

Customs Legislation in Russia – Recent Changes and Implementation

Marriott Aurora Hotel

February 9, 2012

Quality Information | Effective Lobbying | Valuable Networking

www.aebrus.ru

The Customs Union of Russia, Belarus and Kazakhstan

Dmitry Cheltsov,

Chairman of the AEB Transport
and Customs committee

Introduction

Frank Schauff,

CEO of the Association of
European Businesses (AEB)

Improving the Customs Legislation

Andrey Belianinov,

Head of the Federal Customs Service
of the Russian Federation



**Руководитель ФТС России
А.Ю. Бельянинов**

**«Совершенствование таможенного законодательства: планы и
перспективы»**



РАБОТА ПО ПОДГОТОВКЕ ИЗМЕНЕНИЙ И ДОПОЛНЕНИЙ В ТАМОЖЕННЫЙ КОДЕКС ТАМОЖЕННОГО СОЮЗА

1

Решение Комиссии Таможенного союза от 15 июля 2011 г. № 776 «О Рабочей группе по подготовке изменений и дополнений в Таможенный кодекс Таможенного союза»

Решение Комиссии Таможенного союза от 22 июня 2011 г. № 777 «Об организации работы по внесению изменений и дополнений в Таможенный кодекс Таможенного союза»

Принципы доработки Таможенного кодекса Таможенного союза

1. Структура Кодекса, а также заложенные в нем основные принципы и понятийный аппарат таможенного законодательства Таможенного союза остаются неизменными. Доработка Кодекса ведется путем внесения изменений и дополнений в его статьи.
2. Предложения по доработке Кодекса формируются с учетом результатов мониторинга и практического применения таможенного законодательства.
3. Включение положений отдельных международных соглашений государств-членов Таможенного союза и Решений Комиссии Таможенного союза в области таможенного регулирования непосредственно в текст Кодекса.
4. Включение в Кодекс максимального количества норм прямого действия.
5. Соответствие предлагаемых изменений положениям Международной конвенции об упрощении и гармонизации таможенных процедур от 18 мая 1973 года в редакции Брюссельского Протокола 1999 года.



ПОПРАВКИ, НАПРАВЛЕННЫЕ НА СОЗДАНИЕ БЛАГОПРИЯТНОГО ИНВЕСТИЦИОННОГО КЛИМАТА И УПРОЩЕНИЕ ТАМОЖЕННЫХ ОПЕРАЦИЙ

Установление возможности внесения авансовых платежей в счет уплаты ввозной таможенной пошлины

Установление возможности использовать денежные средства, внесенные в качестве обеспечения, для уплаты таможенных платежей при выпуске товаров

Продление срока для обращения о возврате сумм, полученных от реализации задержанных товаров, с 3 месяцев до 3 лет

Исключение необходимости повторного представления в таможенные органы транспортных, коммерческих и таможенных документов

Исключение обязанности представлять электронную копию транзитной декларации в случае подачи на товары предварительной информации

Установление возможности подачи таможенной декларации при предварительном таможенном декларировании до завершения таможенной процедуры таможенного транзита

Дополнение перечня мест доставки товаров зонами таможенного контроля, созданными в помещениях, на открытых площадках и иных территориях УЭО

Установление права однократно представлять документы, подтверждающие соблюдение запретов и ограничений, в случае осуществления международной перевозки товаров паромом чаще, чем раз в сутки



ПОПРАВКИ, НАПРАВЛЕННЫЕ НА УНИФИКАЦИЮ ТАМОЖЕННЫХ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВ ГОСУДАРСТВ-ЧЛЕНОВ ТАМОЖЕННОГО СОЮЗА

Установление единых условий продления сроков выпуска товаров

Установление единого порядка подачи неполной декларации, осуществления периодического декларирования, декларирования товаров в несобранном или разобранном виде

Установление во всех государствах-членах Таможенного союза возможности помещения коммерческих и научных образцов под таможенную процедуру уничтожения

Исключение обязанности уплачивать таможенные платежи в отношении временно ввезенных научных или коммерческих образцов, если они были уничтожены или повреждены в ходе проведения с ними испытаний, исследований, тестирования

Установления единого порядка приостановления выпуска товаров, содержащих Объекты интеллектуальной собственности, не внесенные в таможенный реестр



КРИТЕРИИ НЕПРИМЕНЕНИЯ ТАМОЖЕННОГО СОПРОВОЖДЕНИЯ ПРИ ПЕРЕВОЗКЕ ТОВАРОВ С ИСПОЛЬЗОВАНИЕМ КНИЖКИ МДП

1. Сумма обеспечения уплаты таможенных пошлин, налогов в отношении товаров, перевозимых по одной книжке МДП, превышает предел гарантии МДП не более чем на 500 евро.
2. Держатель книжки МДП включен в реестр таможенных перевозчиков, если декларантом таможенной процедуры таможенного транзита является такой таможенный перевозчик.
3. Держатель книжки МДП включен в реестр уполномоченных экономических операторов, если декларантом таможенной процедуры таможенного транзита является такой уполномоченный экономический оператор.



ПРЕДЛОЖЕНИЯ ПО УЛУЧШЕНИЮ УСЛОВИЙ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И ВЕДЕНИЯ ЧАСТНЫХ ИНВЕСТИЦИОННЫХ ПРОЕКТОВ

5

Отмена обязательного представления декларантом документов, на основании которых была заполнена таможенная декларация, в пользу применения выборочных проверок на основе системы оценки рисков

Завершение транзита и выпуск товаров, в отношении которых осуществлено предварительное декларирование, без их предъявления таможенному органу, если таможенным органом не принято решение о проведении таможенного контроля таких товаров

Возможность неполного декларирования в случае отсутствия сведений, влияющих на размер таможенных платежей

Совершенствование процедуры периодического декларирования, в том числе осуществляемого уполномоченными экономическими операторами

Установление дисциплинарной и административной ответственности сотрудников таможенных органов за нарушение сроков выполнения требований таможенного законодательства, в частности сроков регистрации деклараций и выпуска товаров



**Руководитель ФТС России
А.Ю. Бельянинов**

**«Совершенствование таможенного законодательства: планы и
перспективы»**

Roland Honekamp,
First Secretary,
European Union Delegation to Russia

February 9, 2012

Implementing Provisions of the Customs Union Customs Code and WTO Accession Issues

Wilhelmina Shavshina,
DLA Piper

Unification of approaches in commodities classification in accordance with the Harmonised system and Russia's accession to WTO: issues and agreements achieved

Maxim Medvedkov,

RF Ministry of Economic Development

The Global Facilitation of Trade and Customs Procedures and at the WTO Level: Possible Lessons for the Customs Union and Russia

Sergey Kouzmin,

Head of Trade Facilitation Unit,
UN Economic Commission for Europe, Geneva



Упрощение торговых и таможенных процедур в мире и во Всемирной торговой организации: возможные уроки для Таможенного Союза и России

