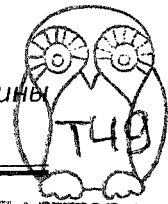


Государственная таможенная служба Украины
Академия таможенной службы Украины



ПАШКО П.В.

А. В. Полищук, П. В. Пашко,
Е. Б. Самсонов, С. Н. Семка, В. В. Ченцов

ТАМОЖЕННЫЙ КОНТРОЛЬ: на пути к международным стандартам

Монография

УДК 35.073.6.008.6 (477)

ББК 67.401.165.5 (4Укр)

Т 178

Рецензенты:

Задоя Анатолий Александрович — доктор экономических наук, профессор, заведующий кафедрой международной экономики и экономической теории Днепропетровского университета экономики и права;

Осецкий Валерий Леонидович — доктор экономических наук, профессор, профессор кафедры экономической теории Киевского национального университета имени Тараса Шевченко;

Петруня Юрий Евгеньевич — доктор экономических наук, профессор, заведующий кафедрой менеджмента внешнеэкономической деятельности Академии таможенной службы Украины.

Т 178 **Таможенный контроль: на пути к международным стандартам:** Монография / А. В. Полищук, П. В. Пашко, Е. Б. Самсонов, С. Н. Семка, В. В. Ченцов. — Одесса: «ПЛАСКЕ» ЗАО, 2009. — 476 с., ил. — *(Митна справа в Україні: основана в 2001 г.)*

ISBN 978-966-8692-14-7

В книге детально рассматриваются общие положения, регулирующие порядок организации и осуществления таможенного контроля, анализируются особенности реализации различных форм таможенного контроля, а также института временного хранения товаров и транспортных средств. Авторы опираются на положения Таможенного кодекса Украины, действующих законодательных и нормативно-правовых актов Украины по вопросам таможенного дела, а также Киотской конвенции, Таможенного кодекса Европейского союза и Таможенного кодекса Российской Федерации.

Для сотрудников таможенных органов и таможенных брокеров (декларантов), а также субъектов внешнеэкономической деятельности, перемещающих товары и транспортные средства через таможенную границу Украины, владельцев складов временного хранения, таможенных лицензионных складов, агентов, экспедиторов, юристов и всех, кто имеет отношение к внешнеэкономической деятельности.

Т 1203020200
2009

© А. В. Полищук, П. В. Пашко,
Е. Б. Самсонов, С. Н. Семка, В. В. Ченцов, 2009
© Академия таможенной службы Украины, 2009
© «ПЛАСКЕ» ЗАО, 2009

Серия «Митна справа в Україні»

Основана в 2001 году

Редакционная коллегия: П. В. Пашко (*председатель*),
В. П. Науменко, В. В. Ченцов, О. В. Мирза, В. Г. Деркач

В серии вышли:

1. «Основи митної справи»
2. «Митний контроль та митне оформлення»
3. «Таможенное оформление морских грузов»
4. «Основы таможенного дела в Украине»
5. «Митний контроль на автомобільному транспорті»
6. «Митний контроль на залізничному транспорті»
7. «Митне оформлення автотранспортних засобів»
8. «Основи митної справи в Україні»
9. «Митний кодекс України та нормативно-правові акти, що регулюють його застосування»
10. «Митний контроль на повітряному транспорті»
11. «Порядок заповнення ВМД»
12. «Митне регулювання ЗЕД в Україні»
13. «Основи мистецтвознавчої експертизи»
14. «Історія митної справи в Україні»
15. «Основи митної справи в Україні»

Готовятся к печати:

1. «Митна політика та митна безпека України»
2. «Митні традиції та ритуали»
3. «Етика та етикет митника»
4. «Довідник митного брокера»
5. «Коментар до Митного кодексу України»
6. «Таможенный контроль в морских пунктах пропуска»
7. «Митна експертиза в Україні»
8. «Психологія управління в митних органах»
9. «Особливості митної класифікації товарів»
10. «Історія державної митної служби України в особистостях»
11. «Особливості митного оформлення енергоносіїв»
12. «Інформаційні митні технології»
13. «Митний контроль та митне оформлення»
14. «Митарь Матфей»
15. «Сучасна історія митної справи в Україні»

Оглавление

Введение	7
<i>Раздел 1. Основные положения, относящиеся к таможенному контролю</i>	15
1.1. Таможенный контроль по Киотской конвенции	15
1.2. Принципы и задачи таможенного контроля	18
1.3. Порядок осуществления таможенного контроля	21
1.4. Нахождение товаров и транспортных средств под таможенным контролем	25
1.5. Зоны таможенного контроля	32
1.6. Время, установленное на проведение таможенными органами таможенного контроля	40
1.7. Обжалование действий таможенных органов	46
1.8. Ответственность таможенных органов за неправомерные действия	47
1.9. Распоряжение товарами, находящимися под таможенным контролем, таможенными органами	49
<i>Раздел 2. Формы таможенного контроля и порядок их реализации</i>	55
2.1. Формы таможенного контроля в международном и национальном законодательстве	55
2.2. Проверка документов	59
2.2.1. Проверка документов и сведений в соответствии с Киотской конвенцией	59
2.2.2. Проверка документов и сведений по ТКУ и ТК РФ	62
2.2.3. Представление документов и сведений при прибытии товаров и транспортных средств на таможенную территорию	67
2.2.4. Представление документов и сведений при убытии товаров и транспортных средств с таможенной территории	82
2.2.5. Представление документов при выдаче разрешения на внутренний таможенный транзит	84
2.2.6. Представление документов при завершении внутреннего таможенного транзита	88
2.2.7. Представление документов при помещении товаров на склады временного хранения	92

2.2.8. Представление документов при проведении таможенного оформления товаров и транспортных средств	95
2.2.9. Отзыв декларации, внесение в нее изменений и дополнений	120
2.2.10. Представление документов при упрощенном порядке таможенного оформления	129
2.2.11. Представление документов для получения разрешения на помещение товаров в определенный таможенный режим	144
2.2.12. Представление документов для открытия складов временного хранения, таможенных лицензионных складов, магазинов беспошлинной торговли.....	150
2.2.13. Представление гражданами документов и сведений	159
2.2.14. Представление документов в иных случаях	164
2.2.15. Идентификация транспортных (перевозочных) документов	165
2.2.16. Язык документов, представляемых для таможенного контроля	166
2.2.17. Классификация документов, представляемых в таможенные органы	168
2.2.18. Заключение.....	179
2.3. Субъекты, уполномоченные на представление документов в таможенный орган	182
2.3.1. Нормативная регламентация порядка представления документов	182
2.3.2. Представление документов при декларировании товаров.....	195
2.3.3. Ответственность декларантов при представлении документов и сведений в таможенные органы	211
2.3.4. Проверка полномочий субъектов, представляющих документы и сведения в таможенные органы	220
2.4. Таможенный досмотр	234
2.4.1. Нормативная регламентация	234
2.4.2. Этапы проведения таможенного досмотра	239
2.4.3. Таможенный досмотр в соответствии с ТКУ и ТК РФ... ..	276
2.4.4. Таможенный досмотр при упрощенном таможенном контроле и таможенном оформлении	291
2.4.5. Идентификационный осмотр	295
2.5. Учет товаров и транспортных средств	299
2.6. Устный опрос граждан и должностных лиц.....	300

2.7. Таможенный аудит	307
2.7.1. Система управления рисками как один из основных принципов таможенного контроля	307
2.7.2. Таможенный аудит по Киотской конвенции	313
2.7.3. Аудит в таможенном законодательстве Украины	321
2.7.4. Таможенная ревизия по ТК РФ.....	342
2.8. Осмотр территорий и помещений	363
2.9. Идентификация товаров	371
2.10. Проверка наличия на товарах идентификационных знаков	374
<i>Раздел 3. Операции, связанные с осуществлением таможенного контроля</i>	<i>378</i>
3.1. Сбор информации о лицах.....	378
3.2. Представление отчетности для целей таможенного контроля	381
3.3. Осуществление грузовых операций	383
3.4. Другие операции, связанные с осуществлением таможенного контроля	390
3.5. Проблемы и перспективы модернизации деятельности таможенной службы Украины	392
<i>Раздел 4. Временное хранение товаров.....</i>	<i>410</i>
4.1. Общие положения, относящиеся к хранению	410
4.2. Хранение товаров в соответствии с ТКУ	417
4.3. Хранение товаров под таможенным контролем (сравнительный анализ)	424
4.4. Временное хранение товаров в соответствии с Киотской конвенцией	426
4.5. Временное хранение товаров в соответствии с Таможенным кодексом Европейского Союза	435
4.6. Временное хранение товаров в соответствии с ТК РФ ...	438
4.7. Временное хранение товаров в соответствии с ТКУ	445
4.8. Заключение	462
Литература.....	467

Введение

Одновременно с созданием государства, когда заходит речь о защите его национальных интересов, возникает проблема обеспечения национальной безопасности. Украина проходит сложный путь становления государственности. Существенно изменилось восприятие Украины в мире. Она получила новые возможности для реализации собственных национальных интересов в изменчивом и противоречивом глобализованном пространстве. Это историческое событие сопровождается созданием новых государственных институтов со сферами ответственности, которые должны соответствовать существующим вызовам и угрозам.

В Указе Президента Украины «О стратегии национальной безопасности Украины»*, который вышел в феврале 2007 года, поставлена задача уточнить и четко разграничить задачи и сферы ответственности субъектов обеспечения национальной безопасности, разработать и внедрить системы определения и мониторинга пороговых значений показателей, характеризующих уровень защищенности национальных интересов в различных сферах жизнедеятельности, а также возникновение реальных угроз национальной безопасности.

Эта стратегия является базой для разработки конкретных программ, проектов и планов мероприятий, касающихся компонентов государственной политики национальной безопасности и механизмов их реализации, и рассчитана на период достижения намеченных ею целей.

* Про стратегію національної безпеки України. Указ Президента України від 12.02.07 №105/2007.

Важным элементом национальной безопасности Украины является экономическая безопасность и ее составная часть — таможенная безопасность, определяемая как состояние защищенности национальных интересов, обеспечение и реализация которых возложены на таможенные администрации страны, позволяющее вне зависимости от каких бы то ни было внешних и внутренних угроз обеспечить осуществление таможенного дела*.

В июне 2005 года Всемирной таможенной организацией были приняты Рамочные стандарты безопасности и действия мировой торговле.

Этот документ дает возможность провести сопоставительный анализ эффективности и результативности работы таможен, выявить недостатки и ограничительные факторы в постановке таможенного дела.

Четко определив критерии оценки деятельности таможенных органов по реализации таможенного дела, можно выявить состояние таможенной безопасности. Это может стать основой для подготовки аналитических материалов и предложений правительству, которые позволят корректировать его деятельность в таможенной отрасли, а также базой при разработке плана действий таможенной администрации и претворении в жизнь таможенной политики, цель которой — обеспечение национальной безопасности и защита интересов страны.

Тео Флетчер, вице-президент по вопросам безопасности цепи поставки товаров и соблюдения правовых норм компании IBM, по поводу принятия Рамочных стандартов сказал: «Ратификация Рамочных стандартов ВТО в значительной степени расширяет наши возможности в сфере контроля физического перемещения товаров в мировом масштабе. Я настоятельно призываю все страны — члены ВТО в ближайшее время предпринять необходимые шаги для начала международного применения данных стандартов. Помимо повышения уровня безопасности путей товарных по-

* Пашко П. В. *Системоутворювальні чинники митної безпеки*. — К.: *Стратегічна панорама*, 2007, № 2. — С. 44–49.

ставок, Рамочные стандарты обеспечивают значительные выгоды всем участникам этого процесса, заключающиеся в снижении затрат, повышении надежности цепей товарных поставок и унификации практических процедур».

Изабель Рока, менеджер по торговым и таможенным вопросам компании «АО Рено», так оценила принятие этого документа:

«Компании, применяющие современные информационные технологии при работе с международными товаропотоками и осуществляющие постоянный контроль за экспортными и импортными операциями, получают значительные преимущества при введении в действие новых Рамочных стандартов ВТО. Этим компаниям будет предоставлен статус уполномоченных экономических операторов, что наверняка положительно отразится на их международной репутации. «Рено» интегрировала процедуры таможенной очистки товаров в структуру своей работы, чтобы повысить доходность и конкурентоспособность компании на международном уровне. На сегодняшний день мы используем международную информационную систему, отвечающую высоким требованиям в области безопасности, которая позволяет нам снизить затраты времени на таможенную очистку грузов с 4 часов до 15 минут».

Не оставили без внимания принятие Рамочных стандартов таможенные брокеры. Так, Кэрол Вест, секретарь Международной федерации таможенных брокеров (IFCBA), отметила:

«Таможенные брокеры всего мира приветствуют внедрение международных стандартов безопасности, введение унифицированных требований к необходимой для таможенного оформления информации и применение автоматизированных информационных систем в целях содействия мировой торговле. Рамочные стандарты позволят торговым операторам и их партнерам в цепи поставки товаров четче осознать значение вышеперечисленных целей, и мы поздравляем ВТО с выработкой этого важнейшего инструмента. Таможенные брокеры, обслуживающие большую часть международных торговых сделок в интересах крупного и ма-

лого бизнеса, солидарны с принципами, заложенными в Рамочных стандартах, и полагают, что их применение станет значимым шагом на пути упрощения мировой торговли».

Международный процесс модернизации таможенного дела затронул и нашу страну. Принятие Рамочных стандартов безопасности и содействия мировой торговле и присоединение к Конвенции об упрощении и гармонизации таможенных процедур 1973 года (далее — Киотская конвенция)* стали новой точкой отсчета в развитии таможенного дела в Украине.

Международные нормативно-правовые акты требуют коренной перестройки работы таможенной системы Украины.

Основная цель проводимой таможенной реформы — это максимальное упрощение таможенных процедур, развитие партнерства между таможней и бизнесом, унификация таможенных процедур с таможенным законодательством государств, присоединившихся к Киотской конвенции.

Достичь этих и других целей реформы можно только при широком внедрении электронного декларирования, системы анализа рисков и управления ими, при смещении процедур таможенного контроля в сторону постаудита, а также изменении всей системы организации таможенного контроля и таможенного оформления, то есть переходе на работу в полном соответствии с принципом Всемирной таможенной организации «От тотального контроля за товарами — к контролю за информацией о них».

Все эти меры требуют изменений в организации работы таможенных органов.

Прежде всего, необходимо создать условия для полной прозрачности таможенного дела в Украине — как для государственных структур, так и для субъектов внешнеэкономической деятельности.

За счет внедрения новых технологий работы и перехода на электронные формы взаимодействия с участниками внешнеэкономической деятельности появляется возмож-

* «Голос України», 23 декабря 2006, № 221–222.

ность максимально регламентировать деятельность таможенного инспектора. Это выгодно всем участникам международной торговли и в то же время является правовой защитой деятельности сотрудников таможенных органов.

Новая схема организации таможенного контроля требует наличия следующих элементов:

1) Предварительное информирование таможенных органов о перемещении товаров и транспортных средств

Рамочные стандарты безопасности и содействия мировой торговле указывают, что таможенные администрации должны работать совместно, используя общепризнанные стандарты для обеспечения максимальной безопасности и упрощения функционирования международной цепи поставок товаров по мере прохождения грузовых и контейнерных отправок по узловым точкам мировой торговой системы. Достичь этой цели позволяет сотрудничество между таможенными администрациями. Оно представляет собой эффективный механизм защиты международной цепи поставок товаров от террористических посягательств и других форм транснациональной преступности.

Традиционно таможенные администрации досматривают груз по прибытии на территорию своей страны. Сегодня необходимо уметь досматривать и проверять контейнер или груз до его прибытия. Этим таможенные администрации способствуют повышению безопасности и упрощению международной торговли.

Основным принципом этого направления работы является использование предварительной электронной информации для выявления контейнеров и грузов повышенного риска. Используя инструменты автоматизированного целевого отбора, таможенные администрации выявляют отправки повышенного риска на как можно более раннем этапе международной цепи поставок товаров — в порту отгрузки или даже ранее. Для этого необходимо предусмотреть автоматизированный обмен информацией, которая должна основываться на согласованной системе сообщений и быть функционально совместимой.

Чтобы этот процесс был эффективным и не замедлял движение торговли, таможенные администрации должны использовать современные технологии для досмотра отправок повышенного риска. Эти технические средства включают, помимо прочего, крупноформатные рентгеновские и гамма-аппараты, а также детекторы радиации. Такие методы досмотра являются гарантией сохранности целостности груза и контейнера.

2) Упрощение прохождения товаров

и транспортных средств через таможенную границу

Для этого необходимо оставить непосредственно в пунктах пропуска две контролирующие службы — пограничную и таможенную. Это станет основанием для реализации принципа «одна остановка» при прохождении пункта пропуска. Одновременно необходимо создать единую базу данных всех контролирующих органов, в том числе всех служб, которые ранее работали в пунктах пропуска. Их представители должны располагаться рядом с пунктами пропуска и принимать участие в пропуске товаров и транспортных средств только в случае необходимости, по вызову таможенной службы.

3) Переход к электронному декларированию

по принципу «единого окна» — без личного контакта представителя субъекта внешнеэкономической деятельности с инспектором таможенного органа

4) Осуществление таможенного контроля

за достоверностью сведений, предоставленных для проведения таможенного контроля и таможенного оформления товаров и транспортных средств после их выпуска в свободное обращение — путем проведения таможенного постаудита

5) Сотрудничество с бизнес-сообществом

Рамочные стандарты безопасности и содействия мировой торговле нацеливают на то, чтобы все таможенные администрации устанавливали партнерские отношения с бизнес-сообществом, с тем чтобы вовлечь его в работу по обеспечению безопасного и надежного функционирования

международной цепи поставок товаров. Основной акцент в этом процессе делается на создании международной системы определения тех частных компаний, которые обеспечивают высокую степень гарантий безопасности в том, что касается их роли в цепи поставок товаров. Эти бизнес-партнеры должны получать определенные преимущества от такого партнерства в форме ускорения оформления и других мер.

Создаваемые системы должны основываться на аккредитации по критериям качества таможенных операций, в которых для упрощения процедур, обычно осуществляемых при пересечении границы, используются информационные технологии и которые предусматривают конкретные льготы импортерам, экспортерам, брокерам, экспедиторам, перевозчикам и другим компаниям, отвечающим этим требованиям.

Такая технология существенно сократит время прохождения товарами и транспортными средствами таможенного контроля и таможенного оформления — до нескольких минут, как это сейчас уже реализовано на практике в экономически развитых государствах мира.

Конечно, чтобы перейти на работу по новым принципам, необходимо время. И это, скорее всего, даже не один год. Но другого пути нет: мы приняли стратегическое решение о присоединении к международному процессу и должны приложить все усилия, чтобы претворить его в жизнь как можно быстрее.

