении, и на ведение связанных с этим работ, а инвестор обязуется осуществить проведение указанных работ за свой счет и на свой риск. Такое соглашение определяет все необходимые условия, связанные с использованием недр, в том числе условия и порядок раздела произведенной продукции между сторонами соглашения в соответствии с положениями Федерального закона "О соглашениях о разделе продукции".

Инвесторами по соглашению о разделе продукции могут быть граждане Российской Федерации, иностранные граждане, юридические лица и создаваемые на основе договора о совместной деятельности и не имеющие статуса юридического лица объединения юридических лиц, осуществляющие вложение собственных заемных или

привлеченных средств в поиски, разведку и добычу минерального сырья и являющиеся пользователями недр на условиях соглашения о разделе продукции.

Произведенная продукция подлежит разделу между государством и инвестором в соответствии с соглашением с учетом предписаний статьи 8 Федерального закона от 30 декабря 1995 года N 225-ФЗ.

В соответствии со статьей 13 названного Закона инвестор в течение срока действия соглашения освобождается от взимания налогов, сборов и иных обязательных платежей, предусмотренных законодательством Российской Федерации (за исключением налога на прибыль и платежей за пользование недрами). Взимание налогов, сборов и иных обязательных платежей заменяется разделом продукции на условиях соглашения о разделе продукции в соответствии с Федеральным законом от 30 декабря 1995 года N 225-ФЗ.

Вышеупомянутая норма Федерального закона "О соглашениях о разделе продукции" и вызвала необходимость включения в Закон РФ "О таможенном тарифе" тарифной льготы, изложенной в пункте "о" статьи 35.

п) приобретенное за счет целевых средств федерального бюджета оборудование для производства детского питания (комплектующие и запасные части к нему), аналоги которого не производятся в Российской Федерации, по перечню, утвержденному Правительством Российской Федерации, а также оборудование для производства детского питания (комплектующие и запасные части к нему), приобретенное за счет связанных иностранных кредитов, предоставленных Российской Федерации иностранными государствами или правительствами иностранных государств. Указанная льгота распространяется на оборудование (комплектующие и запасные части к нему) для производства детского питания, ввезенное (ввозимое) на таможенную территорию Российской Федерации в целях реализации Федеральной целевой программы "Развитие индустрии детского питания" Президентской программы "Дети России".

Пункт "п" статьи 35 комментируемого Закона введен Федеральным законом от 27 мая 2000 года N 74-ФЗ "О внесении дополнений в Закон Российской Федерации "О таможенном тарифе" и Закон Российской Федерации "О налоге на добавленную стоимость" в связи с реализацией Президентской программы "Дети России" <*>.

<*> Собрание законодательства Российской Федерации. 2000. N 22. Ст. 2263.

Применение данной тарифной льготы было разъяснено, в частности, письмом ГТК России от 13 декабря 2000 года N 01-06/36355.

Статья 36. Предоставление тарифных преференций

При осуществлении торгово - политических отношений Российской Федерации с иностранными государствами допускается установление преференций по таможенному тарифу Российской Федерации в виде освобождения от оплаты пошлиной, снижения ставок пошлин либо установления тарифных квот на преференциальный ввоз (вывоз) в отношении товаров:

происходящих из государств, образующих вместе с Российской Федерацией зону свободной торговли или таможенный союз либо подписавших соглашения, имеющие целью создание такой зоны или такого союза;

происходящих из развивающихся стран, пользующихся национальной системой преференций Российской Федерации, пересматриваемой периодически, но не реже чем один раз в пять лет, Правительством Российской Федерации.

В статье 36 урегулирован порядок предоставления тарифных преференций при осуществлении торгово - политических отношений Российской Федерации.

Под преференциями (от латин. *praeferre* - предпочитать) понимаются особые (предпочтительные) льготы, предоставляемые одним государством другому на началах взаимности либо в одностороннем порядке без распространения на третьи страны. Такие льготы устанавливаются в отношении всех товаров или их отдельных видов.

Основной формой торговых преференций являются тарифные льготы. Наряду с ними могут использоваться и другие формы - льготное кредитование и страхование внешнеторговых операций, специальный валютный режим и льготный валютный курс, привилегированные условия выдачи лицензий на ввоз товаров и т.д.

В Законе РФ "О таможенном тарифе" предусматривается установление преференций в виде:

- 1) освобождения от уплаты таможенной пошлины;
- 2) снижения ставок таможенной пошлины;
- 3) установления тарифных квот <*>.

<*> См. комментарий к статье 34 Закона РФ "О таможенном тарифе".

Под режим преференциального ввоза могут помещаться товары, происходящие из государств, образующих вместе с Россией зону свободной торговли или таможенный союз либо подписавших соглашения, имеющие целью создание такой зоны или такого союза, а также товары, происходящие из развивающихся стран - пользователей российской национальной системой преференций.

Тарифные преференции в отношении товаров, происходящих из государств, образующих вместе с Россией зону свободной торговли или таможенный союз, либо подписавших соглашения, имеющие целью создание такой зоны или такого союза.

В сентябре 1993 года главы государств и правительств стран - участниц СНГ подписали в Москве Договор о создании Экономического союза <*>, в котором (ст. 5) согласились в целях создания межгосударственной ассоциации свободной торговли взять курс в своих взаимоотношениях на последовательное снижение и отмену таможенных пошлин, иных налогов и сборов.

<*> Бюллетень международных договоров. 1995. N 1.

Действуя в направлении последовательной реализации положений Московского договора 1993 года, главы государств и правительств стран СНГ подписали 15 апреля 1994 года Соглашение о создании зоны свободной торговли <*>. В статье 3 этого Соглашения закреплено, что Договаривающиеся Стороны не применяют таможенные пошлины, налоги и сборы, имеющие эквивалентное действие, а также количественные ограничения на ввоз и (или) вывоз товаров, происходящих с таможенной территории одной из Договаривающихся Сторон и предназначенных для таможенной территории других Договаривающихся Сторон.

<*> Бюллетень международных договоров. 1994. N 9.

На IV заседании Совета глав внешнеэкономических ведомств государств - участников СНГ 4 - 5 апреля 1996 года в Москве отмечалось, что, несмотря на отмену практически всех таможенных пошлин во взаимной торговле, пока не удалось в полной мере задействовать потенциал, заложенный в Соглашении. Не выполнена статья 3 Соглашения, в которой говорится о согласовании в течение 6 месяцев с даты вступления его в силу (29 декабря 1994 года) общего перечня изъятий из режима свободной торговли, методов применения и графика поэтапной отмены изъятий <*>.

<*> Экономика и жизнь. 1996. N 36. С. 25.

Одновременно с этим происходит формирование таможенного союза в рамках СНГ. В статье 5 Федерального закона "О государственном регулировании внешнеторговой деятельности" отмечается, что таможенный союз представляет собой более высокий уровень сближения по сравнению с зоной свободной торговли. Создание таможенного союза означает переход к согласованной межгосударственной таможенной политике и знаменуется появлением единого таможенного тарифа и единого таможенного законодательства. Так, в Соглашении о Таможенном союзе между Российской Федерацией и Республикой Беларусь (Минск, 6 января 1995 года) <*> (ст. 1) Таможенный союз определяется как экономическое объединение государств, основывающееся на следующих принципах:

<*> Бюллетень международных договоров. 1995. N 10.

а) наличие единой таможенной территории государств - участников Таможенного союза;

б) наличие однотипного механизма регулирования экономики, базирующегося на рыночных принципах хозяйствования и унифицированном законодательстве.