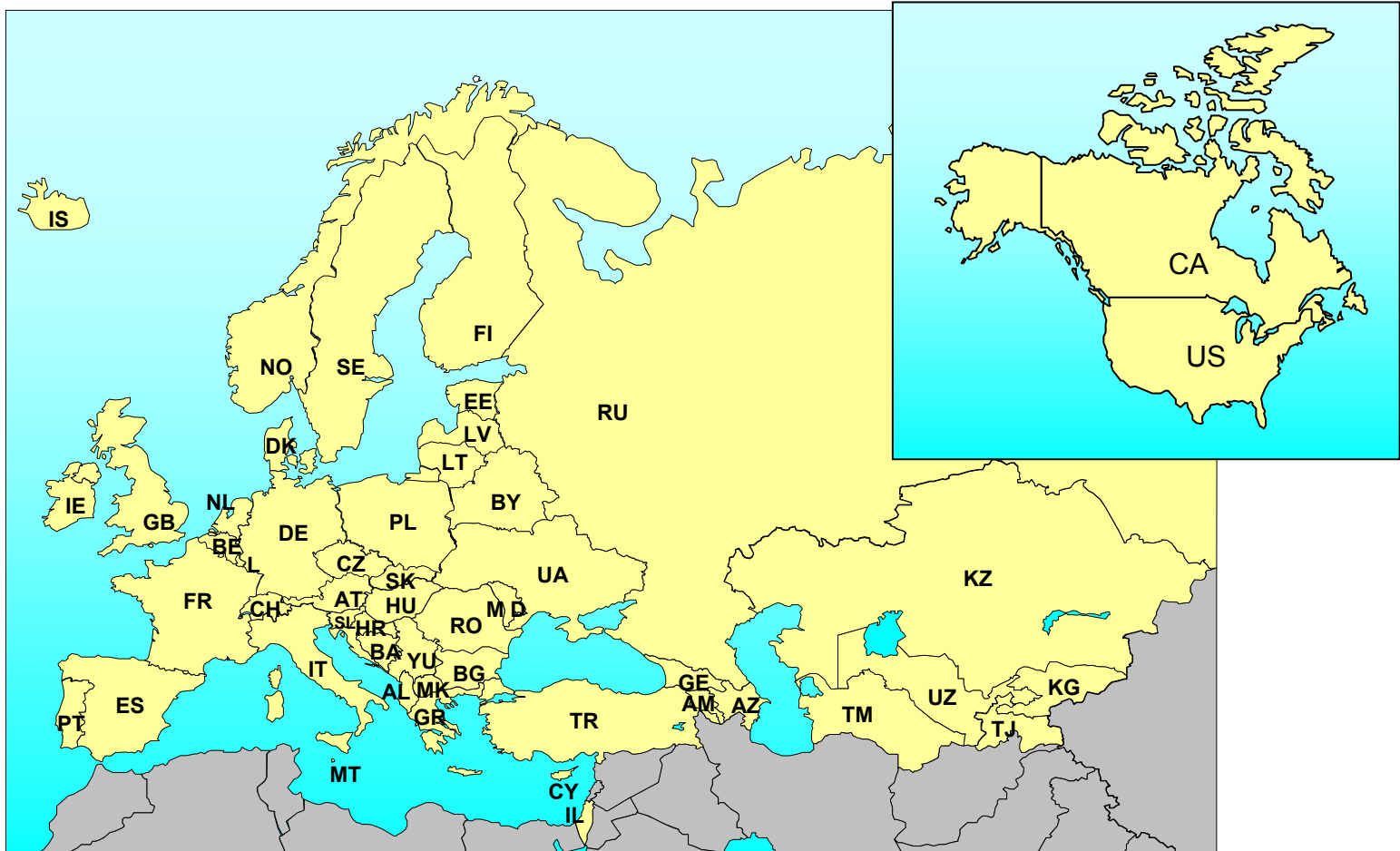
С. И. Кузьмин
Отдел торговли ЕЭК ООН

9 февраля 2012 г., г. Москва

Центр Организации Объединенных Наций по упрощению процедур торговли и электронным деловым операциям (СЕФАКТ ООН)



50 - 80 % всемирной торговли происходит между странами-членами ЕЭК



Европейская Экономическая Комиссия ООН



Деятельность ЕЭК ООН

**Экспертиза и опыт в
ключевых областях для
стран с переходной
экономикой**

- Экономическая интеграция
- Развитие торговли,
- Развитие индустрии и предпринимательства,
- Лесоматериалы,
- Транспорт,
- Экология и населенные пункты,
- Статистика,
- Стандартизация,
- Устойчивая энергия,
- Эл. бизнес и торговля,...



Стандарты и рекомендации ООН/СЕФАКТa

Более 30 рекомендаций, многие из которых также являются стандартами ИСО (ISO Standards)

- Рекомендация №1 – Формуляр-образец ООН для внешне-торговых документов (ISO 6422)
- Рекомендация №4 по национальным органам упрощения торговли
- Рекомендация №25 - ООН/ЭДИФАКТ (ISO 9735)
- Рекомендации №33, 34 , 35 – по созданию «единого окна», гармонизации данных, правовому режиму “ЕО”
- UNTDED (ISO 7372) – таможенная модель данных ВТамО (CCTS - WCO Customs data model)
-



Время на экспорт и импорт

Регион	Время на экспорт (дни)		Время на импорт (дни)	
	DB 2011	DB 2007	DB 2011	DB 2007
Страны ОЭСР	11	11	11	12
Восточная Азия	23	24	24	26
Латинская Америка и Караибы	18	22	20	27
Ближний Восток и Северная Африка	20	25	24	32
Восточная Европа и Центральная Азия	27	32	28	34
Страны Африки расположенные ниже Сахары	32	37	38	45
Южная Азия	32	35	33	38
По миру в среднем 2010	23.1		25.8	



Некоторые данные.... по миру

- Связанные с торговлей операционные издержки по оценкам составляют от 2 до 15% стоимости импортируемых товаров (ОЭСР 2001, 2003)

Каждый 1% снижения таких расходов составляет \$ 43 млрд по всему миру (ОЭСР 2003)





« Э-конкурентоспособность »

- ☐ **Новые требования к информации (безопасность, « цепи поставки »)**
- ☐ **Автоматизированный обмен (обработка) информации – какой стандарт?**
- ☐ **Межведомственный эл. документооборот на нац. уровне – договориться ведомствам**
- ☐ **Трансграничный обмен информацией / документами-доверие и правила обмена**



Возможности снижения издержек торговли (по расчётам ОЭСР/ОЕСД)

- ✓ **Упрощение процедур** (*потенциал экономии; исследование 2011 г.*)
⇒ 5.4%
- ✓ **Предварительное решение** о классификации товара ⇒ 3.7%
- ✓ **Автоматизация** ⇒ 2.7%
- ✓ **Упрощение сборов и налогов** ⇒ 1.7%

Общая экономия “из воздуха”- более 13 % от
конечной стоимости поставки товара



Страны Таможенного Союза— взгляд со стороны

- «Индекс развития ИКТ » - Россия - 48 место, Беларусь - 55, Казахстан – 69 место
- «Индекс торговли и логистики» (Мировой Банк, 2009г. ; 155 стран) - Россия - 94 место, Казахстан - 62 место
- «Делать бизнес» (Мировой Банк, 2010г.; 183 страны) Россия - 120 место, Беларусь - 58 место, Казахстан - 63 место
- “Индекс Предполагаемой Коррупции” (Transparency International, 2010г. 178 стран) - Россия - 154 место , Беларусь – 127 место, Казахстан - 105 место.

Рост конкурентоспособности страны через облегчение условий ведения бизнеса



Проект соглашения ВТО по упрощению торговых процедур (УТП)

- Глава 1: Публикации и доступность информации**
- Глава 2: Предварительные опубликования и консультации**
- Глава 3: Предварительные решения о классификации товаров**
- Глава 4: Апелляционные процедуры**
- Глава 5: Другие меры по повышению беспристрастности, недискриминации и гласности**
- Глава 6: Пошлины и расходы, связанные с ввозом и вывозом**
- Глава 7: Выпуск и очистка товаров**
- Глава 8: Консульское подтверждение документов**
- Глава 9: Приграничное агентское сотрудничество**



Проект соглашения ВТО по УГП (2)

Глава 10: **Процедуры, связанные с импортом и экспортом**

Глава 11: **Свобода транзита**

Глава 12: **Переходные положения для развивающихся стран-членов и менее развитых стран-членов**

Глава 13: **Механизм таможенного сотрудничества по содействию торговле и её соответствию таможенным требованиям**

Глава 14: **Организационные мероприятия**

Глава 15: **Национальный комитет по упрощению процедур торговли**

Глава 16: **Преамбула /Сквозные вопросы**



Предложения бизнеса

- *АЕБ (предложения по гармонизации транспортной накладной)*
- *Евразийский Деловой Совет (предложения по Таможенному Кодексу, декабрь 2011)*
- *Кого слушать? Как координировать позиции? Механизм для этого?*
- *Привлечь “совет со стороны” ?*



Выводы:

- ВТО = новые правила поведения
- Работать “с оглядкой на ВТО”
- Возможное сотрудничество с ЕЭК ООН:
 - Наилучшая практика
 - Совместно искать решения проблем
 - Экспертиза административных актов
 -



Разрешите нам быть вам полезными

Все рекомендации, коды, стандарты и публикации ЕЭК
ООН доступны бесплатно на нашем сайте:

www.unece.org/trade и www.unece.org/cefact/

За дополнительной информацией обращайтесь по
электронной почте:

serguei.kouzmine@unece.org

New requirements and technologies with regard to the declaration of goods

Marina Iskoskova,

Federal Customs Service of the Russian Federation

Implementing provisions of the customs union customs code and CIS – Functioning issues

Dmitry Cheltsov,

Chairman of the AEB Transport
and Customs committee

Practical issues of indirect taxation, related to the implementation of the Customs Union

Olga Tzibizova,

Ministry of Finance

Elena Zaitseva,

DLA Piper



EVERYTHING MATTERS

Практические аспекты косвенного налогообложения, связанные с функционированием Таможенного союза

*Елена Зайцева
Партнер, налоговая практика
DLA Piper в России*

09 февраля 2012 г.

- 1) Правила взимания НДС по операциям в ТС – краткий обзор.
- 2) Правоприменительная практика – актуальные вопросы.
- 3) Примеры некоторых структур поставки – налоговые аспекты:
 - *создание в стране ТС - получателе товара компании группы - импортера;*
 - *поставка российской компанией товара в страны ТС без ввоза на территорию РФ - со склада европейского поставщика.*

- *Соглашение* между Правительством РФ, Белоруссии и Казахстана от 25 января 2008 года «О принципах взимания косвенных налогов при экспорте и импорте товаров, выполнении работ, оказании услуг в таможенном союзе»
- *Протокол* от 11 декабря 2009 года "О внесении изменений в Соглашение о принципах взимания косвенных налогов при экспорте и импорте товаров, выполнении работ, оказании услуг в таможенном союзе от 25 января 2008 года"
- *Протокол* о порядке взимания косвенных налогов и механизме контроля за их уплатой при экспорте и импорте товаров в таможенном союзе от 11 декабря 2009 года
- *Протокол* о порядке взимания косвенных налогов при выполнении работ, оказании услуг в таможенном союзе от 11 декабря 2009 года

Экспорт:

- применяется ставка НДС 0% - при условии документального подтверждения;
- экспортер имеет право на вычет "входящего" НДС в соответствии с локальным законодательством.

