



Association
of European
Businesses

AEB Annual Customs Conference «NEW IN CUSTOMS LEGISLATION: PRACTICE AND PROCEDURE»

10 March 2016, Hilton Moscow Leningradskaya



Dmitry Cheltsov
Chairman of the AEB
Customs and Transport
Committee, General Delegate
to the IRU Permanent
Delegation to Eurasia

WELCOME REMARKS



Association
of European
Businesses

Frank Schauff

CEO, AEB

WELCOME REMARKS



Tatiana Golendeeva

State Secretary - Deputy Head of the Federal Customs Service of the Russian Federation

WELCOME REMARKS



Wilhelmina Shavshina

**Deputy Chair of AEB Customs
and transport committee, Legal
Director, Head of Foreign Trade
Regulation Practice, PhD DLA
Piper**

WELCOME REMARKS



Olga Philippova

**Deputy Director,
Department for strategic
development and project
management, Ministry of
Industry and Trade of the
Russian Federation**

***Production localization state
support***

Инструменты поддержки локализации производства в России

Департамент стратегического развития и проектного управления
Минпромторга России



ГОСУДАРСТВО



Специальный
инвестиционный
контракт



Сеть фондов
развития
промышленности



«Российский
продукт»



Развитие
производственной
инфраструктуры



Государственная
информационная
система
промышленности

**Федеральный
закон о
промышленной
политике № 488-ФЗ**



ЧАСТНЫЙ ИНВЕСТОР



Создание или
модернизация производства



Высокопроизводительные
рабочие места



Производство
инновационной продукции

...новая платформа сотрудничества между публичной стороной (федеральные, региональные и муниципальные власти) и инвесторами

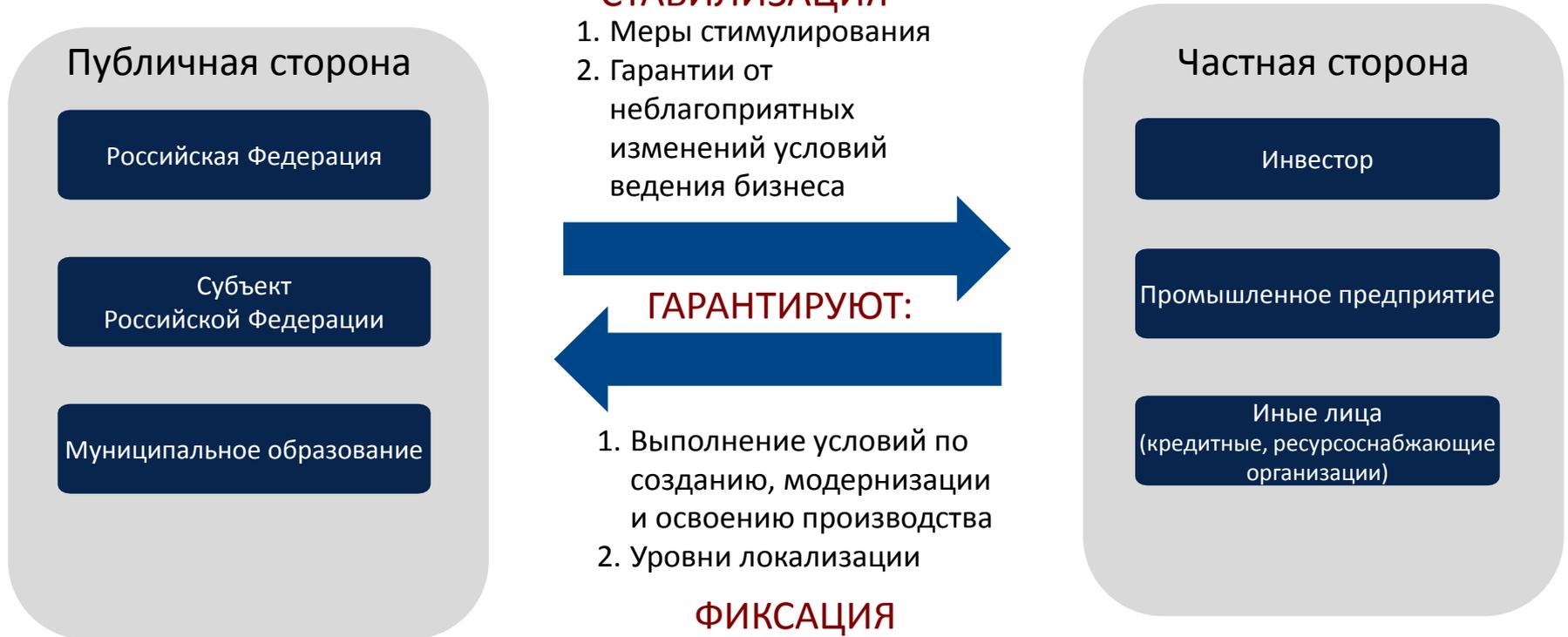
...гибкий механизм, направленный на учет интересов государства и инвесторов

