



ASSOCIATION OF EUROPEAN BUSINESSES IN THE RUSSIAN FEDERATION

AEB Conference Customs Legislation in Russia – Recent Changes and Implementation



KUEHNE+NAGEL



**February 25th, 2010
Marriott Grand, Moscow**



**ASSOCIATION OF EUROPEAN BUSINESSES
IN THE RUSSIAN FEDERATION**

AEB Conference
**Customs Legislation in Russia – Recent Changes
and Implementation**

Opening Remarks

February 25th, 2010
Marriott Grand, Moscow



**ASSOCIATION OF EUROPEAN BUSINESSES
IN THE RUSSIAN FEDERATION**

**AEB Conference
Customs Legislation in Russia – Recent Changes
and Implementation**

**Session 1: CUSTOMS UNION OF RUSSIA, BELARUS
AND KAZAKHSTAN**

**February 25th, 2010
Marriott Grand, Moscow**



**ASSOCIATION OF EUROPEAN BUSINESSES
IN THE RUSSIAN FEDERATION**

AEB Conference
**Customs Legislation in Russia – Recent Changes
and Implementation**

Session 2:
**DEVELOPMENT OF NATIONAL LEGISLATION IN CONNECTION WITH
THE ADOPTION OF THE NEW CUSTOMS CODE AND
IMPLEMENTATION OF THE CUSTOMS UNION**

February 25th, 2010
Marriott Grand, Moscow



**ASSOCIATION OF EUROPEAN BUSINESSES
IN THE RUSSIAN FEDERATION**

**AEB Conference
Customs Legislation in Russia – Recent Changes
and Implementation**

**Session 3: CURRENT LEGAL ISSUES AND
CUSTOMS PROCEDURES**

**February 25th, 2010
Marriott Grand, Moscow**

Wir lieben Zoll!



International customs clearance practices at the borders of Russian Federation

Perry Neumann
Managing Director Kuehne + Nagel Russia / Belarus

AEB Customs Conference Moscow, 25th February 2010



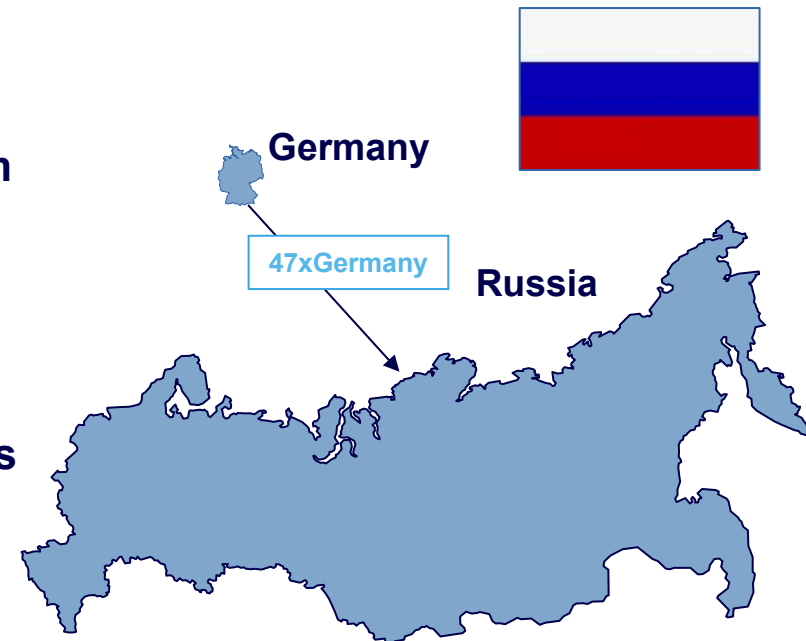
Agenda

- International customs clearance practices at the border
- Kuehne + Nagel

International customs clearance practices at the border

Russia at a glance

- Land area: 17 075 200 square km
- Capital: Moscow
- Official language: Russian
- Population: 142 000 000
- GDP: 41 540.4 billion rubles
- Currency: rubles



Main Economic Import Partner:

Germany 13.3%, China 12.2%, Ukraine 6.7%,
Japan 6.4%, US 4.8%, Belarus 4.4%,
South Korea 4.4%, Italy 4.3% (2007)

Main Economic Export Partner:

Netherlands 12.2%, Italy 7.8%, Germany 7.5%,
Turkey 5.2%, Belarus 5%, Ukraine 4.7%, China 4.5%

Source: The world fact book

International customs clearance practices at the border

Distances

In comparison:

Distance from New York – London: 5.567 km



West - East 10,000 km

North - South 4,000 km

Moscow – St. Petersburg 707 km

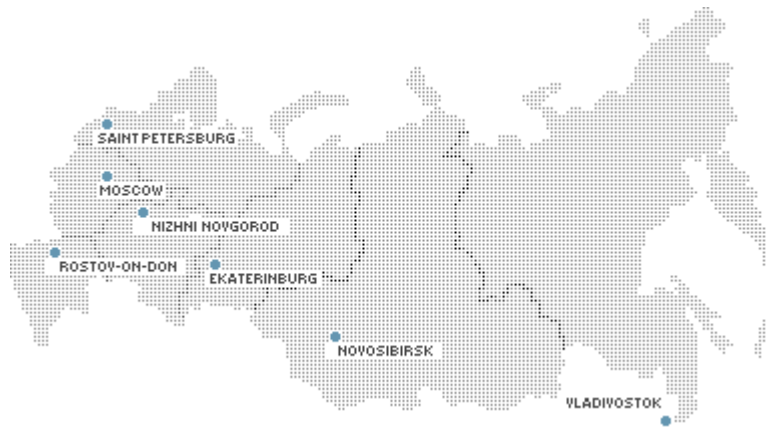
Moscow – Krasnoyarsk 3,990 km

Moscow – Ekaterinburg 1,903 km

International customs clearance practices at the border

Borders

Regional structure of Russian customs:



1. Central Customs Directorate (CTU)
2. Siberian Customs Directorate (STU)
3. North West Customs Directorate (SZTU)
4. Kaliningrad Customs Administration
5. Southern Customs Directorate (JTU)
6. Privolzhskoe Customs Directorate (PTU)
7. Urals Customs Directorate (UTU)
8. Far Eastern Customs Directorate (DVTU)

To the North:

Norway
Finland

To the West:

Finland
Estonia
Latvia
Lithuania
Belarus
Ukraine

To the South:

Georgia
Azerbaijan
Kazakhstan
China

To the East:

China
Mongolia

Sea borders:

Japan
USA
Turkey
Bulgaria
Finland
Estonia

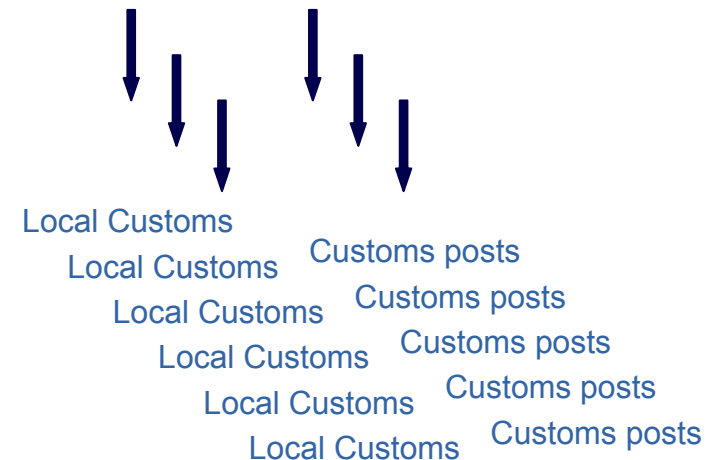
International customs clearance practices at the border

Customs administration



Central Customs Directorate
Siberian Customs Directorate
North West Customs Directorate
Kaliningrad Customs Administration
Southern Customs Directorate
Privolzhskoe Customs Directorate
Urals Customs Directorate
Far Eastern Customs Directorate

➔ **Russia's Customs Authority**
recently started the process of
restructuring customs in Russia





International customs clearance practices at the border

Main issues

- Russian shipping procedures and customs regulations are difficult and can change suddenly with short or without notice.
- Bureaucracy, untransparent and complex administration are significant factors to be familiar with.
- Special customs procedure called “domestic customs transit” is existing. Time consuming procedures at the border.
- Customs check points located at the border have limited capacity and poor infrastructure.
- There’s a lack of qualified customs specialists at the border customs check points.
- Electronic declaration at the very beginning stage with a lot of hick-ups.