В свою очередь формирование единой российско - белорусской таможенной территории осуществляется путем:

1) отмены во взаимной торговле товарами, происходящими с территории России и Белоруссии, таможенных пошлин, иных налогов и сборов, имеющих эквивалентное действие, а также количественных ограничений;

2) установления и применения в отношениях с третьими странами одинакового торгового режима, общих таможенных тарифов и мер нетарифного регулирования внешней торговли.

26 февраля 1999 года Белоруссия, Казахстан, Киргизия, Россия и Таджикистан подписали в Москве Договор о Таможенном союзе и Едином экономическом пространстве, в котором (ст. 8) Стороны обязались во взаимной торговле обеспечивать реализацию в полном объеме режима свободной торговли товарами без изъятий и ограничений на основе действующих между Сторонами двусторонних и многосторонних соглашений о свободной торговле.

Одной из важнейших целей функционирования режима свободной торговли товарами Стороны провозгласили (ст. 9) неприменение тарифных ограничений в отношении товаров, происходящих с таможенной территории одной Стороны и вывозимых (ввозимых) на таможенную территорию другой Стороны, и предназначенных для свободного обращения на таможенной территории Сторон <*>.

<*> См. также комментарий к пункту 2 статьи 1 Закона РФ "О таможенном тарифе".

Двусторонние соглашения о свободной торговле заключены между Российской Федерацией и соответственно Азербайджаном, Арменией, Белоруссией, Казахстаном, Киргизией, Молдавией, Таджикистаном, Туркменистаном, Узбекистаном, Украиной и Грузией. В соответствии с этими соглашениями товары, происходящие из указанных государств (за исключением Российской Федерации), и ввозимые на территорию Российской Федерации, ввозными таможенными пошлинами не облагаются (п. 8 Методических указаний, содержащихся в письме ГТК России от 27 декабря 2000 года N 01-06/38024).

Тарифные преференции в виде освобождения от уплаты таможенной пошлины в отношении товаров из стран, образующих вместе с Россией зону свободной торговли или таможенный союз, предоставляются при наличии сертификата о происхождении товара по форме СТ-1 <*>. В целях улучшения контроля за обоснованностью предоставления тарифных преференций указанием ГТК России "Об определении происхождения товаров из государств - участников СНГ" <***> от 30 декабря 1996 года N 01-14/1465 установлено (п. 3), что в случае возникновения у таможенного органа обоснованных сомнений относительно безупречности сертификата о происхождении товара таможенный орган направляет такие сертификаты в ГТК России для их последующей проверки.

КонсультантПлюс: примечание.

Правила определения страны происхождения товаров, утв. решением Совета глав правительств СНГ от 24.09.1993, утратили силу в связи с принятием решения Совета глав правительств СНГ от 30.11.2000 "О правилах определения страны происхождения товаров". Новая форма сертификата происхождения товаров СТ-1 приведена в Приложении 2 к "Правилам определения страны происхождения товаров" от 30.11.2000.

<*> См. также комментарий к статье 31 Закона РФ "О таможенном тарифе".

<***> Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти. 1997. N 11.

Следует отметить, что соглашения о свободной торговле Россия имеет не только со странами СНГ. Такое соглашение Россия заключила, например, с Югославией: Соглашение между Правительством Российской Федерации и Союзным Правительством Союзной Республики Югославии о свободной торговле между Российской Федерацией и Союзной Республикой Югославией (Белград, 28 августа 2000 года) <*>. В статье 1 названного Соглашения закрепляется: "Договаривающиеся Стороны либерализуют взаимную торговлю в соответствии с положениями настоящего Соглашения и правилами ВТО в целях установления режима свободной торговли". Россия и Югославия договорились (ст. 4 Соглашения) в течение пятилетнего периода принять "согласованные меры к поэтапной отмене во взаимной торговле ввозных таможенных пошлин и эквивалентных им сборов в отношении товаров, происходящих с таможенной территории государств Договаривающихся Сторон".

<*> Соглашение временно применяется с даты его подписания.

Российско - югославское Соглашение о свободной торговле включает неотъемлемой частью Протокол об изъятиях из режима свободной торговли вместе с перечнями товаров, подпадающих под изъятия из режима свободной торговли (приложения 1 и 3 к Протоколу), и списком лекарственных средств, ввозимых на таможенную территорию Российской Федерации беспошлинно или к которым применяются специальные (сниженные) ставки ввозных таможенных пошлин (приложение 2 к Протоколу).

Во исполнение названного Соглашения был издан Приказ ГТК России от 26 октября 2000 года N 965 "О Соглашении о свободной торговле между Российской Федерацией и Союзной Республикой Югославией", в соответствии с которым товары, происходящие из Югославии и ввозимые на российскую таможенную территорию в рамках данного Соглашения, не облагаются с 28 августа 2000 года ввозными таможенными пошлинами. Режим беспошлинного ввоза не распространяется на товары, перечисленные в приложениях 1 и 2 к Протоколу об изъятиях из режима свободной торговли. В отношении товаров из приложения 2 действуют сниженные конвенционные

ставки, а товары из приложения 1 облагаются таможенной пошлиной по ставкам согласно действующему Таможенному тарифу РФ с учетом национальной схемы преференций Российской Федерации.

Тарифные преференции в отношении товаров, происходящих из развивающихся стран, пользующихся системой преференций Российской Федерации <*>.

<*> См. также комментарий к статье 3 Закона РФ "О таможенном тарифе".

Россия имеет собственную систему преференций, бенефициаром (пользователем) которой являются развивающиеся страны. В соответствии со статьей 36 комментируемого Закона такая система пересматривается Правительством РФ периодически, но не реже одного раза в пять лет. Эта норма Закона была уточнена в Постановлении Правительства РФ от 13 сентября 1994 года N 1057 "Об утверждении перечня стран - пользователей схемой преференций Российской Федерации и списка товаров, на которые при импорте на территорию Российской Федерации преференциальный режим не распространяется" <*>. В пункте 3 указанного Постановления Правительства РФ установлено, что национальная система преференций Российской Федерации подлежит ежегодному пересмотру на основании мотивированного представления Министерства внешних экономических связей РФ (ныне - Министерство экономического развития и торговли РФ) и Министерства иностранных дел РФ.

<*> Собрание законодательства Российской Федерации. 1994. N 21. Ст. 2400.

Если комментируемая статья Закона РФ "О таможенном тарифе" содержит ограничение "не реже" в отношении пересмотра Правительством РФ национальной системы преференций, то в Постановлении Правительства РФ от 22 октября 1997 года N 1347 "Вопросы таможенной политики" <*> устанавливается ограничение "не чаще": в соответствии с пунктом 3 названного Постановления Правительства РФ национальная система преференций Российской Федерации пересматривается не чаще чем один раз в год. При этом решения Правительства РФ об изменениях национальной системы преференций вступают в силу не ранее чем через 90 дней после их официального опубликования.

<*> Собрание законодательства Российской Федерации. 1997. N 43. Ст. 4998.

Национальная система преференций включает следующие основные элементы:

1) перечень развивающихся стран - пользователей схемой преференций Российской Федерации <*>;

<*> Содержится в приложении 3 к Приказу ГТК России от 26 апреля 1996 года N 258.

2) перечень наименее развитых стран - пользователей схемой преференций Российской Федерации <*>;

<*> Содержится в приложении 4 к Приказу ГТК России от 26 апреля 1996 года N 258.

3) перечень товаров, происходящих из развивающихся и наименее развитых стран, в отношении которых при ввозе на территорию Российской Федерации предоставляются тарифные преференции <*>.

<*> Утвержден Постановлением Правительства РФ от 25 мая 2000 года N 414.

Преференциальный режим в таможенно - тарифном регулировании применяется в случае представления сертификата о происхождении по форме "А" и при условии соблюдения правила прямой отгрузки и непосредственной закупки <*>.

<*> См. комментарий к пункту 3 статьи 33 Закона РФ "О таможенном тарифе".