...ясные «правила игры» для участников специальных инвестиционных контрактов



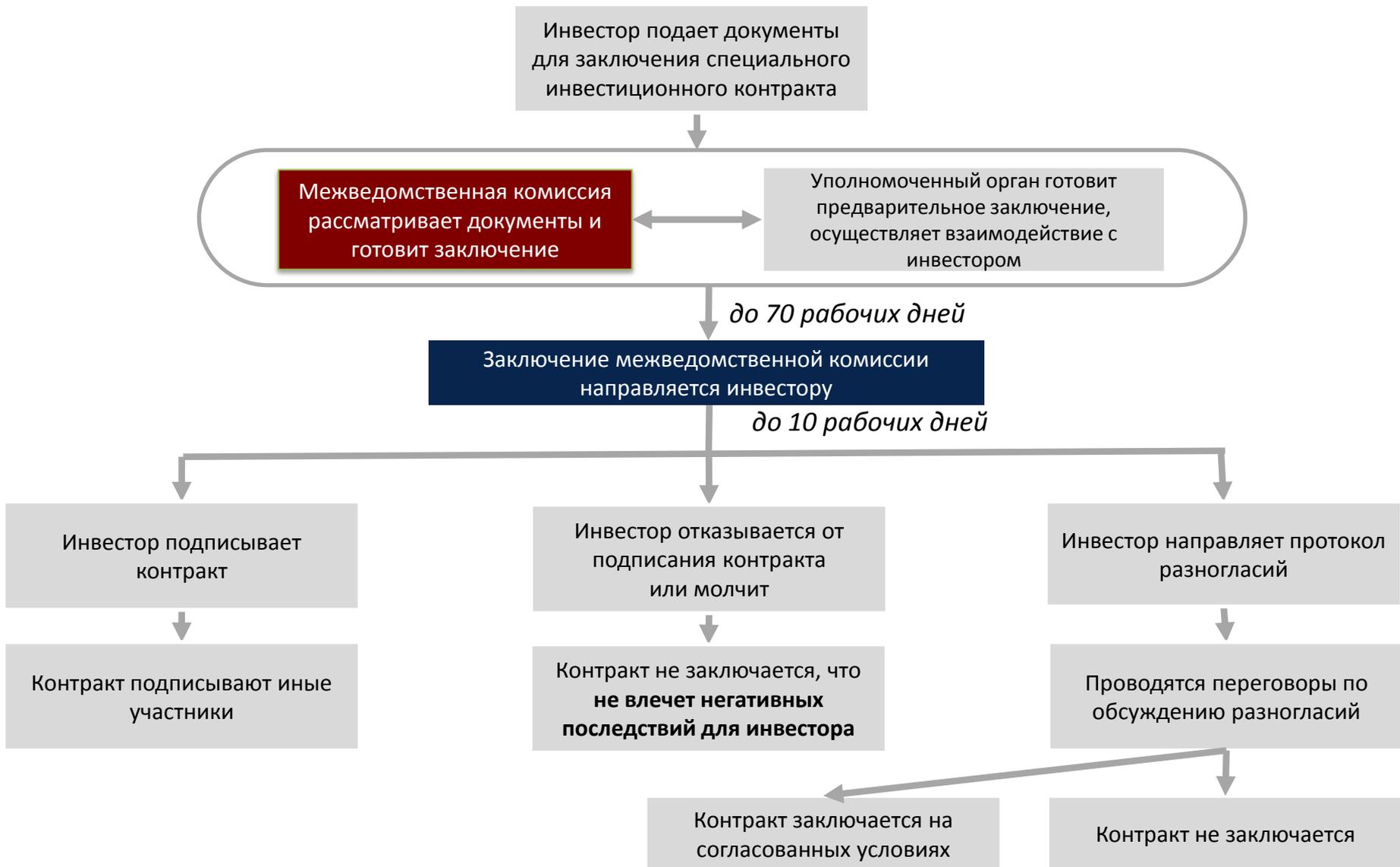
Новый и эффективный инструмент повышения технологического и инновационного развития с учетом государственных приоритетов

Специальный инвестиционный контракт



- ✓рост производства промышленной продукции
- ✓развитие приоритетных отраслей промышленности
- ✓внедрение наилучших доступных технологий в производство промышленной продукции
- ✓создание и освоение производства высокотехнологичной продукции
- ✓локализацию производства на территории Российской Федерации

Порядок заключения специального инвестиционного контракта



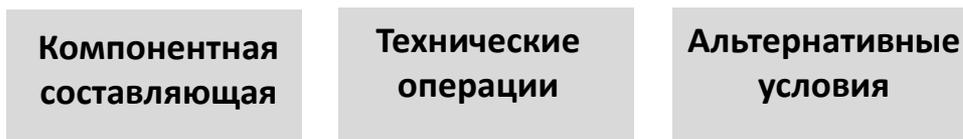
- Различные стадии развития отраслей промышленности
- Особенности технических и технологических процессов производства
- Иные факторы



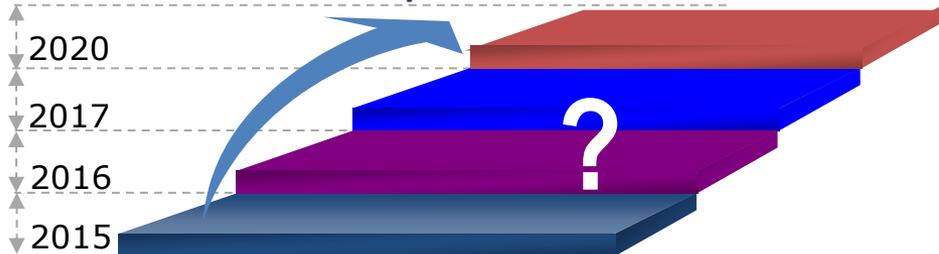
Применение унифицированных правил определения страны происхождения товара для целей установления запретов и ограничений в сфере государственных закупок **нецелесообразно**

Рамочное постановление № 719

- Критерии определения товара как российского;
- Поэтапное увеличение требований по отечественным составляющим и компонентов в добавленной стоимости (количества обязательных технологических операций);
- Гибкие подходы к механизмам подтверждения происхождения товара;
- «Специальная мягкая локализация» (специальный инвестиционный контракт дает возможность достижения необходимого уровня локализации в более поздний срок);
- расширение отраслевого периметра:



Установление нарастающих требований во времени



Имеющиеся отрасли:

- Продукция станкостроения; продукция автомобилестроения
- Продукция отрасли спецмашиностроения; Продукция тяжелого машиностроения
- Продукция отрасли фотоники и светотехники
- Продукция энергетического машиностроения, электротехнической и кабельной промышленности

Включение новых отраслей

- Продукция медицинской, фармацевтической промышленности;
- Продукция отрасли легкой промышленности
- Продукция отрасли судостроения
- и др.

Прямые инвестиции в реальный сектор экономики и новые рабочие места

Долгосрочное заемное финансирование на льготных условиях (Займы от 50 до 700 млн рублей под 5% годовых)

Институт развития

Консультационный центр по мерам стимулирования для промышленных предприятий



ПРЕДБАНКОВСКОЕ ФИНАНСИРОВАНИЕ

ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА МОГУТ БЫТЬ ИСПОЛЬЗОВАНЫ НА:

- 1) разработку нового продукта или технологии
- 2) разработку технико-экономического обоснования
- 3) приобретение у российских правообладателей прав на результаты интеллектуальной деятельности
- 4) инжиниринговые услуги
- 5) приобретение оборудования

**ФОНД РАЗВИТИЯ
ПРОМЫШЛЕННОСТИ**

ОБЕСПЕЧЕНИЕ ПОТОКА ПРОЕКТОВ

ОБЕСПЕЧЕНИЕ ПОТОКА ТЕХНОЛОГИЧЕСКИХ ПРОЕКТОВ ДЛЯ БАНКОВСКОГО ФИНАНСИРОВАНИЯ

премия за риск при дальнейшем обращении компании за банковским кредитом будет снижена

Развитие промышленной инфраструктуры

Индустриальный парк создает условия для эффективного размещения производств, снижение сроков и затрат на реализацию инвестиционных проектов

Задачи государства:

- Формирование благоприятной среды для участников проекта создания индустриального парка
- Эффективная система поддержки на всем жизненном цикле проекта создания индустриального парка