International customs clearance practices at the border

Main differences

Russia vs. Europe

Strict system of physical customs control	Customs control is based on random inspection
Unsteady customs regulations without pre-notice	Clear and transparent customs regulations with sufficient pre-notice if any changes
Strict system of domestic customs transit (border control)	—
Customs convoy for certain cargo (values)	—
Underdeveloped and old fashioned infrastructure	Modern infrastructure
HS code often differs from foreign original HS code	Real Harmonized System
Less solution oriented	Customer minded

International customs clearance practices at the border

Changes



- Decrease number of regional customs and customs terminals
- Customs terminals are forced out of Moscow and Moscow region
- Dismissal of highly-qualified employees
- Not enough customs officers at terminals
- Customs zones are overloaded and are not able to host a constant flow of trucks, queuing for customs clearance to be performed



clearance procedures have become far more expensive, complicated and time consuming



International customs clearance practices at the border

Conclusion

Because of Russia's “unique” approach to the principles of customs clearance and import control, international experience is of limited use so far.

After a successful implementation of customs restructuring, electronic declaration and Customs Union a more modernized and flexible system should be available!



Agenda

- International customs clearance practices at the border
- Kuehne + Nagel



Kuehne + Nagel – The Global Logistics Network

- Founded in Germany in 1890
- Internalisation began in the 1950's
- Worldwide network - 900 locations in more than 100 countries
- Integrated logistics service portfolio – more than 55,000 employees
- Over 7 million m² warehouse and logistics space

Worldwide Market Position



Global No. 1 in Seafreight

- Double-digit organic growth rates
- Leading the industry with IT-based solutions
- Strong partnerships with preferred carriers



Global Top 3 in Airfreight

- Well positioned in the top league
- Cargo 2000 Phase II certified (first mover!)
- Strong partnership with preferred airlines



Global Top 3 in Contract Logistics

- Global infrastructure for global contract logistics coverage
- Dedicated and shared warehousing & distribution management
- Transportation management solutions



Top 7 in European Rail & Road Logistics

- Focus on network services, LTL & FTL business
- Pan-European coverage of 38 countries
- Innovative intermodal solutions

Kuehne + Nagel Russia



- Founded in:** 1992, with Head Office in Moscow
- Staff:** more than 500 employees in Moscow, St. Pete, Rostov, Sochi, Sakhalin + Murmansk
- Charter capital:** 921 Mio. Rub (30.2 Mio. USD)
- Licenses:** ISO 9001, Cargo 2000 Phase II, Winner of the Golden Chariot Award 2008 in the category “Leader in Transport & Forwarding Industry in Russia”, AIB 2 warehouses (food safety), customs brokerage (Nakutrans LLC - a fully-fledged member of National Association of Customs Brokers – 100% subsidiary of Kuehne + Nagel)



Thank you for your attention!



Электронное декларирование сегодня: дань моде или реальное упрощение для участников ВЭД?

25 февраля 2010

Что такое электронное декларирование

- ▶ Электронное декларирование – форма декларирования товаров таможенному органу, при которой таможенная декларация и все документы и сведения, необходимые для таможенных целей, представляются в электронном виде по электронным каналам связи
- ▶ Все документы и сведения представляются в виде электронных документов, заверенных электронно-цифровой подписью декларанта (ЭЦП)
- ▶ В идеале все общение между таможней и декларантом в процессе декларирования вплоть до выпуска товаров осуществляется посредством электронных сообщений

Мировой опыт электронного декларирования (на примере Европейского союза)

- ▶ Фактическое вытеснение «бумажного» декларирования декларированием электронным
- ▶ Обязательность предварительного информирования: большинство электронных деклараций готовятся на основе сведений, представляемых в рамках предварительного информирования
- ▶ Декларант может использовать некоторые упрощенные процедуры таможенного оформления только в случае применения электронного декларирования
- ▶ Возможность возмещения НДС при экспорте товаров путем представления электронной таможенной декларации

Мировой опыт электронного декларирования (на примере Таиланда)

- ▶ Обязательность электронной формы декларирования – отсутствие декларирования в бумажной форме
- ▶ Возможность уплаты таможенных пошлин и налогов посредством электронных платежей («e-Payments») - путем перевода денег со счета декларанта на государственный счет через Интернет
- ▶ Минимальное участие инспектора в процессе таможенного оформления: в частности, решение о проведении таможенного досмотра генерируется исключительно автоматически на основании «срабатывания» профиля риска
- ▶ Бумажные документы запрашиваются таможенным органом только в случае выявления каких-либо нарушений

Российская практика электронного декларирования: способы электронного декларирования

▶ Традиционный способ – через выделенный канал связи (ЭД1)

- ▶ Взаимодействие между таможенным постом и декларантом осуществляется по схеме:

Декларант – Выделенный канал связи – Таможенный пост

- ▶ Декларант и таможенный пост находятся, как правило, в непосредственной близости
- ▶ Многие документы направляются в неформализованном виде (отсканированные копии)

▶ Более современный способ - через Интернет (ЭД2)

- ▶ Взаимодействие между таможенным постом и декларантом осуществляется по схеме:

Декларант – Интернет – ГНИВЦ ФТС – Таможенный пост

- ▶ Практически все документы направляются в формализованном виде – декларант заполняет специальные XML-формы, перенося в них сведения из исходного документа

Основные этапы развития электронного декларирования в России

- ▶ 2002 год:
Российскому таможенному органу подана первая электронная декларация (посредством ЭД1)
- ▶ 2003 год:
Принят новый Таможенный кодекс РФ – на уровне закона закреплена возможность электронного декларирования
- ▶ 2004 год:
Утверждена Инструкция о совершении таможенных операций при декларировании в электронной форме (приказ ГТК России №395). ЭД1 начинает внедряться в практику
- ▶ 2008 год:
Новый импульс в развитии электронного декларирования: появление ЭД2 и начало его внедрения в практику

Правовые основы электронного декларирования

▶ ТК РФ:

➤ Документы для таможенного оформления могут быть представлены в электронном виде (пункт 8 статьи 63)

➤ Декларирование может производиться в электронной форме (пункт 1 статьи 124)

▶ Приказ ГТК России от 30 марта 2004 года № 395 «Об утверждении Инструкции о совершении таможенных операций при декларировании товаров в электронной форме

- порядок и условия декларирования в электронной форме (распространяется на ЭД1 и ЭД2)

▶ Приказ ФТС от 24 января 2008 года № 52 «О внедрении информационной технологии представления таможенным органам сведений в электронной форме для целей таможенного оформления товаров, в том числе с использованием международной ассоциации сетей «Интернет»

➤ состав технической документации, необходимой для электронного декларирования, условия и регламент ее предоставления ФТС/ГНИВЦ заинтересованным лицам

➤ порядок проведения испытаний ПО информационных систем, предназначенных для представления сведений в электронной форме

➤ порядок подключения информационных систем, предназначенных для представления сведений в электронной форме

Порядок действий декларанта при ЭД2 (до подачи ГТД)