Следует отметить, что есть целый ряд стран, которые намного раньше начали внедрять положения международных нормативно-правовых актов в свое национальное законодательство. По мнению авторов, наибольший интерес здесь представляет опыт западноевропейских стран, который закреплен в Таможенном кодексе Евросоюза. Весьма интересен и опыт стран бывшего СССР, которые раньше начали реформирование таможенного законодательства в соответствии с требованиями международных стандартов. Здесь в первую очередь следует отметить Российскую Федерацию, где новая редакция Таможенного кодекса вступила в силу с 1 января 2004 года. В Таможенном

кодексе РФ в достаточной степени нашли отражение положения Киотской конвенции.

Основу данной книги составляет сравнительный анализ положений национального законодательства и требований и рекомендаций Киотской конвенции, Таможенного кодекса Евросоюза, Таможенного кодекса Российской Федерации, касающихся порядка осуществления таможенными органами таможенного контроля.

Авторы ставят целью:

— изучение вопросов осуществления таможенными органами таможенного контроля товаров и транспортных средств;

— анализ применения различных форм таможенного контроля и таможенных процедур;

— сравнение организации таможенного контроля в Украине, странах Евросоюза, Российской Федерации и оценку ее соответствия стандартам и рекомендациям Киотской конвенции.

Раздел 1

Основные положения, относящиеся к таможенному контролю

1.1. Таможенный контроль по Киотской конвенции

Основные положения, касающиеся порядка организации и осуществления таможенного контроля, приведены в главе 6 Генерального приложения к Киотской конвенции.

Стандартными правилами 6.1–6.9 данной главы установлено, что все товары, включая транспортные средства, ввозимые на таможенную территорию или вывозимые с нее, независимо от того, облагаются ли они таможенными пошлинами и налогами, подлежат таможенному контролю. Таможенный контроль должен ограничиваться минимумом процедур, необходимых для обеспечения соблюдения таможенного законодательства.

Определение таможенного контроля дано в главе 2 «Определение понятий» Генерального приложения к Киотской конвенции: это совокупность мер, осуществляемых таможенной службой в целях обеспечения соблюдения таможенного законодательства. Похожее определение дано и в Справочнике таможенных терминов Всемирной таможенной организации: таможенный контроль — это «меры, применяемые для обеспечения соблюдения законов и положений, исполнение которых возложено на таможенные органы».

При выборе форм таможенного контроля должна использоваться система управления рисками. Таможенная служба применяет метод анализа рисков для определения лиц и товаров (включая транспортные средства), подлежащих проверке, и степени такой проверки. В целях поддержки системы управления рисками таможенная служба принимает стратегию, базирующуюся на оценке вероятности несоблюдения законодательства.

Система таможенного контроля включает в себя также контроль на основе методов аудита.

Таможенная служба стремится к сотрудничеству с другими таможенными службами и к заключению соглашений о взаимной помощи, а также к сотрудничеству с участниками внешней торговли и к заключению меморандумов о взаимопонимании в целях совершенствования таможенного контроля.

Для совершенствования таможенного контроля таможенная служба, где это возможно, должна использовать и внедрять информационные технологии и средства электронных коммуникаций.

В комментарии к главе 6 Генерального приложения к Киотской конвенции сказано, что таможенные администрации в первую очередь должны направить усилия на совершенствование таможенного контроля путем внедрения систем управления рисками:

- для взыскания таможенных платежей;
- для осуществления торговой политики и защиты населения;
- для увеличения объемов международной торговли и туризма, которое происходит наряду с сокращением штата таможенных органов;
- для содействия торговле с помощью мер, направленных на укрепление соблюдения законодательства участниками торговли, путешественниками и перевозчиками.

Постоянный пересмотр методов и форм таможенного контроля с целью их обновления поможет таможенной администрации выполнять сложные задачи, учитывая при этом сильное влияние интенсивного развития междуна-

родной торговли и непрерывные изменения в системах торговли и транспорта.

Так, переход к электронному обмену данными между таможенными органами и субъектами внешнеэкономической деятельности дает возможность дифференциации и анализа информации, которая прежде была кратко изложена в одном общем бланке декларации. Информация может быть разделена на две базы данных. Одна будет связана с проведением предварительного таможенного контроля, даст возможность тщательно изучить сведения еще до прибытия груза на границу, а другая, состоящая из сведений по сделкам, может быть проверена при проведении таможенного контроля, основанного на методах аудита.

Такие упрощенные процедуры дают возможность таможенным органам оказывать содействие участникам торговли, соблюдающим таможенное законодательство, одновременно поддерживая таможенный контроль на достаточном уровне.

Другая возможность улучшения таможенного контроля и оказания содействия может быть реализована путем использования электронного оборудования для осуществления процедур таможенного контроля. Процедуры эти были разработаны электронной транзитной системой в определенных экономических объединениях, например, в ЕС и NAFTA, путем обмена базами данных через Австралию, Новую Зеландию, Сингапур и США, для замены, например, бумажных сертификатов по проверке баранины и соглашения Multifibre по квотам.

Другая — возможно, даже более значительная — перемена связана с растущим интересом к возможности замены отдельных функций таможенного контроля при экспорте и импорте путем заключения двусторонних или многосторонних таможенных соглашений. Такие соглашения при предоставлении минимальных стандартных данных для целей таможенного контроля дают возможность осуществлять одну и ту же форму таможенного контроля в отношении одной и той же партии груза один раз — или в стране его экспорта, или в стране его импорта.

Контроль пассажиров и время, затраченное на проведение таможенного оформления, также может быть сокращено за счет внедрения инновационных таможенных процедур, основанных на электронных системах, которые содержат предварительную информацию о пассажирах.

Таким образом, Киотская конвенция указывает, что осуществление таможенного контроля находится в процессе постоянного развития и совершенствования. Каждая страна самостоятельно определяет его формы, цели и задачи в зависимости от различных политических, экономических и иных факторов.

1.2. Принципы и задачи таможенного контроля

В Руководстве по таможенному контролю Киотской конвенции указывается, что таможенная администрация должна переходить от исключительного таможенного контроля к таможенному контролю, основанному преимущественно на аудите; например, от внедрения более упрощенных процедур до предоставления разрешения участнику торговли самостоятельно определять таможенную стоимость. Это даст возможность таможенному органу эффективно управлять увеличивающимся объемом операций в международной торговле, одновременно сокращая численность сотрудников таможенных органов и более интенсивно содействуя развитию торговли.

Управление рисками, как указывается в положениях Киотской конвенции, является ключевым элементом в достижении поставленных целей и, следовательно, должно стать неотъемлемой частью программы таможенного контроля в современной таможенной администрации.

Таможенная администрация должна постоянно анализировать и оценивать формы и методы осуществления таможенного контроля с целью их совершенствования и поддержания на эффективном и производительном уровне.

Большое значение для осуществления эффективного таможенного контроля имеет таможенно-торговое сотрудни-

чество. Такое сотрудничество дает возможность быть в курсе изменений, происходящих в коммерческой практике, предоставляет важную информацию для дальнейшей ее оценки и изучения таможенными органами и создает потенциальные условия для добровольного соблюдения таможенного законодательства субъектами торгового сообщества.

Осуществление современной программы по совершенствованию таможенного контроля требует постоянной поддержки со стороны высшего руководства, персонала, обученного на достаточно высоком уровне, имеющего стимулы и хорошо оплачиваемого, а кроме того, опирается на современное таможенное законодательство, которое включает последние достижения в организации контроля и проведении таможенных процедур.

Таможенные администрации должны развивать взаимное сотрудничество, что позволит им адекватно отреагировать на усиливающуюся международную экономическую интеграцию, интеграцию рынков и развитие мошенничества в международной торговле, а также создаст основу для претворения в жизнь концепции «бесшовного потока информации» в международной торговле.

Широкое использование информационных технологий и электронной торговли, в частности, при осуществлении процедуры таможенного оформления, является важным шагом для создания системы эффективного и результативного таможенного контроля, а кроме того, реально содействует дальнейшему развитию торговли.

Принципы проведения таможенного контроля, основывающиеся на положениях Киотской конвенции, изложены в статье 358 Таможенного кодекса Российской Федерации (далее — ТК РФ). В соответствии с положениями указанной статьи основным принципом таможенного контроля является выборочность форм, которые достаточны для обеспечения соблюдения таможенного законодательства Российской Федерации.

В статье 42 Таможенного кодекса Украины (далее — ТКУ) изложен аналогичный принцип осуществления таможенного контроля таможенными органами Украины:

форма и объем контроля самостоятельно определяются таможенными органами исходя из того, что они должны быть достаточными для обеспечения соблюдения законодательства Украины по вопросам таможенного дела и международных договоров Украины, заключенных в установленном порядке.

Основные особенности проведения таможенного контроля таможенными органами Российской Федерации:

— использование системы управления рисками для выбора форм таможенного контроля;

— применение методов анализа рисков для определения товаров, транспортных средств, документов и лиц, подлежащих проверке, и степени такой проверки;

— определение стратегии таможенного контроля исходя из системы мер оценки рисков;

— осуществление сотрудничества с таможенными органами иностранных государств;

— заключение соглашений о взаимной помощи между таможенными органами Российской Федерации и таможенными органами иностранных государств;

— взаимодействие с участниками внешнеэкономической деятельности, перевозчиками и иными организациями, деятельность которых связана с осуществлением внешней торговли товарами.

Следует отметить, что все вышеперечисленные особенности проведения таможенного контроля предусмотрены как в положениях Киотской конвенции, так и в положениях Рамочных стандартов безопасности и содействия мировой торговле.

ТКУ не содержит аналогичных положений, их применение таможенными органами осуществляется на основании присоединения Украины к Киотской конвенции и Рамочным стандартам безопасности и содействия мировой торговле. Положения вышеуказанных международных нормативно-правовых актов корреспондируют со статьей 40 ТКУ, согласно которой:

— таможенный контроль предусматривает проведение таможенными органами минимума таможенных процедур,

необходимых для обеспечения соблюдения таможенного законодательства Украины по вопросам таможенного дела;

— объем таких процедур и порядок их применения определяются, в том числе, в соответствии с международными договорами Украины, заключенными в установленном законом порядке.

В статье 368 ТК РФ содержится положение об исключительной компетенции таможенных органов в вопросах осуществления таможенного контроля.

Статьей 4 ТКУ установлено, что таможенное регулирование производится на основе принципа исключительной компетенции таможенных органов Украины в осуществлении таможенного дела.

В соответствии со статьей 3 ТКУ таможенное дело включает в себя порядок перемещения через таможенную границу Украины товаров и транспортных средств, таможенное регулирование, связанное с установлением и взиманием налогов и сборов, *процедуры таможенного контроля и оформления*, борьбу с контрабандой и нарушениями таможенных правил. Таким образом, ТКУ, так же как и ТК РФ, устанавливает исключительную компетенцию таможенных органов в вопросах осуществления таможенного контроля.

В то же время согласно Закону Украины «О Государственной пограничной службе Украины» от 03.04.03 № 661-IV решение о пропуске товаров и транспортных средств через таможенную границу Украины принимает администрация государственной пограничной службы Украины. Данная норма противоречит положениям статьи 4 ТКУ об исключительной компетенции таможенных органов Украины в осуществлении таможенного дела.

1.3. Порядок осуществления таможенного контроля

В соответствии с пунктом 15 статьи 1 ТКУ таможенный контроль — это совокупность мер, которые осуществляются таможенными органами в пределах их компетенции,

с целью обеспечения соблюдения норм ТКУ, законов и других нормативно-правовых актов по вопросам таможенного дела, международных договоров Украины, заключенных в установленном законом порядке.

В соответствии с определением, данным в подпункте 19 статьи 11 ТК РФ, таможенный контроль — это совокупность мер, осуществляемых таможенными органами в целях обеспечения соблюдения таможенного законодательства Российской Федерации.

Киотская конвенция указывает, что формы таможенного контроля применяются ко всем участникам торговли, независимо от объема проводимых ими внешнеэкономических операций и репутации на международном рынке. Формы таможенного контроля и их объем не должны зависеть от суммы таможенных платежей, а должны быть обоснованы только системой управления рисками.

Формы таможенного контроля применяются в отношении товаров, транспортных средств и лиц во время их прибытия в место проведения таможенных процедур, а также в период осуществления таможенных процедур до момента их завершения.

Киотская конвенция предусматривает осуществление определенных форм таможенного контроля до прибытия товаров, транспортных средств и лиц к месту проведения таможенных процедур. В этом случае речь идет о предварительной проверке информации, содержащейся в электронных уведомлениях о намерении совершить перемещение товаров и транспортных средств, а также проверке информации, полученной из других источников, в том числе и с помощью оперативно-розыскных мероприятий.

Выбор товаров, транспортных средств, документов и лиц для проверки в первую очередь должен быть основан на профилях риска. Кроме того, таможенный контроль необходимо осуществлять и на основании методов случайной выборки, а именно:

— производить случайный отбор на основании статистических данных, в основу которых должны быть положены определенные критерии;

— производить отбор на основании опыта и интуиции должностных лиц таможенного органа.

Статьей 42 ТКУ установлено, что при проведении таможенного контроля таможенные органы самостоятельно определяют его форму и объем, являющиеся достаточными для обеспечения соблюдения законодательства Украины по вопросам таможенного дела и международных договоров Украины, заключенных в установленном законом порядке, контроль за соблюдением которых возложен на таможенные органы.

Статьей 358 ТК РФ установлено, что при проведении таможенного контроля таможенные органы исходят из принципа выборочности и, как правило, ограничиваются только теми формами таможенного контроля, которые достаточны для обеспечения соблюдения таможенного законодательства Российской Федерации. При осуществлении таможенного контроля устанавливается соответствие проведенных операций и предпринятых действий таможенному законодательству. Таможенный контроль имеет целью обеспечить соблюдение физическими и юридическими лицами действующих таможенных предписаний и процедур.

ТК РФ указывает (пункт 2 статьи 358), что при выборе форм таможенного контроля используется система управления рисками. При этом под риском понимается вероятность несоблюдения таможенного законодательства Российской Федерации.

Система управления рисками основывается на эффективном использовании ресурсов таможенных органов для предотвращения нарушений таможенного законодательства Российской Федерации:

- имеющих устойчивый характер;
- связанных с уклонением от уплаты таможенных пошлин, налогов в значительных размерах, подрывающих конкурентоспособность отечественных товаропроизводителей;
- затрагивающих другие важные интересы государства, обеспечение соблюдения которых возложено на таможенные органы.

Таможенные органы применяют методы анализа рисков для определения товаров, транспортных средств, документов и лиц, подлежащих проверке, и степени такой проверки.

Таким образом, основными особенностями проведения таможенного контроля таможенными органами являются:

- использование принципа выборочности;
- ограничение таможенного контроля только теми формами, которые необходимы для данной конкретной проверки;
- использование системы управления рисками для выбора форм таможенного контроля;
- применение методов анализа рисков для определения товаров, транспортных средств, документов и лиц, подлежащих проверке, и степени такой проверки;
- определение стратегии таможенного контроля исходя из системы мер оценки рисков;
- осуществление сотрудничества с таможенными органами иностранных государств;
- взаимодействие таможенных органов с участниками внешнеэкономической деятельности;
- проведение таможенными органами таможенного контроля в рамках предоставленных им полномочий в соответствии с требованиями таможенного законодательства.

Под методами таможенного контроля понимается совокупность приемов, способов его осуществления.

Существуют следующие методы таможенного контроля:

- обычный таможенный контроль, осуществляемый по прибытии товаров и транспортных средств в таможенный пункт;
- таможенный контроль, осуществляемый во время движения транспортного средства;
- сплошной таможенный контроль, когда используются практически все формы контроля;
- выборочный таможенный контроль;
- другие виды таможенного контроля.

1.4. Нахождение товаров и транспортных средств под таможенным контролем

В зависимости от участия в проведении таможенного контроля других можно выделить:

— двусторонний таможенный контроль, при котором таможенный досмотр отдельно осуществляется таможенными органами каждой из стран;

— односторонний таможенный контроль, когда таможенный досмотр проводится, как правило, таможенными органами только одной из стран;

— совместный таможенный контроль, имеющий место в случае осуществления таможенного досмотра одновременно таможенными служащими обоих государств.

Таможенный контроль может быть однократным и повторным. Однократный таможенный контроль имеет место, если таможенная граница пересекается только в одном направлении и таможенный досмотр проводится один раз. Если товары и транспортные средства в течение сравнительно короткого периода пересекают таможенную границу дважды, они подпадают под повторный таможенный контроль.

1.4. Нахождение товаров и транспортных средств под таможенным контролем

Как указано в статье 40 ТКУ, таможенному контролю подлежат все товары и транспортные средства, перемещаемые через таможенную границу Украины. Таможенный контроль товаров и транспортных средств осуществляется в течение срока их нахождения под таможенным контролем. Сроки нахождения товаров и транспортных средств под таможенным контролем регламентированы статьей 43 ТКУ.

Товары и транспортные средства находятся под таможенным контролем с момента его начала и до завершения в соответствии с заявленным таможенным режимом.

Направление перемещения товаров и транспортных средств	Сроки нахождения под таможенным контролем	Особенности
При ввозе на таможенную территорию Украины	С момента пересечения таможенной границы Украины и до осуществления в полном объеме таможенного оформления	За исключением таможенных режимов, которые предусматривают пребывание под таможенным контролем на протяжении всего времени действия таможенного режима
При вывозе с таможенной территории Украины	С момента предъявления товаров и транспортных средств для таможенного оформления и их декларирования в установленном порядке и до осуществления в полном объеме их таможенного оформления и пересечения ими таможенной границы Украины	

Следует отметить, что положения таможенного законодательства Украины не регулируют все правоотношения, которые возникают в связи с нахождением товаров и транспортных средств под таможенным контролем. Более подробно и системно эти вопросы отражены в положениях ТК РФ.

В подпункте 4 статьи 11 ТК РФ указано, что товары, находящиеся под таможенным контролем, — это иностранные товары, ввезенные на таможенную территорию Российской Федерации, до их выпуска для свободного обращения, фактического пересечения ими таможенной границы при вывозе или до уничтожения, а также российские товары при их вывозе с таможенной территории Российской Федерации до фактического пересечения таможенной границы.

Статьей 360 ТК РФ установлены основания для нахождения товаров под таможенным контролем в зависимости от направления и цели их перемещения.

1.4. Нахождение товаров и транспортных средств под таможенным контролем

Товары и транспортные средства, ввезенные на таможенную территорию Российской Федерации, считаются находящимися под таможенным контролем с момента пересечения таможенной границы при их прибытии на таможенную территорию Российской Федерации и до момента:

- выпуска для свободного обращения;
- уничтожения;
- отказа в пользу государства;
- обращения товаров в федеральную собственность либо распоряжения иным способом в соответствии с положениями ТК РФ;
- фактического вывоза товаров и транспортных средств с таможенной территории Российской Федерации.