недопущение снижения темпов развития отрасли и минимизация внешних рисков

Загрузка построенных площадей высокотехнологичными предприятиями с высокой локализацией

1
Планирование

2
Проектирование,
строительство

3
Эксплуатирование

4
Привлечение
резидентов,
маркетинг

5
Сопровождение
инвесторов

6
Развитие

- | | | | |
|-------------------------------------|---|-------------------------------------|--|
| <input checked="" type="checkbox"/> | Интеграция проекта в стратегию развития региона | <input checked="" type="checkbox"/> | Приведение индустриальных парков к единым стандартам деятельности на территории России |
| <input checked="" type="checkbox"/> | Включение проекта в инвестпрограммы сетевых организаций | <input checked="" type="checkbox"/> | Методическая и информационная поддержка |
| <input checked="" type="checkbox"/> | Субсидирование затрат на инфраструктуру | <input checked="" type="checkbox"/> | Снижение административных барьеров для резидентов |
| <input checked="" type="checkbox"/> | Льготные кредитные продукты и гарантии обязательств | | |

обеспечивает инвестору возможность экспресс-оценки площадки для размещения производства (<http://www.gisip.ru/>)

78 действует

индустриальных парков

46

индустриальных парков создается (срок ввода – до 2017 г.)



96 тысяч рабочих мест в действующих парках



РЕГИОНЫ – ЛИДЕРЫ ПО КОЛИЧЕСТВУ ДЕЙСТВУЮЩИХ И СОЗДАВАЕМЫХ ИНДУСТРИАЛЬНЫХ ПАРКОВ

Регион – Количество парков (шт.)	Ленинградская область – 10	Санкт-Петербург – 5	Орловская область – 3
Московская область – 18	Свердловская область – 9	Владимирская область – 4	Ставропольский край – 3
Республика Татарстан – 15	Ульяновская область – 7	Самарская область – 4	Калининградская область – 3
Калужская область – 12	Республика Башкортостан – 6	Ивановская область – 3	

Спасибо за внимание!



Alexander Stupnikov

**Deputy Chief of processing and closing
customs regimes unit, General
Department of organization of customs
processing and customs control, FCS**

***Development of an authorized
economic operator institution. Chapter
60 "Authorized Economic Operator" of
EAEU Customs Code***



ВЫСТУПЛЕНИЕ

Заместителя начальника отдела переработки
и завершающих таможенных режимов

Главного управления организации таможенного оформления и таможенного контроля
ФТС России

Ступникова Александра Александровича

НА ТЕМУ

«Совершенствование института уполномоченного
экономического оператора»

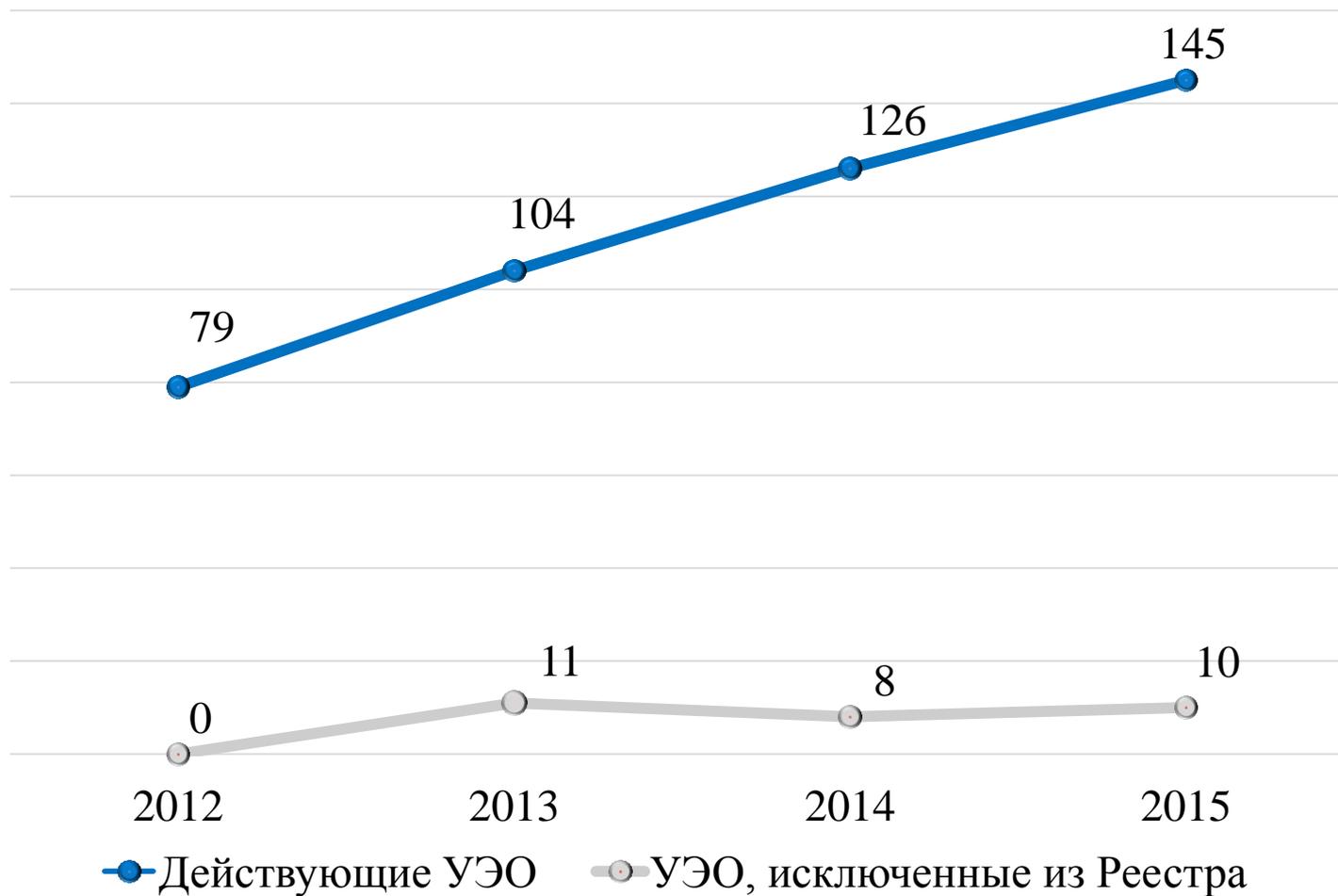
Преимущества статуса уполномоченного экономического оператора (УЭО)