Комиссия Правительства РФ по защитным мерам во внешней торговле и таможенно - тарифной политике может вносить в установленном порядке предложения об исключении из перечня стран - пользователей схемой преференций Российской Федерации тех стран, которые применяют дискриминационные ограничительные меры в отношении товаров российского экспорта (п. 3 Постановления Правительства РФ от 25 мая 2000 года N 414).

Как правило, промышленно развитые страны облагают импортные товары, происходящие из государств - пользователей преференциальным режимом, таможенными пошлинами по ставкам в половину меньше обычных. Так было до недавнего времени и в Российской Федерации. Постановлением Правительства РФ от 11 апреля 1996 года N 413 <*> установлено, что с 15 мая 1996 года товары, подпадающие под действие преференциального режима, облагаются ввозными пошлинами по ставкам в размере 75% базовых ставок таможенного тарифа.

<*> Собрание законодательства Российской Федерации. 1996. N 16. Ст. 1895.

Перечень развивающихся стран - пользователей схемой преференций Российской Федерации <*> включает свыше 100 государств и территорий. В подавляющем большинстве случаев это государства и зависимые территории Азии, Африки и Латинской Америки. Но в этом списке есть и несколько европейских государств, ранее входивших в так называемый социалистический лагерь (Албания, Македония, Словения, Хорватия, Югославия). Пользователем российской схемой преференций является и Китай. Товары, происходящие из Тайваня, при их ввозе в Российскую Федерацию облагаются ввозными пошлинами по ставкам, которые применяются к товарам, происходящим из Китая (Указ Президента РФ от 15 сентября 1992 года N 1072 "Об отношениях между Российской Федерацией и Тайванем") <***>.

<*> Утвержден Постановлением Правительства РФ от 13 сентября 1994 года N 1057.

<***> Собрание актов Президента и Правительства Российской Федерации. 1992. N 12. Ст. 921.

Среди пользователей национальной схемой преференций особо выделяют так называемые наименее развитые страны (по классификации ООН к ним относятся государства с крайне низким доходом на душу населения). В настоящий момент в список таких стран входит свыше 40 государств Азии, Африки и Латинской Америки. Товары, происходящие из этих стран, ввозятся на российскую таможенную территорию беспошлинно.

С целью повышения эффективности работы таможенных органов по контролю обоснованности предоставления тарифных преференций в отношении товаров, происходящих из наименее развитых стран, указанием ГТК России от 18 апреля 1997 года N 01-14/489 <*> установлено, что тарифные преференции в отношении таких товаров предоставляются только при условии подтверждения достоверности сертификатов о происхождении товаров (данное правило не распространяется на некоторые товары,

перечисленные в приложении 1 к указанию ГТК России от 18 апреля 1997 года, - кофе, чай, пряности, рыба и ракообразные, виноград и др.). Проверка достоверности сертификата о происхождении товара осуществляется в ГТК России, которое и сообщает результаты проверки таможенному органу, осуществляющему таможенное оформление. До получения подтверждения достоверности сертификатов к товарам, заявленным в них, применяются ставки таможенных пошлин, действующие в отношении товаров, происходящих из стран, в торгово - политических отношениях с которыми Россия применяет режим наибольшего благоприятствования.

<*> Таможенные ведомости. 1997. N 6.

Тарифные преференции, предусмотренные статьей 36 комментируемого Закона для товаров, происходящих из развивающихся и наименее развитых стран, могут применяться в отношении товаров, перечень которых был установлен в Постановлении Правительства РФ от 25 мая 2000 года N 414 <*>.

<*> Собрание законодательства Российской Федерации. 2000. N 33. Ст. 3392.

Статья 37. Предоставление тарифных льгот

При осуществлении торговой политики Российской Федерации в пределах ее таможенной территории допускается предоставление тарифных льгот в виде возврата уплаченной пошлины, снижения ставки пошлины и освобождения в исключительных случаях от пошлины в отношении товаров:

ввозимых на таможенную территорию Российской Федерации и (или) вывозимых с этой территории временно под таможенным контролем в рамках соответствующих таможенных режимов, установленных Таможенным кодексом Российской Федерации;

вывозимых в составе комплектных поставок для сооружения объектов инвестиционного сотрудничества за рубежом в соответствии с межправительственными соглашениями, участником которых является Российская Федерация;

вывозимых с таможенной территории Российской Федерации в пределах объемов поставок на экспорт для федеральных государственных нужд, определяемых в соответствии с законодательными актами Российской Федерации;

ввозимых на таможенную территорию Российской Федерации в качестве вклада в уставные фонды предприятий с иностранными инвестициями и иностранных предприятий, а также вывозимых этими предприятиями отдельных видов товаров собственного производства в случаях, предусмотренных соглашениями о разделе продукции, заключенными Правительством Российской Федерации или уполномоченным им государственным органом в соответствии с законами Российской Федерации, или в течение периода окупаемости иностранных инвестиций в порядке, определяемом Верховным Советом Российской Федерации.

Комментарий к статье 37

Статья 37 комментируемого Закона определяет порядок предоставления тарифных льгот (то есть льгот по уплате таможенной пошлины) применительно к ряду категорий товаров, ввозимых на российскую таможенную территорию и вывозимых с нее.

Цель предоставления тарифных льгот, предусмотренных статьей 37 комментируемого Закона, - успешная реализация торговой политики Российской Федерации. В качестве основных форм предусматриваемых тарифных льгот могут использоваться возврат уплаченной таможенной пошлины, снижение ставки таможенной пошлины и освобождение (как полное, так и частичное) от уплаты таможенной пошлины.

1. Тарифные льготы, применяемые в отношении товаров, ввозимых на таможенную территорию Российской Федерации и (или) вывозимых с этой территории временно под таможенным контролем в рамках соответствующих таможенных режимов, установленных Таможенным кодексом Российской Федерации.

Поскольку комментируемый Закон был принят раньше Таможенного кодекса РФ, в данной норме не уточняется, о каких конкретно таможенных режимах идет речь. Вышеприведенному описанию льготы соответствуют, например, следующие таможенные режимы: реимпорт, транзит, переработка на таможенной территории, переработка под таможенным контролем, временный ввоз (вывоз), переработка вне таможенной территории, реэкспорт <*>.

<*> См. также комментарий к статье 34 Закона РФ "О таможенном тарифе".

В соответствии с таможенным режимом реимпорта российские товары, вывезенные с таможенной территории Российской Федерации под таможенным режимом экспорта, ввозятся обратно в течение десятилетнего срока без взимания таможенных пошлин (ст. 32, 33 Таможенного кодекса РФ). Кроме того, в соответствии со статьей 34 Таможенного кодекса РФ при реимпорте товаров в течение трех лет с момента вывоза российский таможенный орган возвращает уплаченные суммы вывозных таможенных пошлин.

Таможенный режим транзита предусматривает перемещение товаров под таможенным контролем между двумя российскими таможенными органами, в том числе через территорию иностранного государства, без взимания таможенных пошлин (ст. 35 Таможенного кодекса РФ).

Содержание таможенного режима переработки товаров на таможенной территории состоит в том, что иностранные товары используются в установленном порядке для переработки на российской таможенной территории с возвратом сумм ввозных таможенных пошлин при условии вывоза в соответствии с таможенным режимом экспорта продуктов переработки за пределы таможенной территории Российской Федерации (ст. 58 Таможенного кодекса РФ). Возврат сумм ввозных таможенных пошлин при вывозе продуктов переработки в соответствии с таможенным режимом экспорта производится, если соблюдаются нормы российского таможенного законодательства и если продукты переработки вывозятся в срок не позднее двух лет со дня перемещения товара через таможенную границу Российской Федерации (ст. 63 Таможенного кодекса РФ). В соответствии со статьей 64 Таможенного кодекса РФ происходит освобождение от вывозных таможенных пошлин иностранных товаров и продуктов их переработки.