- ▶ **Подготовительные действия**
 - ▶ проработка поставки с точки зрения соблюдения всех необходимых требований при ввозе товаров и исключения рисков несоблюдения таможенного законодательства (классификация, получение разрешительных документов (сертификаты соответствия, СЭЗ и т.п.), согласование содержания товаросопроводительных и коммерческих документов, и пр.)
- ▶ **Создание электронных документов путем заполнения XML-форм:**
 - ▶ Создание «электронных долгосрочных документов» (контракт, разрешительные документы и пр.) и помещение их в электронный архив (размещается на сервере ГНИВЦ)
 - ▶ Создание электронных документов однократного использования (ГТД, ДТС, опись к ГТД, инвойс, упаковочные листы и пр.)
- ▶ **Указание в Описи к ГТД всех необходимых документов («привязка документов к ГТД»), в том числе содержащихся в электронном архиве**
- ▶ **Заверение сведений в ГТД ЭЦП декларанта и отправка ее на таможенный пост по электронным каналам связи (первоначально направляется, как правило, ГТД, ДТС и Опись к ГТД)**

Порядок действий декларанта при ЭД2 (после подачи ГТД)

- ▶ Отслеживание статуса отправленной на пост электронной ГТД
 - На экране монитора декларанта всплывают сообщения: «ГТД присвоен номер», «Идет проверка», «Запрошены документы» и др.
- ▶ При появлении сообщения «Запрошены документы» - отправка запрошенных таможенной документов в электронном виде
 - Документы направляются, как правило, в XML-формате. По договоренности с таможенным органом возможно представление документов в сканированном виде (при отсутствии XML-формы документа и т.п.)
- ▶ Получение сообщения «Выпуск разрешен» (при «нормальных условиях» - не позднее 3 часов с момента принятия электронной ГТД)
- ▶ В случае подачи предварительной ГТД декларант впоследствии направляет электронное уведомление о прибытии товара
- ▶ После выпуска товаров уполномоченный сотрудник таможенного органа должен направить владельцу СВХ уведомление о выпуске товаров...
- ▶ Если необходимо – получение на т/посту бумажной копии ГТД

Что нужно, чтобы начать электронное декларирование (ЭД2)

- ▶ Приобрести и установить:
 - ▶ Лицензионные операционные системы, сертифицированные ФСТЭК по требованиям безопасности информации
 - ▶ Лицензионные средства антивирусной защиты информации, сертифицированные ФСТЭК и ФСБ по требованиям безопасности информации
 - ▶ Программное обеспечение, включенное в специальный реестр ГНИВЦ*
 - ▶ Аппаратно-программные средства криптографической защиты информации и электронно-цифровой подписи (ЭЦП), сертифицированные ФСБ
- ▶ Получить в ГНИВЦ ФТС аттестат информационной безопасности на рабочие места сотрудников декларанта
- ▶ Заключить с ГНИВЦ ФТС соглашение об информационном взаимодействии
- ▶ Получить в ГНИВЦ ФТС сертификаты ключей ЭЦП для конкретных работников декларанта
- ▶ Настроить и подключить средства криптографической защиты информации к информационной системе ГНИВЦ ФТС

* Перечень ПО приведен на сайте ФТС http://customs.ru/ru/electronic_declaring/certificates

Использование услуг информационного оператора при ЭД2

- ▶ В этом случае большинство перечисленных требований к декларанту не предъявляется – их выполняет оператор
- ▶ Оператор может сам предоставить декларанту необходимое программное обеспечение и ЭЦП
- ▶ Примерная стоимость услуг оператора (на основе анализа рынка этих услуг):
 - ▶ Цена подключения с учетом стоимости программ: 8 000 – 10 000 руб.
 - ▶ Периодическая плата за услуги: 50 – 300 руб. за одну переданную ГТД
- ▶ Перечень операторов – на сайте ФТС

Преимущества электронного декларирования (ЭД2)

- ▶ Возможность декларирования «из дома» на разных таможенных постах и при любой территориальной удаленности от них
- ▶ Ускоренный процесс подготовки ГТД
 - ▶ в случае предварительной проработки поставки и наличия ERP системы: долгосрочные документы – в электронном архиве, документы однократного использования – конвертация из ERP
- ▶ В идеале – отсутствие бумажного документооборота с таможенным органом
- ▶ В идеале – ускоренный процесс проверки декларации:
 - ▶ «Проверка электронной декларации ... должна быть завершена в течение трех часов рабочего времени с момента ее принятия.» (п. 11 приказа ГТК № 395)
- ▶ В идеале при нормальном ходе процесса декларанту не нужно лично посещать таможенный пост
- ▶ Согласования с функциональными отделами таможни должны производиться отправкой электронного сообщения с таможенного поста

Экспортный НДС при электронном декларировании

- ▶ ГТД в электронном виде налоговые органы, разумеется, не принимают
- ▶ Для подтверждения нулевой ставки НДС в налоговые органы допускается представлять бумажную копию электронной ГТД, заверенную таможенным органом (письмо ФНС России от 23 июня 2006 года № ММ-6-06/632)

Несколько «НО...»

- ▶ Подавать «бумажные» документы всё равно придется:
 - В случае срабатывания профилей рисков, предполагающих проверку бумажных копий документов
 - Если в результате таможенного контроля выявлено несоответствие сведений, заявленных в электронной ГТД
 - В случае изменения сведений в ГТД до выпуска товаров
 - В иных подходящих случаях (например, сотрудники данного таможенного поста предпочитают работать с бумажной копией ГТД...)
- ▶ Посещать таможенный орган всё равно придется:
 - При подаче «бумажных» документов (см. пункт 1)
 - Для получения бумажной копии ГТД для представления в налоговые органы, банк и т.д.
 - При проведении таможенного досмотра и иных форм таможенного контроля, предполагающих участие декларанта
 - В иных подходящих случаях...
- ▶ Таким образом, декларанту, использующему ЭД, рекомендуется на таможенном посту иметь своего представителя

Несколько «НО...» (продолжение)

- ▶ «... При вывозе товаров, помещенных под таможенные режимы, предусматривающие вывоз товаров за пределы таможенной территории Российской Федерации, лицо, декларирующее товары, обеспечивает наличие бумажной копии электронной декларации с ... отметками таможенного органа ... и лица, декларирующего товары, в пакете документов, представляемых перевозчиком таможенному органу в пункте пропуска через государственную границу Российской Федерации...» (п. 22 Инструкции , утв.приказом ГТК России № 395).
- ▶ В силу особенностей программы «АИСТ-М» инспектор может произвольно выбрать любую из электронных деклараций, поступивших на т/пост, для принятия к оформлению
- ▶ Пока еще не все таможенные органы могут принимать ЭГТД. Перечень таможенных постов, имеющих достаточную техническую оснащенность, размещен на официальном сайте ФТС России

Несколько «НО...» (продолжение)

- ▶ Препятствия к развитию электронного декларирования
 - ▶ «СУР-фактор» - отсутствие исчерпывающего перечня ситуаций, когда потребуется подача ГТД на бумаге
 - ▶ Психология таможенников, предпочитающих видеть «бумажный» образ ГТД и других документов даже там, где практикуется ЭД
 - ▶ Необходимость личного присутствия декларанта на т/посту в ряде случаев
 - ▶ Не все т/посты оснащены для ЭД
 - ▶ Неадаптированность нормативно-правовой базы к ЭД
- ▶ В силу всего перечисленного – настороженное отношение к ЭД участников ВЭД

Когда ЭД может быть привлекательно на настоящем этапе

- ▶ Т/пост имеет достаточную техническую оснащенность, «политическую волю» руководства и квалифицированные кадры для проведения ЭД
- ▶ Декларируются однородные товары с относительно типовым перечнем документов, профили риска срабатывают достаточно редко
- ▶ В компании функционирует ERP система, из которой можно экспортировать необходимые сведения о товарах и конвертировать их в формат т/органов
- ▶ Декларант находится в относительной территориальной близости от т/поста, имеет своего представителя на т/посту либо специально обученного сотрудника-курьера на случай возникновения необходимости присутствия на т/посту в процессе декларирования