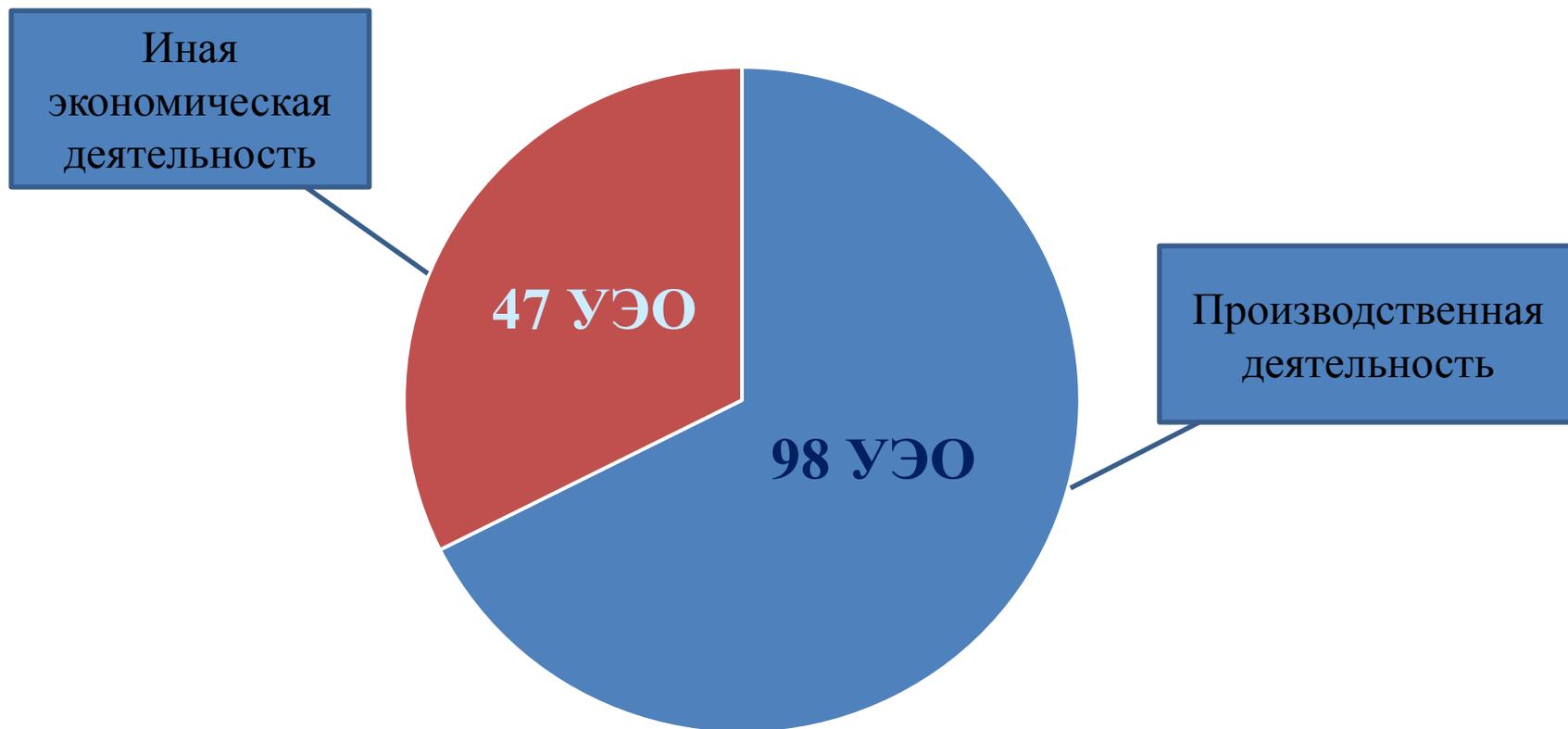
Сокращение временных затрат на совершение таможенных операций при таможенном декларировании и выпуске товаров

Хранение иностранных товаров на собственных складах

Проведение таможенных операций, связанных с выпуском товаров, в том числе завершение таможенной процедуры таможенного транзита на собственных площадках

Отсутствие необходимости внесения обеспечения уплаты таможенных пошлин, налогов при таможенном транзите товаров и применении выпуска товаров до подачи таможенной декларации в определенных случаях





Упрощения, предоставляемые УЭО в зависимости от типа свидетельства



ТК ТС

Единое Свидетельство на все упрощения:

временное хранение товаров на складах УЭО

выпуск товаров до подачи таможенной декларации

завершение таможенного транзита на площадях УЭО

выпуск товаров, находящихся на площадях УЭО

Проект ТК ЕАЭС

I тип Свидетельства:

упрощения в части ускорения перемещения товаров через таможенную границу и выпуска товаров

*получатели товаров;
таможенные представители;
перевозчики;
экспедиторы*

II тип Свидетельства:

упрощения в части совершения таможенных операций и проведения таможенного контроля

*производственные предприятия;
экспортеры;
владельцы складов*

По истечении 2-х лет

III тип Свидетельства:

объединяет упрощения I и II типа

ТК ТС

Признается на территории одного государства-члена ТС (предоставившего статус)

Не предусмотрена возможность взаимного признания с государствами, не являющимися членами ТС

Проект ТК ЕАЭС

Признается на всей территории Союза (с учетом действия «принципа резидентства»)

Предусмотрена возможность взаимного признания с государствами, не являющимися членами Союза



1. Расширение субъектного состава (импортер, экспортер, перевозчик, экспедитор, таможенный представитель, склад)

2. Применение упрощений на всей территории Евразийского экономического союза с учетом действия «принципа резидентства»

3. Возможность взаимного признания УЭО, которая создает предпосылки для получения дополнительных преимуществ для УЭО, прежде всего для экспортеров

4. Расширенный перечень специальных упрощений

5. Возможность непредоставления обеспечения уплаты таможенных пошлин, налогов при финансовой устойчивости лица для свидетельств II типа

6. Соотнесение условий присвоения статуса УЭО с упрощениями и их разделение по типам свидетельства

7. Сотрудничество и прямое взаимодействие УЭО с таможенными органами

8. Упорядочение внутреннего контроля, что минимизирует риски нарушений



ВЫСТУПЛЕНИЕ

Заместителя начальника отдела переработки
и завершающих таможенных режимов

Главного управления организации таможенного оформления и таможенного контроля
ФТС России

Ступникова Александра Александровича

НА ТЕМУ

«Совершенствование института уполномоченного
экономического оператора»



Yuriy Kiselev

Deputy GR Director, Renault
Groupe

*Authorized economic operator
status: a real advantage or not,
difficulties and questions*

Уполномоченный экономический оператор: практика и перспективы.

Новації по УЭО в новом ТК ЕАЭС

- 3 типа свидетельств УЭО.

- УЭО 2 и 3 типа относятся к низкому уровню риска.