Назначением таможенного режима переработки товаров под таможенным контролем является использование иностранных товаров в установленном порядке на таможенной территории Российской Федерации без взимания таможенных пошлин для переработки под таможенным контролем с последующим выпуском для свободного обращения или помещением продуктов переработки под иной таможенный режим (ст. 65 Таможенного кодекса РФ).

Таможенный режим временного ввоза (вывоза) предполагает предоставление тарифной льготы в виде полного или частичного освобождения от уплаты таможенной пошлины. Случаи полного освобождения от уплаты таможенных пошлин в отношении временно ввозимых товаров определяются Правительством РФ (Постановление Правительства РФ от 16 августа 2000 года N 599 "О перечне товаров, временно ввозимых (вывозимых) с полным условным освобождением от уплаты таможенных пошлин и налогов") <*>. В иных случаях, а также при несоблюдении лицом, перемещающим товары через российскую таможенную границу, условий полного освобождения может применяться частичное освобождение от уплаты таможенных пошлин в порядке, определяемом ГТК России по согласованию с Минфином РФ. При частичном освобождении за каждый полный и неполный месяц уплачивается 3% от суммы, которая

подлежала бы уплате, если бы товары были выпущены для свободного обращения (ст. 68, 72 Таможенного кодекса РФ).

<*> Собрание законодательства Российской Федерации. 2000. N 34. Ст. 3478.

При заявлении к таможенному режиму переработки вне таможенной территории российские товары вывозятся и используются вне таможенной территории Российской Федерации с целью их переработки и последующего выпуска продуктов переработки в свободное обращение на российской таможенной территории с полным или частичным освобождением от таможенных пошлин. Полное освобождение продуктов переработки от уплаты ввозных таможенных пошлин предоставляется, если российский таможенный орган удостоверится в том, что целью переработки был ремонт вывезенных товаров, осуществляемый безвозмездно в силу положений законодательства или договора, кроме случаев, когда при первоначальном выпуске товаров для свободного обращения учитывалось наличие недостатка. Частичное освобождение от ввозных таможенных пошлин предоставляется при возмездном ремонте вывозимых товаров и при осуществлении других операций по переработке. Суммы таможенных пошлин определяются исходя из ставок, применяемых к продуктам переработки, помноженных на стоимость ремонта или других операций по переработке (ст. 87, 94 Таможенного кодекса РФ). Что касается товаров, вывозимых на переработку, то они в соответствии со статьей 93 Таможенного кодекса РФ облагаются вывозными таможенными пошлинами с последующим возвратом их сумм при выпуске продуктов переработки для свободного обращения на российской таможенной территории при условии соблюдения предписаний таможенного законодательства.

При таможенном режиме реэкспорта иностранные товары вывозятся с российской таможенной территории без взимания или с возвратом ввозных таможенных пошлин. При ввозе на таможенную территорию Российской Федерации ввозные таможенные пошлины не взимаются, если товары заявляются таможенному органу в качестве предназначенных непосредственно и исключительно для реэкспорта. Фактический вывоз таких товаров должен быть осуществлен не позднее шести месяцев со дня принятия таможенной декларации.

При вывозе реэкспортируемых товаров уплаченные ввозные таможенные пошлины подлежат возврату при условии, если:

- 1) реэкспортируемые товары находятся в том же состоянии, в котором они были на момент ввоза, кроме изменений состояния товаров вследствие естественного износа либо убыли при нормальных условиях транспортировки и хранения;
- 2) реэкспорт товаров происходит в течение двух лет с момента ввоза;
- 3) реэкспортируемые товары не использовались в целях извлечения дохода (ст. 100, 101 Таможенного кодекса РФ).

2. Тарифные льготы, применяемые в отношении товаров, ввозимых в составе комплектных поставок для сооружения объектов инвестиционного сотрудничества за рубежом в соответствии с межправительственными соглашениями, участником которых является Российская Федерация.

Развитие внешнеэкономических связей предполагает активизацию коммерческих операций по международному обмену техническими услугами, научно - техническими знаниями, заключение разнообразных соглашений о международном производственно - техническом сотрудничестве. Одной из важных форм государственного стимулирования внешнеэкономических связей по указанному направлению является предоставление тарифных льгот в отношении товаров, вывозимых в составе комплектных поставок для сооружения объектов инвестиционного сотрудничества за рубежом. Как правило, такие льготы устанавливаются в соответствующих межправительственных соглашениях. Так, в Соглашении между Правительством РФ и Союзным Правительством Союзной

Республики Югославии о сотрудничестве в строительстве газопроводов на территории Союзной Республики Югославии (Москва, 11 апреля 1996 года) <*> предусматривается (ст. 6), что "Российская Сторона на период до завершения строительства газопроводов предоставит российским предприятиям льготы в виде освобождения от уплаты вывозных таможенных пошлин при комплектных и других поставках машин и оборудования, материально - технических и других ресурсов, используемых в строительстве указанных газопроводов, в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации".

<*> Бюллетень международных договоров. 1997. N 6.

Аналогичная норма содержится в Протоколе к Соглашению между Правительством РФ и Правительством Турецкой Республики о поставках российского природного газа в Турецкую Республику через акваторию Черного моря от 15 декабря 1997 года (Протокол подписан в Москве 27 ноября 1999 года) <*>.

<*> Собрание законодательства Российской Федерации. 2000. N 1 (часть I). Ст. 4.

В пункте 2 статьи 3 Протокола устанавливается, что предметы материально - технического назначения, включая суда, оборудование, комплектующие, запасные части и иные товары (кроме подакцизных), предназначенные для строительства, эксплуатации, технического обслуживания и ремонта магистрального газопровода, перемещаемые через таможенную границу Российской Федерации, освобождаются от налогов, сборов, таможенных пошлин и иных подобных платежей, за исключением таможенных сборов за таможенное оформление, на период до 31 декабря 2007 года включительно. В случае использования указанных предметов не по назначению или их последующей реализации таможенные пошлины, налоги, сборы и иные подобные платежи взимаются в общеустановленном порядке.

3. Тарифные льготы, применяемые в отношении товаров, вывозимых с таможенной территории Российской Федерации в пределах объемов поставок на экспорт для федеральных государственных нужд.

Правовые основы и порядок формирования, размещения и исполнения на контрактной (договорной) основе заказов на закупку и поставку товаров, работ и услуг для федеральных государственных нужд закреплены в Федеральном законе от 13 декабря 1994 года N 60-ФЗ "О поставках продукции для государственных нужд" <*>. Отношения, возникающие в связи с закупками и поставками сельскохозяйственной продукции и продовольствия для федеральных государственных нужд, регулируются Федеральным законом от 2 декабря 1994 года N 53-ФЗ "О закупках и поставках сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия для государственных нужд" <***>.

<*> Собрание законодательства Российской Федерации. 1994. N 34. Ст. 3540.

<***> Собрание законодательства Российской Федерации. 1994. N 32. Ст. 3303.

Под федеральными государственными нуждами понимают потребности Российской Федерации в продукции, необходимой для решения задач жизнеобеспечения, обороны и безопасности страны и для реализации федеральных целевых программ и межгосударственных целевых программ, в которых участвует Российская Федерация. Одной из целей поставки продукции для федеральных государственных нужд является обеспечение экспортных поставок продукции для выполнения международных экономических, в том числе валютно - кредитных, обязательств Российской Федерации (п. 2 ст. 1 Федерального закона "О поставках продукции для государственных нужд"). Вывоз такой продукции подпадает под действие тарифных льгот в соответствии с комментируемой статьей Закона РФ "О таможенном тарифе".