ЭД и Концепция переноса таможенного оформления на границу

- ▶ Предполагается, что в рамках реализации Концепции декларирование товаров и документальный контроль будут происходить во внутренних таможенных органах, фактический контроль – в таможенных органах в приграничных субъектах федерации («удаленный выпуск»)
- ▶ В начале 2010 года в таможенных органах ЦТУ успешно проведены первые эксперименты по удаленному выпуску :
- ▶ Электронные декларации подавались на Митинский (Зеленоградская таможня) и Каширский (Ногинская таможня) таможенные посты
- ▶ Инспекторы принимали решение о выпуске товаров и направляли декларации по электронным каналам связи в адрес Смоленской таможни, где фактически находились товары
- ▶ Инспекторы Смоленской таможни распечатывали декларации и проставляли на них отметки о выпуске товаров
- ▶ Время от подачи деклараций до их выпуска составляло 15-30 минут
- ▶ К концу первого квартала 2010 года руководство ФТС и ЦТУ планирует принять решение о массовом внедрении технологии «удаленного выпуска»

- ▶ Таможенный кодекс таможенного союза:
- ▶ Таможенная декларация может быть представлена в виде электронного документа (пункт 5 статьи 180 ТК ТС)
- ▶ Порядок представления и использования таможенной декларации в виде электронного документа определяется решением Комиссии таможенного союза (пункт 6 статьи 180 ТК ТС)
- ▶ Для развития ЭД в масштабах всего Таможенного союза нужна унификация электронных форматов ГТД и других документов, что, по оценкам экспертов, представляет определенную сложность
- ▶ Электронное декларирование в Беларуси:
- ▶ К началу 2010 года 90 % таможенных деклараций подается в электронном виде, большинство – в рамках ЭД2
- ▶ В течение 2010 года ГТК Беларуси планирует распространить ЭД на таможенные режимы реэкспорта, реимпорта и др.

Электронное декларирование сегодня:

- ▶ Дань моде?
- ▶ Реальное упрощение для участников ВЭД?
- ▶ Или что-то еще?

Спасибо за внимание!

Роман Парфёнов

**Менеджер группы таможенной и внешнеторговой
практики «Эрнст энд Янг»**

Тел: +7 (495) 755 9952

Email: Roman.Parfenov@ru.ey.com



EVERYTHING MATTERS

Заявление и контроль таможенной стоимости: последние изменения в законодательстве и тенденции в практике

Марина Лякишева

Советник по вопросам таможенного права, Москва

*Конференция "Новое в таможенном законодательстве:
теория и практика"*

Москва, 25 февраля 2010 г.

Общие тенденции таможенного администрирования и их влияние на инвестиционный климат в России *

** по материалам совещания у Президента РФ по проблемам инвестиционного климата 02.02.10*

Инвестиционная активность – один из решающих факторов инновационного развития и успешной модернизации экономики России

- Россия отстает от стран БРИК по показателю чистых прямых инвестиций
- В России менее 0,4% чистых ПИИ к ВВП (в 2008 году – 1,2%)
- В 2009 году Россия занимает **120 место** (из 183 стран) в рейтинге Всемирного банка по отчету «Ведения бизнеса в 2009 году» (в 2008 году – 112 место) (Казахстан – 63 место, Белоруссия – 58 место в 2009 году)
- Имеет наихудшие показатели по ряду критериев

Меры по улучшению инвестиционного климата:

- Улучшение таможенного администрирования при экспорте / импорте высокотехнологической продукции
- Общее сокращение административных барьеров
- Страхование ответственности вместо разрешений и лицензирования

Улучшение таможенного администрирования

Перечень поручений Президента России от 11.02.10

до 1 апреля подготовить и внести в ГД проект ФЗ, предусматривающий:

- Значительное **сокращение сроков** оформления и **объема** предоставляемой информации и документов
- Переход на систему **электронного декларирования**, исключающую необходимость подачи декларации и документов на бумажных носителях
- Максимальное **сокращение отсылочных норм** в таможенном законодательстве, норм, требующих издания ведомственных нормативных актов
- Установление процедуры **упрощенного таможенного оформления экспорта** не сырьевых товаров и **импорта** высокотехнологического оборудования, материалов, сырья и комплектующих для производственных нужд
- Расширение механизмов финансовых гарантий
- Ликвидацию необходимости подтверждения таможенной стоимости при экспорте высокотехнологичной продукции.

До 15 марта подготовить предложения, предусматривающие комплекс налоговых мер, в том числе, своевременное возмещение НДС при экспорте не сырьевой высокотехнологической продукции.

Тенденции контроля таможенной стоимости и их последствия

Тотальные корректировки таможенной стоимости, включая:

- Отказ в принятии таможенной органом таможенной стоимости (отказ в применении метода 1), несогласие с величиной (структурой) заявленной таможенной стоимости)
- Выпуск под обеспечение
- Неоднократные запросы дополнительных документов и сведений, немотивированное игнорирование представленных документов
- Длительные сроки принятия решений по таможенной стоимости
- Нарушение порядка контроля таможенной стоимости (процедуры, сроки, основания)
- Отказ использования механизмов применения особого порядка контроля таможенной стоимости (приказ 727). Отсутствие разработок и практики использования цивилизованных, эффективных для государства / бизнеса механизмов контроля таможенной стоимости (в т.ч. контроль после выпуска товаров в форме таможенной ревизии)

Результаты

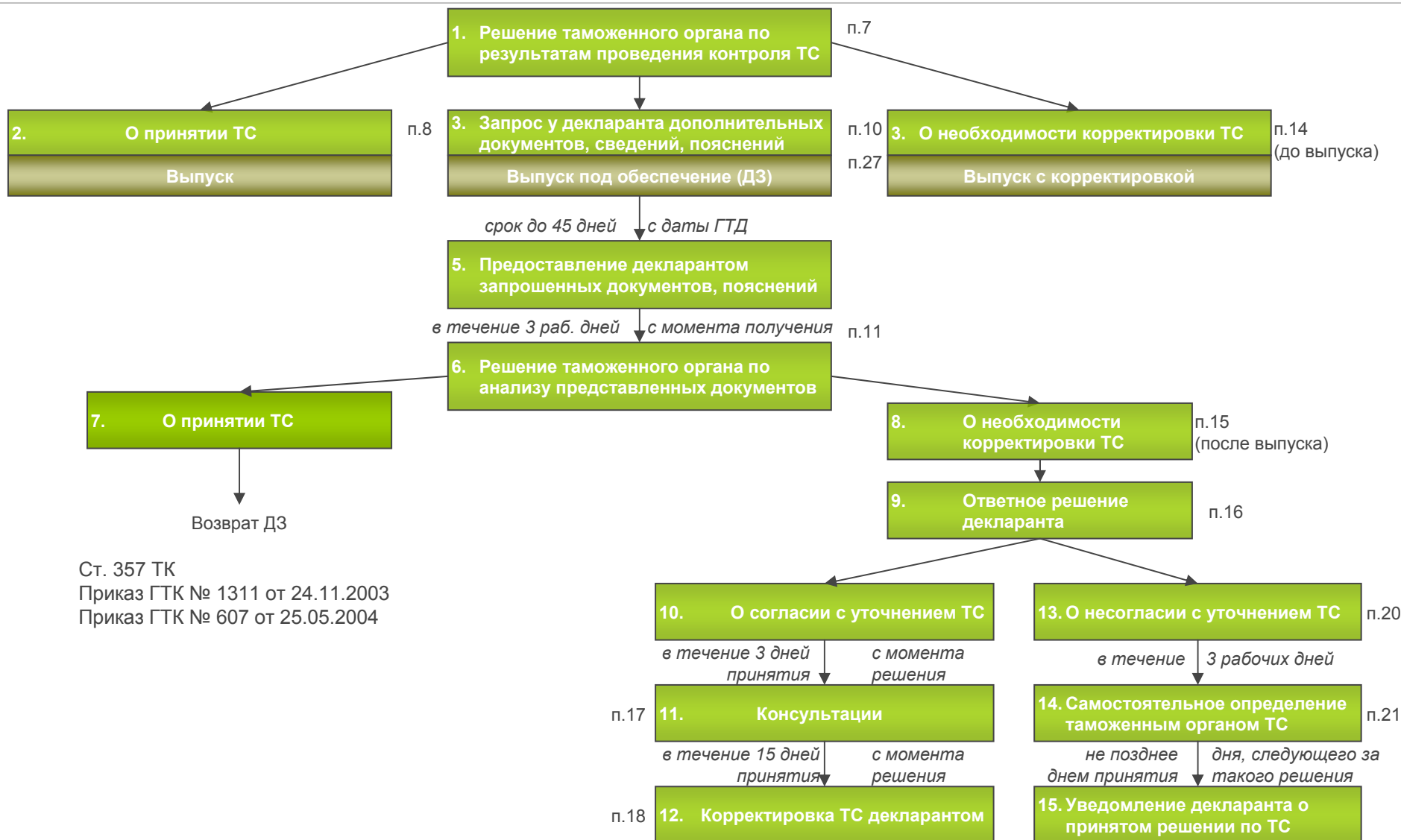
- Распространение практики ведомственного/судебного обжалования незаконных решений действий / бездействий таможенных органов по контролю таможенной стоимости и ее корректировке
- Убытки, ущерб участников ВЭД, инфляция, снижение потребительской активности, снижение инвестиционной привлекательности