- 1 тип:
 - внесение обеспечения исполнения обязательств УЭО в размере 1 МЕ, после 2 лет работы – 700 кЕ, после 4 – 500 кЕ, после 5 – 300 кЕ, после 6 – 150 кЕ;
 - специальные упрощения: первоочередной порядок совершения таможенных операций; нет обеспечения в ряде случаев (напр., при транзите); выпуск до подачи декларации.

Новації по УЭО в новом ТК ЕАЭС

- 2 тип:
 - при соответствии показателям финансовой устойчивости – обеспечение не требуется, либо 150 кЕ;
 - специальные упрощения: временное хранение на территории УЭО; доставка в ЗТК УЭО; удаленный выпуск без ограничений; применение УЭО средств идентификации, используемых таможенными органами.
- 3 тип:
- не менее 2 лет в реестре со свидетельством 1 и /или 2 типа;
 - пользование специальными упрощениями и 1, и 2 типа.

Новації по УЭО в новом ТК ЕАЭС

➤ Ограничение составов и размеров нарушений законодательства, при которых отказывают во включении в реестр УЭО или исключают из него.

Серьезная проблема:

- **Статья 433. (434). Приостановление, возобновление действия свидетельства и основания для исключения из реестра уполномоченных экономических операторов.**
- **1. Основаниями для приостановления действия свидетельства являются:**
- **11) возбуждение в отношении уполномоченного экономического оператора дела об административном правонарушении (начало административного процесса) хотя бы в одном из государств-членов по признакам совершения административного правонарушения, привлечение к которому в соответствии с законодательством государств-членов является основанием для приостановления действия свидетельства;**

Новації по УЭО в новом ТК ЕАЭС

Связь административной и уголовной ответственности и статуса УЭО

- **Информация о статьях уголовного и административного законодательства государств-членов, предусматривающих уголовную и административную ответственность за преступления и административные правонарушения, привлечение к которым законодательством государств-членов определено в качестве основания для отказа во включение в реестр уполномоченных экономических операторов, основанием приостановления действия свидетельства и основанием для исключения уполномоченных экономических операторов из реестра уполномоченных экономических операторов с указанием составов и санкций таких преступлений и административных правонарушений направляется таможенными органами в Комиссию для формирования общего перечня таких статей и их размещения на официальном сайте Союза в сети Интернет.**



Dmitry Cheltsov

Chairman of the AEB Customs and Transport Committee, General Delegate to the IRU Permanent Delegation to Eurasia



Tatyana Zybleva

Deputy Chief of General Department of customs control after release of goods, FCS

***Implementation features of the
customs control on post
released goods***



**«Особенности организации и проведения таможенного контроля после
выпуска товаров».**

**Заместитель начальника
Главного управления таможенного контроля
после выпуска товаров
Зыблева Татьяна Николаевна**

Результаты контроля в отношении лиц с низким уровнем риска нарушения таможенного законодательства

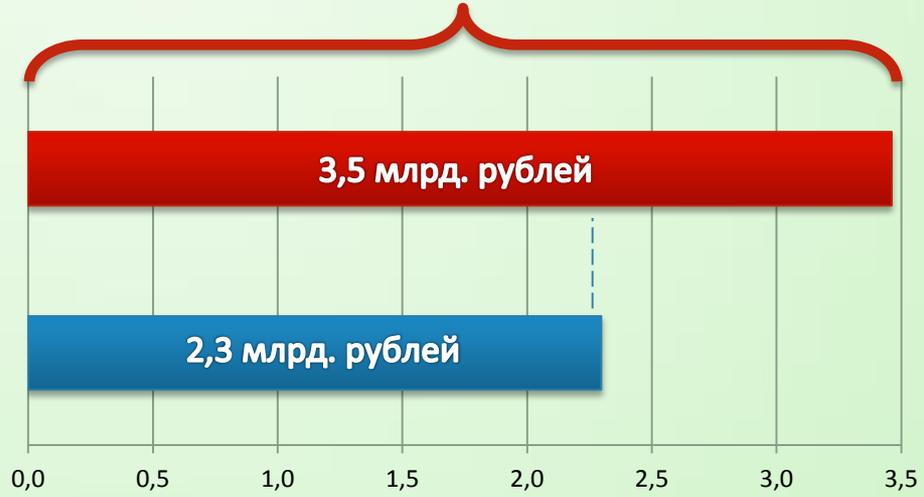


Проведено таможенных проверок **2 624**



доначислено таможенных платежей и наложено штрафов

взыскано таможенных платежей и штрафов



Мониторинг показателей деятельности лиц с низким уровнем риска в КПС «Постконтроль»



В КПС «Постконтроль» автоматически рассчитываются следующие значения:



показатели таможенного декларирования товаров



отклонения значений показателей к предыдущим периодам



значения, которые могут свидетельствовать о существовании потенциального риска нарушения таможенного законодательства



суммы условных непоступлений таможенных платежей в федеральный бюджет в связи с изменениями показателей декларирования

Перспективы автоматизации выбора объектов контроля в КПС «Постконтроль»



На период 2016 – 2017 гг. ведется работа по реализации технологий и алгоритмов, которые позволят в автоматизированном (автоматическом) виде осуществлять выбор объектов контроля после выпуска товаров на основе:

результатов проведенных таможенных проверок

результатов применения СУР на этапе таможенного декларирования

оценки рисков в деятельности участников ВЭД, возможных сумм непоступлений таможенных платежей

перспективных направлений таможенного контроля после выпуска товаров с учетом оценки возможных рисков нарушения таможенного законодательства и неуплаты таможенных платежей

Приоритетные задачи и направления работы



1. Повышение собираемости доходной части бюджета



2. Совершенствование взаимодействия с ФНС России и иными ФОИВ

- формирование единого механизма таможенного и налогового администрирования
- интеграция информационных ресурсов для создания системы сквозного контроля
- проведение совместных проверочных мероприятий по выбранным отраслевым направлениям
- выработка совместных критериев по выбору объектов контроля



3. Развитие информационных технологий в целях оптимизации контрольных операций за счет автоматизации процессов (функций)

- Совершенствование механизмов автоматизированного (автоматического) выбора объектов таможенного контроля после выпуска товаров
- Пилотный проект по технологии проведения электронной камеральной таможенной проверки
- Проработка пилотного проекта по маркированию товаров



Wilhelmina Shavshina

Deputy Chair of AEB Customs and transport committee, Legal Director, Head of Foreign Trade Regulation Practice, PhD DLA Piper

***Customs classification of goods: the
latest trends of law enforcement
practice, problems and solutions***



ТАМОЖЕННАЯ КЛАССИФИКАЦИЯ ТОВАРОВ: Последние тенденции правоприменения и судебно-арбитражной практики, проблемы и пути урегулирования

ВИЛЬГЕЛЬМИНА ШАВШИНА

Советник, руководитель практики внешнеторгового регулирования, DLA Piper

*Заместитель Председателя Комитета по транспорту и таможене АЕБ,
директор по развитию бизнеса и юридическим вопросам, к.ю.н.*

10 марта 2016 г.