Импорт:

- НДС взимается *налоговым органом* государства - импортера (по принципу страны - назначения);
- по товару, который в соответствии с законодательством страны - импортера не подлежит налогообложению при ввозе - НДС не взимается;
- налоговая база по НДС = цена сделки согласно условиям договора (без сопутствующих расходов);
- ставки НДС: РФ – 18%; Белоруссия – 20%, Казахстан – 12%.

Поставка товара. Экспортер – российская компания (1)

- применяет ставку НДС 0% *при условии документального подтверждения*;
- подает налоговую декларацию по НДС не позднее 20-го числа месяца, следующего за отчетным кварталом, в котором собран полный пакет подтверждающих документов (п. 5 ст. 174 НК РФ);
- *момент определения налоговой базы* - последнее число квартала, в котором собран полный пакет подтверждающих документов (п. 9 ст. 167 НК РФ);
- вместе с декларацией предоставляет подтверждающие документы согласно списку*; срок для представления документов - 180 дней с даты отгрузки;
- вычеты "входного" НДС *на момент определения налоговой базы*;
- обязанность восстановить "входной" НДС в период отгрузки (если ранее был принят к вычету);
- при непредставлении документов в установленный срок уплачивает суммы НДС по ставке 18% за период отгрузки.

Поставка товара. Экспортер – российская компания (2)

* Документы для подтверждения ставки НДС 0%:

- договор экспортной поставки
- *заявление* о ввозе товаров и уплате косвенных налогов с отметкой налогового органа Белоруссии / Казахстана
- транспортные (товаросопроводительные) документы, по локальному законодательству экспортера:
 - наличие отметок таможенных органов на таких документах для подтверждения экспорта не требуется (письма Минфина РФ от 03.12.2010 № 03-07-08/354, от 19.10.2010 № 03-07-08/296 (п. 5), от 18.05.2011 № 03-07-13/01-17);
 - автомобильные перевозки: обременительный документооборот (необходимость оформления трех документов!).
- выписка банка - в отношении товаров, отгруженных после 1 октября 2011 года, не предоставляется!
- иные документы

- Работы, услуги облагаются НДС по законодательству страны ТС, территория которой признается местом реализации услуг/работ
- Место реализации услуг - по Протоколу по работам, услугам
- Ставки НДС – исходя из локального законодательства
- В частности, услуги по перевозке/транспортировке (а также аренде, лизингу и предоставлению в пользование на иных основаниях транспортных средств) - *"по продавцу"*

Основные проблемные вопросы (услугам по перевозке/транспортировке):

- определение применимой ставки НДС (0% или 18%) исходя из особенностей каждой конкретной перевозки;
- сбор документов "с отметками" (иные документы, предусмотренные законодательством гос-в - членов ТС).

Актуальные вопросы – поставка товара (1)

- Восстановление "входного" НДС при отгрузке на экспорт. Изменения в НК РФ (245-ФЗ от 19.07.2011) – необходимо восстанавливать в период отгрузки на экспорт
- Экспорт в страны ТС товара, освобождаемого от НДС в рамках ст. 149 НК РФ, подлежит налогообложению по ставке НДС 0% (в частности, письмо Минфина РФ от 5 октября 2010 года № 03-07-08/277)

Актуальные вопросы – поставка товара (2)

- К реализации российской организацией иностранному лицу – нерезиденту ТС сырья, вывозимого на переработку в республику Казахстан, ставка НДС 0% не применяется (письмо Минфина РФ от 27.10.2011 № 03-07-13/01-43)
- Операции ввоза товаров в Россию с территории Беларуси, приобретенных у резидента Беларуси и в дальнейшем реализуемых в Казахстан следует рассматривать как две разные операции (импорт (18%) и экспорт (0%)). Положения п. 1.1. ст. 2 Протокола по товарам не применимы (письмо Минфина РФ от 30.11.2011 № 03-07-13/1-51)

Актуальные вопросы – услуги по перевозке – оказаны российской компанией (1)

- перевозка из/в РФ в/из Беларусь/Казахстан - НДС **0%**
 - п. 2.1. ст. 164 НК РФ
 - п. 3.1. ст. 165 НК РФ (в т.ч. копии *транспортных, товаросопроводительных и (или) иных документов с указанием места разгрузки или места погрузки (станции назначения или станции отправления), находящегося на территории другого государства - члена ТС*)
- перевозка из/в РФ в/из третьей страны через территорию другого гос-ва ТС: НДС **0%** при условии документального подтверждения (письмо Минфина РФ от 19.10.2010 № 03-07-08/296, от 10.06.2011 № 03-07-08/182, от 21.11.2011 N 03-07-08/324)
 - п. 2.1. ст. 164 НК РФ
 - п. 3.1. ст. 165 НК РФ – в зависимости от вида транспорта (подтверждение вывоза/ввоза товара из/на территорию РФ)

Актуальные вопросы – услуги по перевозке – оказаны российской компанией (2)

- "транзит через территорию РФ": в/из третьей страны из/в страны ТС через территорию РФ – **18%**:
 - условия применения пп. 3 п. 1 ст. 164 НК РФ - помещение товара под процедуру транзита
 - т.к. товары не помещаются под таможенную процедуру таможенного транзита на территории РФ, п. 1 ст. 164 НК РФ не применим (письмо Минфина РФ от 23.01.2012 N 03-07-08/10)

Актуальные вопросы – услуги по перевозке – оказаны российской компанией (3)

- Услуги по перевозке импортируемых из Беларуси в Россию товаров, оказываемых белорусским резидентом, российским НДС не облагаются (письмо Минфина РФ от 28.10.2011 № 03-07-13/01-44)

Практические примеры некоторых структур. Налоговые аспекты

- **Пример 1. Создание в стране ТС специальной компании Группы - импортера**
- **Пример 2. Поставка российской компанией товара в страны ТС без ввоза на территорию РФ – со склада европейского поставщика**

Создание в странах ТС специальной компании группы – импортера (1)

Договор поставки между Российской компанией и Белорусской/Казахской компанией группы и далее, с покупателем:

- "+" возможность "контролировать" вопрос сбора документов для целей применения ставки НДС 0% и вычета "входящего" НДС в России
- "+" возможность контролировать рынок в ТС, контролировать ввоз брендованной продукции
- "+" борьба с параллельным импортом?
- "-" доп. административная нагрузка
- "-" ставка налога на прибыль в Белоруссии - 24% (в Казахстане – 20%)
- "-" трансфертное ценообразование!