... таможенный орган отказывает в принятии фактической цены сделки в качестве таможенной стоимости?*

- Никогда не поднимайте цену продажи до уровня проверочных величин (индикативных цен)
- Не соглашайтесь на добровольную корректировку таможенной стоимости, если уверены, что заявленная таможенная стоимость соответствует действительной
- Обратитесь в таможенный орган с письменным запросом рассчитать сумму обеспечения уплаты таможенных платежей
- Предоставьте в таможенный орган обеспечение уплаты таможенных платежей и потребуйте выпустить товар до завершения процедуры определения таможенной стоимости
- Получите от таможенного органа мотивированный запрос дополнительных документов и сведений
- Соберите и предоставьте в таможенный орган документы, подтверждающие заявленную стоимость и обратитесь за незамедлительным принятием решения по таможенной стоимости и возвратом обеспечения
- Обжалуйте бездействия, незаконные решения / действия таможенного органа по таможенной стоимости

** При условии, что применим «метод по цене сделки»*

Действующая в настоящее время процедура контроля таможенной стоимости в соответствии с приказом ГТК № 1399 от 05.12.2003



Перспективы контроля таможенной стоимости в Таможенном Союзе (ТС) (1)

1. Контроль таможенной стоимости в соответствии с ТК ТС (ст. 64-69 ТК ТС)

- контроль осуществляется как до, так и после выпуска товаров (Ст.66 ТК ТС), с использованием СУР, срок контроля после выпуска увеличен с одного года до трех лет (Ст.99 ТК ТС).
- Решение таможенного органа о корректировке принимается при обнаружении недостоверности заявленных сведений (следует учесть п. 4 ст. 130-конфиденциальность Профилей риска)
- Решение должно содержать обоснование (Ст.68 ТК ТС) и срок исполнения. Письменная форма решения не установлена.
- Обязанность корректировки до выпуска ложится на декларанта
- Декларант обязан скорректировать стоимость и уплатить таможенные платежи по корректировке в сроки выпуска товаров
- Если корректировка не произведена и платежи с учетом корректировки не уплачены таможенный орган отказывает в выпуске товаров
- При принятии решения о корректировке после выпуска и неисполнении декларантом требования о корректировке таможенной стоимости, корректировка осуществляется таможенным органом самостоятельно (п.3 Ст.68 ТК ТС).

Перспективы контроля таможенной стоимости в Таможенном Союзе (ТС) (2)

2. Проведение дополнительной проверки таможенной стоимости в соответствии со статьей 69 ТК ТС

Порядок, сроки и форма проведения проверки таможенной стоимости устанавливаются решением Комиссии таможенного союза.

Основания для проверки:

- обнаружение признаков того, что таможенная стоимость недостоверна
- заявленная стоимость должным образом не подтверждена документально.

Товары могут быть выпущены под обеспечение уплаты таможенных платежей до завершения проверки.

После получения дополнительных документов – возврат либо зачет сумм обеспечения или решение о корректировке таможенной стоимости.

Тенденции судебной практики по спорам, связанным с корректировкой Таможенной стоимости (1)

Сохранение тенденции 2004-2008 г.г. к **удовлетворению заявлений участников ВЭД** о признании незаконными решений таможенного органа по корректировке таможенной стоимости

Статистика судебных обжалований по ТС в 2009 году:

82% решений в пользу участников ВЭД (на основе анализа решений Федеральных арбитражных судов – кассационная инстанция).

Статистика судебных обжалований по ТС в 2010 году:

принято 63 решения, из них 4 – не в пользу участника ВЭД (**93% в пользу участников ВЭД**)

Из них:

ФАС СЗО	19 решений - все в пользу участников ВЭД
ФАС ДВО	17 решений - все в пользу участников ВЭД
ФАС ЗСО	1 решение - в пользу таможенного органа
ФАС МО	5 решений - 2 в пользу таможенного органа
ФАС ПО	4 решения – все в пользу участника ВЭД
ФАС СКО	16 решений – 1 в пользу таможенного органа
ФАС УО	не выносили решений и ФАС ЦО -2 дела направлены на новое рассмотрение в суды 1-ой инстанции (рассмотрение не завершено).

Тенденции судебной практики по спорам, связанным с корректировкой Таможенной стоимости (2)

Основания удовлетворения заявления участников ВЭД:

- Отсутствие достаточных оснований для КТС
- Предоставление организацией имеющихся у нее в силу делового оборота документов
- Достаточность информации в предоставленных документах для определения таможенной стоимости
- Отсутствие доказательств таможенного органа по несоблюдению декларантом п. 2 Ст.323 ТК РФ
- Отсутствие доказательств наличия оснований неприменения основного метода оценки таможенной стоимости
- Недоказанность законности использования ценовой информации при самостоятельном определении таможенной стоимости таможеней

Основания для отказов в удовлетворении заявлений участников ВЭД

- Игнорирование запросов о предоставлении дополнительных документов и сведений
- Соблюдение процедуры определения ТС таможенным органом
- Таможенная стоимость не основана на количественно определимой и документально подтвержденной информации (предоставленные документы не позволяют установить правильность определения таможенной стоимости в силу их противоречия или отсутствия)
- Отсутствие надлежащего документального подтверждения факторов, влияющих на цену сделки (как правило, при определении правильности заявления структуры метода). Обычно относятся к таким дополнительным начислениям к цене товара, как лицензионные платежи, расходы по доставке, иным транспортным расходам и страхованию
- Влияние взаимосвязи на цену товара
- Декларирование идентичного товара в ином таможенном органе (3/4 решений в пользу таможенных органов)

- Более 3,500 юристов в 67 офисах в Великобритании, США, Европе, Азии и на Ближнем Востоке и 9 фирм, входящих в группу DLA Piper еще в 9 странах, включая Австралию, Новую Зеландию, некоторые страны Африки и Европы. DLA Piper также имеет договор о партнерских отношениях с рядом юридических фирм в Латинской Америке, в частности в Аргентине, Боливии, Бразилии и Мексике
- 1 место в мире по объему доходов в 2008 году (согласно рейтингу крупнейших юридических фирм мира Global 100 журнала Legal Business 2009)
- Получили награду "За выдающиеся достижения" [*"Outstanding Achievement Award"*] на церемонии вручения наград Legal Business Awards 2010