Текущее состояние и тенденции развития судебной практики по таможенным спорам

- В течение 2014 года судами было рассмотрено 24 000 дел в сфере таможенных правоотношений, при этом в 80% случаев требования юридических лиц и предпринимателей были удовлетворены
- В Амурской области в 2015 году количество споров сократилось на 45,9% по сравнению с 2014 годом. В Северо-Кавказском округе по итогам 1 полугодия 2015 года количество споров с таможенными органами выросло в 1,8 раза
- Однако: **общая тенденция** – увеличение количества судебных актов в пользу таможенных органов
- В. Лебедев, председатель ВС РФ: *"суды, определяя баланс прав участников таможенных отношений, отдают приоритет правам предпринимателей"*
- Л. Черкесова, начальник Правового управления Федеральной таможенной службы России: *"Таможенные органы стоят перед проблемой между взиманием таможенных платежей и пополнением бюджета и проблемой абсолютно и четко соблюсти законодательство"*
- В. Лебедев, председатель ВС РФ, пообещал обсудить с коллегами *"вопрос о подготовке на будущий год постановления Пленума по вопросам регулирования таможенных отношений"*

В 2015 году по сравнению с 2014 годом **общее количество споров** с таможенными органами увеличилось приблизительно на 50%

Возможность обжалования предварительного решения о классификации

Дело Шнейдер Электрик Завод ЭлектроМоноблок vs СЗТУ

- *Позиция таможни:* предварительное решение о классификации товара не обладает признаками ненормативного правового акта, который мог бы быть самостоятельно оспорен в арбитражном суде
- *Суд первой инстанции* прекратил производство по делу в связи с неподведомственностью спора арбитражному суду
- *Суд апелляционной инстанции* указал, что в соответствии с пунктом 6 статьи 52, пунктом 3 статьи 53 ТК ТС предварительное решение о классификации товаров является обязательным. Предварительное решение соответствует всем признакам ненормативного правового акта, подлежащего оспариванию в арбитражном суде

Итог: Определение суда первой инстанции о прекращении производства отменено, вопрос передан на новое рассмотрение в суд первой инстанции

(Постановление Тринадцатого арбитражного апелляционного суда от 20.05.2015 по делу № А56-78316/2014)

Ссылки на решения о классификации аналогичных товаров

▪ **Дело ЗАО "БАЙЕР" vs ФТС России**

Судами принято во внимание, что рассматриваемый товар по своему составу и применению аналогичен товару, описанному в Решении Коллегии Евразийской экономической комиссии от 18 июля 2014 г. № 119 "О классификации витаминно-минерального комплекса по единой Товарной номенклатуре внешнеэкономической деятельности Таможенного союза"

Итог: в пользу таможенного органа

(Постановление Арбитражного суда Московского округа от 26.11.2015 по делу № А40-44248/2015)

▪ **Дело ЗАО "БиоТек" vs ФТС России**

Ссылка в жалобе на классификационное мнение Секретариата ВТО СО 3808.94/1 об отнесении аналогичного товара к товарной позиции 3808 ТН ВЭД ТС, на высказанную Республикой Беларусь и Республикой Казахстан позицию по классификации товара, не принимается. Ответ ВТО касается продуктов, расфасованных в виде дозированных норм или для розничной продажи, в то время как ввозимый обществом товар предназначен для продажи оптовым покупателям для применения ими на комбикормовых заводах или в кормоцехах фермерских хозяйств

Итог: в пользу таможенного органа

(Постановление ФАС Московского округа от 20.01.2014 по делу № А40-11314/2013)

Отсутствие предварительного классификационного решения как аргумент против декларанта

Дело ООО "ТАМАРИКС Лоджистикс" vs Архангельская таможня

- Декларант обратился в суд за обжалованием решения о привлечении к административной ответственности по ч.2 ст. 16.2 КоАП РФ за заявление недостоверного кода ТН ВЭД
- Суд отказал декларанту в признании незаконным решения о привлечении к ответственности в связи со следующим:
 - ✓ Обществом заявлены недостоверные сведения не только о коде ТН ВЭД ТС, но и о качественных характеристиках товаров, что привело к неправильной его классификации и занижению подлежащих уплате таможенных платежей
 - ✓ При этом, декларант не воспользовался предоставленным ему правом и до подачи декларации не обратился в уполномоченный таможенный орган за принятием предварительного решения о классификации товара, не провел самостоятельно экспертизу с целью установления качественных характеристик ввезенного товара, не запросил дополнительную информацию у производителя товара

Итог: в пользу таможенного органа

(Постановление Тринадцатого арбитражного апелляционного суда от 28.07.2014 по делу N А56-74742/2013)

Использование предварительного классификационного решения для возврата излишне уплаченных платежей

Дело ООО "ЛГ Хаусис РУС" vs Находкинская таможня

- *Декларант* обратился в таможенный орган с заявлением о возврате излишне уплаченных платежей. К заявлению было приложено предварительное решение о классификации
- *По мнению таможенного органа*, предварительное решение о классификации от 16.04.2012 N RU/10000/12/1027, не может быть применено к сложившимся правоотношениям в связи с тем, что действует с момента его принятия и не имеет обратной силы
- *Суд указал*, что таможенные платежи подлежат возврату и тот факт, что представленное обществом с заявлением о возврате таможенных платежей предварительное решение о классификации от 16.04.2012 N RU/10000/12/1027 принято после выпуска товара по спорным ДТ, об обратном не свидетельствует. По правилам статьи 55 ТК ТС предварительное решение действует со дня его принятия, однако в рассматриваемом случае выводы суда первой инстанции сделаны не на основании указанного решения, а в соответствии с Основными правилами интерпретации ТН ВЭД путем оценки товарных позиций 3916 и 3925 ТН ВЭД ТС
- **Итог:** в пользу декларанта

(Постановление ФАС Дальневосточного округа от 26.12.2013 N Ф03-6543/2013 по делу N А51-7645/2013)

- Необращение декларанта за предварительным классификационным решением может быть аргументом таможни в споре о классификации
- В судебных заседаниях по делам об оспаривании предварительных классификационных решений рассматривается именно тот пакет документов, который был представлен в таможню для принятия предварительного классификационного решения
- В случае, если в резолютивной части судебного акта предварительное классификационное решение признается незаконным и отменяется, у таможенного органа не возникает обязанности принять новое предварительное классификационное решение