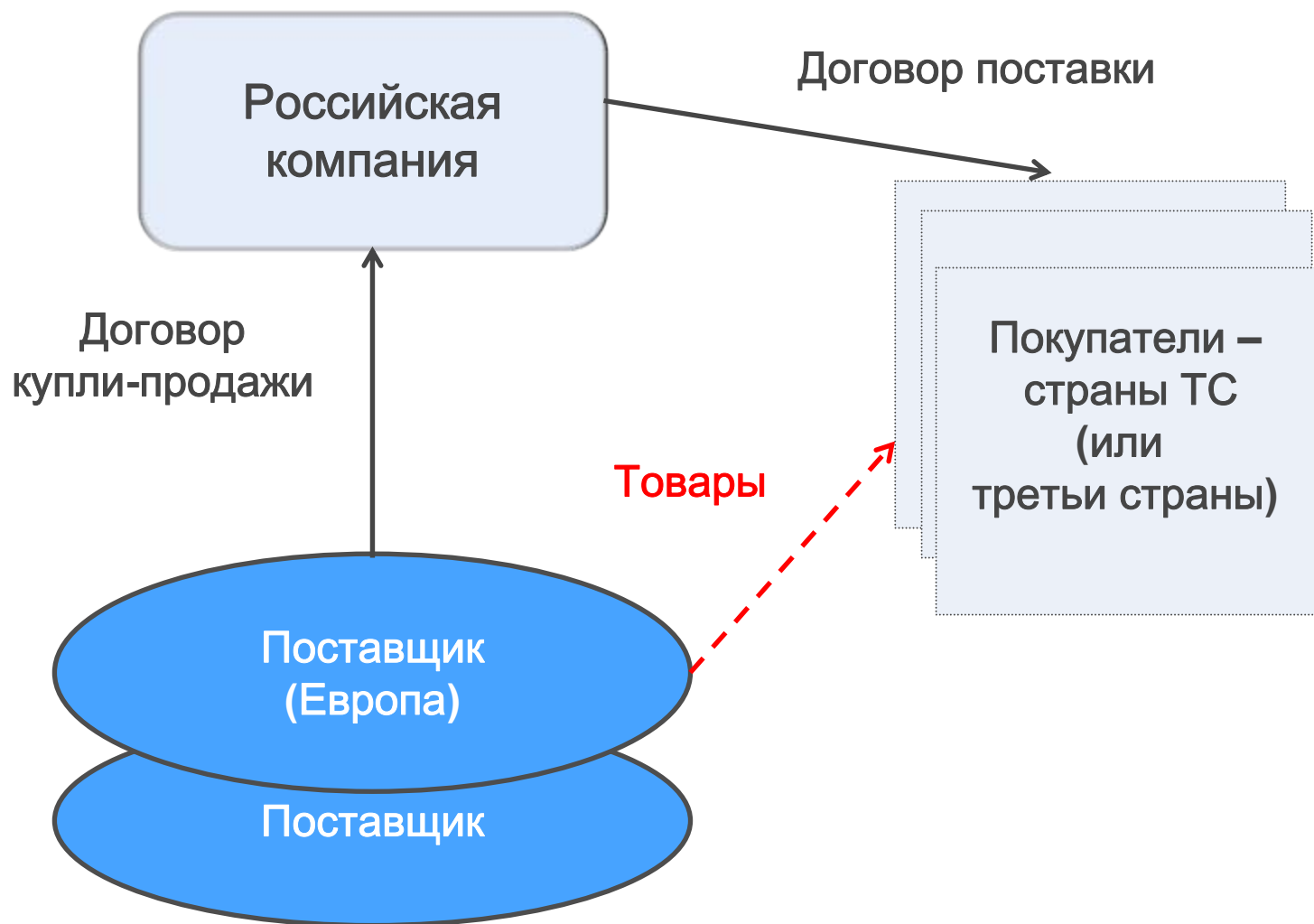
Создание в странах ТС специальной компании группы – импортера (2)

Создание филиала в странах ТС - ?

- передача товаров головной организацией в РФ своему структурному подразделению, находящемуся в Белоруссии/Казахстане, не является реализацией/приобретением товаров
- НДС не уплачивается, налоговая декларация и заявление о ввозе товаров и уплате косвенных налогов в налоговый орган не представляются

(например, *Письмо ФНС РФ от 30.09.2011 N ЕД-4-3/16146@*)

Поставка товара "без ввоза на территорию РФ"



- Российская компания – сторона контракта с Покупателем; товар закупается в Европе
- Если нет коммерческой необходимости ввозить товар на территорию РФ
- Право собственности переходит к Покупателю на складе Поставщика в Европе
- У Поставщика есть европейская регистрация по НДС (VAT number)
- Применение такой структуры обусловлено, прежде всего, необходимостью / целесообразностью применения с точки зрения эффективной логистики (экономия затрат и т.д.)
- При этом:
 - Позволяет сократить *административную нагрузку* по налогам
 - Не создает дополнительного налогового бремени
 - Но, требует тщательной проработки деталей

- Российская компания оплачивает Поставщику цену товара плюс сумму европейского "входного" НДС
- Сумма такого европейского "входного" НДС может (потенциально!) быть возмещена Российской компанией (согласно 13-й директиве ЕС). Но, период возврата не менее 6 месяцев!
- Товары экспортируются за пределы ЕС: европейского "исходящего" НДС у Российской компании не возникает (при выполнении определенных условий)
- Нет российского НДС (ст. 146 НК РФ)! (*Письмо ФНС РФ от 12.08.2010 № ШС-37-3/8975@*)
- Суммы "входящего" российского НДС (если таковой возникает) учитываются в стоимости товаров (ст. 170 НК РФ)
- Доход от реализации товаров облагается налогом на прибыль в общем порядке

- Разработка положений Договора купли-продажи товаров между Российской компанией и Поставщиком *(например, в части условий оплаты, перехода права собственности, условий поставок, цены товара, составления акта сдачи-приемки)*
- Разработка положений Договора поставки между Российской компанией и Покупателями *(например, в части обязанности Покупателя о самостоятельном вывозе товара, условий оплаты, предоставления копий транспортно-сопроводительных и иных документов, подтверждающих факт экспорта и т.д.)*
- Анализ законодательства стран ввоза товаров *(например, в части особенностей валютного контроля при ввозе товара Покупателем, декларирования Покупателем ввозимого товара, особенностей определения таможенной стоимости ввозимого товара, особенностей экспорта при вывозе товаров с территории стран-поставщиков)*



EVERYTHING MATTERS

ЕЛЕНА ЗАЙЦЕВА

Партнер, налоговая практика

E: elena.zaitseva@dlapiper.com

DLA Piper в Москве

T: +7 (495) 221 4400

Ф: +7 (495) 221 4401

DLA Piper в Санкт-Петербурге

T: +7 (812) 448 7200

Ф: +7 (812) 448 7201

www.dlapiper.com

Current issues in commodities' classification

Christina Zimina ,

*Deputy Head of department of Commodities
Nomenclature Division*

Vladimir Katushyonok

Federal Customs Service of the Russian Federation

Федеральная таможенная служба



Актуальные вопросы классификации товаров

Особенности декларирования товаров, поставляемых в виде отдельных компонентов в государствах-членах Таможенного союза

	Российская Федерация	Республика Беларусь	Республика Казахстан
Правовая основа	Таможенный кодекс ТС, Федеральный закон «О таможенном регулировании в Российской Федерации», Приказ ФТС России от 04.02.2011 № 206 «Об утверждении Инструкции об особенностях заполнения заявления на условный выпуск (заявления на выпуск компонента вывозимого товара) и декларации на товар»	Таможенный кодекс ТС, Таможенный кодекс РБ Постановление Совмина РБ от 26.05.2006 № 661, Постановление ГТК РБ от 23.11.2007 № 117	Таможенный кодекс ТС, Кодекс РК «О таможенном деле в РК», Постановление Правительства РК от 08.09.2010 № 912, Постановление Правительства РК от 08.10.2010 № 1039
Год введения особого порядка декларирования	2001	2003	2010

	Российская Федерация	Республика Беларусь	Республика Казахстан
Тип товаров, поставляемых в виде отдельных компонентов	Группы: 84, 85, 86, 88, 89, 90; Товарные позиции и субпозиции: 7308, 730900, 8701, 8702, 870410, 8705, 8709, 9301, 940600 (за исключением мобильных домов подсубпозиции 9406001100)	Группы: 84, 85, 90	Группы: 84, 85, 90
Принцип применения особого порядка декларирования	Классификация товара и последующее его декларирование при выполнении ограничений, наложенных законом	Классификация товара одновременно с выдачей разрешения на декларирование товара и последующее его декларирование при выполнении ограничений, наложенных законом	Классификация товара, выдача разрешения на декларирование товара и последующее его декларирование при выполнении ограничений, наложенных законом

	Российская Федерация	Республика Беларусь	Республика Казахстан
Срок действия классификационного решения	1 год	1 год	1 год
Возможность продления срока действия классификационного решения	До 3 лет	Без права продления	Без ограничения
Орган, принимающий решения о классификации	ФТС РФ	ГТК РБ, таможни по поручению ГТК РБ	КТК при Минфине РК
Сроки подготовки классификационных решений	До 90 дней	До 120 дней	До 30 дней
Максимально возможный срок подготовки решений и получения разрешения	150 дней	Без ограничения	75 дней

Significant aspects in the process of determination of a good's country of origin.

General comments on the CIS Agreement on free trade zones

Egor Smitienko ,

Federal Customs Service of the Russian Federation



«Правила определения страны происхождения товаров в Таможенном союзе»

**Е.О. Смитиенко – начальник
Отдела Главного управления федеральных таможенных
доходов и тарифного регулирования ФТС России , к.э.н.**



ПРАВОВАЯ БАЗА ПО ОПРЕДЕЛЕНИЮ СТРАНЫ ПРОИСХОЖДЕНИЯ ТОВАРОВ

Соглашение о единых правилах определения
страны происхождения товаров от 25.01.2008



Товары, происходящие из третьих
стран

Непреференциальные правила

Соглашение о Правилах определения
происхождения товаров из развивающихся и
наименее развитых стран от 12.12.2008



Товары, происходящие из
развивающихся и наименее
развитых стран

Соглашение о Правилах определения страны
происхождения товаров в Содружестве
Независимых Государств
от 20.11.2009



Товары, происходящие из
государств - участников Соглашения
о создании зоны свободной торговли
от 15.04.1994

Протокол между Правительством Российской
Федерации и Правительством Республики Сербии
об изъятиях из режима свободной торговли и
Правилах определения страны происхождения
товаров от 22.07.2011