Российские товары и транспортные средства считаются находящимися под таможенным контролем при их вывозе с таможенной территории Российской Федерации с момента принятия таможенной декларации или совершения действий, непосредственно направленных на вывоз товаров с таможенной территории Российской Федерации, и до пересечения таможенной границы.

Следует отметить, что таможенные органы осуществляют контроль исполнения обязательств лиц об обратном ввозе вывезенных ранее с таможенной территории РФ российских товаров и транспортных средств либо об обратном ввозе продуктов их переработки в соответствии с условиями таможенных режимов, если такие товары (продукты переработки) подлежат обязательному обратному ввозу в соответствии с таможенным законодательством.

Таким образом, товары и транспортные средства находятся под таможенным контролем при ввозе на таможенную территорию Российской Федерации с момента их ввоза:

- до завершения таможенного оформления в таможенном режиме, который не предусматривает их дальнейшее нахождение под таможенным контролем на таможенной территории Российской Федерации;
- до момента их обратного вывоза;
- до момента, когда таможенные органы распорядятся ими в связи с их неоформлением.

К таможенным режимам, которые не предусматривают дальнейшее нахождение товаров и транспортных средств под таможенным контролем, законодателем отнесены *основной таможенный режим* — выпуск для внутреннего потребления, *экономический таможенный режим* — переработка для внутреннего потребления, *завершающие таможенные режимы* — реимпорт, уничтожение, отказ в пользу государства. При этом необходимо учитывать, что завершение ряда таможенных режимов также предусматривает в определенных случаях выпуск товаров и транспортных средств в свободное обращение. Это относится к завершению экономического режима — переработки вне таможенной территории (ввоз продуктов переработки), специального таможенного режима — временного вывоза (при обратном ввозе), а также к перемещению товаров в иных специальных режимах: ввоз товаров из воинских частей, дислоцированных за пределами таможенной территории Российской Федерации, в воинские части, дислоцированные на таможенной территории Российской Федерации, перемещение российских товаров между таможенными органами через территорию иностранного государства.

**Ввоз с выпуском в свободное обращение
по ТКУ и ТК РФ**

Таможенный режим	Особенности
Выпуск в свободное обращение (для внутреннего потребления — ТК РФ)	
Переработка для внутреннего потребления (только по ТК РФ) Переработка на таможенной территории Украины	В случае реализации продуктов переработки на таможенной территории Украины (ст. 236)
Реимпорт	

1.4. Нахождение товаров и транспортных средств под таможенным контролем

Уничтожение	
Отказ в пользу государства	
Переработка вне таможенной территории	При ввозе на таможенную территорию продуктов переработки
Временный вывоз	При обратном ввозе ранее вывезенных товаров
Иные специальные режимы (только по ТК РФ)	Ввоз товаров из российских частей, дислоцированных за пределами таможенной территории Российской Федерации Перемещение российских товаров между таможенными органами через территорию иностранного государства Ввоз товаров для предупреждения и ликвидации стихийных бедствий и иных чрезвычайных ситуаций, в том числе товаров, предназначенных для бесплатной раздачи лицам, пострадавшим в результате чрезвычайных ситуаций, и товаров, необходимых для проведения аварийно-спасательных и других неотложных работ и жизнедеятельности аварийно-спасательных формирований

В таможенном законодательстве Украины отсутствует понятие таможенного режима переработки для внутреннего потребления, а также иных специальных режимов.

Товары и транспортные средства, которые находятся под таможенным контролем, с момента их ввоза на таможенную территорию до момента их вывоза за пределы такой территории могут находиться в следующих таможенных режимах:

Таможенный режим	Особенности
Международный таможенный транзит	Кроме случаев переоформления в таможенный режим выпуска для внутреннего потребления
Переработка на таможенной территории	До обратного вывоза продуктов переработки
Временный ввоз	До обратного вывоза товаров
Таможенный склад	До обратного вывоза ввезенных товаров
Беспошлинная торговля	До обратного вывоза импортных товаров или вывоза экспортных товаров
Перемещение припасов	При ввозе на таможенную территорию до момента обратного вывоза

Следует отметить, что в отличие от Киотской конвенции и ТК РФ, в таможенном законодательстве Украины отсутствует понятие таможенного режима перемещения припасов.

Товары и транспортные средства при вывозе с таможенной территории Украины находятся под таможенным контролем с момента их предъявления для таможенного оформления и декларирования в установленном порядке и до осуществления в полном объеме таможенного оформления и пересечения ими таможенной границы Украины.

Товары и транспортные средства при вывозе с таможенной территории Российской Федерации находятся под таможенным контролем с момента принятия таможенной декларации или совершения действий, непосредственно направленных на вывоз товаров с таможенной территории Российской Федерации, и до пересечения таможенной границы. Моментом пересечения товарами и транспортными средствами таможенной границы является момент их убытия за пределы таможенной территории Российской Федерации.

1.4. Нахождение товаров и транспортных средств под таможенным контролем

Направление перемещения	Нахождение под таможенным контролем	
	ТКУ	ТК РФ
Вывоз товаров и транспортных средств за пределы таможенной территории	С момента предъявления товаров и транспортных средств для таможенного оформления; их декларирования в установленном порядке	С момента принятия таможенной декларации или совершения действий, непосредственно направленных на вывоз товаров с таможенной территории Российской Федерации
	До осуществления в полном объеме их таможенного оформления и пересечения ими таможенной границы	До пересечения таможенной границы

Статьей 69 ТКУ установлено, что независимо от окончания операций таможенного контроля, оформления и пропуска товаров и транспортных средств таможенный контроль за ними может производиться, если есть достаточные основания считать, что имеют место нарушения законодательства Украины или международного договора Украины, заключенного в установленном законом порядке, контроль за исполнением которых возложен законом на таможенные органы.

Такой контроль осуществляется на основании письменного распоряжения руководителя таможенного органа или лица, замещающего его.

Согласно статье 361 ТК РФ после выпуска товаров и (или) транспортных средств таможенные органы вправе осуществлять проверку достоверности заявленных при таможенном оформлении сведений с использованием всех форм таможенного контроля, предусмотренных ТК РФ.

В отличие от ТКУ, ТК РФ устанавливает, что проверки могут осуществляться:

- в отношении любых товаров и транспортных средств (как тех, по которым есть достаточные основания считать, что имеют место нарушения законодательства, так и прочих — в порядке проведения плановой проверки и т. п.);
- в течение одного года со дня утраты товарами статуса находящихся под таможенным контролем;
- при обороте товаров, ввезенных на таможенную территорию Российской Федерации, путем проверки сведений, подтверждающих их выпуск таможенными органами, а также путем проверки наличия на товарах маркировки или иных идентификационных знаков, используемых для подтверждения легальности ввоза товаров на таможенную территорию Российской Федерации.

1.5. Зоны таможенного контроля

Статьей 48 ТКУ установлено, что с целью обеспечения осуществления таможенными органами таможенного контроля за товарами и транспортными средствами, перемещаемыми через таможенную границу Украины, проведения мероприятий, связанных с выявлением, предупреждением и пресечением контрабанды и нарушением таможенных правил, создаются **зоны таможенного контроля** в следующих местах:

- в пунктах пропуска на таможенной границе Украины;
- в пределах пограничной полосы на государственной границе Украины;
- в морских и речных портах;
- в аэропортах;
- на железнодорожных станциях;
- на территориях предприятий;
- на территориях специальных таможенных зон;
- в иных местах, определенных таможенными органами.

Порядок создания и функционирования зон таможенного контроля определен ПКМУ от 25.12.02 № 1947 «Об

утверждении Порядка создания зон таможенного контроля и их функционирования и Порядка предоставления разрешения на размещение в зонах таможенного контроля сооружений и объектов инфраструктуры, относящихся к другим, чем таможенные, органам государственной власти, которые осуществляют контроль во время перемещения товаров через таможенную границу Украины».

Зоны таможенного контроля в пределах пунктов пропуска через государственную границу Украины создаются ГТСУ по согласованию со специально уполномоченным центральным органом исполнительной власти в делах охраны государственной границы Украины и центральным органом исполнительной власти в области транспорта.

В зонах таможенного контроля таможенными органами устанавливается и поддерживается режим зоны таможенного контроля. Режим зоны таможенного контроля — это установленные законодательством Украины по вопросам таможенного дела предписания, запреты и ограничения, касающиеся пребывания товаров, транспортных средств и граждан, условий размещения зданий и сооружений, а также проведения хозяйственных работ.

Зоны таможенного контроля по режиму функционирования могут быть постоянными или временными.

Постоянные зоны таможенного контроля функционируют в пределах пунктов пропуска через государственную границу и в местах расположения подразделений таможенных органов.

Временные зоны таможенного контроля функционируют вне мест расположения подразделений таможенных органов во время осуществления таможенных процедур.

Контроль за перемещением товаров, транспортных средств и граждан через зоны таможенного контроля, в соответствии с постановлением Кабинета министров Украины от 25.12.02 № 1947, возложен на таможенные органы.

Доступ в зоны таможенного контроля разрешается только должностным лицам таможенных органов, которые непосредственно принимают участие в осуществлении таможенных процедур. Другие должностные лица таможен-

ных органов и прочих органов государственной власти, которые осуществляют предусмотренные статьей 27 ТКУ виды контроля во время перемещения товаров и транспортных средств через таможенную границу Украины, допускаются в эти зоны в порядке, определенном ГТСУ.

Зоны таможенного контроля в Российской Федерации создаются и функционируют в порядке, предусмотренном статьей 362 ТК РФ.

Пунктом 1 данной статьи установлено, что зоны таможенного контроля создаются для проведения таможенного контроля в формах таможенного осмотра и таможенного досмотра товаров и транспортных средств, их хранения и перемещения под таможенным контролем.

Зоны таможенного контроля могут создаваться:

- вдоль таможенной границы;
- в местах таможенного оформления;
- в местах совершения таможенных операций;
- в местах перегрузки товаров, их осмотра и досмотра;
- в местах временного хранения, стоянки транспортных средств, перевозящих находящиеся под таможенным контролем товары;
- в иных местах, определенных таможенным законодательством.

Зоны таможенного контроля могут быть двух видов:

- **постоянные** зоны таможенного контроля;
- **временные** зоны таможенного контроля.

Постоянные зоны таможенного контроля создаются в случаях регулярного нахождения в них товаров, подлежащих таможенному контролю, а именно:

- в местах таможенного оформления;
- в местах пересечения товарами и транспортными средствами таможенной границы Российской Федерации;
- в пунктах пропуска через государственную границу Российской Федерации;
- в местах расположения таможенных органов;
- вдоль таможенной границы Российской Федерации;
- на территориях и в помещениях складов временного хранения, таможенных складов, магазинов беспошлинной

торговли, свободных складов и территорий свободных таможенных зон.

При определении пределов постоянной зоны таможенного контроля в регионе деятельности таможенного органа должны учитываться географические условия местности, характер и интенсивность внешнеэкономической и хозяйственно-производственной деятельности, административно-территориальное деление и другие факторы, которые могут непосредственно влиять на организацию таможенного контроля. При этом таможенные органы должны руководствоваться принципом разумной достаточности исходя из целей создания зоны таможенного контроля и возможностей таможенного органа в проведении таможенного контроля на ее территории.

Постоянная зона таможенного контроля, создаваемая в пункте пропуска через государственную границу Российской Федерации, должна включать участки территории пункта пропуска, на которых непосредственно расположены подразделения таможенного органа и залы таможенного контроля, где осуществляются досмотровые операции, таможенное оформление товаров и транспортных средств, размещаются ожидающие таможенного оформления и задержанные транспортные средства, а также находятся места проведения грузовых операций с товарами, подлежащими таможенному контролю.

При создании зоны таможенного контроля в морском (речном) пункте пропуска в нее может включаться часть акватории порта, в том числе причальные сооружения и места якорных стоянок, определенные портовыми правилами для постановки судов заграничного плавания.

Вдоль таможенной границы зоны таможенного контроля создаются в порядке, определенном правительством Российской Федерации.

Постоянную зону таможенного контроля, создаваемую вдоль государственной границы РФ, рекомендуется создавать в пределах полосы местности шириной:

— до 30 км от линии государственной границы вглубь территории РФ — на сухопутном участке;

— до 15 км от береговой линии в пределах российской части пограничных рек, озер и иных водоемов вглубь территории РФ — на речном или озерном участке;

— до 15 км от береговой линии в пределах территориальных, внутренних вод и вглубь территории РФ — на морском участке.

Пределы постоянной зоны таможенного контроля обозначаются знаками прямоугольной формы, на зеленом фоне которых белым цветом выполнена надпись на русском и английском языках «Зона таможенного контроля / Customs control zone».

Временные зоны таможенного контроля могут создаваться:

— для таможенного оформления товаров и транспортных средств вне мест совершения таможенных операций — на время их совершения, если при совершении таких операций требуется определить зону таможенного контроля исходя из необходимости обеспечить беспрепятственное осуществление таможенными органами своих функций;

— при необходимости осуществления осмотра или досмотра товаров и транспортных средств, обнаруженных таможенными органами вне постоянных зон таможенного контроля.

Временные зоны таможенного контроля создаются:

— на территориях, в помещениях, на транспортных средствах (в том числе морских и воздушных судах, железнодорожных поездах), где находятся или могут находиться товары и транспортные средства, подлежащие таможенному контролю, если при проведении такого контроля требуется определить зону таможенного контроля исходя из необходимости обеспечить сохранность товаров и транспортных средств, а также беспрепятственное осуществление таможенными органами своих функций;

— на время проведения таможенного оформления товаров и транспортных средств, подлежащих таможенному контролю, в случае перемещения или нахождения таких товаров за пределами установленных мест таможенного оформления, а также при осуществлении оперативно-розыскных мероприятий и производстве дознания и иных

действий таможенных органов, предусмотренных таможенным законодательством.

Создание временной зоны таможенного контроля для целей таможенного оформления вне установленных мест является исключительной мерой, которая применяется только в том случае, если доставка товаров в места, определенные для их таможенного оформления, невозможна либо затруднена в силу специфических особенностей товара, сопряжена со значительными непроизводительными затратами, может повлечь за собой порчу товара либо утрату части его потребительских свойств до окончания таможенного оформления, а также в случае если не представляется возможным обеспечить сохранность товара во время его следования до установленного места таможенного оформления.

Решение о создании временной зоны таможенного контроля принимается начальником таможенного органа или лицом, его замещающим, в письменной форме.

В соответствии с пунктом 1 статьи 402 ТК РФ таможенными органами Российской Федерации являются:

- федеральный орган исполнительной власти в области таможенного дела;
- региональные таможенные управления;
- таможни;
- таможенные посты.

По общему положению срок действия временной зоны таможенного контроля должен соответствовать срокам проведения и характеру мероприятий, обусловивших необходимость создания этой зоны.

Осуществление производственной и иной коммерческой деятельности, перемещение товаров, транспортных средств, лиц, включая должностных лиц иных государственных органов, через границы таких зон и в их пределах допускается только с разрешения должностных лиц таможенных органов и под их контролем, за исключением случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации. В указанных случаях доступ в зоны таможенного контроля разрешается с предварительным уведомлением таможенных органов Российской Федерации.

Зоны таможенного контроля

ТКУ	ТК РФ
<i>Места создания</i>	
<p>В пунктах пропуска на таможенной границе Украины</p> <p>В пределах пограничной полосы на государственной границе Украины</p> <p>В морских и речных портах</p> <p>В аэропортах</p> <p>На железнодорожных станциях</p> <p>На территориях предприятий</p> <p>На территориях специальных таможенных зон</p> <p>В иных местах, определенных таможенными органами</p>	<p>Вдоль таможенной границы</p> <p>В местах производства таможенного оформления</p> <p>В местах совершения таможенных операций</p> <p>В местах перегрузки товаров, их осмотра и досмотра</p> <p>В местах временного хранения, стоянки транспортных средств, перевозящих находящиеся под таможенным контролем товары</p> <p>В иных местах, определенных таможенным законодательством</p>
<i>Создание постоянных ЗТК</i>	
<p>В пределах пунктов пропуска через государственную границу</p> <p>В местах расположения подразделений таможенных органов</p>	<p>В случае регулярного нахождения в них товаров, подлежащих таможенному контролю, а именно:</p> <ul style="list-style-type: none"> — в местах таможенного оформления; — в местах пересечения товарами и транспортными средствами таможенной границы РФ; — в пунктах пропуска через государственную границу Российской Федерации; — в местах расположения таможенных органов; — вдоль таможенной границы РФ; — на территориях и в помещениях складов временного хранения, таможенных складов, магазинов беспошлинной торговли, свободных складов и территорий свободных таможенных зон

<i>Создание временных ЗТК</i>	
<p>Вне месторасположения подразделений таможенных органов во время осуществления таможенных процедур</p>	<p>Для производства таможенного оформления товаров и транспортных средств вне мест совершения таможенных операций (на время их совершения), а также при необходимости осуществления осмотра или досмотра товаров и транспортных средств, обнаруженных таможенными органами вне постоянных зон таможенного контроля:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) на территориях, в помещениях, на транспортных средствах (в том числе морских и воздушных судах, железнодорожных поездах), где находятся или могут находиться товары и транспортные средства; 2) на время проведения таможенного оформления товаров и транспортных средств, подлежащих таможенному контролю, в случае перемещения или нахождения таких товаров за пределами установленных мест таможенного оформления, а также при осуществлении оперативно-розыскных мероприятий и производстве дознания и иных действий таможенных органов, предусмотренных таможенным законодательством

Проверка товаров, в соответствии с положениями ТК РФ, может осуществляться *только в зонах таможенного контроля.*

Зона таможенного контроля должна быть обозначена знаками. На автомобильных дорогах такие знаки должны соответствовать техническим условиям и стандартам, определенным для дорожных информационно-указательных знаков.

Обозначение зон таможенного контроля на территории склада временного хранения, таможенного склада, магазина беспошлинной торговли, свободного склада должно быть осуществлено силами и за счет средств их владельцев.

Зона таможенного контроля может быть ликвидирована в связи с изменением места нахождения таможенного органа, закрытием пункта пропуска через государственную границу Российской Федерации, ликвидацией места таможенного оформления, при наступлении иных обстоятельств, требующих выделения и обозначения части таможенной территории Российской Федерации для осуществления таможенного контроля и обеспечения таможенного законодательства Российской Федерации.

Основанием для ликвидации зон таможенного контроля на территории складов временного хранения, таможенных складов, магазинов беспошлинной торговли, свободных складов и свободных таможенных зон является ликвидация согласно установленному порядку указанных складов, магазинов беспошлинной торговли и свободных таможенных зон.

Временная зона таможенного контроля ликвидируется по выполнении мероприятий, для которых она и была создана, или по истечении срока ее действия.