Управление рисками: решения о классификации Евразийской экономической комиссии

- Порядок принятия ЕЭК решений о классификации отдельных видов товаров определен Решением Коллегии ЕЭК от 02.12.2013 № 284 (в ред. 27.04.2015)
- Решения принимаются на основании предложений таможенных органов государств-членов ЕАЭС
- При этом обращения юридических лиц (*физических лиц и органов, не поименованных в Решении*) в Комиссию ЕЭК по вопросам классификации товаров по ТН ВЭД ЕАЭС **по существу** не рассматриваются
- **НО(!)** информация, содержащаяся в таких обращениях, обобщается и доводится до таможенных органов с целью получения от них информации и (при необходимости) предложений о классификации отдельного вида товара
- Таможенные органы обязаны письменно информировать Комиссию ЕЭК об итогах рассмотрения полученной информации
- **Вывод:** Обращение юридических лиц в Комиссию ЕЭК по вопросам классификации товаров может инициировать процедуру принятия классификационных решений по спорному товару Комиссией ЕЭК

Получение *предварительного классификационного решения в Региональных таможенных управлениях* может дать возможность отнести товар в классификационный код с меньшей ставкой таможенной пошлины

При подготовке проекта предварительного решения таможенными органами изучаются:

- *материалы сессий ВТО по вопросам классификации товаров*
- *международные стандарты (ISO, Codex alimentarius, регламенты и др.)*
- *электронная база решений Всемирной таможенной организации (ВТО)*
- *предварительные решения, опубликованные на официальном сайте Комиссии Таможенного союза (Евразийской экономической комиссии)*

Управление рисками. Предварительные классификационные решения (2)

- ФТС России определены требования к заявлению, приложениям к нему, сведениям о товаре. Установлен перечень оснований для отклонения в принятии заявления и критерии идентификации товара
- С **19.01.2015** реализована возможность подачи электронного заявления на получение Предварительного классификационного решения через "Единый портал государственных и муниципальных услуг (функций)" через "личный кабинет" заявителя
- Вся переписка (уведомления, запросы о предоставлении дополнительной информации и т.п.) также ведутся через "личный кабинет"
- Само предварительное классификационное решение возможно получить в форме электронного документа
- Срок принятия решения до 90 дней со дня регистрации заявления

Причины отказа /непринятия предварительного классификационного решения:

- Госпошлина оплачена НЕ заявителем
- Размер госпошлины не соответствует количеству решений (в заявлении несколько артикулов, модификаций товара)
- Заявление не соответствует требованиям Административного регламента (почти **50%**)
- Приложенные документы не соответствуют требованиям Административного регламента (**1/5** часть от поданных пакетов)
 - например, нарушения по техническому оформлению дополнительных документов и информации по товару
- Нарушен срок предоставления дополнительной информации по запросу РТУ
- Предоставление запрошенной информации не в полном объеме

При подаче заявления о внесении изменений необходимо соблюдать:

- Сроки контроля после выпуска товара
- Положения Решения Коллегии Евразийской экономической комиссии от 10.12.2013 N 289, утвердившей Порядок внесения изменений/дополнений в сведения, указанные в декларации на товары, в части требований к заявлению и прилагаемым к нему документам
- Возможность документально доказать, что аналог классифицируемого товара перемещался по спорной ДТ
- Возможность получения предварительного классификационного решения

В таможенных органах существует практика отказа во внесении изменений в ДТ, если данные изменения повлекут за собой возвраты таможенных платежей



ВИЛЬГЕЛЬМИНА ШАВШИНА

Советник, руководитель практики внешнеторгового регулирования, DLA Piper

Заместитель Председателя Комитета по транспорту и таможене АЕБ, директор по развитию бизнеса и юридическим вопросам, к.ю.н.

DLA Piper в Санкт-Петербурге

Т: +7 812 448 7200

Ф: +7 812 448 7201

DLA Piper в Москве

Т: +7 495 221 4400

Ф: +7 495 221 4401

www.dlapiper.com



Alexander Kosov

PhD in Law, Partner, Head of
Customs and Foreign Trade
Regulation Practice of
Pepeliaev Group

*The responsibility for customs
regulations violation: recent
changes of law and drafts of new
regulation*

Ответственность за правонарушения в области таможенного дела: последние изменения и новые проекты

Александр Косов, к.ю.н.
партнер, руководитель практики таможенного
и внешнеторгового регулирования

10 марта 2016 г.

1. Законопроекты № 822516-6 и № 981889-6
О внесении изменений в главу 16 КоАП РФ
2. Законопроект № 957581-6 «Кодекс
Российской Федерации об административных
правонарушениях»

- ▶ Законопроект № 822516-6 внесен в Думу 24 июня 2015 г., принят в первом чтении 22 сентября 2015 г. и запланирован на рассмотрение во втором чтении на март 2016 г.
- ▶ Законопроект № 981889-6 внесен в Думу 25 января 2016 г. и запланирован на рассмотрение в первом чтении на март 2016 г.

- ▶ Планируемые изменения:
 - ▼ исключение конфискации из ч.3 ст. 16.1, ч. 2 ст. 16.2, ст.16.7 и ч.1 16.9 (в части недоставки товаров)
 - ▼ дополнение предупреждения в качестве альтернативной санкции в ч.3 ст.16.1, ч. 2 ст. 16.6, ст. 16.8 и 16.11, ч.3 и 5 ст. 16.12, ст.16.14, ч.3 ст.16.19

- ▶ Снижение нижних пределов штрафов по следующим составам:
 - ▼ 16.2, ч.3 – со 100 тыс. до 50 тыс. руб.;
 - ▼ 16.3 – со 100 тыс. до 50 тыс. руб.;
 - ▼ 16.4 – с однократной до одной второй незадекларированной суммы;
 - ▼ 16.7 – со 100 тыс. до 50 тыс. руб.;
 - ▼ 16.12, ч.3 и 5 – со 100 тыс. до 50 тыс. руб. **с увеличением верхнего предела с 300 тыс. до 500 тыс. руб.**;
 - ▼ 16.15 – с 20 тыс. до 5 тыс. руб.;
 - ▼ 16.19, ч.2 – с однократной до одной второй стоимости товаров;
 - ▼ 16.19, ч.3 – со 100 тыс. до 50 тыс. руб.;
 - ▼ 16.20, ч.1 – с однократной до одной второй стоимости товаров;
 - ▼ 16.22 – с 50 тыс. до 20 тыс. руб.