Товары, происходящие из
Республики Сербия

Преференциальные правила



**Соглашение о едином таможенно-тарифном регулировании от
25.01.2008**

Таможенный кодекс Таможенного союза

**Протокол о единой системе тарифных преференций таможенного
союза от 12.12.2008**

**Решение Комиссии таможенного союза от 27 ноября 2009 № 130 «О
едином таможенно-тарифном регулировании Таможенного союза
Республики Беларусь, Республики Казахстан и Российской
Федерации»**

Правовая база Таможенного союза

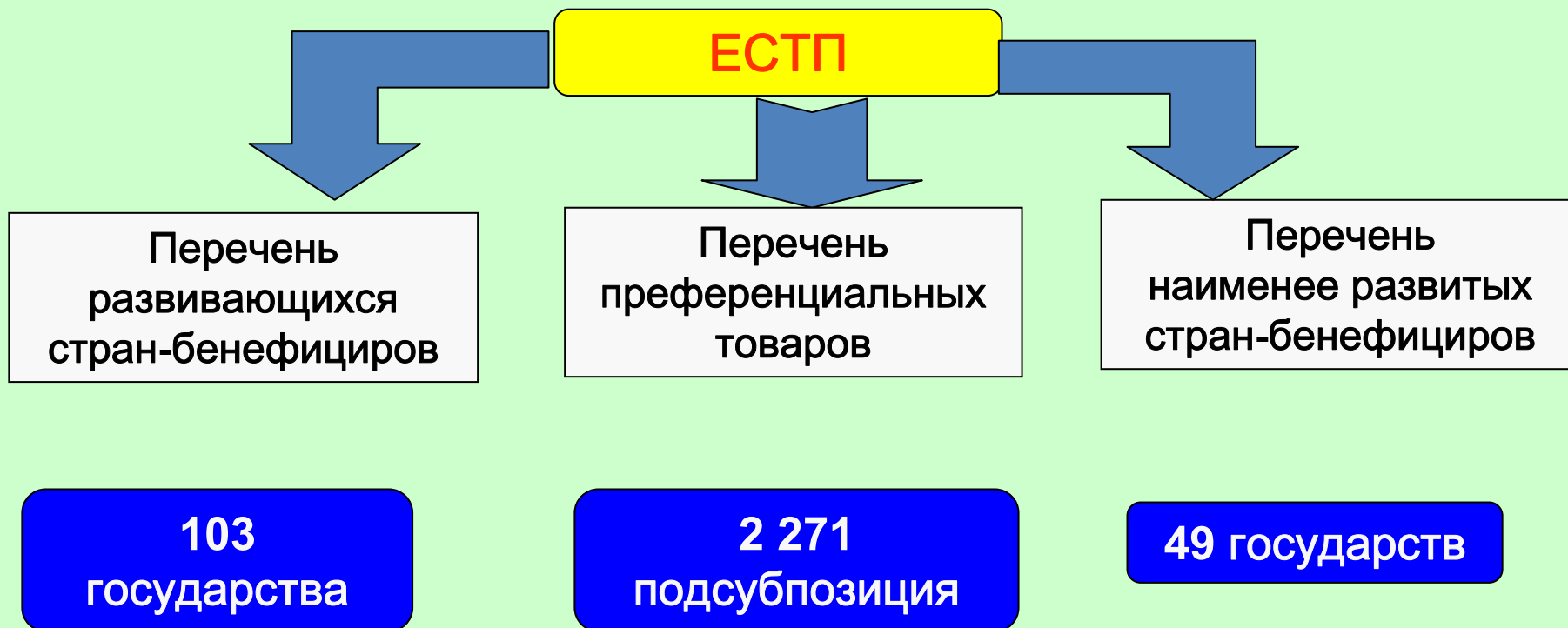
**Федеральный закон от 27.11.2010 № 311-ФЗ «О таможенном
регулировании в Российской Федерации»**

Акты законодательства РФ о таможенном деле



Единая система тарифных преференций Таможенного союза (ЕСТП)

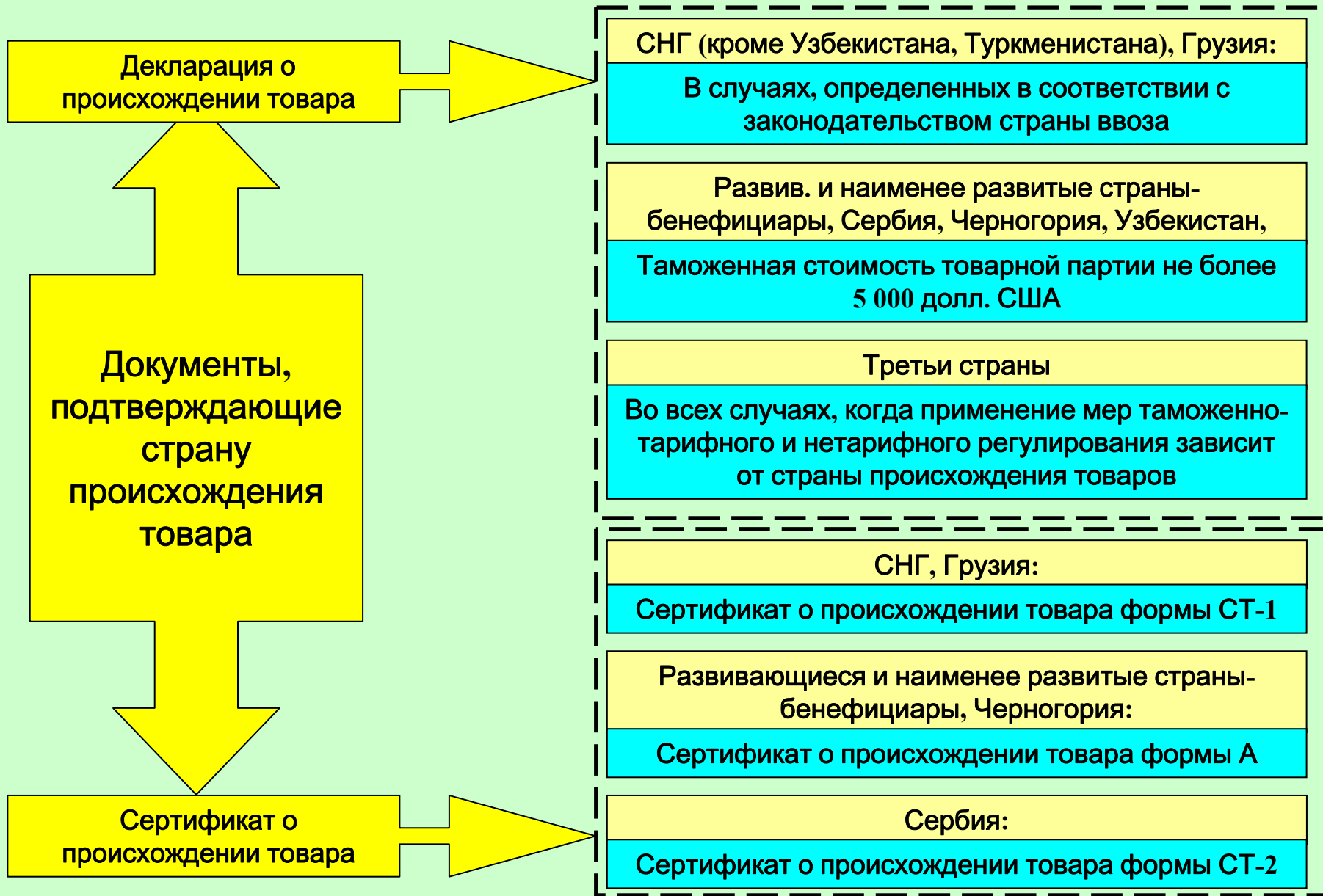
4





Документальное подтверждение страны происхождения товаров

5





Условия предоставления тарифных преференций

- ✚ товар соответствует критериям происхождения, установленным Правилами;
- ✚ в отношении товара соблюдаются правила непосредственной закупки и прямой поставки, что подтверждено документами;
- ✚ представлен должным образом оформленный сертификат о происхождении товара или декларация о происхождении товара;
- ✚ странами-бенефициарами соблюдены требования к административному сотрудничеству.



«Правила определения страны происхождения товаров в Таможенном союзе»

**Е.О. Смитиенко – начальник
Отдела Главного управления федеральных таможенных
доходов и тарифного регулирования ФТС России , к.э.н.**

Methods implemented in the protection of cross-border operations' participants.