- В России с 2003 года
- Офисы в Москве и Санкт Петербурге
- 17 партнеров и более 90 юристов (февраль 2010 г.)
- Офисы в Киеве и Тбилиси, а также партнерские отношения с рядом юридических фирм в других странах СНГ
- Наши услуги в России:
 - Корпоративное право и сделки по слияниям и поглощениям
 - Коммерческое право и финансирование
 - Недвижимость и строительство
 - Нефтегазовая и сырьевая отрасли
 - Гостиничный бизнес
 - Налогообложение
 - Рынки банковских и финансовых услуг
 - Таможенное регулирование и ВЭД
 - Государственное регулирование
 - Судебные разбирательства и арбитраж
 - Интеллектуальная собственность и информационные технологии
 - Трудовое право

Таможенная практика в России – ключевые контакты



Марина Лякишева
Советник, Москва

Тел.: +7 (495) 221 44 28
E-mail: marina.lyakisheva@dlapiper.com



Алексей Аронов
Советник, Руководитель таможенной практики, Москва

Тел.: +7 (495) 221 44 03
E-mail: alexey.aronov@dlapiper.com



Вильгельмина Шавшина
Советник, Руководитель практики внешнеторгового регулирования, Санкт-Петербург

Тел.: +7 (812) 448 72 00
E-mail: wilhelmina.shavshina@dlapiper.com

DLA Piper в Москве

125009, Москва
Леонтьевский пер., 25
Т: + 7 495 221 4400
Ф: + 7 495 221 4401

DLA Piper в Санкт-Петербурге

191186, Санкт-Петербург
Невский проспект 28, строение А
Т: + 7 812 448 7200
Ф: + 7 812 448 7201



EVERYTHING MATTERS

Заявление и контроль таможенной стоимости: последние изменения в законодательстве и тенденции в практике

Марина Лякишева

Советник по вопросам таможенного права, Москва

*Конференция "Новое в таможенном законодательстве:
теория и практика"*

Москва, 25 февраля 2010 г.



**ASSOCIATION OF EUROPEAN BUSINESSES
IN THE RUSSIAN FEDERATION**

AEB Conference
**Customs Legislation in Russia – Recent Changes
and Implementation**

**Session 4: MEASURES OF NON-TARIFF
REGULATION AND COLLECTION OF INDIRECT
TAXES**

**February 25th, 2010
Marriott Grand, Moscow**



**Выступление начальника Управления торговых ограничений,
валютного и экспортного контроля Ф
ТС России
Баклакова П.А.**

**«Обеспечение применения таможенными органами Российской
Федерации единых правил запретов и ограничений при торговле
государствами-участниками таможенного союза с третьими
странами»**



Запреты и ограничения в таможенном союзе в рамках ЕврАзЭС

Запреты и ограничения

нетарифные меры

*меры, затрагивающие внешнюю торговлю
товарами и вводимые исходя из национальных
интересов*

особые виды запретов и ограничений внешней
торговли товарами

меры экспортного контроля, в том числе в отношении
продукции военного назначения

санитарно-эпидемиологические требования

карантинные фитосанитарные требования

ветеринарные требования



Правовые основания для установления мер, затрагивающих внешнюю торговлю товарами и вводимых исходя из национальных интересов

Соглашение о единых мерах нетарифного регулирования в отношении третьих стран

Федеральный закон от 8 декабря 2003 г. № 164-ФЗ «Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности»

Соглашение о порядке введения и применения мер, затрагивающих внешнюю торговлю товарами, на единой таможенной территории в отношении третьих стран

постановление Правительства Российской Федерации от 9 июня 2005 г. № 364 «Об утверждении положений о лицензировании в сфере внешней торговли товарами и о формировании и ведении федерального банка выданных лицензий»

приказ Минэкономразвития России от 22.01.2007 № 14 «Об утверждении Методических указаний по оформлению экспортных и импортных лицензий»

приказ Минпромторга России от 24.06.2008 № 7 «Об организации в Министерстве промышленности и торговли Российской Федерации работы по выдаче лицензий и других разрешительных документов на осуществление экспортно-импортных операций с отдельными видами товаров, паспортов бартерных сделок и разрешений на реэкспорт товаров»

Соглашение о правилах лицензирования в сфере внешней торговли товарами

приказ Минпромторга России от 27.02.2009 № 84 «Об утверждении формы лицензии и заявления о предоставлении лицензии»

«Заявитель до таможенного оформления товаров представляет оригинал лицензии в соответствующий таможенный орган, который при постановке лицензии на контроль выдает заявителю её копию с отметкой таможенного органа о постановке на контроль.»

Единый перечень товаров, к которым применяются запреты или ограничения государства - участниками таможенного союза в рамках ЕврАзЭС в торговле с третьими странами

Положения по администрированию разделов Единого перечня



Сопоставительный анализ мер государственного регулирования

Законодательство Российской Федерации о государственном регулировании внешнеторговой деятельности

Единый перечень и положения по администрированию его разделов

Количественные ограничения

Отходы и лом черных и цветных металлов

Тарифные квоты

Мясная продукция

Мясная продукция

Исключительное право

Газ природный

Газ природный

Удобрения, Алкогольная продукция;
Табачное сырье и табачные изделия;
Рыба и морепродукты продукты их
переработки

Меры, затрагивающие внешнюю торговлю товарами и вводимые исходя из национальных интересов

специальные технические средства, предназначенные
для негласного получения информации

специальные технические средства, предназначенные
для негласного получения информации

наркотические средства, психотропные вещества и их
прекурсоры

наркотические средства, психотропные вещества и их
прекурсоры

служебное и гражданское оружие, его основные части, и патроны

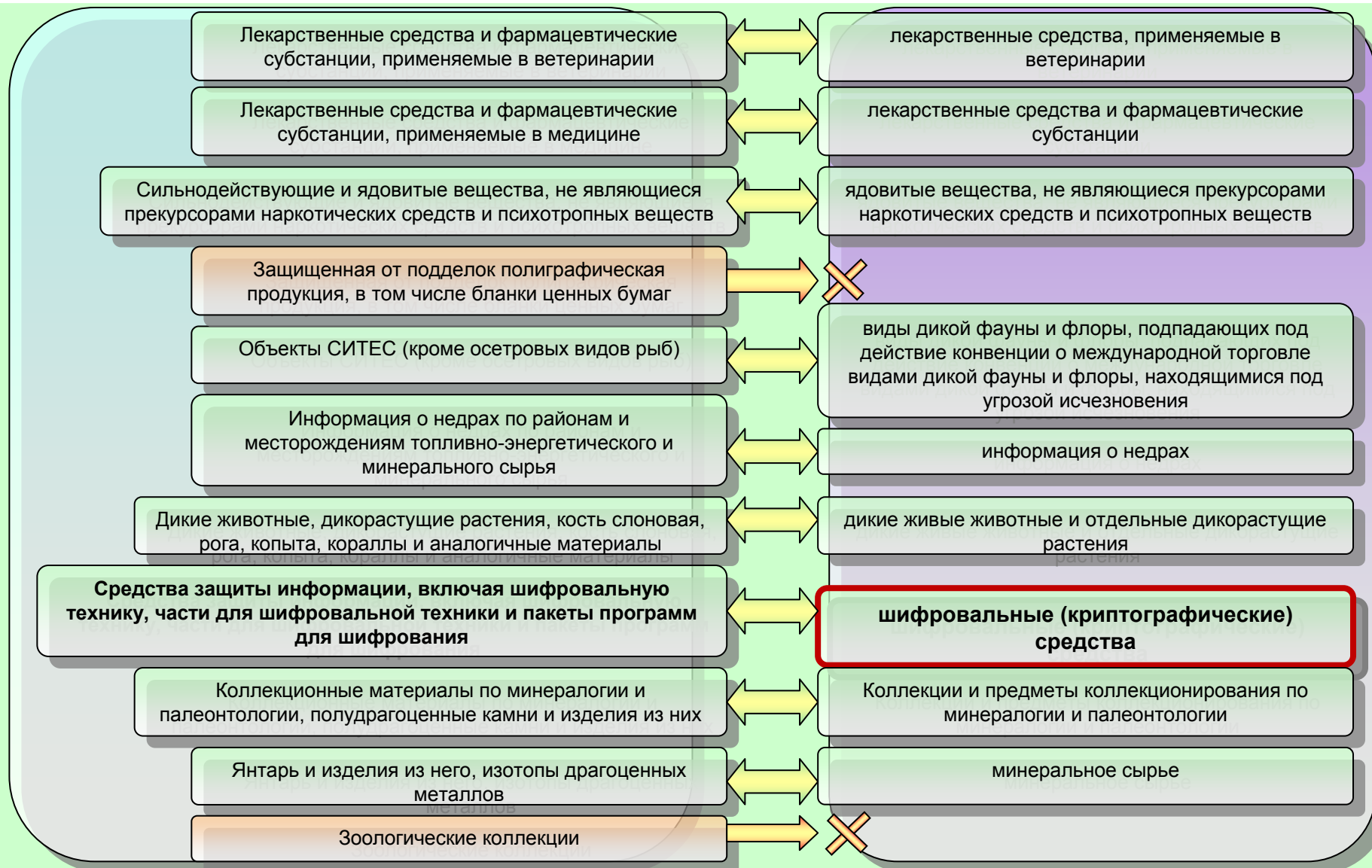
служебное и гражданское оружие и боеприпасы к ним