4. Тарифные льготы, применяемые в отношении товаров, ввозимых на таможенную территорию Российской Федерации в качестве вклада в уставные фонды предприятий с иностранными инвестициями и иностранных предприятий, а также вывозимых этими предприятиями отдельных видов товаров собственного производства в случаях, предусмотренных соглашениями о разделе продукции, заключенными Правительством РФ или уполномоченным им государственным органом в соответствии с законами Российской Федерации, или в течение периода окупаемости иностранных инвестиций.

Порядок предоставления льгот по уплате таможенных платежей организациям с иностранными инвестициями установлен статьями 174, 182 Таможенного кодекса РФ, статьями 34, 35 и 37 комментируемого Закона, статьей 16 Федерального закона от 9 июля 1999 года N 160-ФЗ "Об иностранных инвестициях в Российской Федерации" <*>, статьей 13 Федерального закона от 30 декабря 1995 года N 225-ФЗ "О соглашениях о разделе продукции" <***>, Постановлением Правительства РФ от 23 июля 1996 года N 883 "О льготах по уплате ввозной таможенной пошлины и налога на добавленную стоимость в отношении товаров, ввозимых иностранными инвесторами в качестве вклада в уставный (складочный) капитал предприятия с иностранными инвестициями" <***>.

<*> Собрание законодательства Российской Федерации. 1999. N 28. Ст. 3493.

<***> Собрание законодательства Российской Федерации. 1996. N 1. Ст. 18.

<***> Собрание законодательства Российской Федерации. 1996. N 31. Ст. 3759.

Перечисленные нормы были разъяснены в многочисленных правовых актах ГТК России: письмо ГТК России от 8 ноября 1995 года N 01-13/15834 "О тарифных льготах предприятий с иностранными инвестициями", письмо ГТК России от 9 января 1997 года N 05-12/315 "О порядке предоставления тарифных льгот предприятиям с иностранными инвестициями", письмо ГТК России от 4 февраля 1997 года N 05-12/2028 "О предоставлении льгот по уплате таможенных платежей в отношении товаров, ввозимых в качестве вклада в уставные фонды предприятий с иностранными инвестициями", письмо ГТК России от 30 апреля 1998 года N 05-12/8946 "О ввозе товаров в уставный фонд", письмо ГТК России от 2 июня 1998 года N 06-10/11298 "О правовых актах ГТК России по вопросам ввоза товаров в качестве вклада в уставный капитал".

Освобождение от уплаты таможенных пошлин в отношении товаров, ввозимых в качестве вклада в уставный (складочный) капитал организации с иностранными инвестициями, предоставляется таможенным органом, производящим таможенное оформление таких товаров, при одновременном выполнении следующих требований:

1) соответствие характеру товаров - товары не являются подакцизными и относятся к основным производственным фондам (то есть товары (предметы) имеют код по "Общероссийскому классификатору основных фондов ОК 013-94" <*>, служат более года, имеют стоимость не менее пятидесятикратного размера минимальной месячной оплаты труда за единицу, соответствуют иным требованиям, указанным в Классификаторе);

<*> Общероссийский классификатор основных фондов ОК 013-94 утвержден Постановлением Госстандарта РФ от 26 декабря 1994 года N 359 и действует в редакции от 14 апреля 1998 года.

2) соответствие сведениям, заявленным в учредительных документах, - товары ввозятся в сроки, установленные учредительными документами для формирования уставного (складочного) капитала <*>, по стоимости и количеству не превышают указанного в учредительных документах размера вклада иностранного инвестора в уставный (складочный) капитал, непосредственно используются в тех видах деятельности (производстве товаров и услуг), которые указаны в учредительных документах организации;

<*> В письме ГТК России от 30 апреля 1998 года N 05-12/8946 "О ввозе товаров в уставный фонд" разъясняется, что период, в течение которого формируется уставный капитал предприятия, должен быть указан в учредительных документах, но при этом не может превышать срока, установленного российским гражданским законодательством для соответствующих организационно - правовых форм предприятий. Льготы по уплате таможенных платежей предоставляются лишь в том случае, если товары были ввезены на таможенную территорию Российской Федерации в качестве вклада иностранного учредителя в уставный капитал предприятия с иностранными инвестициями и приняты к таможенному оформлению в течение срока, исчисляемого с даты государственной регистрации и до его окончания, указанного в учредительных документах. Все изменения учредительных документов, касающиеся изменения срока формирования уставного капитала, учитываются таможенным органом при предоставлении льгот только после их государственной регистрации.

3) соответствие данным бухгалтерского учета - при наличии обязательства о том, что в установленные сроки будут представлены документы, подтверждающие, что ввезенные товары приняты к бухгалтерскому учету и отнесены на балансовый счет "Основные средства" согласно Положению по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденному Приказом Минфина России от 29 июля 1998 года N 34-н <*>.

<*> Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти. 1998. N 23.

Следует заметить, что, согласно таможенному законодательству, условно выпущенные товары (то есть товары, выпуск которых сопряжен с обязательствами лица о соблюдении установленных ограничений, требований и условий), в отношении которых предоставлены льготы по таможенным платежам, могут использоваться только в тех целях, в связи с которыми предоставлены такие льготы.

О тарифных льготах, действующих в отношении товаров, которые перемещаются через таможенную границу Российской Федерации в соответствии с условиями соглашений о разделе продукции, см. комментарий пункта "о" статьи 35 Закона РФ "О таможенном тарифе".

Раздел VII. ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Статья 38. Международные соглашения

Если международным соглашением, участником которого является Российская Федерация, установлены иные нормы, чем те, которые содержатся в настоящем Законе, применяются нормы международного соглашения.

Комментарий к статье 38

Статья 38 комментируемого Закона посвящена одному из ключевых вопросов таможенно - правового регулирования - соотношению внутреннего законодательства и международных соглашений по таможенным вопросам.

Специфика таможенных отношений, их "пограничный" характер объясняют неизбежность международно - правовой регламентации отношений, возникающих в связи с перемещением товаров и транспортных средств через таможенную границу.

Таможенная политика является составной частью внутренней и внешней политики Российской Федерации (ч. 1 ст. 2 Таможенного кодекса РФ).

Очевидная "внешняя" направленность таможенного дела нашла свое выражение в статье 4 Таможенного кодекса РФ, допускающей в интересах развития и укрепления международной экономической интеграции создание таможенных союзов Российской Федерации с другими государствами, зон свободной торговли, а также заключение международных договоров и соглашений по таможенным вопросам в соответствии с нормами международного права.

Принцип суверенитета предполагает, что каждое государство может регулировать таможенные отношения односторонним путем с помощью внутреннего законодательства. Однако, если государство при решении таможенных вопросов не принимает во внимание интересы других стран или проводит таможенную политику, наносящую им ущерб, незамедлительно наступают осложнения во внешнеэкономических связях и международных отношениях в целом. Необходимость международно - правового сотрудничества в таможенной сфере обусловлена также сложностью современных таможенных тарифов, существованием многочисленных обременительных таможенных формальностей, препятствующих развитию международной торговли.

Общее направление развития таможенного дела - гармонизация и унификация с общепринятыми международными нормами и практикой (ч. 3 ст. 2 Таможенного кодекса РФ). Развитие внешнеторговых связей, туристического обмена, гуманитарных контактов предполагает проведение унификационных работ, результатом которых должна стать скоординированность основных направлений таможенной политики и соответствующих нормативных актов различных государств, создание такого международного таможенного режима, который базировался бы на принципах международного права и достигнутых межправительственных договоренностях. Основными инструментами унификации таможенных правил являются международные договоры и соглашения, а также рекомендации специализированных международных организаций (ГАТТ/ВТО, Всемирной таможенной организации и др.).