Monitoring court practice

Galina Balandina ,

Federal Customs Service of the Russian Federation

Alexander Kosov,

Pepeliaev Group

Судебный контроль в Таможенном союзе

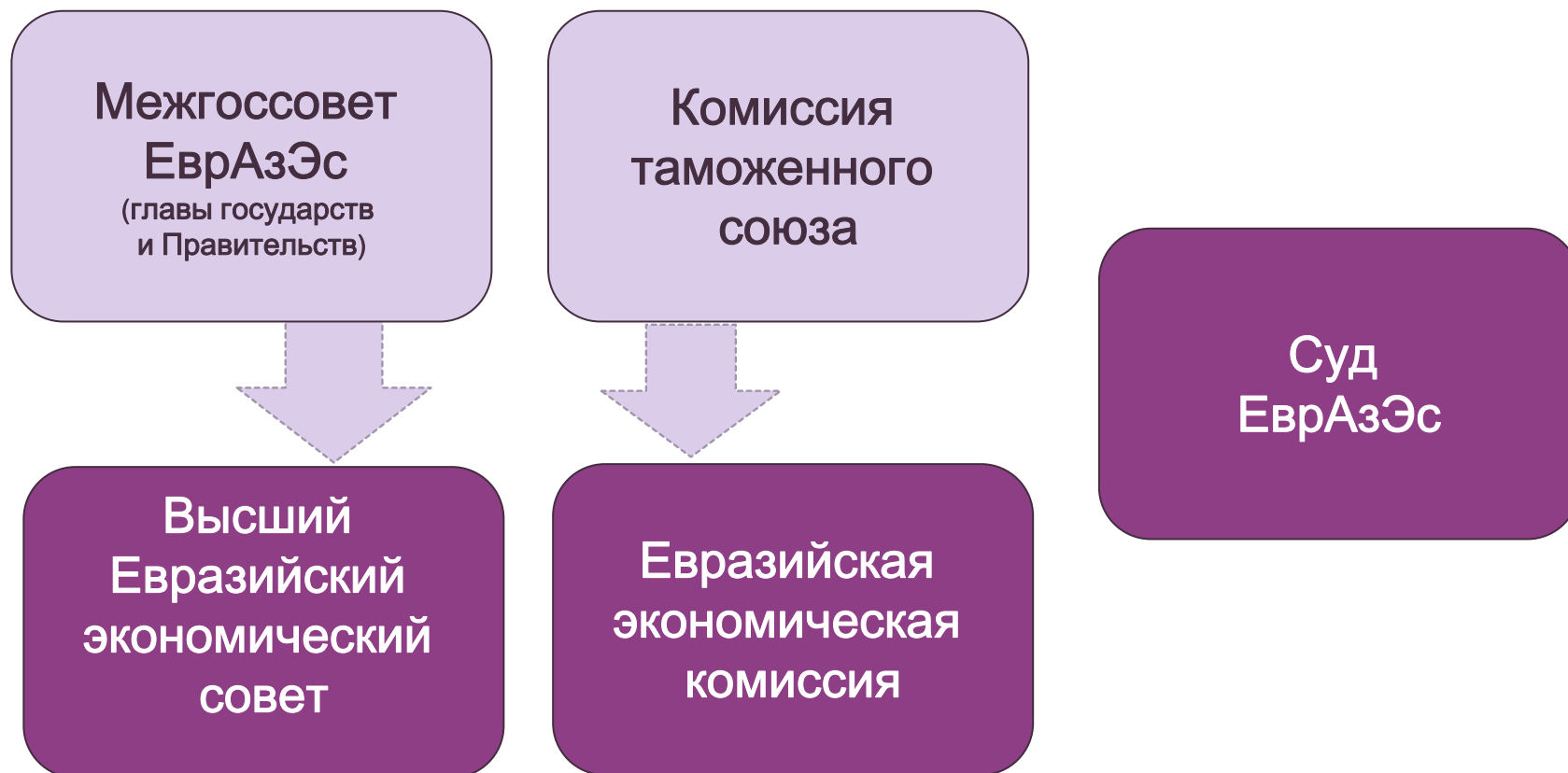
Баландина Г.В.

Партнер, руководитель практики таможенного права и
внешнеторгового регулирования

9 февраля 2011 г.

г. Москва

Органы Таможенного союза и Единого экономического пространства



- Статья 8 Договора об учреждении Евразийского экономического сообщества от 10 октября 2000 года (в редакции Протокола от 06.10.2007)
- Договор об обращении в Суд Евразийского экономического сообщества хозяйствующих субъектов по спорам в рамках Таможенного союза и особенностях судопроизводства по ним от 09.12.2010
- Решение Межгосударственного Совета ЕврАзЭС от 05.07.2010 № 502 «О новой редакции Статута Суда Евразийского экономического сообщества, утвержденного Решением Межгосударственного Совета ЕврАзЭС от 27 апреля 2003 года № 122, и проекте Протокола о внесении изменений в Соглашение между Содружеством Независимых Государств и Евразийским экономическим сообществом о выполнении Экономическим Судом Содружества Независимых Государств функций Суда Евразийского экономического сообщества от 3 марта 2004 года»

Суд ЕврАзЭС в связи с формированием Таможенного союза:

- а) рассматривает дела о соответствии актов органов Таможенного союза международным договорам, составляющим договорно-правовую базу Таможенного союза;
- б) рассматривает дела об оспаривании решений, действий (бездействия) органов Таможенного союза;
- в) дает толкование международных договоров, составляющих договорно-правовую базу Таможенного союза, актов, принятых органами Таможенного союза;
- г) разрешает споры между Комиссией Таможенного союза и государствами, входящими в Таможенный союз, а также между государствами-членами Таможенного союза по выполнению ими обязательств, принятых в рамках Таможенного союза.

Суд выносит консультативные заключения по запросам Сторон, органов ЕврАзЭС и Таможенного союза, высших органов судебной власти по вопросам применения международных договоров и решений органов ЕврАзЭС и Таможенного союза.

Суд ЕврАзЭС рассматривает дела по заявлениям хозяйствующих субъектов :

- 1) об оспаривании актов Комиссии Таможенного союза или их отдельных положений;
- 2) об оспаривании действий (бездействия) Комиссии Таможенного союза.

Суд ЕврАзЭС рассматривает дела в рамках Таможенного союза по заявлению:

- а) государств-членов Таможенного союза;
- б) органов Таможенного союза;
- в) хозяйствующих субъектов государств-членов Таможенного союза.

Спор не принимается к рассмотрению без предварительного обращения к Комиссии Таможенного союза.

Если Комиссия Таможенного союза в течение двух месяцев не приняла мер по поступившему обращению, то заявление о рассмотрении спора может быть направлено в Суд.

Высший орган судебной власти государства-члена Таможенного союза вправе обратиться в Суд с запросом о вынесении заключения по вопросам применения международных договоров, заключенных в рамках Таможенного союза, и актов Комиссии Таможенного союза, затрагивающих права и законные интересы хозяйствующих субъектов, если эти вопросы существенно влияют на разрешение дела по существу.

Суд принимает решения, которые являются обязательными для исполнения **сторонами спора.**

Консультативные заключения по вопросам применения международных договоров и решений органов ЕврАзЭС и Таможенного союза носят рекомендательный характер.

Достаточно ли у Суда ЕврАзЭС компетенции для того, чтобы обеспечить единообразие применения законодательства в Таможенном союзе?

Размер (1 000 долларов?), валюта платежа, порядок зачисления, использования и возврата пошлины, которой облагается обращение хозяйствующего субъекта в Суд ЕврАзЭС.

Регламент Суда по рассмотрению обращений хозяйствующих субъектов (статья 13 Договора от 09.12.2010).

Суд уже начал функционировать?

Статья 79 Конституции Российской Федерации

Российская Федерация может участвовать в межгосударственных объединениях и передавать им часть своих полномочий в соответствии с международными договорами, **если это не влечет ограничения прав и свобод человека и гражданина** и не противоречит основам конституционного строя Российской Федерации.

Статья 125 Конституции Российской Федерации

1. Конституционный Суд Российской Федерации разрешает дела о соответствии Конституции Российской Федерации:

а) федеральных законов, нормативных актов Президента Российской Федерации, Совета Федерации, Государственной Думы, Правительства Российской Федерации;

г) не вступивших в силу международных договоров Российской Федерации.

4. Конституционный Суд Российской Федерации по жалобам на нарушение конституционных прав и свобод граждан и по запросам судов проверяет конституционность закона, примененного или подлежащего применению в конкретном деле, в порядке, установленном федеральным законом.

5. Конституционный Суд Российской Федерации дает толкование Конституции Российской Федерации.

Обжалование в суд решений, действий (бездействия) таможенных органов и их должностных лиц

- ▶ Решения, действия (бездействие) таможенных органов Российской Федерации и их должностных лиц, связанные с применением законодательства Таможенного союза, равно как и постановления о привлечении лиц к ответственности за административные правонарушения, обжалуются в суды (арбитражные суды) Российской Федерации.

- ▶ Примеры:

Решение ВАС РФ от 27 сентября 2011 г. № ВАС-8490/11

признать недействующим пункт 111 распоряжения Федеральной таможенной службы от 19.01.2011 N 6-р "О классификации в соответствии с ТН ВЭД ТС отдельных товаров" как не соответствующему Товарной номенклатуре внешнеэкономической деятельности Таможенного союза, утвержденной Решением Межгосударственного Совета Евразийского экономического сообщества N 18 от 27.11.2009 "О едином таможенно-тарифном регулировании таможенного союза Республики Беларусь, Республики Казахстан и Российской Федерации".