- ▶ **Изменение диспозиций составов:**
 - ▼ 16.2, ч.2 – указание неверного кода ТН ВЭД ТС при условии, что описание товаров заявлено в таможенной декларации достоверно и полно, не влечет наступление административной ответственности
 - ▼ 16.7 - дополнение диспозиции указанием на последствия предоставления декларантом таможенному представителю недостоверных сведений – уклонение от уплаты таможенных платежей или несоблюдение запретов и ограничений.

- ▶ Освобождение от ответственности по ч. 1 ст. 16.2 в случае добровольного обращения декларанта или таможенного представителя в таможенный орган, за исключением стратегически важных товаров и ресурсов.

По ч. 2 ст. 16.2 аналогичная норма уже введена Федеральным законом от 12.02.2015 № 17-ФЗ

Реальный механизм или профанация?

Освобождение от ответственности по ч. 1 и 2 статьи 16.2

- ▶ Условия освобождения от ответственности:
 - ▼ таможенный орган не выявил административное правонарушение, предметом по которому являются товары, указанные в обращении
 - ▼ таможенный орган не уведомил декларанта, таможенного представителя либо лицо, обладающее полномочиями в отношении товаров после их выпуска, или его представителя о проведении таможенного контроля после выпуска товаров либо не начал его проведение без уведомления, когда такое уведомление не требуется
 - ▼ у декларанта, таможенного представителя отсутствует задолженность по уплате таможенных пошлин, налогов, пени, не оплаченная после истечения сроков, установленных требованием об уплате таможенных платежей

Освобождение от ответственности по ч. 1 и 2 статьи 16.2

- ▶ Проведение таможенного контроля:
 - ▼ Проводится ли таможенный контроль после выпуска товаров в отношении декларанта, таможенного представителя, лица, обладающего полномочиями в отношении товаров после их выпуска, или его представителя?
 - ▼ Таможенный контроль после выпуска проводится в отношении товаров, указанных в сообщении, или в отношении любых других товаров?
 - ▼ Как узнать, началась ли камеральная проверка?
 - ▼ Как узнать закончилась ли камеральная проверка?

Освобождение от ответственности по ч. 1 и 2 статьи 16.2

- ▶ **Задолженность по уплате таможенных платежей:**
 - ▼ Если требование об уплате таможенных платежей обжаловано, задолженность отсутствует?
 - ▼ Если задолженность имеется не у декларанта, а у таможенного представителя в связи с оказанием услуг по совершению таможенных операций другому декларанту, данную норму нельзя применить?

Что пока не удалось достичь?

▶ По ч. 1 ст. 16:2:

- ▼ выделить в отдельный формальный состав случаи, когда недекларирование товаров не повлекло за собой неуплату таможенных платежей или занижение их размера, установив за данное правонарушение санкции в виде предупреждения или административного штрафа, выраженного в рублях;
- ▼ если недекларирование влечет за собой уклонение от уплаты таможенных пошлин, налогов, то размер штрафа за данное правонарушение должен быть равен размеру штрафа за недостоверное декларирование – от 20% до 50% стоимости незадекларированных товаров.

Что пока не удалось достичь?

- ▶ В ч. 4 статьи 3.7: конфискация предмета [не орудия!] правонарушения не у собственника как основное наказание не допускается
- ▶ В ч. 2 16.19 и ч.1 ст. 16.20: исключить конфискацию как дополнительное наказание

Это позволит решить проблему конфискации товаров, ввезенных по договорам аренды, лизинга, бербоут-чартера

- ▶ В ч. 3 ст. 16.12 и ст. 16.15: исключить формальность составов

- ▶ В случае передачи таможенным органом материалов дела об АП, совершенного юридическим лицом или его должностным лицом, в суд для принятия решения о конфискации, это должен быть арбитражный суд
- ▶ Исключение по таможенным правонарушениям из запрета конфискации товаров не у собственника не предусмотрено
- ▶ Освобождение от ответственности в случае принятия закона, исключаящего обязанность, за нарушение которой установлена ответственность
- ▶ 10-дневный срок на обжалование не в сутках, а в рабочих днях

ЮРИДИЧЕСКАЯ ПОДДЕРЖКА ВАШИХ ПРОЕКТОВ В РОССИИ И ЗА РУБЕЖОМ

• ЛУЧШАЯ ЮРИДИЧЕСКАЯ КОМПАНИЯ РОССИИ И СНГ ПО ОЦЕНКЕ ЭКСПЕРТОВ THE LAWYER

• ОФИЦИАЛЬНЫЙ ПРЕДСТАВИТЕЛЬ В РОССИИ МЕЖДУНАРОДНЫХ ОБЪЕДИНЕНИЙ ЮРИДИЧЕСКИХ ФИРМ TAXAND И TERRALEX

БОЛЕЕ 100 ЗАКОНОВ И ПОПРАВОК ПОДГОТОВЛЕНО ЭКСПЕРТАМИ «ПЕПЕЛЯЕВ ГРУПП»

• ЛУЧШАЯ РЕПУТАЦИЯ НА РЫНКЕ ЮРИДИЧЕСКИХ УСЛУГ В РОССИИ ПО РЕЙТИНГУ ПРАВО.RU

ОФИСЫ В МОСКВЕ, САНКТ-ПЕТЕРБУРГЕ, КРАСНОЯРСКЕ, ВЛАДИВОСТОКЕ,* ЮЖНО-САХАЛИНСКЕ*

• ЮРИДИЧЕСКАЯ ПОДДЕРЖКА ИНВЕСТИЦИОННЫХ ПРОЕКТОВ В РОССИИ И ЗА РУБЕЖОМ

ПРОФЕССИОНАЛЬНАЯ КОМАНДА: 160 ЮРИСТОВ, ПРИЗНАННЫХ ЭКСПЕРТОВ В РАЗЛИЧНЫХ ОТРАСЛЯХ ПРАВА



ЛУЧШАЯ НАЛОГОВАЯ ПРАКТИКА В РОССИИ ПО РЕЙТИНГУ CHAMBERS GLOBAL

КЛЮЧЕВЫЕ ПРАКТИКИ: налоговое право и налоговые споры; корпоративная практика; коммерческая / M&A практика; антимонопольное регулирование; практика недвижимости и строительства; практика разрешения споров и медиации; практика реструктуризации и банкротства; практика интеллектуальной собственности и товарных знаков; практика трудового и миграционного права; практика таможенного права и внешнеторгового регулирования; административно-правовая и уголовно-правовая защита бизнеса.



Alexey Sizov

Council, KIAP, Attorneys at Law

***Issues of determining jurisdiction
in the appeal against decisions of
the customs authorities on bringing
to administrative responsibility***



Association
of European
Businesses

Q&A