Постоянные и временные зоны таможенного контроля могут быть ликвидированы только при условии отсутствия на их территории товаров и транспортных средств, подлежащих таможенному контролю.

1.6. Время, установленное на проведение таможенными органами таможенного контроля

Абзацем 3 статьи 40 ТКУ предусмотрено, что таможенный контроль товаров, транспортных средств перевозчиков в пунктах пропуска через государственную границу Украины осуществляется круглосуточно в соответствии с

типовыми технологическими схемами пропуска через государственную границу Украины автомобильных, водных, железнодорожных и воздушных транспортных средств перевозчиков.

Совместным приказом ГТСУ, администрации Государственной пограничной службы Украины, Министерства транспорта и связи Украины, Министерства охраны здоровья Украины, Министерства аграрной политики Украины, Министерства охраны окружающей природной среды Украины, Министерства культуры и туризма Украины, Государственной службы Украины по надзору за обеспечением безопасности авиации от 28.11.05 № 1167/886/824/643/655/424/858/900 «Об утверждении Временных нормативов исполнения контрольных операций должностными лицами, которые осуществляют контроль лиц, товаров и транспортных средств в пунктах пропуска через государственную границу Украины» на основании статей 27, 112 ТКУ, постановлений Кабинета министров Украины от 3 августа 2000 года № 1203 «Об утверждении Положения о пунктах пропуска через государственную границу», от 24 декабря 2003 года № 1989 «Вопросы пропуска через государственную границу автомобильных, водных, железнодорожных и воздушных транспортных средств перевозчиков и товаров, перемещаемых ими» с целью упрощения процедур государственного контроля лиц, товаров и транспортных средств в пунктах пропуска через государственную границу Украины были установлены временные нормативы исполнения каждой службой своих непосредственных обязанностей.

Пунктом 7 совместного приказа установлено, что временные нормативы могут не соблюдаться в случае наличия достаточных оснований считать, что лица, товары и транспортные средства перемещаются через государственную границу Украины с нарушением норм законодательства Украины о государственной границе Украины, таможенных правил, других норм законодательства.

Таким образом, время осуществления таможенного контроля за товарами и транспортными средствами в пун-

1. Основные положения, относящиеся к таможенному контролю

ктах пропуска через таможенную границу Украины регламентировано нормативными документами. Так, например, для морских (речных) пунктов пропуска установлены следующие нормативы:

Виды контроля	Временные нормативы		
	лицо	транспортное средство	товар
Пограничный	До 2 мин.	До 1 ч. (до 2 ч. с учетом времени на проведение углубленного досмотра)	До 1 ч. (до 2 ч. с учетом времени на проведение углубленного досмотра)
Таможенный	До 3 мин.	До 1 ч. (до 2 ч. с учетом времени на проведение углубленного досмотра)	До 6 ч.
Санитарно-эпидемиологический	При потребности — до 30 мин.	При необходимости — до 30 мин.	При необходимости — до 30 мин.
Фитосанитарный	—	При необходимости — до 2 ч.	При необходимости — до 2 ч.
Ветеринарный	—	При необходимости — до 2 ч.	При необходимости — до 2 ч.
Экологический (радиологический)	—	До 30 мин. (совместно с таможенными органами и органами охраны государственной границы)	При необходимости — до 30 мин.

Кроме того, таможенным законодательством установлены следующие временные сроки на осуществление таможенных процедур, в том числе связанных с таможенным контролем товаров и транспортных средств:

1) Согласно статье 44 ТКУ товары, транспортные средства, которыми они перемещаются через таможенную границу Украины, а также документы на эти товары и транспортные средства должны предъявляться для контроля таможенным органам в неизменном состоянии в пунктах пропуска и в иных местах таможенной территории Украины, установленных таможенными органами для осуществления таможенного контроля и таможенного оформления, *не позднее чем через 3 часа* по прибытии указанных товаров и транспортных средств в пункт пропуска или в такое место. Установленный срок, как исключение, может увеличиваться в порядке и на условиях, определяемых Кабинетом министров Украины.

2) Статья 94 ТКУ предоставляет таможенному органу право устанавливать *срок доставки* товаров и документов на них исходя из возможностей транспортного средства, маршрута и других условий перевозки. В месте доставки товары и транспортные средства должны размещаться в зонах таможенного контроля, после чего товары и транспортные средства должны предъявляться, а документы на них должны передаваться таможенным органам. Заявление о предъявлении товаров и транспортных средств для таможенного контроля и передача документов на них должны быть сделаны в *минимально возможный срок* после их прибытия, а в случае их прибытия вне рабочего времени, установленного для таможенного органа, — в *минимально возможный срок* после начала работы этого органа.

3) Статьями 108, 169, 214 ТКУ установлены *сроки хранения* товаров под таможенным контролем.

4) Статьей 85 ТКУ регламентирован срок предоставления таможенному органу таможенной декларации — *в течение 10 дней* с даты доставки товаров и транспортных средств в таможенный орган назначения. При этом товары, перемещаемые через таможенную границу Украины

гражданами, декларируются таможенному органу *одновременно* с предъявлением этих товаров, а пустые транспортные средства и транспортные средства, в которых перевозятся пассажиры, при въезде на таможенную территорию Украины декларируются таможенному органу *не позднее чем через три часа* с момента прибытия в пункт пропуска на таможенной границе Украины, а при выезде за пределы таможенной территории — *не позднее чем за три часа* до пересечения таможенной границы Украины.

Указанные сроки могут продлеваться в порядке, установленном Кабинетом министров Украины.

5) Согласно статье 78 ТКУ таможенное оформление осуществляется таможенным органом, как правило, *в течение одних суток* со времени предъявления товаров и транспортных средств, подлежащих таможенному оформлению, представления таможенной декларации и всех необходимых документов и сведений. При этом таможенное оформление считается завершенным после выполнения таможенным органом таможенных процедур, определенных им в соответствии с заявленным таможенным режимом.

6) Как было указано ранее, в соответствии со статьей 69 ТКУ *независимо от окончания операций таможенного контроля, оформления и пропуска товаров и транспортных средств* таможенный контроль за ними может производиться, если есть достаточные основания считать, что имеют место нарушения законодательства Украины или международного договора Украины, заключенного в установленном законом порядке, контроль за исполнением которых возложен законом на таможенные органы.

ТК РФ предусмотрены следующие сроки осуществления таможенных процедур, связанных с осуществлением таможенного контроля:

1) Предельный срок внутреннего таможенного транзита устанавливается из расчета *2000 километров за один месяц* в случае, если перевозка осуществляется автомобильным, железнодорожным, морским (речным) транспортом; в случае, если перевозка осуществляется воздушным транспортом, этот срок не может превышать *три дня* со дня получения разрешения на таможенный транзит.

2) Статьей 92 ТК РФ предусмотрено завершение внутреннего таможенного транзита таможенным органом не позднее 24 часов с момента регистрации прибытия транспортного средства, при этом регистрация прибытия осуществляется таможенным органом в течение двух часов с момента предоставления перевозчиком установленных законодательством документов. В соответствии с пунктом 3 данной статьи перевозчик обязан предъявить таможенному органу назначения товары, представить транзитную декларацию, а также другие имеющиеся у него документы на товары в течение одного часа с момента прибытия транспортного средства в место доставки товаров, а в случае прибытия вне установленного времени работы таможенного органа — в течение одного часа с момента начала работы этого таможенного органа. При перевозках железнодорожным транспортом срок представления указанных документов не может превышать 12 часов.

3) Статьями 103, 218 ТК РФ установлены сроки хранения товаров под таможенным контролем.

4) Статьей 129 ТК РФ предусмотрена подача таможенной декларации на товары *не позднее 15 дней* со дня предъявления товаров таможенным органам в месте их прибытия на таможенную территорию Российской Федерации или со дня завершения внутреннего таможенного транзита.

5) Проверка таможенной декларации, иных документов, представляемых в таможенный орган, а также проверка товаров в целях установления достоверности сведений, указанных в таможенной декларации, иных документах, согласно статье 359 ТК РФ, должна быть завершена *не позднее чем через три рабочих дня* со дня принятия таможенным органом таможенной декларации, представления документов и предъявления товаров, за исключением случаев, когда законодательством установлены более короткие сроки. Таможенный орган вправе продлить срок проверки товаров в случаях, установленных законодательством.

6) Согласно статье 150 ТК РФ выпуск товаров до подачи таможенной декларации может осуществляться под обязательство декларанта о подаче им декларации и предостав-

лении необходимых документов и сведений в срок, который не может превышать 45 дней со дня выпуска товаров.

7) Согласно статье 361 ТК РФ проверка достоверности сведений после выпуска товаров и (или) транспортных средств может осуществляться таможенными органами в течение одного года со дня утраты товарами статуса находящихся под таможенным контролем.

Следует также отметить, что ТКУ и ТК РФ установлены сроки нахождения товаров под таможенным контролем при их размещении в определенные таможенные режимы, которые предусматривают нахождение товаров под таможенным контролем.

ТК РФ, в отличие от ТКУ, не установлены сроки:

— хранения товаров на складах таможенных органов (отсутствует такой институт хранения);

— осуществления таможенного контроля после окончания операций таможенного контроля, оформления и пропуска товаров и транспортных средств (в соответствии с ТК РФ эти операции производятся при реализации такой формы таможенного контроля как таможенная ревизия).

ТКУ, в отличие от ТК РФ, не установлен срок выпуска товаров до подачи таможенной декларации, поскольку такая процедура не предусмотрена нормами ТКУ.

1.7. Обжалование действий таможенных органов

Стандартным правилом 10.1 главы 10 «Обжалование по таможенным вопросам» Генерального приложения к Киотской конвенции оговорено, что национальное законодательство должно предусматривать право субъектов на обжалование по таможенным вопросам.

Право на обжалование, в соответствии со стандартным правилом 10.2, должно иметь любое лицо, права и интересы которого непосредственно затрагиваются решением или бездействием таможенной службы. Примерами таких лиц могут быть импортеры, экспортеры, таможенные брокеры, агенты или путешественники.

Национальное законодательство должно определить виды решений, которые подлежат обжалованию. Обычно сюда включают решения по оценке, классификации товаров, правилам определения их происхождения, а также вопросам, касающимся путешественников.

С другой стороны, бездействие, как правило, имеет место, когда таможенная служба не выполняет свои обязанности в соответствии с национальным законодательством. Например, в результате задержки таможенной службой оформления сделки в течение установленного срока импортер вынужден уплатить дополнительные пошлины и налоги из-за изменений постоянно меняющегося курса валюты. Импортер также может быть вынужден уплатить дополнительную сумму за простой груза (транспортного средства) или другие сборы за хранение. Другой пример — ситуация, когда таможенная служба не дала ответа и не сообщила информацию, запрошенную импортером в течение разумного или установленного срока, и в результате импортер уплатил дополнительные пошлины, налоги и сборы. Такие ошибки со стороны таможенной службы представляют собой бездействие, и заинтересованное лицо должно иметь право подать жалобу на данное бездействие.

Процедуры обжалования действий (бездействия) таможенных органов подробно регламентированы главой 7 ТК РФ «Обжалование решений, действий (бездействия) таможенных органов и их должностных лиц».

Аналогичные положения в ТКУ отсутствуют. Следует отметить, что в главе 61 ТКУ оговорены вопросы обжалования постановлений по делам о нарушении таможенных правил.

1.8. Ответственность таможенных органов за неправомерные действия

Статьей 365 ТК РФ регламентированы вопросы ответственности таможенных органов за неправомерные действия в отношении субъектов внешнеэкономической деятельности.

Причинение вреда перевозчику, декларанту, их представителям, владельцам складов временного хранения, владельцам таможенных складов, иным заинтересованным лицам, а также товарам и транспортным средствам при проведении таможенного контроля не допускается.

Убытки, причиненные неправомерными решениями, действиями (бездействием) таможенных органов либо их должностных лиц при проведении таможенного контроля, подлежат возмещению в полном объеме, включая упущенную выгоду (неполученный доход). Под убытками понимаются расходы, которые лицо, чье право нарушено, произвело или должно будет произвести для восстановления нарушенного права, утрата или повреждение его имущества (реальный ущерб), а также неполученные доходы, которые это лицо получило бы при обычных условиях гражданского оборота, если бы его право не было нарушено (упущенная выгода).

Под *ущербом* (убытками) понимаются:

- понесенные расходы;
- утрата или повреждение имущества;
- неполученные доходы (упущенная выгода).

К расходам потерпевшей стороны относятся фактические расходы, понесенные ею ко дню предъявления претензии, — например, расходы из-за простоя производства, на устранение недостатков в полученной продукции (выполненных работах), на оплату санкций (включая возмещение убытков) и прочие. Будущие расходы в сумму ущерба (убытков) не включаются и могут взыскиваться впоследствии, когда они будут фактически произведены потерпевшей стороной.

При утрате имущества определяется стоимость утраченного имущества за вычетом износа. При повреждении имущества определяется сумма уценки или расходы по устранению повреждения. Такой ущерб может быть нанесен, например, в результате нарушения условий договора о таре и упаковке, поломки поставленного оборудования и по другим причинам.

К неполученным доходам (упущенной выгоде) относятся все доходы, которые получила бы потерпевшая сторона,

1.9. Распоряжение товарами, находящимися под таможенным контролем

если бы обязательство было выполнено (например, прибыль, не полученная в результате уменьшения объема производства и реализации продукции, изменения ассортимента изготовленной продукции, снижения ее качества и т. п.).

Убытки, причиненные лицам правомерными действиями и решениями должностных лиц таможенных органов, возмещению не подлежат, за исключением случаев, предусмотренных федеральными законами.

Возмещение убытков

Возмещаются в полном объеме, включая упущенную выгоду (неполученный доход)	Убытки, причиненные неправомерными решениями, действиями (бездействием) таможенных органов либо их должностных лиц при проведении таможенного контроля
Возмещению не подлежат, за исключением случаев, предусмотренных федеральными законами	Убытки, причиненные лицам правомерными действиями и решениями должностных лиц таможенных органов

Таможенным кодексом Украины вопросы ответственности таможенных органов за неправомерные действия в отношении субъектов внешнеэкономической деятельности не регулируются. Они закреплены в иных законодательных актах. Однако их положения аналогичны изложенным в статье 365 ТК РФ.

1.9. Распоряжение товарами, находящимися под таможенным контролем, таможенными органами

В практической деятельности таможенных органов возникают ситуации, когда товары и транспортные средства, находящиеся под таможенным контролем, по каким-либо причинам не оформляются или не перемещаются через таможенную границу.

Это происходит, как правило:

- в связи с нарушением сроков оформления или перемещения через таможенную границу товаров;
- в связи с невыполнением грузовладельцем или уполномоченным лицом предусмотренных законодательством процедур;
- в связи с отсутствием грузовладельца или уполномоченного им лица;
- в связи с отказом собственника или уполномоченного им лица от товаров и транспортных средств.

Кроме того, товары и транспортные средства, перемещаемые через таможенную границу с нарушением таможенных правил, могут быть задержаны таможенным органом и впоследствии конфискованы по решению суда.

Таким образом, таможенным законодательством предусмотрены случаи, когда таможенные органы имеют право распоряжаться товарами и транспортными средствами, находящимися под таможенным контролем.

Стандартным правилом с переходным сроком 3.45 главы 3 «Таможенное оформление и другие таможенные формальности» Генерального приложения к Киотской конвенции установлено, что в случае реализации таможенной службой товаров, которые не были задекларированы в течение определенного срока или которые не могли быть выпущены, хотя правонарушений не было выявлено, поступления от их реализации, за вычетом соответствующих пошлин и налогов и других расходов, перечисляются лицам, имеющим право на их получение, а в тех случаях, когда это невозможно, они резервируются для этих лиц на определенный срок.

В установленных законодательством случаях таможенная служба занимается реализацией товаров. Она может возместить суммы таможенных платежей и пошлин, затраты на хранение и любые другие расходы или затраты за счет реализации товара. Кроме того, любые суммы, подлежащие уплате кредиторам, могут быть вычтены из суммы, полученной в результате реализации, если это не противоречит национальному законодательству.

После возмещения сумм, подлежащих уплате за таможенные процедуры, остальные процедуры, связанные с реализацией, совершаются по усмотрению лица, имеющего на это право, в сроки, определенные национальным законодательством.

Следует отметить, что указанный выше порядок не применяется таможенной службой в отношении продажи товаров, которые были добровольно переданы в пользу государства. В таких случаях выполнение всех процедур возлагается на органы государственной исполнительной власти.

Распоряжение товарами и транспортными средствами, ввезенными на таможенную территорию, таможенные органы Российской Федерации осуществляют следующим образом.

Распоряжение ввезенными товарами и транспортными средствами по ТКУ

Основания для распоряжения	Порядок распоряжения
Решение суда (арбитражного суда) при применении конфискации по делам об административном правонарушении или уголовном деле	Распоряжение товарами и транспортными средствами осуществляется организацией, уполномоченной правительством Российской Федерации, путем их реализации, уничтожения или утилизации в порядке, определяемом правительством Российской Федерации
Решение суда (арбитражного суда) при обращении товаров в федеральную собственность в случае: — невострбования изъятых товаров по истечении двух месяцев со дня окончания специальной таможенной ревизии; — отказа лиц, приобретших товары, незаконно ввезенные на таможенную территорию, от уплаты таможенных платежей и совершения таможенных операций	Таможенный орган заблаговременно, но не позднее чем за 15 дней, в письменной форме уведомляет законного владельца или лицо, указанное в статье 16 ТК РФ, о предстоящей передаче уполномоченной организации товаров и транспортных средств

1. Основные положения, относящиеся к таможенному контролю

Отказ лица в пользу государства	Уничтожение или утилизация товаров и транспортных средств осуществляется за счет лица, указанного в статье 16 ТК РФ, если лицо не установлено — за счет их законного владельца, а если отсутствует законный владелец — за счет средств федерального бюджета (если иное не предусмотрено законодательством в отношении отдельных видов товаров)
Истечение срока временного хранения или срока хранения на таможенном складе	
Товары являются вещественными доказательствами по делам об административных правонарушениях или же фактически расходы по хранению товаров превышают их стоимость	
Невостребование товаров, по которым принято решение о возврате их законным владельцам, в течение одного месяца со дня вступления в силу решения по делу об административном правонарушении	
	В ТК РФ предусмотрена безвозмездная передача обращенных в федеральную собственность определенных товаров учреждениям сферы социального обеспечения, здравоохранения, образования, детским учреждениям, органам социальной защиты населения, музеям, зоопаркам, заповедникам, музеям, религиозным организациям
	Распоряжение драгметаллами, драгоценными камнями и изделиями из них, культурными ценностями, товарами, подлежащими маркировке, и иными товарами, оборот которых ограничен на территории Российской Федерации, осуществляется в соответствии с законодательством

Распоряжение товарами и транспортными средствами, находящимися под таможенным контролем, осуществляется таможенными органами Украины в соответствии с положениями статьи 172 ТКУ.