В связи с вышеизложенным в системе таможенного права можно условно выделить две составные части - внутреннее (национальное) таможенное законодательство и международно - правовые договоры, касающиеся таможенных вопросов, одной из сторон в которых является Российская Федерация.

В соответствии со статьей 15 Конституции РФ общепризнанные принципы и нормы международного права и международные договоры Российской Федерации становятся составной частью российской правовой системы. Тем самым открывается возможность прямого действия и применения норм международного права органами власти, в том числе органами правосудия. Заинтересованные лица могут при разрешении споров ссылаться непосредственно на нормы международного права.

Соответствующая норма была воспроизведена и в таможенном законодательстве - в комментируемой статье Закона РФ "О таможенном тарифе", а также в статье 6 Таможенного кодекса РФ.

Порядок заключения, выполнения и прекращения международных договоров Российской Федерации установлен Федеральным законом от 15 июля 1995 года N 101-ФЗ "О международных договорах Российской Федерации" <*>. Этот законодательный акт применяется в отношении международных договоров Российской Федерации (межгосударственных, межправительственных договоров и договоров межведомственного характера) независимо от их вида и наименования (договор, соглашение, конвенция, протокол и т.д.).

<*> Собрание законодательства Российской Федерации. 1995. N 29. Ст. 2757.

Вместе с тем не все вопросы, относящиеся к международным договорам, полностью урегулированы Федеральным законом "О международных договорах Российской Федерации", поэтому данный Закон должен применяться в единстве с двумя Венскими конвенциями о праве международных договоров (одна из них - Конвенция 1969 года - касается договоров с участием государств, другая - Конвенция 1986 года - договоров с участием государств и международных организаций) и нормами международного обычного права, которые регулируют вопросы, не нашедшие своего решения в положениях Венских конвенций.

Нормы, регулирующие отношения, которые возникают в связи с уплатой таможенной пошлины, могут содержаться как в специальных таможенных конвенциях, так и в различных договорах и соглашениях, предмет которых лишь косвенно касается таможенных вопросов. Примером последних могут служить международные торговые договоры и соглашения. Так, в статье 2 Торгового соглашения между Правительством Российской Федерации и Правительством Украины (Москва, 22 октября 1992 года) <*> устанавливается, что Договаривающиеся Стороны предоставляют друг другу режим наиболее благоприятствуемой нации в том, что касается таможенных пошлин и сборов, применяемых в отношении экспорта и импорта, включая методы взимания таких пошлин и сборов, положений, относящихся к таможенной оценке, и т.д. Аналогичная норма содержится в Соглашении между Правительством Российской Федерации и Правительством Литовской Республики о торгово - экономических отношениях (Вильнюс, 18 ноября 1993 года) <***>, в преамбуле к которому выражается стремление Договаривающихся Сторон развивать свои отношения в сфере торговли в соответствии с принципами ГАТТ.

<*> Бюллетень международных договоров. 1993. N 3.

<***> Treaty Series. Volume 1950. New - York: United Nations, 2000. P. 373 - 389.

Отдельные таможенные нормы могут содержаться не только в двусторонних договорах, но и в многосторонних конвенциях. Например, Венская конвенция о дипломатических сношениях 1961 года <*> в статье 36 предусматривает освобождение от таможенного обложения предметов, ввозимых дипломатами для личного пользования. Конвенция ООН по морскому праву 1982 года <***> устанавливает ряд таможенных льгот для государств, не имеющих выхода к морю, и т.д.

<*> Сборник действующих договоров, соглашений и конвенций, заключенных СССР с иностранными государствами. Вып. XXIII. М., 1970. С. 136 - 148; Ведомости Верховного Совета СССР. 1964. N 18. Ст. 221.

<***> Бюллетень международных договоров. 1998. N 1.

Значительную часть нормативного массива современного таможенного права составляют специальные таможенные конвенции. Российская Федерация участвует в целом ряде многосторонних таможенных конвенций, таких, как Конвенция о международной перевозке грузов с применением книжки МДП 1975 года <*>, Таможенная конвенция о карнете АТА для временного ввоза товаров 1961 года, Стамбульская конвенция о временном ввозе (к двум последним Россия присоединилась в 1995 году). Свыше 50 многосторонних договоров и соглашений по таможенному делу с участием России заключено в рамках СНГ. Разнообразные соглашения по таможенному сотрудничеству заключаются на двустороннем уровне (например, Соглашение от 16 декабря 1994 года между Правительством РФ и Правительством США о порядке таможенного оформления и беспошлинного ввоза товаров, перемещаемых в рамках российско - американского сотрудничества в области исследования и использования

космического пространства в мирных целях) <*>. Россия участвует более чем в 50 двусторонних соглашениях по таможенным вопросам, заключенных в рамках СНГ.

<*> Сборник международных договоров СССР. Вып. XXXVIII. М., 1984. С. 266 - 281.

<*> Бюллетень международных договоров. 1997. N 3.

Особого упоминания заслуживают международные договоры и соглашения, непосредственно касающиеся таможенно - тарифного регулирования и устанавливающие конвенционные ставки таможенных пошлин <*>. Так, например, в Протоколе об изъятиях из режима свободной торговли, являющемся неотъемлемой частью Соглашения между Правительством РФ и Союзным Правительством Союзной Республики Югославии о свободной торговле между Российской Федерацией и Союзной Республикой Югославией, содержится список лекарств (Приложение N 2), которые при ввозе на российскую таможенную территорию из Югославии облагаются специальными (сниженными) ставками, имеющими конвенционную (договорную) природу. В отношении таких товаров ставки, предусмотренные в Таможенном тарифе РФ, не применяются.

<*> Определение конвенционных (договорных) таможенных пошлин см. в комментарии к статье 2 Закона РФ "О таможенном тарифе".

На уровне СНГ общие начала таможенно - тарифного регулирования нашли свое отражение в Протоколе о едином порядке взимания таможенных платежей в государствах - участниках СНГ (Москва, 26 февраля 1998 года) <*>.

<*> Таможенные ведомости. 1998. N 4.

Президент
Российской Федерации
Б.ЕЛЬЦИН

Москва, Дом Советов России
21 мая 1993 года
N 5003-1

АЛФАВИТНО - ПРЕДМЕТНЫЙ УКАЗАТЕЛЬ К ЗАКОНУ РФ "О ТАМОЖЕННОМ ТАРИФЕ"

А

Авария (катастрофы, стихийные бедствия) - 35 (а), 35 (е)
Адвалорная доля - 28(2, в) <*>

<*> Ссылки даны на статью (пункт, подпункт). Например, 28 (2, в) - статья 28, пункт 2, подпункт в.

Адвалорная пошлина - 4

Акции - 19 (2, г) и см.: Ценные бумаги
Антидемпинговые пошлины - 7, 9, 11
Арендованные (зафрахтованные) российскими лицами суда - см.: Суда

Б

Банковские расчеты - 5 (б)
Беспошлинный ввоз товаров - 35 (в)
Благотворительные цели - 35 (ж)
Брокерское вознаграждение - 19 (1, б)
Бюджет республиканский - 17 (2)

В

Валюта
- Российской Федерации - 35 (г)
- иностранная - 35 (г)
Валютные доходы и расходы - 1 (1, ч. 2) <*>

<*> 1 (1, ч. 2) - статья 1, пункт 1, часть 2.