Постановление ФАС СЗО от 20 января 2012 г. по делу № А56-14344/2011

Из анализа названных положений ТК ТС следует, что пятилетний срок осуществления таможенного контроля применительно к товарам, выпущенным условно в соответствии с режимом "для внутреннего потребления" до вступления в силу ТК ТС, должен исчисляться, начиная с 01.07.2010.

Россия, 123610, Москва,
ЦМТ-II, Краснопресненская
наб., 12, Подъезд 7, 15 этаж
Тел.: + (495) 967-00-07
Факс: +7 (495) 967-00-00
E-mail: info@pgplaw.ru

Россия, 191015, Санкт-Петербург,
Ул. Шпалерная, 54,
Бизнес-центр «Золотая Шпалерная»
Тел.: +7 (812) 640-60-10
Факс: +7 (812) 640-60-20
E-mail: spb@pgplaw.ru

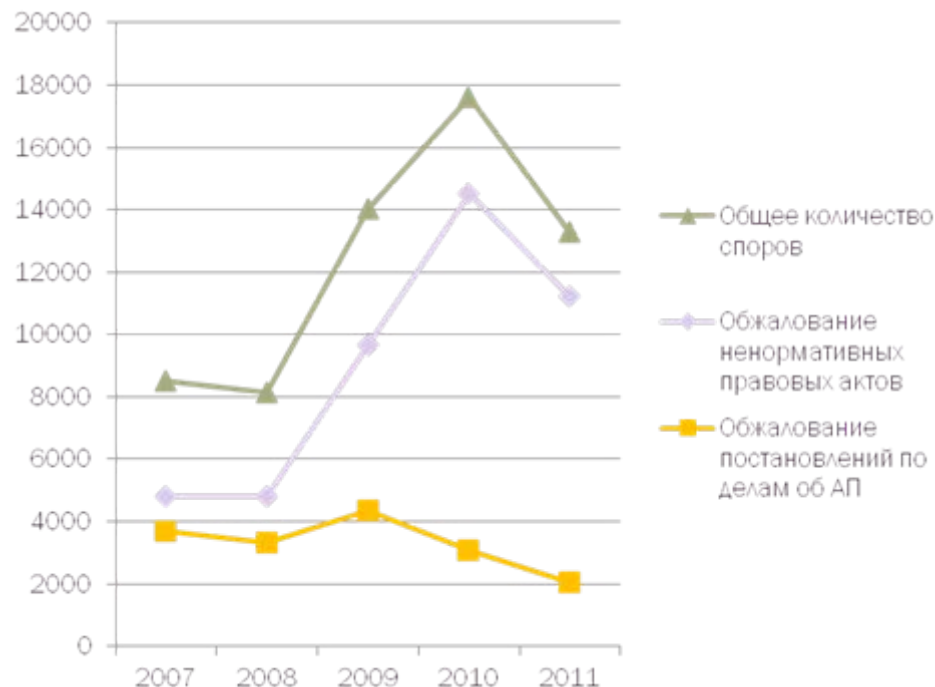
Судебные споры с таможенными органами в 2011 году

Александр Косов

К.ю.н., руководитель группы практики таможенного права
и внешнеторгового регулирования

9 февраля 2011 г.

г. Москва



Сократилось
количество незаконных
решений?

Улучшилось качество
ведомственного
обжалования?

Таможенные органы стали больше передавать дела об АП в суды
общей юрисдикции?

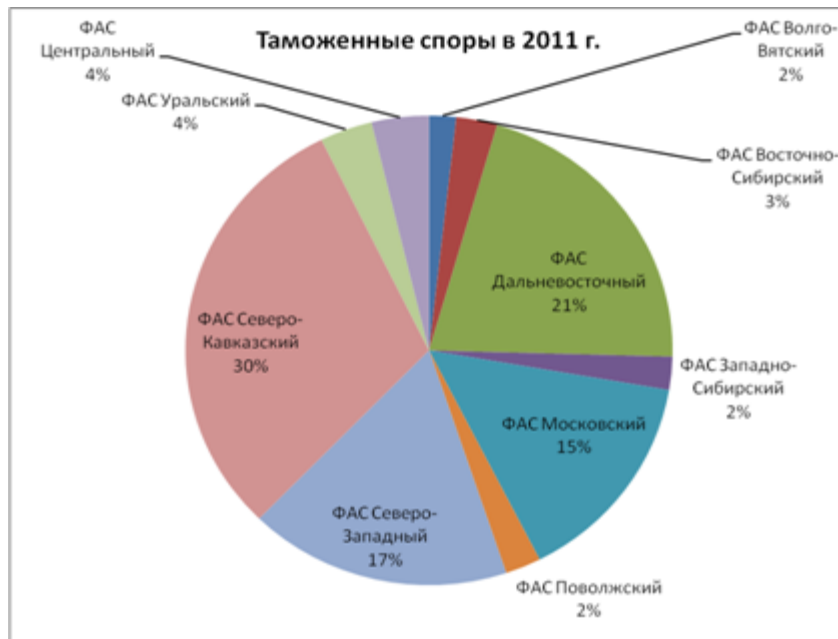
Возврат к практике: будете жаловаться, 100% досмотр со
взвешиванием?



В 2011 году в арбитражных судах 1-й инстанции было зарегистрировано 13805 дел из административных правоотношений, по которым ответчиком выступают таможенники

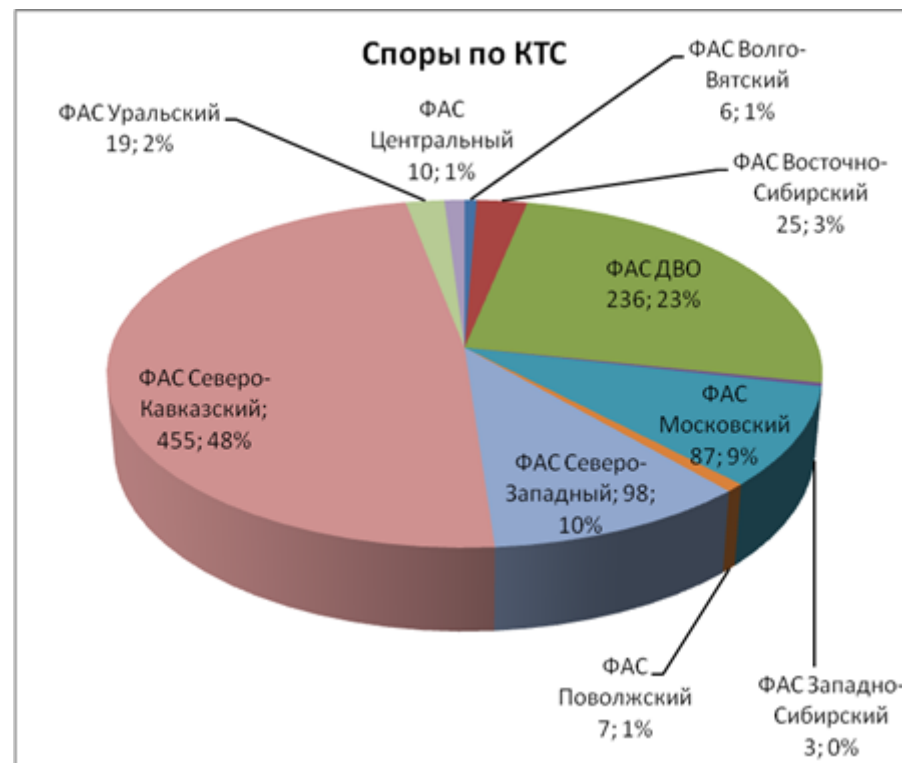
Только в 8 арбитражных судах из 81 количество таких дел превысило 100. В 5 арбитражных судах таких дел не было, еще в 4 судах было по 1 делу.

Споры с таможенными органами, рассмотренные ФАС



Проведенный нами анализ дел, рассмотренных ФАС МО показывает, что только в 40 из 87 дел требования хозяйствующих субъектов были удовлетворены судом (46%).

В 2009 году требования заявителей по решениям таможенных органов о КТС удовлетворялись судами по 82,2% дел, в 2010 году доля таких дел составила 77,7%.



- ▶ Конфискация не у собственника
- ▶ Возмещение убытков, причиненных незаконным нормативным актом ФТС России
- ▶ Ошибки при декларировании, повлекшие задолженность по таможенным платежам
- ▶ Возврат излишне уплаченных таможенных платежей
- ▶ Классификация товаров по ТН ВЭД ТС
- ▶ Валютный контроль
- ▶ Параллельный импорт



Конституционный суд РФ

- ▶ «федеральный законодатель вправе допустить конфискацию имущества, явившегося орудием или средством совершения либо непосредственным объектом таможенного правонарушения, независимо от того, находятся ли соответствующие товары и транспортные средства в собственности совершившего его лица, а также независимо от того, установлено это лицо или нет».