Распоряжение ввезенными товарами и транспортными средствами по ТКУ

Основания для распоряжения	Порядок распоряжения
Товары, за которыми владелец или уполномоченное им лицо не обратилось до истечения установленных сроков хранения	Таможенный орган уведомляет владельца о реализации не позднее чем за две недели до истечения сроков хранения
Товары — предметы нарушения таможенных правил, а также товары со специально изготовленными тайниками (хранилищами) и транспортные средства, которые использовались для перемещения таких товаров через таможенную границу Украины с сокрытием от таможенного контроля	По решению суда подлежат реализации, а в случаях, предусмотренных законом, — бесплатной передаче во владение и пользование или уничтожению в сроки, установленные законом для исполнения судебных решений
Скорпортящиеся товары или товары, имеющие ограниченный срок хранения, в том числе товары — предметы нарушения таможенных правил, изъятые в соответствии с законодательством	Подлежат реализации с учетом срока их годности
Товары, от которых владелец отказался в пользу государства	Подлежат реализации, а в случаях, предусмотренных законом, — бесплатной передаче во владение и пользование или уничтожению в сроки, установленные законом
Отдельные виды товаров, не подлежащие реализации	Распоряжение осуществляется в порядке, установленном Кабинетом министров Украины

Таможенное законодательство Украины предусматривает следующие особенности реализации товаров, находящихся под таможенным контролем:

1) Товары и транспортные средства реализуются в порядке, установленном законодательством:

- через таможенные аукционы;
- через товарные биржи;
- через предприятия торговли.

2) Реализация осуществляется с обязательным начислением всех налогов и сборов, подлежащих уплате при перемещении указанных товаров, транспортных средств через таможенную границу Украины, по ставкам, действующим на день реализации, если такие налоги и сборы не были предварительно уплачены.

Раздел 2

Формы таможенного контроля и порядок их реализации

2.1. Формы таможенного контроля в международном и национальном законодательстве

В комментариях к главе 6 «Таможенный контроль» Генерального приложения к Киотской конвенции разъяснено, что формы таможенного контроля по Киотской конвенции применяются в отношении товаров, транспортных средств и лиц до их прибытия, убытия, или по их прибытии, убытия, или во время прохождения таможенных процедур до их завершения.

Основопологающим принципом применения форм таможенного контроля, который заложен в Киотской конвенции, является принцип перехода от форм контроля за перемещением товаров к формам контроля, основанным на аудите. Такой переход возможен на основании применения системы управления рисками.

В комментариях указаны следующие формы таможенного контроля, которые используются во время перемещения товаров:

— проверка документов — осуществляется для получения информации о перемещаемых товарах и транспортных средствах;

2. Формы таможенного контроля и порядок их реализации

— физический досмотр — осуществляется для проверки соответствия товаров и транспортных средств представленным документам на них;

— идентификация товаров;

— таможенный контроль физических лиц — включает в себя проверку документов физического лица, удостоверяющих его личность (для получения информации о нем по системе управления рисками), проверку сопровождаемого багажа и, при необходимости, личный досмотр.

Важное значение в Киотской конвенции уделено такой форме таможенного контроля, как таможенный аудит, который включает в себя таможенный постаудит и аудит систем участников международной торговли.

Статьей 41 ТКУ определены следующие формы таможенного контроля, применяемые таможенными органами Украины:

— проверка документов и сведений, необходимых для таможенного контроля;

— таможенный досмотр (досмотр и передосмотр товаров и транспортных средств, личный досмотр граждан);

— учет товаров и транспортных средств, перемещаемых через таможенную границу Украины;

— устный опрос граждан и должностных лиц предприятий;

— проверка системы отчетности и учета товаров, перемещаемых через таможенную границу Украины, а также своевременности, достоверности, полноты начисления и уплаты налогов и сборов, которые согласно законам взыскиваются при перемещении товаров через таможенную границу Украины;

— осмотр территорий и помещений складов временного хранения, таможенных лицензионных складов, специальных таможенных зон, магазинов беспошлинной торговли и иных мест, где находятся или могут находиться товары и транспортные средства, которые подлежат таможенному контролю, или где проводится деятельность, контроль за которой возложен на таможенные органы законом;

— иные формы, предусмотренные ТКУ и другими законами Украины по вопросам таможенного дела.

Статьей 366 ТК РФ определены следующие формы таможенного контроля:

- проверка документов и сведений;
- устный опрос;
- получение пояснений;
- таможенное наблюдение;
- таможенный осмотр товаров и транспортных средств;
- таможенный досмотр товаров и транспортных средств;
- личный досмотр;
- проверка маркировки товаров специальными марками, наличия на них идентификационных знаков;
- осмотр помещений и территорий для целей таможенного контроля;
- таможенная ревизия.

Данный перечень является исчерпывающим.

Сравнение форм таможенного контроля, предусмотренных таможенным законодательством Украины и Российской Федерации, отражено в таблице на стр. 58–59.

Формы таможенного контроля в Таможенном кодексе Европейского союза отдельно не указаны. В то же время в пункте 14 статьи 4 Таможенного кодекса Евросоюза дано определение понятия «таможенный контроль», в соответствии с которым таможенный контроль включает в себя:

- проверку товаров;
- контроль за наличием и достоверностью документации;
- проверку счетов, дел и иных документов;
- досмотр транспортных средств;
- инспекцию багажа и иных товаров;
- проведение иных действий с целью обеспечения соблюдения таможенных правил.

Статья 68 ТК ЕС предусматривает осуществление следующих форм таможенного контроля при проверке декларации:

- проверка документов, приложенных к декларации, а также относящихся к ней;

Формы таможенного контроля

Украина	РФ	Примечания
Проверка документов и сведений, необходимых для таможенного контроля	Проверка документов и сведений	
Таможенный досмотр (досмотр и передосмотр товаров и транспортных средств, личный досмотр граждан)	Таможенное наблюдение Таможенный осмотр товаров и транспортных средств Таможенный досмотр товаров и транспортных средств	В ТКУ эти формы объединены в одну
	Личный досмотр	
Учет товаров и транспортных средств, перемещаемых через таможенную границу Украины		В ТК РФ такая форма отсутствует
Устный опрос граждан и должностных лиц предприятий	Устный опрос Получение пояснений	В ТКУ эти формы объединены в одну
Проверка системы отчетности и учета товаров, перемещаемых через таможенную границу Украины, а также своевременности, достоверности, полноты начисления и уплаты налогов и сборов, которые согласно законам взыскиваются при перемещении товаров через таможенную границу Украины	Таможенная ревизия — проверка факта выпуска товаров, а также достоверности сведений, указанных в таможенной декларации и иных документах, представляемых при таможенном оформлении, путем сопоставления этих сведений с данными бухгалтерского учета и отчетности, со счетами, с другой информацией	

<p>Осмотр территорий и помещений складов временного хранения, таможенных лицензионных складов, специальных таможенных зон, магазинов беспошлинной торговли и иных мест, где находятся или могут находиться товары и транспортные средства, которые подлежат таможенному контролю, или проводится деятельность, контроль за которой возложен на таможенные органы законом</p>	<p>Осмотр помещений и территорий для целей таможенного контроля</p>	
<p>Иные формы, предусмотренные ТКУ и другими законами Украины по вопросам таможенного дела</p>	<p>Проверка маркировки товаров специальными марками, наличия на них идентификационных знаков</p>	

— проверка документов, дополнительно представленных по требованию таможенного органа;

— проверка товаров и отбор их образцов для анализа или тщательной проверки.

Статья 72 ТК ЕС предоставляет право таможенным органам осуществлять идентификацию товаров.

2.2. Проверка документов

2.2.1. Проверка документов и сведений в соответствии с Киотской конвенцией

Документальная проверка — это форма таможенного контроля, которая заключается в непосредственной проверке таможенным органом товаросопроводительных документов. Целью такой проверки является получение информации о перемещаемых товарах и транспортных средствах.

Полученная информация в первую очередь должна проверяться на ее соответствие профилям риска. В случае, когда национальным законодательством предусмотрено предварительное представление документов — до момента ввоза или вывоза товаров и транспортных средств, таможенный орган получает возможность произвести предварительный отбор товаров и транспортных средств для последующей проверки, а также принять решение об их выпуске до фактического прибытия товаров и транспортных средств на таможенную территорию. При этом он производит сравнение информации, содержащейся в документах, с информацией, имеющейся в распоряжении таможенного органа.

Документальная проверка при ввозе товаров и транспортных средств на таможенную территорию

При ввозе товаров и транспортных средств на таможенную территорию до представления таможенной декларации таможенный орган, как правило, осуществляет проверку товаросопроводительных документов.

По ним он определяет:

— достаточность описания товаров, указания других их характеристик, необходимых для проведения таможенного контроля и таможенного оформления;

— соответствие сведений предварительной электронной информации о товарах сведениям товаросопроводительных документов.

При отсутствии замечаний осуществление проверки на данном этапе может послужить достаточным основанием для проведения условного выпуска товаров, что означает их дальнейшее перемещение из места прибытия (разгрузки) на таможенную территорию в другое разрешенное место, включая помещения импортера. В этих местах товары находятся до завершения таможенного оформления и уплаты предусмотренных таможенных платежей.

Проверка таможенной декларации и прилагаемых к ней документов

Проверка таможенной декларации и прилагаемых к ней документов на товары и транспортные средства осуществляется с целью обеспечения соблюдения таможен-

ного законодательства. Она включает в себя проверку сведений об импортере, описания товаров, их количества, таможенной стоимости, классификации, сведений об отправителе, стране происхождения товаров, соблюдения мер нетарифного регулирования и т. п.

К таможенной декларации, как правило, должны быть приложены коммерческая накладная, сертификат происхождения, лицензии, специальные разрешения и другие необходимые документы.

Проверка дополнительных документов

При проведении документальной проверки у таможенного органа иногда возникает необходимость в получении дополнительной информации, которая не содержится в представленных документах или которая как раз необходима для проверки сведений, содержащихся в таких документах. В этом случае таможенный орган должен привлекать для проведения проверки дополнительные документы, которые могут содержать необходимую информацию. Это прежде всего документы, которые связаны с транспортными средствами, — например, сертификат флага морского (речного) судна, спецификации грузового транспорта и (или) контейнеров, упаковочные листы контейнеров, мультимодальные транспортные документы и т. п. Кроме того, это могут быть документы, которые касаются коммерческих аспектов совершения сделки, — заказы, контракты (договоры), финансовые документы и т. п.

Изучение указанных выше документов может прояснить некоторые вопросы, которые возникают при проверке приложенных к таможенной декларации документов.

Упрощенные процедуры проверки документов

Киотской конвенцией предусмотрен порядок проведения упрощенных процедур проверки документов. Такие процедуры могут состоять из представления неполной декларации, содержащей минимум информации и сопровождающейся только теми документами, которые являются обязательными для ее таможенного оформления. К другим вариантам проведения упрощенной проверки можно отнести представление таможенному органу общей, пери-

одической, краткой декларации. Впоследствии такие декларации должны быть дополнены представлением таможенной декларации, заполненной в общем порядке. Таможенный орган, который разрешает упрощенные процедуры проверки документов, должен особое внимание уделить необходимости осуществления физического досмотра товаров и транспортных средств.

2.2.2. Проверка документов и сведений по ТКУ и ТК РФ

Проверка документов и сведений, необходимых для таможенного контроля

Это форма таможенного контроля, предусмотренная пунктом 1 статьи 41 и статьей 45 ТКУ. В ТКУ не указываются цели проверки документов и сведений, а только говорится, что проверка необходима для осуществления таможенного контроля.

Проверка документов и сведений (статья 367 ТК РФ)

Это форма таможенного контроля, в соответствии с которой таможенные органы проверяют документы и сведения, представленные при таможенном оформлении товаров и транспортных средств в соответствии с ТК РФ, в целях установления подлинности документов и достоверности содержащихся в них сведений, а также правильности их оформления.

Проверка достоверности сведений, сообщаемых в таможенные органы при таможенном оформлении, осуществляется путем их сопоставления с информацией, полученной из других источников, в том числе по результатам проведения иных форм таможенного контроля, анализа сведений специальной таможенной статистики, обработки сведений с использованием программных средств, а также другими способами, не запрещенными законодательством Российской Федерации.

Согласно части третьей статьи 45 ТКУ правоохранительные органы, финансовые организации, налоговые и иные контролирующие органы Украины в соответствии с законодательством Украины на запросы таможенных ор-

ганов или по собственной инициативе информируют таможенные органы об имеющихся у них сведениях, необходимых для осуществления таможенного контроля.

ТК РФ предусматривает, что при проведении таможенного контроля таможенный орган вправе мотивированно запросить дополнительные документы и сведения исключительно в целях проверки информации, содержащейся в таможенной декларации и иных таможенных документах. Таможенный орган запрашивает такие документы и сведения в письменной форме и устанавливает срок их представления, который должен быть достаточен для этого.

Запрос дополнительных документов и сведений и их проверка не препятствуют выпуску товаров, если иное прямо не предусмотрено ТК РФ. В ТКУ вопрос выпуска товаров при запросе дополнительных документов и сведений и их дальнейшей проверке не оговорен.

Статьей 54 ТКУ предусмотрено представление таможенному органу документов и сведений, необходимых для таможенного контроля:

- при пересечении товарами и транспортными средствами таможенной границы Украины;
- при декларировании товаров и транспортных средств;
- при уведомлении таможенного органа о намерении осуществить перемещение товаров и транспортных средств через таможенную границу Украины;
- при осуществлении таможенными органами иных контрольных функций в соответствии с ТКУ.

Аналогичная норма, в которой бы указывалось, в каких случаях таможенным органам Российской Федерации необходимо представлять документы и сведения, в ТК РФ отсутствует.

ТК РФ предусмотрено представление документов и сведений при прибытии товаров и транспортных средств на таможенную территорию Российской Федерации (статьи 72–76), при размещении товаров и транспортных средств на складах временного хранения (статья 150), при проведении таможенного оформления (статья 63). Статьей 131

ТК РФ определен перечень документов, которые необходимо представлять при декларировании товаров. Статья 159 ТК РФ разъясняет, что для получения разрешения на помещение товаров под таможенный режим в таможенный орган должны представляться только те документы и сведения, которые подтверждают соблюдение условий помещения товаров под таможенный режим. С целью исполнения таможенными органами правоохранительных функций статьей 410 ТК РФ им предоставлено право останавливать автотранспортные средства, в том числе не выполняющие международных перевозок товаров, если на них перевозятся товары, находящиеся под таможенным контролем, и осуществлять проверку товаров и документов на них.

Совокупность перечисленных выше норм ТК РФ создает устойчивую систему правоотношений между таможенными органами и субъектами, осуществляющими перемещение через таможенную границу и таможенное оформление товаров и транспортных средств, содействует предотвращению (выявлению) таможенных правонарушений (преступлений).

Целями проверки документов и сведений являются:

- определение подлинности документов и достоверности содержащихся в них сведений;
- определение правильности оформления документов и сведений;
- профилактика правонарушений;
- предотвращение таможенных преступлений;
- соблюдение таможенного законодательства по запретам и ограничениям перемещения товаров через таможенную границу;
- иные задачи, поставленные перед таможенными органами.

Проверка документов и сведений производится с учетом следующих особенностей:

1) Проверка сведений, сообщаемых в таможенные органы, осуществляется путем их сопоставления с информацией, полученной из других источников. Источники такой информации могут быть самые разнообразные: оператив-

но-поисковые мероприятия таможенного органа, использование аналитических сведений специальной таможенной статистики, получение информации от других правоохранительных или контролирующих органов, коллег из-за рубежа, перевозчиков, таможенных брокеров, декларантов, грузовладельцев или уполномоченных ими лиц и т. п.

2) При проверке документов таможенные органы могут использовать различные формы таможенного контроля — например, проверка документов может сопровождаться проведением устного опроса, получением пояснений, осуществлением осмотра (досмотра) товаров и транспортных средств, проверкой маркировки товаров специальными марками, наличием на них идентификационных знаков, осмотром помещений и территорий, проведением таможенной ревизии. Использование иных форм таможенного контроля в этом случае направлено на подтверждение достоверности представленных документов и заявленных в них сведений.

3) Таможенные органы, проверяя достоверность сведений, указанных в документах, могут использовать формы и методы, которые не запрещены таможенным законодательством, но проверка этих сведений и документов должна касаться только тех документов и сведений, которые имеют отношение к компетенции таможенных органов. В случае выявления во время проверки несоответствия в документах и сведениях, которое не влияет на осуществление таможенного оформления товаров и транспортных средств, таможенный орган в соответствии с пунктом 3 статьи 411 ТК РФ обязан передать соответствующую информацию в иной государственный орган, к компетенции которого относится осуществление контроля за соблюдением законодательства в данном направлении.

4) Таможенные органы имеют право запросить дополнительные документы и сведения, но только в целях проверки информации, содержащейся в таможенной декларации и иных таможенных документах. Запрашиваемые документы и сведения должны относиться к проверке информации, которая содержится:

— в таможенной декларации — документе установленной формы, в котором указываются сведения, необходимые для представления в таможенный орган в соответствии с таможенным законодательством,

— в таможенных документах — документах, составляемых исключительно для таможенных целей.

Следует отметить, что данная норма законодательства носит скорее декларативный характер. Хотя законодательством ограничены права таможенных органов в отношении оснований для осуществления запросов с целью получения дополнительной информации и сведений, законодателем при этом не учтено, что в таможенной декларации и иных таможенных документах в основном указывается информация, которая содержится в транспортных (перевозочных) и коммерческих документах. Поэтому таможенный орган фактически имеет право осуществлять запросы о представлении дополнительных документов и сведений также в отношении:

— транспортного (перевозочного) документа — коносамента, накладной или иного документа, подтверждающего наличие и содержание договора перевозки товаров и сопровождающего товары и транспортные средства при международных перевозках;

— коммерческих документов — счетов-фактур (инвойсов), отгрузочных и упаковочных листов и иных документов, которые используются при осуществлении внешне-торговой и иной деятельности и которые в силу закона, соглашения сторон или традиций делового оборота используются для подтверждения совершения сделок, связанных с перемещением товаров через таможенную границу;

В определенной мере права субъектов защищаются тем, что согласно законодательству таможенные органы осуществляют запросы только в письменной форме. Письменная форма в данном случае:

— требует мотивированного обоснования причин запроса дополнительных документов и сведений;

— подтверждает факт правомерности (неправомерности) действий таможенного органа;

— является основанием для обжалования действий таможенного органа в соответствующих инстанциях.