Рыба, ракообразные, моллюски и прочие
беспозвоночные, развивающаяся икра, молока (сперма)
осетровых, лососевых и частиковых рыб (только живые)



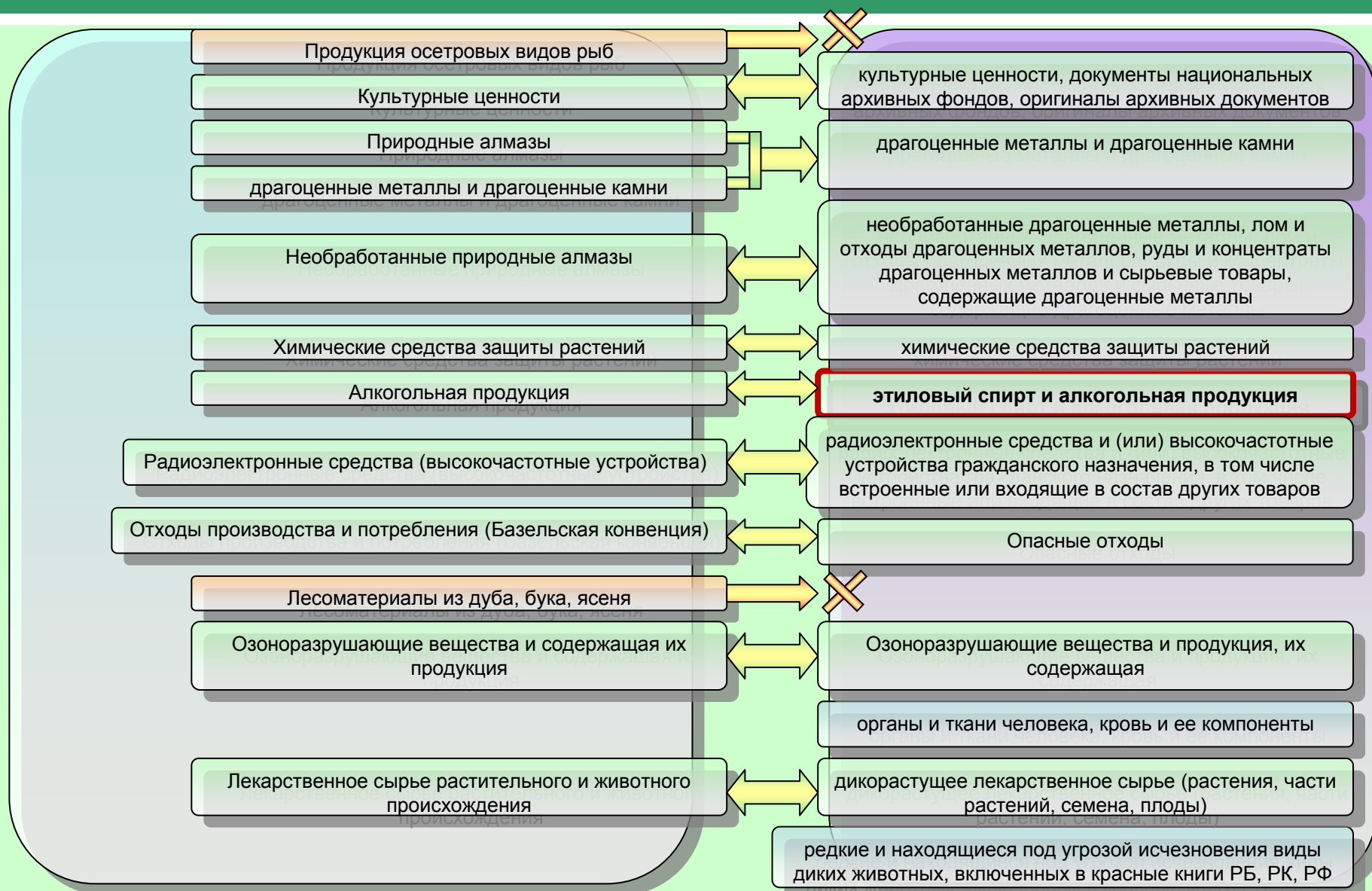


Сопоставительный анализ мер государственного регулирования (продолжение 1)