Валютный контроль - 5 (б)
Ввозные пошлины - 3 (2), 22 (3, б)
Верховный Совет РФ - 3 (2), 37
Взимание пошлины - 17 (1)
Вид товара - 22 (3, а), 23 (б), 37
Вклады - 19 (2, г)
- в уставные фонды - 37
Внешнеторговые сделки - 5 (б)
Внутренний рынок - 1 (1, ч. 1), 24 (2, а), 24 (2, в)
Военнослужащие, лица, уволенные с военной службы, и члены их семей - 35 (к)
Вторичное сырье и отходы - 27 (ж)

Г

Гарантия уполномоченного банка - 15 (3)
Государственная противопожарная служба МВД РФ - 35 (л)
Государственный таможенный комитет РФ - 13 (1)
Граждане, а также лица без гражданства - 5 (4) и см.: Лица
Граница - см.: Таможенная граница
Гуманитарная помощь - 35 (е)

Д

Движимое имущество - 5 (3)
Декларант - 5 (7), 13 (1), 13 (2), 14 (ч. 1), 15, 16 (4), 19 (2, в), 19 (2, г), 20 (2, в), 20 (3), 29
Декларация таможенная - 13 (1), 31 (2)
Демпинговое занижение цены - 11 (ч. 3)
Дизайн - 19 (1, в), 21 (3, в)
Документы, предоставляемые при таможенном оформлении - 31 (2)
Должностные лица таможенного органа РФ - 14 (ч. 2) и см.: Таможенные органы

Дошкольные учреждения - 35 (е)
Дубликат - 31 (2)

Ж

Живые животные - 27 (в), 27 (г)
Жилищное строительство - 35 (к)

З

Займы - 35 (к)
Залог имущества - 15 (з)
Запрос декларанта - 16 (з)
Затраты - 23 (б)
Заявление таможенной стоимости - 13, 19 (2, в)

И

Идентичные товары - 16 (2), 20 (1), 20 (2), 20 (3), 20 (4), 21 (3, в), 22
Издержки - 23 (а)
Имущество - 35 (а), 35 (б)
Инженерные проработки - 19 (1, в)
Иностранная валюта - 35 (г)
Иностранная конкуренция - 1 (1)
Иностранные государства - 35 (в), 35 (к), 36
Иностранные инвестиции - 37
Иностранные предприятия - 35 (к), 37
Иностранные физические и юридические лица - 35 (к)
Интеграция - 1 (1)
Интеллектуальная собственность - 19 (1, г)
Информация
- составляющая коммерческую тайну или являющаяся конфиденциальной - 14
- ценовая - 16 (2), 24 (1)

К

Качество товара - 20 (1), 21 (1)
Квоты - 30 (3), 34 (ч. 2), 36
Класс товара - 22 (3, а)
Код товара по ТН ВЭД - 29
Количественные ограничения - см.: Квоты
Комиссионное вознаграждение - 19 (1, б), 22 (3, а)
Коммерческая деятельность - 35 (и)
Коммерческие условия - 20 (2, в)
Компенсационные пошлины - 7, 10, 11
Комплектные поставки - 37
Комплекующие изделия - 19 (1, в)
Конкуренция - 1 (1)
Контракт - 30 (2)
Контроль
- за правильностью таможенной оценки - 13 (2), 16
- валютный - 5 (б)

Конфиденциальность информации - 14
Космос открытый - 27 (з)
Кредиты - 35 (к)
Критерий достаточной переработки товара - 28

Л

Ликвидация последствий аварий и катастроф, стихийных бедствий - 35 (а), 35 (е)
Лечебные учреждения - 35 (е)
Лица - 5 (4), 19 (2, г), 35 (и), 35 (к)
Лица, имеющие право на беспошлинный ввоз товаров - 35 (в)
Лицензионные платежи - 19 (1, г)
Льготы тарифные - см.: Тарифные льготы

М

Материальный ущерб - см.: Ущерб
Материалы
- израсходованные при производстве оцениваемых товаров - 19 (1, в), 23 (а)
- приборы и оборудование, ввозимые для реализации целевых программ
жилищного строительства для военнослужащих - 35 (к)
Международные обязательства - 30 (2)
Международные перевозки - 35 (а)
Международные соглашения - 30 (3), 32 (1), 35 (в), 37, 38
Метод определения таможенной стоимости (таможенной оценки) - 13 (2), 16 (2), 18
- метод по цене сделки с ввозимыми товарами - 19
- метод по цене сделки с идентичными товарами - 20
- метод по цене сделки с однородными товарами - 21
- метод вычитания стоимости - 22
- метод сложения стоимости - 23
- резервный метод - 24
Мировая практика (международная практика) - 2 (2), 12, 24 (1), 25 (ч. 2), 26
Мировая экономика - 1 (1, ч. 2)
Мировой океан - 27 (е)
Морские суда - см.: Суда
Морской промысел - 27 (д), 27 (е), 35 (б)

Н

Налоги и сборы - 22 (3, б)
Национальная система преференций - 36
Национальные правила ввоза товаров - 30 (2)
Начисление пошлины - 22 (3, б)
Недра морские - 27 (а)
Нетарифные меры внешнеэкономического регулирования - 3 (3), 25, 30 (3)

О

Обжалование - 16 (4)
Обложение товара пошлиной (таможенное обложение) - 4, 5 (6)
Оборудование - 33 (2), 35 (к)
Обращение в собственность государства - 35 (д)

Объекты инвестиционного строительства - 37
Объекты интеллектуальной собственности - 19 (1, г)
Объемы поставок - 37
Ограничения в отношении права покупателя на оцениваемый товар - 19 (2, а)
Однородные товары - 21 (1), 22
Окупаемость - 37
Операции, не отвечающие критерию достаточной переработки - 28 (2, ч. 2)
Определение страны происхождения товара - 25, 29, 33
Определение таможенной стоимости (таможенная оценка) - 12, 13, 15, 16, 18 - 24
Опытно - конструкторские работы - 19 (1, в), 21 (3, в)
Организации - 5 (4)
Ответственность - 14 (ч. 2)
Отказ в выпуске товара - 32
Открытый космос - 27 (з)
Освобождение от пошлины - 34, 35, 36, 37
Особые пошлины - 7, 11
Охотничий промысел - 27 (д)

П

Партия товара - 22 (2), 28 (2, ч. 2), 29
Период окупаемости иностранных инвестиций - 37
Платежи - см.: Таможенные платежи
Правило адвалорной доли - 28 (2, в)
Правило "прямой отгрузки и непосредственной закупки" - 33 (3)
Правительство РФ - 2 (2), 3 (2), 3 (3), 6, 11, 12 (1), 12 (2), 25, 28, 33, 34, 35 (к), 36, 37
Приборы - 35 (к)
Прибыль - 22 (3, а), 23 (в)
Предметы материально - технического снабжения и снаряжения - 35 (а), 35 (б)
Предприятия - 5 (4), 37
Предприятия с иностранными инвестициями - 37
Представители иностранных государств - 35 (в)
Преференциальный режим - 33 (1)
Преференции - см.: Тарифные льготы
Продукция
- высоких технологий, полученная в открытом космосе - 27 (з)
- морского промысла - 27 (д), 35 (б)
- пожарно - техническая - 35 (м)
- растительная - 27 (б)
- рыболовного промысла - 27 (д)
- охотничьего промысла - 27 (д)
Продовольствие - 35 (а), 35 (б)
Проектирование - 21 (3, в)
Производитель - 20 (1), 21 (1)
Производственная или иная коммерческая деятельность - 35 (и)
Подтверждение происхождения товара - 30
Полезные ископаемые - 27 (а)
Полуфабрикаты - 19 (1, в)
Поставка товаров партиями - 29
Пошлина - 5 (5), 15 (4), 17, 22 (3, б), 34, 35, 36, 37 и см.: Ставки таможенных
пошлин
Виды пошлин:

- антидемпинговые - 7, 9, 11
- ввозные - 3 (2), 22 (3, б)
- вывозные - 3 (3)
- компенсационные - 7, 10, 11
- сезонные - 6
- специальные - 7, 8, 11
- Программа "Дети России" - 35 (п)