Постановления от 14.05.1999 № 8-П, от 25.04.2011 № 6-П

- ▶ «Сам по себе факт неуплаты таможенных платежей лицом, ответственным за надлежащее таможенное оформление ввозимого на территорию Российской Федерации транспортного средства, не может являться препятствием для добросовестного приобретателя во владении, пользовании и распоряжении данным имуществом.»

Постановление от 12.05.2011 № 7-П

Высший арбитражный суд РФ

- ▶ За исключением случаев, определенных законом, конфискация не может быть применена судом при привлечении лица к административной ответственности, если... указанное лицо не является собственником вещей, явившихся орудием совершения или предметом административного правонарушения.

Пленум ВАС от 10 ноября 2011 № 71

- ▶ В действующих актах таможенного законодательства нормы, аналогичной той, которая была в ст.380 ТК РФ 1993 «Конфискация производится независимо от того, являются ли они собственностью лица, совершившего нарушение таможенных правил, а также независимо от того, установлено это лицо или нет.», отсутствует.
- ▶ Верховный суд РФ ?



- ▶ Решением ВАС РФ от 12.10.2009 по делу № 4671-5327-9013/09 приказ ФТС России от 02.12.2008 № 1514 «О местах декларирования отдельных видов товаров» признан недействующим как противоречащий статье 125 ТК России
- ▶ Общество обратилось в арбитражный суд с иском о взыскании ущерба и упущенной выгоды общей суммой более 22,5 млн. руб.
- ▶ Постановлением Президиума ВАС РФ от 17.01.2012 № 11405/11 исковые требования удовлетворены



- ▶ Ошибка иностранного поставщика - отсутствие вины у декларанта:
 - ▼ У декларанта не было оснований усомниться в достоверности сведений, указанных поставщиком; поставщик подтвердил, что это его вина и он готов возместить ущерб – (постановление ФАС СЗО от 14.06.2011 по делу № А56-62653/2010; постановление ФАС МО от 23.09.2011 по делу № А41-40187/10)
- ▶ Киотская конвенция об упрощении и гармонизации таможенных процедур, Глава 3 Генерального приложения, Стандартное правило 3.39:
 - ▼ Таможенная служба не применяет существенных санкций за ошибки, если она убеждается, что ошибки не являются умышленными и не допущены вследствие преднамеренного введения в заблуждение или грубой небрежности. В случаях, когда таможенная служба считает необходимым предупредить повторение таких ошибок, санкции могут применяться в объеме не большем, чем необходимо для достижения этой цели.
- ▶ Статья 8 ГАТТ/ВТО:
 - ▼ «3. Никакая из Договаривающихся Сторон не должна налагать крупных штрафов за незначительные нарушения таможенных правил или процедурных требований. В частности, штраф за какие-либо пропуски или ошибки в таможенной документации, которые легко исправимы и явно были совершены не в целях обмана и не являются грубой небрежностью, не должен превышать размера, который необходим для того, чтобы служить только предупреждением.»

- ▶ Самостоятельное исправление ошибок, в том числе после выпуска - отсутствие состава правонарушения:
 - ▼ «Заявитель не скрыл значимую ценовую информацию, а напротив, добровольно и скоро проявил открытое взаимодействие с таможенным органом в целях исключения негативных последствий для охраняемых законом общественных отношений. Такое поведение общества никак не может свидетельствовать о пренебрежительном (негативном, виновном) отношении заявителя к требованиям таможенного порядка, означает намерение заявителя соблюдать эти требования, действовать в соответствии с законом.»
 - ▼ «Техническая ошибка декларанта не исключает разумности и адекватности мер, принятых обществом для соблюдения публичного порядка.»

(постановление ФАС СЗО от 19.07.2011 по делу № А56-49422/2010, от 03.12.2010 по делу № А56-74319/2009, от 10.09.2010 по делу № А56-90677/2009; постановление ФАС МО от 15.11.2010 № КА-А40/13797-10)

- ▶ Заявление в таможенной декларации неправильных сведений (напр., код, отсутствие льготы), повлекших переплату таможенных платежей:
 - ▶ Заявление о возврате излишне уплаченных таможенных платежей
 - ▼ Возврат без рассмотрения если не представлены документы, подтверждающие факт излишней уплаты
 - ▼ Письмо ФТС от 29.04.2011 г. № 01-11/19942 – внесение изменений в таможенную декларацию
 - ▼ 9-й ААС от 09.11.2011 по делу № А40-147104/10-2-762
 - ▶ Заявление с просьбой внести изменения в таможенную декларацию
 - ▼ Обжалование отказа: положительная практика – ФАС СЗО №А56-77190/2009; ФАС ВВО № А29-1125/2011
- ▶ Решение ВАС РФ от 07.02.2012 по делу № А07-14548/2010:
 - ▶ у предпринимателя отсутствует обязанность обжаловать требования таможни о корректировке классификационного кода отдельно от требования заявителя о возврате излишне уплаченных таможенных платежей

- ▶ Адсорбер – устройство для очистки крови от токсинов:
 - ▶ Импортер: 9018908500 - приборы и устройства, применяемые в медицине, прочие; ставка НДС – 0%
 - ▶ ФТС России: 8421290009 - центрифуги, оборудование и устройства для фильтрования или очистки жидкостей или газов, прочее;
ставка НДС – 18%;

Решение ВАС РФ от 27.09.2011 № ВАС-8490/11

- ▶ Беспроводная гарнитура “BLUETOOTH”:
- ▶ Импортеры: 8517699000 / 8517620009 – коммутационное устройство; ставка ТП – 5%
- ▶ Таможенные органы: 851830950 – наушники с микрофоном; ставка – 10%

Постановления ФАС МО от 31.03.2011 по делу N A41-17455/2010,
от 30.09.3011 № № A41-17456/10 и от 31.10.2011 № A41-17458/10
Определение ВАС России 10.06.2011 № ВАС 6997/11



Высший арбитражный суд РФ

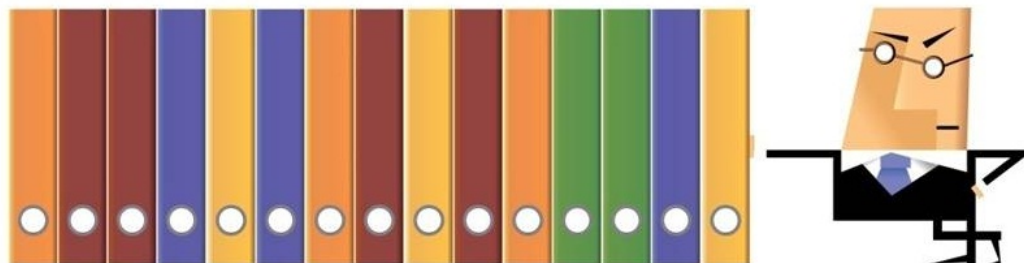
- ▶ Постановление Президиума от 07.06.2011 № 901/11:
 - ▼ Импортер не зарегистрирован в регионе деятельности таможенного органа, возбудившего дело об административном правонарушении, в связи с чем данный таможенный орган был не вправе самостоятельно возбуждать дело
 - ▼ Таможенные органы выявляют признаки нарушений резидентами валютного законодательства в отношении валютных операций, которые в соответствии с условиями контрактов должны быть завершены до дня подачи таможенной декларации. Следовательно, таможня не вправе возбуждать дела об АП в отношении валютных операций, осуществленных после этой даты.
 - ▼ Вступившие в законную силу акты арбитражных судов по делам со схожими фактическими обстоятельствами могут быть пересмотрены по новым обстоятельствам.

Высший арбитражный суд РФ

- ▶ Постановление Пленума от 17.02.2011 № 11:
 - ▼ Статью 14.10 КоАП РФ применять нельзя, попробуйте ст. 14.33
 - ▼ ФАС России против
- ▶ У судебных органов сложилась принципиальная позиция, что до внесения изменений в гражданское законодательство ввоз оригинальных товаров без согласия правообладателя является нарушением прав последнего
 - ▼ Суды удовлетворяют требования правообладателей о запрете «параллельным импортерам» совершать действия по введению спорных товаров в гражданский оборот на территории России и взысканию с «параллельных импортеров» денежной компенсации, но отказывают в изъятии таких товаров
- ▶ С 1 января 2012 году в Таможенном союзе введен в действие региональный принцип исчерпания прав правообладателя

Россия, 123610, Москва,
ЦМТ-II, Краснопресненская
наб., 12, Подъезд 7, 15 этаж
Тел.: + (495) 967-00-07
Факс: +7 (495) 967-00-00
E- mail: info@pgplaw.ru

Россия, 191015, Санкт-Петербург,
Ул.Шпалерная, 54,
Бизнес-центр «Золотая Шпалерная»
Тел.: +7 (812) 640-60-10
Факс: +7 (812) 640-60-20
E-mail: spb@pgplaw.ru





The Association of European Businesses (AEB)

Ul. Krasnoproletarskya 16, bld.3

127473 Moscow, Russia

Tel.: +7 (495) 234 27 64

www.aebrus.ru