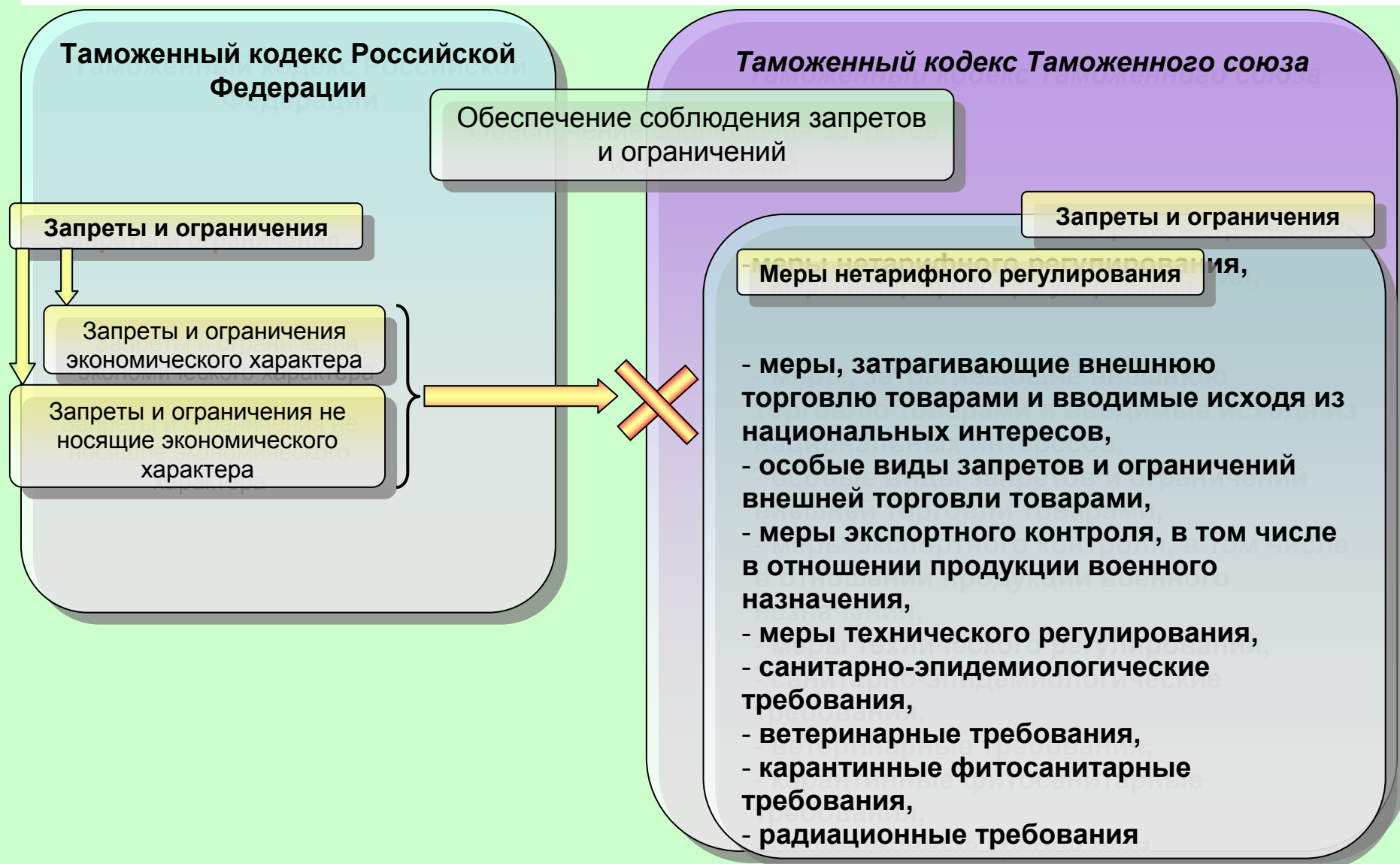


Сопоставительный анализ мер государственного регулирования (продолжение 2)





Сопоставительный анализ норм Таможенного кодекса Российской Федерации и Таможенного кодекса Таможенного союза





Сопоставительный анализ норм Таможенного кодекса Российской Федерации и Таможенного кодекса Таможенного союза (продолжение)

Таможенный кодекс Российской Федерации

Статья 13

Статья 131

Подача таможенной декларации должна сопровождаться представлением в таможенный орган документов, подтверждающих заявленные в таможенной декларации сведения. При декларировании товаров представляются следующие основные документы:

- разрешения, лицензии, сертификаты и (или) иные документы, подтверждающие соблюдение ограничений, установленных в соответствии с законодательством Российской Федерации о государственном регулировании внешнеторговой деятельности

Статья 158

Запреты и ограничения, не носящие экономического характера и установленные в соответствии с законодательством Российской Федерации о государственном регулировании внешнеторговой деятельности, а также требования законодательства Российской Федерации, установленные в целях валютного регулирования и валютного контроля, лица обязаны соблюдать вне зависимости от заявленного таможенного режима.

Статьи 73 - 76

Статья 120

Таможенный кодекс Таможенного союза

Если при ввозе на таможенную территорию таможенного союза или вывозе с такой территории товаров, ограниченных к ввозу или вывозу, не представлены документы, подтверждающие соблюдение ограничений, применяются положения статьи, установленные в отношении запрещенных к ввозу/вывозу товаров

Подача таможенной декларации должна сопровождаться представлением таможенному органу документов, на основании которых заполнена таможенная декларация, если иное не установлено настоящим Кодексом.

К таким документам относятся:

- документы, подтверждающие соблюдение запретов и ограничений

Независимо от вида транспорта, на котором осуществляется перевозка, при уведомлении таможенного органа о прибытии товаров на таможенную территорию таможенного союза представляются документы, подтверждающие соблюдение запретов и ограничений, за исключением мер нетарифного регулирования

Независимо от вида транспорта, на котором осуществляется перевозка, для убытия товаров с таможенной территории таможенного союза таможенному органу представляются документы, подтверждающие соблюдение запретов и ограничений



Единый механизм контроля за ввозом и вывозом лицензируемых товаров

Республика Беларусь

постановление ГТК Республики Беларусь от 28.03.2003 № 25 «О мерах по контролю за соблюдением юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями порядка квотирования и лицензирования экспорта и импорта товаров»

Республика Казахстан

приказ КТК Минфина Республики Казахстан от 02.07.05 г. № 250 «Об утверждении Инструкции по осуществлению контроля и учета сведений, указанных в лицензиях на перемещение отдельных видов товаров и транспортных средств через таможенную границу Республики Казахстан»

Российская Федерация

приказ ГТК России от 15.12.2002 № 1342 «О контроле за ввозом и вывозом лицензируемых товаров»

Таможенный кодекс Таможенного союза

Одна из основных задач
таможенных органов

Обеспечение соблюдения запретов
и ограничений

Решение Комиссии таможенного союза
«Об утверждении единого
порядка контроля за ввозом на
таможенную территорию
таможенного союза в рамках
ЕврАзЭС и вывозом с этой
территории лицензируемых
товаров»



Этапы формирования таможенного союза в рамках ЕврАзЭС

Пунктом 21 Плана
предусмотрено утверждение
единого порядка контроля за
ввозом/вывозом
лицензируемых товаров

*разработка Плана по переносу согласованных видов государственного контроля,
за исключением пограничного, на внешнюю границу таможенного союза*

**формирование единой системы мер нетарифного
регулирования таможенного союза**

**введение в действие мер нетарифного
регулирования**

*передача Комиссии таможенного союза полномочий в области
нетарифного регулирования*

**введение в действие Таможенного
кодекса таможенного союза**

*перенос согласованных видов государственного контроля
с российско-казахстанской границы на внешние границы
Республики Казахстан и Российской Федерации*

1 января 2010 г.

1 июля 2010 г.

1 июля 2011 г.



Актуальные вопросы обеспечения соблюдения запретов и ограничений в условиях формирования таможенного союза

введение в действие мер нетарифного регулирования

Соглашение о правилах лицензирования в сфере внешней торговли товарами

 Проект
**МЕЖГОСУДАРСТВЕННЫЙ
СОВЕТ**
(ВЫСШИЙ ОРГАН ТАМОЖЕННОГО
СОЮЗА)
Решение

от 27 ноября 2009 г.

1. Установить, что лицензии и разрешения на экспорт и импорт товаров, выданные уполномоченными государственными органами исполнительной власти государств Сторон до 1 января 2010 года, являются действительными до окончания срока их действия.

2. Комиссии таможенного союза в срок до 1 июня 2010 года утвердить единую форму заключения (разрешительного документа), предусмотренного положениями о применении ограничений

введение в действие Таможенного кодекса таможенного союза

Представление в таможенные органы при прибытии/убытии товара лицензий, выданных уполномоченными органами Российской Федерации, Республики Беларусь, Республики Казахстан:

1. На «старых бланках»:
 - до 1 января 2010 г.;
 - с 1 января по 1 июля 2010 г.;
2. На «новых бланках».

Представление (при декларировании товара) лицензий, выданных Минпромторгом России:

1. На «старых бланках»: до 1 января 2010 г.; с 1 января по 1 июля 2010 г.;
2. На «новых бланках».

1 января 2010 г.

1 июля 2010 г.



**Выступление начальника Управления торговых ограничений,
валютного и экспортного контроля Ф
ТС России
Баклакова П.А.**

**«Обеспечение применения таможенными органами Российской
Федерации единых правил запретов и ограничений при торговле
государствами-участниками таможенного союза с третьими
странами»**



ASSOCIATION OF EUROPEAN BUSINESSES IN THE RUSSIAN FEDERATION

AEB Conference Customs Legislation in Russia – Recent Changes and Implementation



KUEHNE+NAGEL



**February 25th, 2010
Marriott Grand, Moscow**