5) Таможенные органы для определения товаров, транспортных средств, документов и лиц, подлежащих проверке, и степени такой проверки применяют методы анализа рисков. Таким образом, такая форма таможенного контроля как проверка документов и сведений может носить выборочный характер (если иное не установлено законодательством), быть чисто формальной (условной) или, наоборот, быть тотальной и тщательной. Основанием для применения данной формы таможенного контроля в упрощенном или полном объеме является имеющаяся у таможенного органа информация на основе системы управления рисками.

6) Таможенным законодательством с целью соблюдения прав субъектов внешнеэкономической деятельности установлены сроки проведения проверки документов и сведений. Так, при таможенном оформлении товаров проверка таможенной декларации, иных документов, представляемых таможенному органу, должна быть завершена не позднее трех рабочих дней со дня принятия таможенным органом таможенной декларации, представления документов (статья 359 ТК РФ). При запросе дополнительных документов и сведений таможенный орган сам устанавливает срок для их представления, который должен быть достаточен для этого. При этом запрос дополнительных документов и сведений и их проверка не препятствуют выпуску товаров, если иное прямо не предусмотрено ТК РФ.

2.2.3. Представление документов и сведений при прибытии товаров и транспортных средств на таможенную территорию

Представление документов и сведений осуществляется прежде всего при прибытии товаров и транспортных средств на таможенную территорию.

Согласно стандартному правилу 4 главы 1 Специального приложения А Киотской конвенции перевозчик не-

сет ответственность перед таможенной службой за указание всех товаров в грузовой декларации или за доведение информации о них до сведения таможенной службы любым другим разрешенным способом.

В соответствии с данным стандартом конвенции таможенная служба должна быть извещена перевозчиком о товарах, ввезенных на таможенную территорию. В комментариях к Киотской конвенции указано, что стандартное правило 4 возлагает на перевозчика ответственность за указание всех товаров в грузовой таможенной декларации или за доведение информации о них до сведения таможенной службы любым другим разрешенным способом. Обычно уведомление осуществляется посредством подачи грузовой таможенной декларации или копии транспортных накладных. Такая информация, как правило, подается в виде документа на бумажном носителе в момент прибытия, однако многие таможенные службы и перевозчики используют электронные копии, что позволяет таможенному органу получать информацию в автоматическом режиме. Это является важной мерой содействия, призванной развивать свободную от бюрократических препон систему международной торговли в будущем.

Хотя стандартное правило содержит требование сообщать обо всех товарах, в комментарии обращается внимание на то, что существует множество различных практик его реализации. Некоторые страны требуют уведомлять только о тех товарах, которые должны быть разгружены на их таможенной территории, в то время как другие требуют уведомления обо всех товарах, независимо от того, будут ли они разгружены на таможенной территории этих стран или нет. В некоторых случаях процедура уведомления о товарах, не подлежащих разгрузке на таможенной территории или предназначенных для отправления в пункты назначения вне таможенной территории, упрощена.

Следует также учитывать, что в отношении некоторых видов транспорта существуют международные конвенции, определяющие информацию, необходимую для уведомления о ввозе товаров. Существуют также международные

соглашения, предусматривающие перевозку товаров по таможенным документам, разрешается транспортировка образцов товаров без уплаты экспортных пошлин, таких как международный транзит или временный ввоз, который может удовлетворять таким требованиям об уведомлении. Однако при применении такого метода уведомления о товарах таможенный орган вправе потребовать представления дополнительной документации или информации в целях осуществления таможенного контроля и работы по системе управления рисками.

Согласно стандартному правилу 8 главы 1 Специального приложения А Киотской конвенции в случаях, когда таможенная служба требует документы в связи с представлением ей товаров, информация, содержащаяся в этих документах, должна ограничиваться лишь сведениями, необходимыми для идентификации товаров и транспортного средства.

Данный принцип стандартного правила 8 направлен на сокращение требований о предоставлении информации до минимума. В то же время сообщаемые сведения должны дать возможность таможенному органу обеспечить соблюдение положений таможенного законодательства. Обычно таможенный орган не должен требовать ничего, кроме описания товаров и их упаковки (маркировка и нумерация, количество и вес) и документов на транспортное средство.

В некоторых странах предъявляется требование о заполнении документов вместе с представлением товаров таможенному органу. При заполнении данной документации требуется соблюдение определенной таможенной модели и формата, но в целях содействия торговле, как сказано в комментариях к Киотской конвенции, представляется более рациональным, чтобы таможенный орган принимал любую коммерческую или официальную документацию, которая содержит необходимые сведения для идентификации товаров. Такая информация обычно может содержаться в коммерческих транспортных документах, содержание которых может различаться в зависимости от вида транспортного средства.

Рекомендуемым правилом 9 главы 1 Специального приложения А Киотской конвенции предложено, чтобы таможенная служба ограничила требуемые сведения теми, которые содержатся в обычных документах перевозчика, предусмотренных международными соглашениями, относящимися к области транспорта.

Принципом рекомендуемого правила 9 является использование имеющейся информации, вместо заполнения дублирующей документации другой формы для таможенных целей.

В комментарии к данному правилу указано, что в документах, необходимых для представления товаров, должны содержаться только следующие сведения.

Для товаров, доставленных морским путем:

- место составления документов;
- вид транспорта;
- национальная принадлежность транспорта;
- имя владельца;
- место загрузки (место выгрузки);
- маркировка и число упаковок;
- нумерация и вид упаковок;
- описание товаров;
- вес брутто;
- измерение;
- количество накладных.

Для товаров, доставленных воздушным путем:

- номер воздушной транспортной накладной;
- количество упаковок по каждой воздушной накладной;
- описание товаров;
- список грузов;

Для товаров, доставленных наземным транспортом:

- владелец товаров;
- страна отправления;
- страна назначения (если таковая имеется);
- регистрационный номер (номера) дорожного транспортного средства (средств) (при наличии);
- идентификационный номер (номера) контейнеров (при наличии);

- маркировка и количество упаковок;
- количество и описание товаров;
- вес брутто;
- маркировка и количество печатей (при наличии).

Обычно перевозчики должны иметь необходимую информацию в отношении груза, который они перевозят. Некоторые международные соглашения предусматривают максимальное количество информации, которая может потребоваться перевозчику (например, конвенции ИКАО, ИМО). Страна, являющаяся участником таких международных соглашений, должна выполнять требования к документации, предусмотренные условиями этих конвенций.

В полной мере положения Киотской конвенции по представлению документов и сведений при прибытии товаров и транспортных средств на таможенную территорию отражены в нормах таможенного законодательства Российской Федерации.

В соответствии со статьей 72 ТК РФ при прибытии товаров и транспортных средств на таможенную территорию Российской Федерации перевозчик обязан представить таможенному органу документы и сведения, предусмотренные ТК РФ, в зависимости от вида транспорта, на котором осуществляется международная перевозка.

Таможенный орган не вправе требовать от перевозчика сообщения иных сведений.

Кроме того, федеральному органу исполнительной власти, уполномоченному в области таможенного дела, предоставлено право сокращать перечни сведений, предусмотренных ТК РФ.

При отсутствии в представленных перевозчиком документах всех необходимых для таможенного контроля сведений он обязан сообщить таможенному органу недостающие сведения путем представления иных имеющихся у него документов или дополнительных документов, составленных им в произвольной форме.

Документы и сведения могут быть представлены таможенному органу:

- до фактического прибытия товаров и транспортных средств на таможенную территорию Российской Федерации;

— полностью или частично в форме электронных документов в порядке, определенном федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным в области таможенного дела;

— не только перевозчиком, но и любым другим лицом по поручению от его имени;

— с переводом на русский язык по требованию таможенного органа сведений, предусмотренных ТК РФ.

При международных перевозках автомобильным, морским (речным), воздушным, железнодорожным транспортом таможенному органу, в соответствии с ТК РФ, сообщаются следующие сведения:

Автомобильный (статья 73)

О государственной регистрации транспортного средства

Наименование и адрес перевозчика товаров

Наименование страны отправления и страны назначения товаров

Наименование и адрес отправителя и получателя товаров

О продавце и получателе товаров в соответствии

с имеющимися у перевозчика коммерческими документами

Количество грузовых мест, их маркировка и виды упаковки товаров

Наименование, а также коды товаров в соответствии с ГС или ТН ВЭД на уровне не менее чем четырех первых знаков

Вес брутто товаров (в килограммах) либо объем товаров (в кубических метрах), за исключением крупногабаритных грузов

О наличии товаров, ввоз которых на таможенную территорию Российской Федерации запрещен или ограничен

Место и дата составления международной товаротранспортной накладной

Морской (речной) (статья 74)

О регистрации судна и его национальной принадлежности

Наименование и описание судна

Фамилия капитана, фамилия и адрес судового агента

Количество пассажиров на судне, их фамилии, имена, гражданство (подданство), даты и места рождения, порт посадки и высадки

Количество и состав членов экипажа

Наименование порта отправления и порта захода судна
Наименование, общее количество и описание товаров
Количество грузовых мест, их маркировка и виды упаковки товаров
Наименование порта погрузки и порта выгрузки товаров
Номера коносаментов или иных документов, подтверждающих наличие и содержание договора морской (речной) перевозки, на товары, подлежащие выгрузке в данном порту
О наличии (об отсутствии) на борту судна товаров, ввоз которых запрещен или ограничен, включая валюту РФ и валютные ценности, которые находятся у членов экипажа, лекарственные средства, в составе которых содержатся наркотические, сильнодействующие средства, психотропные и ядовитые вещества
О наличии (об отсутствии) на борту судна опасных товаров, включая оружие и боеприпасы
Наименование портов выгрузки остающихся на борту товаров
Наименование первоначальных портов отправления товаров
Наименование судовых припасов, имеющихся на судне, и их количество
Описание размещения товаров на судне
О наличии (об отсутствии) на борту судна международных почтовых отправлений

Воздушный (статья 75)

Указание знаков национальной принадлежности и регистрационных знаков судна
Номер рейса, указание маршрута полета, пункта вылета, пункта прибытия судна
Наименование эксплуатанта судна
Количество членов экипажа
Количество пассажиров на судне, их фамилии и инициалы, наименование пунктов посадки и высадки
Указание видов товаров
Номер грузовой накладной, количество мест по каждой грузовой накладной
Наименование пункта погрузки и пункта выгрузки товаров
Количество бортовых припасов, погружаемых на судно или выгружаемых с него

О наличии (об отсутствии) на борту судна международных почтовых отправлений

О наличии (об отсутствии) на борту судна товаров, ввоз которых запрещен или ограничен, включая валюту РФ и валютные ценности, которые находятся у членов экипажа, лекарственные средства, в составе которых содержатся наркотические, сильнодействующие средства, психотропные и ядовитые вещества, оружие и боеприпасы

Железнодорожный (статья 76)

Наименование и адрес отправителя товаров

Наименование и адрес получателя товаров

Наименование станции отправления и станции назначения товаров

Количество грузовых мест, их маркировка и виды упаковки товаров

Наименование, а также коды товаров в соответствии с ГС или ТН ВЭД на уровне не менее чем четырех первых знаков

Вес брутто товаров (в килограммах)

Идентификационные номера контейнеров

При международных перевозках автомобильным, морским (речным), воздушным, железнодорожным транспортом таможенному органу в соответствии с нормами ТК РФ представляются следующие документы:

Автомобильный (статья 73)

Документы на транспортное средство

Международная товаротранспортная накладная

Имеющиеся у перевозчика коммерческие документы на перевозимые товары

Морской (речной) (статья 74)

Общая декларация

Декларация о грузе

Декларация о судовых припасах

Декларация о личных вещах экипажа судна

Судовая роль

Список пассажиров

Документ, предписываемый Всемирной почтовой конвенцией

Коносаменты или иные документы, подтверждающие наличие и содержание договора морской (речной) перевозки

Воздушный (статья 75)

Стандартный документ перевозчика, предусмотренный международными соглашениями в области гражданской авиации (генеральная декларация)

Документ, содержащий сведения о перевозимых на борту воздушного судна товарах (грузовая ведомость)

Документ, содержащий сведения о бортовых припасах
Авиагрузовые накладные

Документ, содержащий сведения о перевозимых на борту пассажиров и об их багаже (пассажирская ведомость)

Документ, предписываемый Всемирной почтовой конвенцией

Железнодорожный (статья 76)

Железнодорожная накладная

Имеющиеся у перевозчика коммерческие документы на перевозимые товары

Таможенное законодательство Украины вопросы представления документов при пересечении товарами и транспортными средствами таможенной границы регулирует, по мнению авторов, в недостаточной степени.

При международных перевозках автомобильным, морским (речным), воздушным, железнодорожным транспортом таможенному органу в соответствии с нормами ТКУ представляются следующие документы:

Автомобильный (статья 145)

Документы, предусмотренные ТКУ, иными законами Украины и международными договорами Украины, заключенными в установленном законом порядке

Морской (речной)

Документы не указаны

Воздушный (статья 134)

Генеральная декларация

Документы о почтовых отправлениях, товарах и товаросопроводительные документы

Иные документы, предусмотренные ТКУ, другими законами Украины и международными договорами Украины, заключенными в установленном законом порядке

Железнодорожный (статья 141)

Передаточная ведомость (багажный список)

Железнодорожная накладная

Иные документы, предусмотренные ТКУ, другими законами Украины и международными договорами Украины, заключенными в установленном законом порядке

Как видно из положений ТКУ, перечни документов и сведений или вообще не указаны в кодексе, или делается отсылка к иным нормативным документам, где такие документы и сведения должны быть перечислены.

Статьей 92 ТКУ предусмотрено представление документов таможенным органам в пунктах пропуска на государственной границе Украины, если таможенное оформление товаров и транспортных средств в полном объеме в соответствии с выбранным таможенным режимом осуществляется не в месте пересечения таможенной границы. В таких случаях таможенным органам должны предъявляться транспортные, коммерческие и иные сопроводительные документы, которые содержат сведения о товарах и транспортных средствах, достаточные для принятия решения о возможности их пропуска через таможенную границу Украины.

В соответствии со вторым абзацем статьи 45 ТКУ перечень документов и сведений, необходимых для осуществления таможенного контроля, а также порядок их представления определяются Кабинетом министров Украины. Постановлением Кабинета министров Украины от 24.12.03 № 1989 «О вопросах пропуска через государственную границу автомобильных, водных, воздушных и железнодорожных транспортных средств перевозчиков и товаров, перемещаемых ими» были утверждены порядки осуществления таможенного контроля за транспортными средствами (в зависимости от вида транспорта) в пунктах пропуска через государственную границу Украины. В указанных порядках приводятся перечни документов, которые необходимо предъявлять в пунктах пропуска по видам транспорта.

Автомобильный

Грузовая таможенная декларация (в установленных законодательством случаях) на перемещаемые товары
Международная автомобильная накладная (CMR) или товаротранспортная накладная

Счет-фактура (инвойс), иные документы, которыми подтверждается стоимость товаров и которые дают возможность идентифицировать указанные товары
Упаковочный лист (спецификация)

Свидетельство о допущении дорожного транспортного средства к перевозкам грузов под таможенными печатями и пломбами

В случае необходимости:

Книжка МДП

Грузовая ведомость (каргоманифест)

Авиационная грузовая накладная

Коносамент

Определенные законодательством иные документы, выданные государственными органами

Морской (речной)

Генеральная декларация

Декларация о грузе

Коносамент, речная накладная, в которых указываются наименование, маркировка, количество и (или) мера (масса, объем) груза или количество мест, которое он занимает, а в случае необходимости — сведения о внешнем виде, состоянии и особых характеристиках груза

Декларация о личных вещах экипажа судна

Судовая роль

Список пассажиров

Декларация о судовых припасах

Справка капитана судна о наличии на борту судна наркотических (психотропных) средств, оружия и боеприпасов

Справка о наличии в судовой кассе валюты

Обязательство капитана судна, которое плавает под государственным флагом Украины, о том, что закупленные за рубежом судовые припасы не будут вынесены с судна

Иные документы, предусмотренные ТКУ, другими законодательными актами Украины по вопросам таможенного дела и международными договорами

Воздушный

Генеральная декларация

Каргоманифест

Список запасов потребления

Обязательство командира судна об обратном вывозе (обратном ввозе) судна по форме, установленной ГТСУ

Авиационные грузовые и почтовые накладные

Товаросопроводительные документы

Иные документы, предусмотренные ТКУ, другими законами Украины по вопросам таможенного дела и международными договорами Украины

Железнодорожный

Передаточная ведомость (багажный список)

Железнодорожная накладная

Перевозочные документы

Товаросопроводительные документы

Иные документы, предусмотренные ТКУ, другими законами Украины по вопросам таможенного дела и международными договорами Украины

Приведенные выше перечни документов содержат следующие недостатки.

1) При автомобильных перевозках:

— указание грузовой таможенной декларации (далее — ГТД) нарушает логическую структуру постановления Кабинета министров Украины от 24.12.03 № 1989: ГТД требуется не только при пересечении товарами и транспортными средствами таможенной границы Украины автомобильным видом транспорта;

— в перечне отсутствуют документы на само автотранспортное средство, хотя для соблюдения положений, например, Стамбульской конвенции 1990 года таможенные органы должны проверять место регистрации автотранспортного средства, чтобы принять решение о возможности его временного пропуска на таможенную территорию Украины;

— указание ряда документов — упаковочных листов (спецификаций), свидетельства о допущении к перевозке грузов под таможенными печатями и пломбами — является, на наш взгляд, излишним. Во-первых, перечисленные документы могут быть не предъявлены при пересечении таможенной границы, так как они не являются обязательными и могут отсутствовать при проведении конкретной транспортной операции. Во-вторых, книжка МДП, грузовая ведомость, авиационная грузовая накладная, коносамент, указанные в перечне, должны предъявляться по необходимости, не оговоренной в нормативном документе;

— отсылка к иным документам, выданным государственными органами, носит неоднозначный характер. С одной стороны, такими документами могут быть как сами документы на автотранспортное средство (хотя таможенными органам не всегда известно, кем выдаются за рубежом такие документы), так и документы любого государственного контролирующего органа, как Украины, так и зарубежной страны (фитосанитарный документ, ветеринарный и т. п.).

2) При морских (речных) перевозках:

— перечень документов отличается от перечня, указанного в приложении «А» раздела 2 Конвенции об упрощении международного морского судоходства 1965 года (далее — Конвенция ИМО), вступившей в силу для Украины с 24.12.93 (см. постановление Кабинета министров Украины от 21.09.93 № 775);

— дана возможность расширять перечень необходимых для представления таможенным органам документов, что, в частности, и нашло свое отражение в положениях приказа ГТСУ от 17.09.04 № 678 «Об утверждении Инструкции об организации таможенного контроля и таможенного оформления судов и товаров, ими перемещаемых».

3) При воздушных перевозках:

— указание в перечне «товаросопроводительных документов» — термина, который не имеет определения в данном постановлении, во-первых, дублирует приведенные в этом же перечне авиационные грузовые и почтовые на-

кладные, во-вторых, не заменяет отсутствующую в перечне пассажирскую ведомость (предусмотрена статьей 29 Конвенции о международной гражданской авиации 1944 года, вступившей в силу для Украины 09.09.92);

— дана возможность расширять перечень необходимых для представления таможенным органам документов.