Р

- Развивающиеся страны - 36
- Разглашение информации, составляющей коммерческую тайну - 14 (ч. 2)
- Расходы
 - общие - 22 (3, а)
 - понесенные декларантом - 15 (4)
 - понесенные покупателем - 19 (1, б), 20 (3)
 - по доставке товара (или транспортные) - 19 (1, а), 20 (3), 22 (3, в), 23 (б)
 - по погрузке, выгрузке, перегрузке и перевалке товаров - 19 (1, а), 20 (3), 22 (3, в), 23 (б)
 - по страхованию груза - 23 (б)
- Расчеты банков - 5 (6)
- Регион - 19 (2, а), 26 (2)
- Режим наиболее благоприятствуемой нации - 3 (2), 33 (1)
- Режим преференциальный - 33 (1)
- Режим таможенный - см.: Таможенный режим
- Резервный метод - 18, 24
- Репутация на рынке - 20 (1), 21 (1)
- Решение таможенного органа - 15 (2), 16 (1)
- Родственники - 19 (2, г)

С

- Сведения, необходимые для подтверждения таможенной стоимости - 15 (2), 16 (2), 20 (3)
- Сведения о происхождении товара - 30 (3), 31
- Свободная таможенная зона - 33 (3), 36
- Свободный склад - 33 (3)
- Сделки (внешнеторговые) - 3 (1), 5 (6)
- Сезонные пошлины - 6
- Сертификат о происхождении товара - 30, 31
- Системы классификации товаров - 2 (2)
- Совладельцы - 19 (2, г)
- Соглашения международные - 30 (3), 32 (1), 35 (в), 37, 38
- Соглашения о разделе продукции - 3 (4), 35 (о), 37
- Специальные пошлины - 7, 8, 11
- Ставки таможенных пошлин - 2 (1), 3, 6, 32 (3), 34, 36, 37
 - адвалорные - 4
 - комбинированные - 4
 - максимальные - 3 (2), 32 (3)
 - специфические - 4
- Статистика - 5 (6)
- Стихийное бедствие - 35 (а), 35 (е)

- Страна происхождения товара - 25, 26
Страны
- которым Россия представляет тарифные преференции - 30 (3)
- образующие вместе с Россией зону свободной торговли или таможенный союз - 36
- пользующиеся национальной системой преференций РФ - 36
- товары которых не подлежат выпуску в соответствии с международными соглашениями и/или законодательством РФ - 32 (1)
- торгово - политические отношения с которыми предусматривают режим наиболее благоприятствуемой нации - 3 (2, ч. 2)
Страховая сумма - 19(1, а)
Субсидии - 10, 11
Суда
- морские - 27 (е), 35 (б)
- космические - 27 (з)

Т

- Таможенная граница - 5 (2), 19 (1, ч. 1)
Таможенная декларация - см.: Декларация таможенная
Таможенная оценка - 12, 13, 15, 16, 18 - 24
Таможенная пошлина - см.: Пошлина
Таможенная статистика - 5 (6)
Таможенная стоимость товара - 5 (6), 12, 13, 14 - 17, 19 (1, ч. 1)
Таможенная территория - 1 (2), 2 (3), 5 (1), 8, 9, 10, 12, 19, 35 (б), 35 (в), 35 (е), 35 (ж), 35 (з), 37
Таможенное дело - 5 (1)
Таможенное обложение - 1 (1), 4, 5 (6)
Таможенное оформление - 5 (7), 13, 30 (3), 31 (2), 33
Таможенные льготы - см.: Тарифные льготы
Таможенные органы - 5 (5), 13 (2), 14 (ч. 2), 15, 16, 24 (1), 29, 30 (1), 30 (3), 31 (3), 32 (1)
Таможенные платежи - 15 (3), 22
Таможенный кодекс РФ - 16 (4), 17 (1), 37
Таможенный режим - 37
Таможенный союз - 26, 36
Таможенный тариф - 1 (1), 2 (1), 2 (3)
Тарифные льготы - 3 (2), 30 (3), 34, 36, 37
Тарифные преференции - см.: Тарифные льготы
Территория свободного склада - 33 (3)
Территория свободной таможенной зоны - 33 (3)
Техническое содействие - 35 (ж)
Товарная номенклатура внешнеэкономической деятельности - 2 (1), 2 (2), 19 (1, б), 28 (2), 29
Товарный знак - 21 (1)
Товары - 5 (3), 12 (1), 12 (2), 19
- ввозимые в качестве вклада в уставные фонды предприятий с иностранными инвестициями и иностранных предприятий - 37
- ввозимые временно под таможенным контролем в рамках соответствующих таможенных режимов - 37

- ввозимые для реализации целевых программ жилищного строительства для военнослужащих, строительства и содержания центров профессиональной переподготовки военнослужащих - 35 (к)
 - ввозимые для обеспечения деятельности органов Государственной противопожарной службы МВД РФ - 35 (м)
 - ввозимые и вывозимые в качестве безвозмездной помощи и (или) на благотворительные цели - 35 (ж)
 - ввозимые и вывозимые в качестве гуманитарной помощи, в целях ликвидации последствий аварий, катастроф и стихийных бедствий - 35 (е)
 - ввозимые и вывозимые для официального и личного пользования представителями иностранных государств - 35 (в)
 - ввоз которых из данной страны регламентируется количественными ограничениями (квотами) или иными мерами регулирования внешнеэкономической деятельности - 30 (3)
 - вывозимые в пределах объемов поставок на экспорт для федеральных государственных нужд - 37
 - вывозимых в составе комплектных поставок для сооружения объектов инвестиционного сотрудничества - 37
 - идентичные - 20 (1), 21 (3, а), 21 (3, в), 22
 - не предназначенные для производственной или коммерческой деятельности - 35
- (и)
- однородные - 21 (1, ч. 1), 22
 - оцениваемые - 19 (1), 19 (2, а), 22, 23 (а)
 - полностью произведенные в данной стране - 26 (ч. 1), 27
 - подвергнутые достаточной переработке в данной стране - 26 (ч. 1), 28
 - происходящие из развивающихся стран, пользующихся национальной системой преференций РФ - 36
 - происходящие из стран, в торговле с которыми Россия применяет режим наиболее благоприятствующей нации - 3 (2, ч. 2)
 - происходящие из стран, образующих вместе с Россией зону свободной торговли или таможенный союз - 36
 - Топливо - 35 (а), 35 (б)

У

- Уплата пошлин - 5 (5), 17 (1), 17 (2), 35, 36, 37
- Уставной капитал - 19 (2, г)
- Уставные фонды - 37
- Участники сделки - 19 (2, г), 22 (2)
- Учебные пособия - 35 (е)
- Учебные учреждения - 35 (е)
- Учреждения - 5 (4)
- Ущерб - 8, 9, 10, 11

Ф

- Федеральные государственные нужды - 37
- Фонды уставные - 37

Х

- Художественное оформление - 19 (1, в), 21 (3, в)

Ц

Цена единицы товара - 22 (2), 22 (3), 22 (4)

Цена сделки - 19 (1), 19 (2, б), 20 (2), 21 (2)

Цена товара - 24 (2), 19 (2, а), 20 (2, в), 23

Ценовая информация - 16 (2), 24 (1)

Ценная бумага - 35 (г)

Центры профессиональной переподготовки военнослужащих - 35 (к)

Ч

Чертежи - 19 (1, в), 21 (3, в)

Ш

Шельф континентальный - 27 (а)

Э

Энергия - 5 (3), 33 (2)

- тепловая - 5 (3)

- электрическая - 5 (3)

Эскизы - 19 (1, в), 21 (3, в)

Ю

Юрисдикция в отношении таможенного дела - 5 (1)