4) При железнодорожных перевозках:

— перечень содержит, по нашему мнению, дублирующие документы — товаросопроводительные и перевозочные: поскольку определения данных понятий в постановлении отсутствуют, их можно считать взаимозаменяемыми.

Кроме того, наличие в перечне передаточной ведомости (багажного списка) и железнодорожной накладной также вызывает вопрос о возможности их отнесения к товаросопроводительным (перевозочным) документам. Это подтверждается и тем, что в Конвенции о международных железнодорожных перевозках (КОТИФ) от 09.05.80 отсутствуют определения и понятия товаросопроводительных и перевозочных документов, но вводятся понятия багажной квитанции и железнодорожной накладной;

— для примера: в отличие от украинского законодательства, в ТК РФ в перечень документов входит только железнодорожная накладная, а также коммерческие документы на перевозимые товары;

— помимо вышеуказанных документов, содержание которых не определено, перечень дает возможность расширять список необходимых для представления таможенным органам документов, к которым можно отнести коммерческие документы на перевозимые товары (если они не охватываются понятием товаросопроводительных или перевозочных документов).

Заметим, что ни один из нормативных документов Украины, регулирующих вопросы таможенного дела, не содержит перечня сведений, которые должны быть указаны в представляемых документах.

На наш взгляд, отсутствие нормативной регламентации перечня сведений, которые необходимы для осуществ-

вления таможенного контроля товаров и транспортных средств, пересекающих таможенную границу Украины, влечет за собой такие последствия:

— возможность злоупотреблений со стороны сотрудников таможенных органов при пропуске товаров и транспортных средств через таможенную границу Украины посредством требований дополнительных сведений по собственному усмотрению;

— возникновение конфликтных ситуаций в пунктах пропуска из-за предъявления сотрудниками таможенных органов различных требований к сообщаемым сведениям в зависимости от уровня их компетентности, субъективизма в толковании законодательства;

— попытки привлечения сотрудников таможенных органов к различным видам ответственности со стороны правоохранительных органов — посредством предъявления обвинений в неистребовании у субъектов сведений, которые бы дали возможность выявить нарушение законодательства.

Следует отметить, что положениями ТКУ предусмотрен порядок предварительного уведомления таможенных органов о ввозе товаров и транспортных средств на таможенную территорию Украины, в том числе и в электронной форме.

Согласно статье 93 ТКУ при ввозе товаров на таможенную территорию Украины в случаях, предусмотренных ТКУ, декларант заранее уведомляет таможенный орган о намерении ввезти эти товары. Порядок уведомления таможенного органа о намерении ввезти товары устанавливается специально уполномоченным центральным органом исполнительной власти в области таможенного дела.

В соответствии со статьей 89 ТКУ до ввоза товаров на таможенную территорию Украины декларантом может подаваться предварительная таможенная декларация. Представление предварительной таможенной декларации является обязательным при ввозе на таможенную территорию Украины подакцизных товаров. Порядок представления предварительной таможенной декларации, ее форма и пе-

речень сведений, которые указываются в ней, устанавливаются специально уполномоченным центральным органом исполнительной власти в области таможенного дела.

В ТК РФ положений о предварительном уведомлении таможенного органа и представлении таможенному органу предварительной таможенной декларации не содержится.

2.2.4. Представление документов и сведений при убытии товаров и транспортных средств с таможенной территории

В таможенном законодательстве Украины действует порядок представления документов и сведений в пунктах пропуска, утвержденный постановлением Кабинета министров Украины от 24.12.03 № 1989, единый как для ввоза, так и для вывоза товаров и транспортных средств.

Согласно статье 120 ТК РФ для получения разрешения таможенного органа на убытие товаров и транспортных средств в таможенный орган представляются таможенные документы, подтверждающие помещение товаров под таможенный режим, предусматривающий вывоз товаров с таможенной территории Российской Федерации.

До убытия товаров и транспортных средств перевозчик обязан представить таможенному органу документы и сведения, предусмотренные статьями 73–76 ТК РФ, в зависимости от вида транспорта, на котором осуществляется международная перевозка товаров.

Если в представленных документах не содержится сведений, предусмотренных статьями 73–76 ТК РФ, перевозчик обязан сообщить таможенному органу недостающие сведения путем представления иных имеющихся у него документов или дополнительных документов, составленных в произвольной форме. Таможенный орган не вправе требовать сообщения сведений, не предусмотренных статьями 73–76 ТК РФ, а также обязан принимать документы и сведения у любого лица, действующего по поручению перевозчика.

В отличие от ТК РФ, в ТКУ предусмотрена процедура предварительного уведомления таможенного органа о наме-

рении вывезти товары. При этом таможенный орган определяет время и место доставки указанных товаров для осуществления таможенного контроля и таможенного оформления.

Статья 137 ТК РФ предусматривает по желанию декларанта при вывозе товаров с таможенной территории Российской Федерации применение упрощенного порядка декларирования. Аналогичной нормы, касающейся вывоза товаров, в ТКУ нет.

Упрощенный порядок декларирования российских товаров при их вывозе с таможенной территории Российской Федерации применяется с учетом положений:

- неполной таможенной декларации;
- периодической таможенной декларации;
- периодического временного декларирования российских товаров.

Неполная таможенная декларация (статья 135 ТК РФ) — это декларация, в которой указаны не все сведения, по причине отсутствия у декларанта всей необходимой для заполнения таможенной декларации информации. При этом декларант письменно обязуется сообщить недостающие сведения в срок, установленный таможенным органом.

В соответствии со статьей 82 ТКУ временная или неполная декларация применяется таможенными органами в случаях, если декларант по уважительным причинам, перечень которых устанавливается специально уполномоченным центральным исполнительным органом власти в области таможенного дела, не может осуществить в полном объеме декларирование товаров и транспортных средств, которые *ввозятся на таможенную территорию Украины*, непосредственно во время их перемещения через таможенную границу Украины (кроме товаров, перемещаемых транзитом через территорию Украины).

Таким образом, ТКУ не предусмотрено использование временной или неполной декларации при вывозе товаров с таможенной территории Украины.

Периодическая таможенная декларация (статья 136 ТК РФ) — это одна таможенная декларация, которая применяется при регулярном перемещении через таможен-

ную границу товаров одним и тем же лицом, на все товары, перемещаемые через таможенную границу в течение определенного периода времени.

Согласно статье 83 ТКУ периодическая таможенная декларация используется в случае, если товары регулярно перемещаются через таможенную границу Украины, одним и тем же лицом, на одних и тех же условиях и основаниях.

Периодическое временное декларирование (статья 138 ТК РФ) — это периодическая подача таможенному органу временной таможенной декларации при вывозе с таможенной территории Российской Федерации российских товаров, в отношении которых не могут быть сообщены точные сведения, необходимые для таможенного оформления. После убытия товаров с таможенной территории Российской Федерации декларант обязан подать полную и надлежащим образом заполненную таможенную декларацию на все товары, вывезенные в определенный период времени.

В ТКУ отсутствует понятие периодического временно-го декларирования.

Проект нового Таможенного кодекса РФ предусматривает при прибытии товаров и транспортных средств на таможенную территорию Российской Федерации представление пограничным таможенным органам только товаротранспортной накладной и инвойса (статья 34).

При вывозе товаров и транспортных средств за пределы таможенной территории Российской Федерации, согласно положениям проекта, пограничному таможенному органу должны быть предъявлены таможенная декларация или ее копия либо документы перевозчика (товаротранспортная накладная и инвойс) с отметками о таможенном контроле, осуществленном таможенной отправления.

2.2.5. Представление документов при выдаче разрешения на внутренний таможенный транзит

Согласно стандартному правилу 6 главы 1 «Таможенный транзит» Специального приложения Е Киотской конвенции любой коммерческий или транспортный документ, в

котором подробно изложены необходимые сведения, принимается в качестве описательной части декларации на товары для таможенного транзита, и это принятие фиксируется на таком документе.

Декларация на товары должна позволять идентифицировать товары, которые помещаются под режим таможенного транзита. Такой документ, именуемый в Генеральном приложении *декларацией на товары*, является таможенным документом, необходимым для транзита. Однако необходимая информация часто уже имеется в компьютерной системе оператора, в коммерческой или транспортной документации (например, упаковочный лист). Поэтому такие документы могут приниматься в качестве описательной части декларации на товары, и в самой декларации будет сообщено минимальное количество сведений, необходимых для идентификации товаров, таких как общее количество упаковок, общий вес и ссылки «согласно прилагаемому списку» или аналогичные формулировки.

Таможенный орган назначения и, по возможности, другие таможенные органы должны обеспечить, чтобы коммерческий документ или сопроводительная транспортная документация, составляющая описательную часть декларации на товары, признавались таможенными службами. Поэтому такие документы должны заверяться таможенным органом.

Компьютеризированная система со временем успешно заменит бумажные носители деклараций на товары и предотвратит случаи потери и фальсификации документов. Некоторые администрации уже приступили к разработке или внедрению таких систем для режима транзита (ЕС, ТИР).

Рекомендуемое правило 7 главы 1 «Таможенный транзит» Специального приложения Е Киотской конвенции говорит о том, что таможенная служба должна принимать в качестве декларации на товары для таможенного транзита любой коммерческий или транспортный документ на соответствующий груз, если такой документ отвечает всем требованиям таможенной службы. Фактом принятия является его заверение таможенным органом.

Комментарий к данному правилу разъясняет, что поскольку договор на перевозку является юридическим документом (например, железнодорожная или транспортная накладная) или коммерческим документом (инвойс), рекомендуемое правило 7 устанавливает законодательную основу, позволяющую использовать такие документы в качестве декларации на транзит. Такой упрощенный метод уже применяется в ряде администраций для национального транзита, а также магистральных, железнодорожных перевозок, речных или воздушных перевозок и перемещения товаров вдоль побережья.

Подобная процедура может также применяться в отношении международных железнодорожных или магистральных перевозок с использованием международной транзитной документации, признаваемой в силу действия международной конвенции. В таких случаях транспортная или коммерческая документация должна содержать определенную информацию, необходимую таможенному органу для идентификации товаров и установления обязанности по уплате пошлин и налогов. Если такой документ принимается в качестве транзитного документа, таможенный орган отправления должен поставить отметку в виде штампа, содержащего элементы, в основном используемые таможенными органами для идентификации или определения аутентичности транзитной декларации, такие как номер транзитной декларации, орган отправления и орган назначения, количество проставленных пломб и официальных штампов.

Во многих администрациях существуют упрощенные процедуры, в соответствии с которыми определенные таможенные формальности, в том числе и подача декларации на товары, отменены. Такие процедуры применяются, к примеру, в отношении товаров, перевозимых по железной дороге по международной транспортной накладной, и товаров, перемещаемых только в приграничной зоне.

Приведем примеры оформления транзита товаров.

Таможенный орган может не требовать определенной таможенной документации на товары, доставляемые по

железнодорожной дороге, если железнодорожные власти работают по системе контроля за ведением учета под наблюдением таможенного органа, что позволяет таможенному органу осуществлять контроль за правильным выполнением международных таможенных транзитных операций и проверять факт прибытия товаров в пункт назначения. Подробное описание таких процедур содержится в соглашении между таможенными и железнодорожными властями.

Таможенный орган может не требовать декларацию на товары для таможенного транзита товаров, перемещаемых по территории приграничной зоны, если он знаком с обстоятельствами операций, финансовой состоятельностью заинтересованного лица и если это не противоречит таможенному законодательству, а также если таможенный орган уверен в том, что товары будут соответствующим образом представлены в орган назначения.

В ТКУ отсутствует норма, устанавливающая перечень документов и сведений, необходимых для осуществления внутреннего таможенного транзита. Такие процедуры регулируются ведомственными нормативно-правовыми актами.

В соответствии со статьей 81 ТК РФ при выдаче разрешения на внутренний таможенный транзит в таможенные органы Российской Федерации представляются любые коммерческие, транспортные (перевозочные) документы и (или) таможенные документы, которые содержат следующие сведения:

- о наименовании и местонахождении отправителя (получателя) товаров в соответствии с транспортными документами;
- о стране отправления (стране назначения) товаров;
- о наименовании и местонахождении перевозчика товаров либо экспедитора, если разрешение на внутренний таможенный транзит получает экспедитор;
- о транспортном средстве, на котором товары перевозятся по таможенной территории Российской Федерации, а при осуществлении перевозки автомобильным транспортом — также о водителе транспортного средства;

— о видах или наименованиях, количестве, стоимости товаров в соответствии с коммерческими, транспортными (перевозочными) документами, о весе или объеме, о кодах товаров в соответствии с Гармонизированной системой описания и кодирования товаров или Товарной номенклатурой внешнеэкономической деятельности на уровне не менее чем четырех первых знаков;

— об общем количестве грузовых мест;

— о пункте назначения товаров;

— о планируемой перегрузке товаров или других грузовых операциях в пути;

— о планируемом сроке перевозки товаров;

— о маршруте (если перевозка должна осуществляться по определенным маршрутам).

Федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный в области таможенного дела, вправе сокращать перечень указанных выше сведений с учетом:

— категорий лиц, перемещающих товары и транспортные средства;

— видов товаров;

— вида транспорта.

При принятии в качестве транзитной декларации перечисленных выше документов должностным лицом таможенного органа делается соответствующая отметка на таких документах, по форме и в порядке, которые определены федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным в области таможенного дела.

2.2.6. Представление документов при завершении внутреннего таможенного транзита

Стандартным правилом 24 главы 1 «Таможенный транзит» Специального приложения Е Киотской конвенции оговорено, что как только товары подпадают под контроль таможенного органа назначения, этот орган незамедлительно производит завершение операций таможенного транзита, после того как убедится, что все необходимые условия выполнены.

Итак, таможенный орган назначения завершает транзитную операцию и подтверждает это в декларации на товары. Существует несколько способов завершения, в зависимости от того, является ли транзит национальным или международным, от вида гарантий и способа, по которому происходит снятие ответственности по уплате пошлин и налогов.

Стандартное правило 24 гласит, что как только товары попадают под контроль, таможенный орган назначения должен обеспечить безотлагательное завершение операции таможенного транзита. Так, таможенный орган назначения не должен дожидаться, пока товары будут помещены под новый таможенный режим (например, режим таможенной очистки для выпуска в свободное обращение, временный допуск, процедура нового транзита). Чтобы избежать ненужных проверок и обеспечить возврат любых гарантий уполномоченному лицу, следует как можно скорее направить заинтересованному лицу уведомление о завершении операции. Это может означать возврат документа оператору для рассмотрения в связи с гарантиями или возвращение копии товарной декларации, заверенной надлежащим образом таможенным органом отправления (возможно, в орган ввоза на данную таможенную территорию). В последнем случае таможенный орган должен рассмотреть возможность представления оператору ее копии, чтобы избежать затруднений в случае утраты оригинала. Это можно сделать любым способом, и электронные системы предоставляют значительные преимущества для таких целей (постоянная передача уведомления о завершении, выпуске гарантий, возможность избежать расследований, предоставления недостоверной информации, фальшивых таможенных пломб и утери документов).

Если товары не вывозятся сразу же по прибытии в таможенный орган назначения, они должны быть помещены под процедуру таможенного контроля как можно быстрее. Как только товары помещаются под таможенный контроль или под другую таможенную процедуру, таможенный орган назначения должен обеспечить, чтобы тран-

зитная декларация не осталась открытой (например, в период таможенного хранения, предшествующего загрузке на борт судна или в зону вне территории таможенного органа), для того чтобы снять ответственность с перевозчика, доставившего товары в таможенный орган назначения.

При установлении правил для процедуры транзита следует предусмотреть положения, обеспечивающие возможность возврата декларации на товары, заверенной надлежащим образом. Многие администрации возлагают выполнение этой функции на таможенный орган отправления — как при национальном, так и при международном транзите.

Если уведомление о завершении не возвращается в таможенный орган отправления при национальном транзите, некоторые администрации не начинают процедуру поиска и используют залог для уплаты пошлин и платежей, считая, что ответственное лицо не выполнило обязательств по представлению товаров в таможенный орган назначения в установленные сроки.

Согласно статье 94 ТКУ декларант обязан доставить товары и документы на них без какого-либо изменения их состояния в определенное таможенным органом место и обеспечить их нахождение в этом месте до прибытия должностных лиц таможенного органа.

В месте доставки товары и транспортные средства предъявляются, а документы на них передаются таможенному органу.

Таким образом, в нормах ТКУ нет перечня документов и сведений, необходимых для завершения внутреннего таможенного транзита. Порядок проведения таких процедур регулируется ведомственными нормативно-правовыми актами.

В соответствии с пунктом 3 статьи 92 ТК РФ для завершения внутреннего таможенного транзита перевозчик обязан предъявить таможенному органу назначения товары, представить транзитную декларацию, а также другие имеющиеся у него документы на товары, в течение одного часа с момента прибытия транспортного средства в место

доставки товаров, а в случае прибытия вне установленного времени работы таможенного органа — в течение одного часа с момента начала работы этого таможенного органа. При перевозках железнодорожным транспортом срок представления указанных документов не может превышать 12 часов.

Пунктом 4 указанной статьи оговорено, что если товары доставляются в место, не являющееся местонахождением таможенного органа, для завершения внутреннего таможенного транзита таможенному органу помимо указанных выше документов должны быть представлены документы, подтверждающие принятие товаров.

Под транзитной декларацией в соответствии со статьей 81 ТК РФ понимается представление таможенному органу отправления любых коммерческих, транспортных (перевозочных) документов и (или) таможенных документов, содержащих следующие сведения:

- о наименовании и местонахождении отправителя (получателя) товаров в соответствии с транспортными документами;
- о стране отправления (стране назначения) товаров;
- о наименовании и местонахождении перевозчика товаров либо экспедитора, если разрешение на внутренний таможенный транзит получает экспедитор;
- о транспортном средстве, на котором товары перевозятся по таможенной территории Российской Федерации, а при осуществлении перевозки автомобильным транспортом — также о водителе транспортного средства;
- о видах или наименованиях, количестве, стоимости товаров в соответствии с коммерческими, транспортными (перевозочными) документами, о весе или объеме, о кодах товаров в соответствии с ГС или ТН ВЭД на уровне не менее чем четырех первых знаков;
- об общем количестве грузовых мест;
- о пункте назначения товаров;
- о планируемой перегрузке товаров или других грузовых операциях в пути;
- о планируемом сроке перевозки товаров;

— о маршруте, если перевозка товаров должна осуществляться по определенным маршрутам.

При этом федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный в области таможенного дела, вправе сокращать перечень сведений с учетом категорий лиц, перемещающих товары и транспортные средства, видов товаров, а также исходя из вида транспорта.

2.2.7. Представление документов при помещении товаров на склады временного хранения

Согласно стандартному правилу 4 главы 2 «Временное хранение товаров» Специального приложения А Киотской конвенции единственным документом, который требуется, чтобы поместить товары на временное хранение, является документ, содержащий описание этих товаров и использующийся для их представления таможенной службе.

Принцип, отраженный в стандартном правиле 4, заключается в том, что таможенный орган не должен требовать других документов на товары, помещаемые для временного хранения, кроме того, который требуется при представлении товаров таможенной службе. Так как временное хранение происходит в месте, где допускается произвести разгрузку товаров с транспортного средства сразу по прибытии, и в большинстве случаев предшествует подаче декларации на товары, таможенный орган при временном хранении товаров должен также принимать документы, используемые для представления товаров таможенной службе.

Вместе с тем в случае, если таможенный орган требует подачи специальной декларации, заполненной на бланке установленного образца, такой образец должен ограничиваться теми сведениями, которые считаются необходимыми для разрешения временного хранения товаров, и по возможности соответствовать требованиям в отношении информации, которая необходима для предъявления декларации на товары.

Рекомендуемым правилом 5 оговаривается, что таможенная служба может принимать грузовую декларацию

или другой коммерческий документ в качестве единственного документа, необходимого для помещения товаров на временное хранение, при условии, что все товары, упомянутые в этой грузовой декларации или другом коммерческом документе, помещаются на временный склад.

Это позволяет упростить требования к документации, необходимой для помещения товаров на временное хранение, так как основные характеристики товаров, например, маркировка и нумерация, количество и т. д., уже имеются в грузовой декларации или другой коммерческой документации, такой как счет-фактура. Такие документы, как правило, составляют основу декларации на товары, которая будет подаваться для проведения таможенной очистки товаров и иногда использоваться в качестве вспомогательного документа вместе с декларацией на товары.

Рекомендуемое правило обеспечивает значительное содействие и является действенной мерой, так как принятие таких документов избавляет от необходимости воспроизводить детальное описание сведений о товарах в другой форме.

Однако следует учитывать, что данное положение применяется только в случае, если все товары, указанные в грузовой декларации, помещаются на временное хранение. Тем не менее, даже если только часть товаров помещается на временное хранение, администрации, принимающие грузовую декларацию либо другой коммерческий документ, могут руководствоваться этим положением. В таком случае таможенный орган должен сделать отметки в документе, в отношении каких товаров оно применяется, и, при необходимости, указать информацию о размещении других товаров.

Согласно статье 103 ТКУ для размещения товаров и транспортных средств на склады временного хранения таможенному органу представляются только документы, которые дают возможность идентифицировать товары и транспортные средства и подтверждают законные основания нахождения этих товаров и транспортных средств у лица, желающего воспользоваться услугами склада.

В соответствии с пунктом 1.9 приказа ГТСУ от 07.10.03 № 674 «Об утверждении Положения о складах временного хранения» порядок размещения товаров и транспортных средств на склад временного хранения определяется таможенным органом.

Приказом ГТСУ от 18.05.07 № 417 «Об утверждении Порядка ведения учета и представления таможенным органам отчетности о товарах и транспортных средствах на складах временного хранения» утвержден порядок ведения учета и представления таможенным органам отчетности о товарах и транспортных средствах на складах временного хранения. Данный порядок, как указано в нем, был разработан согласно пункту 6 (видимо, имеется в виду стандартное правило 6) раздела 2 «Временное хранение товаров» Специального приложения А к Киотской конвенции и статье 104 ТКУ.

В соответствии с этим порядком владелец склада временного хранения должен вести электронный журнал учета товаров, которые размещаются, хранятся и выдаются со склада. В порядке определен объем сведений, которые должны указываться в таком журнале.

При поступлении товаров на склад или выпуске со склада временного хранения его владелец должен представлять таможенному органу отчет о движении товаров на складе (в бумажном и электронном виде).

Бумажный отчет после проверки заверяется должностным лицом таможенного органа.

В соответствии со статьей 102 ТК РФ при размещении товаров и транспортных средств на склады временного хранения в таможенный орган представляются документы, которые содержат сведения:

- о наименовании и местонахождении отправителя (получателя) товаров в соответствии с транспортными (перевозочными) документами;
- о стране отправления и стране назначения товаров;
- о наименовании товаров и их количестве;
- о количестве грузовых мест, характере и способах упаковки и маркировки товаров;

— о фактурной стоимости, весе брутто (в килограммах) либо объеме товаров (в кубических метрах);

— о классификационных кодах товаров в соответствии с Гармонизированной системой описания и кодирования товаров или Товарной номенклатурой внешнеэкономической деятельности на уровне не менее чем четырех первых знаков.

Для размещения товаров на склад временного хранения используются документы:

— предусмотренные статьями 73–76 ТК РФ — в случае помещения товаров на склад временного хранения, расположенный в месте прибытия товаров;

— любые коммерческие, транспортные (перевозочные) документы и (или) таможенные документы, которые содержат сведения, предусмотренные пунктом 2 статьи 81 ТК РФ (сведения, необходимые для осуществления внутреннего таможенного транзита), — в иных случаях помещения товаров на склад временного хранения.

В случае если в представленных документах не содержатся все необходимые сведения, лицо, размещающее товары на склад временного хранения, должно сообщить таможенному органу недостающие сведения путем представления иных имеющихся у него документов или дополнительных документов, составленных им (или по его поручению другим лицом) в произвольной форме.

Таким образом, если в России перечень документов и сведений, необходимый для размещения товаров и транспортных средств, оговорен ТК РФ, то в Украине определение такого перечня документов и сведений фактически регламентируется каждым таможенным органом в отдельности.

2.2.8. Представление документов при проведении таможенного оформления товаров и транспортных средств

Согласно главе 3 «Таможенное оформление и другие таможенные формальности» Генерального приложения к Киотской конвенции после ввоза товаров на таможенную

территорию они должны быть помещены под таможенную процедуру, такую как внутреннее использование, временный ввоз, транзит, хранение на таможенном складе или переработка на таможенном складе в течение определенного периода времени. Декларант указывает, какая таможенная процедура должна применяться к данным товарам, представляя товарную декларацию или, другими словами, заявляя товары для определенной таможенной процедуры.

В главе 2 «Определения» Генерального приложения дается описание товарной декларации как заявления, сделанного заинтересованным лицом, способом, предписанным таможенной службой.

Заинтересованное лицо — декларант может сделать такое заявление устно, на бумаге или в электронной форме. В заявлении указывается таможенная процедура, которая должна применяться к данным товарам, а также сообщаются данные, которые необходимы таможенной службе для проведения заявляемой процедуры.

Хотя форма и содержание такой декларации устанавливаются таможенной, это не исключает возможности использования других документов, включая те, что предусмотрены другими международными соглашениями.

Так, приложением 9 к Конвенции по международной гражданской авиации предусматривается использование форм генеральной и грузовой деклараций в международных воздушных перевозках. Однако большинство стран используют грузовой манифест вместо грузовой декларации на основании рекомендации, данной в данной конвенции. Для процедуры временного ввоза, включенной в специальное приложение G.1, товарная декларация может быть заменена формами ATA или CPD Carnet, указанными в Стамбульской конвенции по временному ввозу. Для международного транзита товаров, включенного в специальное приложение E.1, в качестве товарной декларации может быть использована форма TIR Carnet конвенции TIR UNECE.

Стандартным правилом 3.11 главы 3 «Таможенное оформление и другие таможенные формальности» Генерального приложения к Киотской конвенции предусмотрено

тreno, что содержание декларации на товары определяется таможенной службой. Письменная форма декларации на товары должна соответствовать типовой форме ООН.

В случае применения автоматизированного таможенного оформления формат декларации на товары, подаваемой электронным способом, основывается на международных стандартах электронного обмена данными, как это предписано рекомендациями Совета таможенного сотрудничества по информационным технологиям.

Таким образом, таможенная служба должна предусмотреть, чтобы вся информация, необходимая для таможенных целей, была учтена. Однако во многих таможенных администрациях таможенная служба является основным агентством, занимающимся импортируемыми товарами на границе, поэтому от нее зачастую требуется предоставление информации, связанной с другими вопросами, такими как сбор статистических данных о внешней торговле или контроль за проведением валютных расчетов. Когда это необходимо, таможенная служба обязана требовать указания дополнительной информации в декларации. Для товарной декларации большинство таможенных служб применяют стандартную форму, которая основана на схеме-ключе ООН для бумажных деклараций. Таким образом, двумя основными факторами при разработке товарной декларации являются формат и содержание данных, которые необходимы для таможенной службы.

В стандартном правиле 3.11 главы 3 «Таможенное оформление и другие таможенные формальности» Генерального приложения к Киотской конвенции определен минимальный перечень данных, подлежащих внесению в декларацию на товары, которые признаны необходимыми для начисления и взимания таможенных пошлин и налогов, формирования статистики и применения таможенного законодательства.

Таможенная служба, как указано в комментарии к данному правилу, должна свести требования к данным до минимума. Для выполнения этого требования таможенная служба должна определить перечень сведений, необходи-

мых ей для целей таможенного контроля, а также согласовать свои действия с другими заинтересованными государственными организациями, в частности, с органами, занимающимися сбором статистических данных. В некоторых странах такие данные собирают или получают непосредственно от декларантов. Однако таможенная служба и другие органы должны приложить все усилия для обеспечения того, чтобы декларанты предоставляли необходимую информацию только один раз.

Таможенной службе обычно требуются следующие подробные данные или наборы кодов:

- 1) заявленная таможенная процедура;
- 2) подробности о лицах:
 - имя и адрес декларанта,
 - имя и адрес импортера,
 - имя и адрес отправителя;
- 3) подробности о транспорте:
 - вид транспорта,
 - идентификация транспортных средств;
- 4) подробности о товарах:
 - описание товаров,
 - тарифная классификация товаров,
 - страна происхождения,
 - страна отправления или экспорта,
 - страна назначения,
 - описание упаковок (номер, характер, маркировки и номера),
 - количество, вес брутто и нетто товаров;
- 5) подробности об оценке импортных или экспортных пошлин и налогов:
 - ставки импортных или экспортных пошлин и налогов,
 - облагаемая стоимость или цена по счет-фактуре,
 - обменный курс,
 - информация относительно налоговой базы, за исключением стоимости, то есть вес, литры для алкогольных продуктов, караты для золота или драгоценных камней и т. п.,
 - условия поставки;

б) другие детали:

- информация относительно преференциальных и других специальных режимов,
- ссылка на документы, представленные вместе с товарной декларацией,
- место, дата и подпись декларанта.

В комментарии указывается, что при использовании автоматизированных систем таможенного оформления может быть заявлено меньше данных, так как некоторые элементы данных могут быть определены автоматически из других источников. Например, облагаемая или таможенная стоимость может быть получена из цены, указанной в инвойсе, с некоторыми вычетами и (или) добавками, по необходимости, в зависимости от условий поставки или из информации, уже имеющейся в автоматизированной системе, такой как обменный курс.

При использовании автоматизированных систем многие страны получают статистическую информацию непосредственно из электронной товарной декларации. Эту информацию таможенная служба регулярно направляет в национальный статистический орган, и, таким образом, нет необходимости требовать отдельную копию товарной декларации для статистических целей.

Товарная декларация может подаваться в бумажной или в электронной форме с использованием электронных средств обмена данными. В определенных случаях, когда стоимость товара небольшая или ниже определенных пороговых уровней, в частности, когда такие товары ввозятся на таможенную территорию путешественниками, должны приниматься устные заявления.

Для упрощения международной торговли очень важно, чтобы структура таможенных деклараций, используемых всеми таможенными органами, была стандартизирована. Поэтому конвенция требует от таможенных органов следовать схеме-ключу ООН. Этот ключ предписывает размер формы, а также минимальные данные, которые должны представляться в таможенной декларации. Любая договаривающаяся сторона, которая не следует данно-

му формату, должна будет изменить свой формат в течение переходного периода, предоставляемого конвенцией для осуществления перехода на ее положения.

Использование схемы-ключа ООН привело к разработке единой товарной декларации (ЕТД), которая появилась в рекомендации Совета по таможенному сотрудничеству (СТС) 26 июня 1990 года.

Товарная декларация, сходная с ЕТД и известная как единый административный документ (ЕАД), была введена в 1988 году Европейским сообществом для использования в странах ЕС при всех импортных, экспортных и транзитных процедурах. Формат ЕАД впоследствии получил более широкое распространение по сравнению с ЕТД среди таможенных органов. Он также используется странами, которые подали заявки на членство в Евросоюзе, а также для целей транзита странами Европейской ассоциации свободной торговли. Кроме того, модифицированная версия ЕАД используется странами, которые реализовали системы автоматизации таможенных служб ASYCUDA UNCTAD.

При описании элементов данных для товарной декларации таможенная служба должна представлять подробные инструкции в форме пояснительных примечаний к тем данным, которые должны быть внесены в декларацию. От таможенной службы главой 9 «Информация, решения и предписания таможенной службы» Генерального приложения к Киотской конвенции также требуется обеспечение доступности такой информации для общественности. Рекомендации к главе 9 содержат дополнительные подробности о том, как таможенная служба может обеспечить доступность такой информации.

Когда товарные декларации требуются в бумажной форме, таможенная служба должна обеспечить доступность формы товарных деклараций для декларантов. Во многих таможенных службах таможенные органы разрешают субъектам производить и продавать формы товарных деклараций в соответствии с таможенными инструкциями.

Подобно тому, как это требуется для бумажных деклараций, формат, используемый для электронного обмена

данными в автоматизированном процессе, должен быть гармонизирован. ВТО является сторонником того, чтобы таможенные службы использовали для таможенных целей стандарты, признанные на международном уровне, разработанные по UN/EDIFACT. Крайне важно использование кодов в электронной среде, и существует несколько стандартов по кодам, принятых на международном уровне, в частности, коды Международной организации по стандартизации (ISO). При быстрых темпах развития информационных технологий в будущем могут возникнуть альтернативные стандарты, такие как использование интернета. Очень важно и для участников торговли, и для таможенных органов, чтобы требования к электронным формам передачи данных были стандартизированы и гармонизированы.

Стандарт 1 главы 7 Генерального приложения о применении информационных технологий гласит, что таможенная служба должна применять информационную технологию там, где это полезно и рентабельно как для таможенных органов, так и для торговли.

Согласно стандартному правилу 3.16 главы 3 «Таможенное оформление и другие таможенные формальности» Генерального приложения к Киотской конвенции в качестве подтверждения декларации на товары таможенная служба должна требовать только те документы, которые необходимы для проведения контроля за данной операцией и обеспечивают исполнение всех требований таможенного законодательства.

Таким образом, стандартное правило 3.16 предусматривает ограничение документов, сопутствующих товарной декларации. Сопутствующие документы должны требоваться только тогда, когда они необходимы для выполнения положений национального законодательства, а также для обеспечения правильного применения таможенных процедур, которые применяются к данным товарам.

К документам, которые могут требоваться для осуществления таможенного контроля товаров и транспортных средств, можно, например, отнести:

— коммерческий инвойс (счет-фактуру);

- импортную или экспортную лицензию;
- документальное подтверждение происхождения;
- документ о преференциальной тарифной договоренности;
- сертификат здоровья или фитосанитарный сертификат;
- транспортные документы.

В некоторых странах таможенными службами дается разрешение на представление сопутствующих документов на более поздних этапах или же эти документы вообще не требуются (при условии, что они имеются у декларанта). Таможенная служба может потребовать, чтобы информация об этих документах, такая как вид и номер, указывалась в товарной декларации и чтобы декларант вел учет о наличии взаимосвязи между товарной декларацией и сопутствующими документами. Таможенная служба может также потребовать, чтобы эти документы были доступны ей в течение определенного периода времени.

Согласно стандартному правилу 3.17 главы 3 «Таможенное оформление и другие таможенные формальности» Генерального приложения к Киотской конвенции в случаях, когда отдельные подтверждающие документы не могут быть представлены вместе с декларацией на товары по причинам, признанным таможенной службой обоснованными, она разрешает подачу таких документов в течение определенного периода времени.

Таможенная служба также может потребовать, чтобы реквизиты и (или) наименование отсутствующих документов указывались в товарной декларации.

Если осуществляется выпуск товаров, таможенная служба должна убедиться в том, что подтверждающие документы существуют и являются действительными. От декларанта могут также потребовать гарантию для обеспечения представления подтверждающих или сопутствующих документов в указанный срок. Если подтверждающие документы не представляются в указанный срок, таможенная служба может в будущем ответить отказом на запрос о более позднем представлении таможенных документов.

Таможенная служба обычно не выпускает товары тогда, когда подтверждающие документы, которые не могут быть представлены, являются, необходимыми для представления до их выпуска, например, импортная или экспортная лицензия, медицинский сертификат и т. п.

Стандартное правило с переходным периодом 3.18 главы 3 «Таможенное оформление и другие таможенные формальности» Генерального приложения к Киотской конвенции предусматривает возможность представления таможенной службе подтверждающих документов в электронном виде.

Таможенная служба может потребовать, чтобы декларант обеспечил доступность оригинала документа таможенной службе в течение определенного срока.

Формат электронного варианта подтверждающих документов должен быть основан на тех же международных стандартах электронного обмена информацией, что и товарная декларация.

Стандартное правило 1 главы 7 Генерального приложения о применении информационных технологий гласит, что таможенная служба должна применять информационную технологию там, где это представляется полезным и рентабельным как для таможенной службы, так и для торгового сообщества.

Процедура декларирования товаров регулируется ТК ЕС и Регламентом Европейского экономического сообщества № 2454/93 от 06.06.93, который устанавливает положения об имплементации ТК ЕС (далее — Регламент).

В соответствии со статьей 62 ТК ЕС письменные декларации составляются по форме соответствующих официальных образцов. К декларации прилагаются все документы, необходимые для выполнения всех положений выбранной процедуры.

Согласно пункту 1 статьи 218 Регламента для выпуска товаров в свободное обращение к таможенной декларации должны прилагаться следующие документы:

— инвойс, на основании которого декларируется таможенная стоимость товаров;

— в установленных кодексом случаях — декларация деталей (по установленной форме) для оценки таможенной стоимости задекларированных товаров;

— документы, необходимые для применения преференциальных тарифных мер;

— все прочие документы, необходимые для применения положений, которые управляют введением в свободное обращение задекларированных товаров.

Согласно пункту 2 статьи 218 Регламента таможенные службы имеют право требовать транспортные документы либо документы, касающиеся предыдущей таможенной процедуры.

Когда одну вещь представляют в двух и более упаковках, таможенные службы также могут требовать представления упаковочного листа или эквивалентного документа, который указывает содержание каждой упаковки.

Согласно статье 219 Регламента транзитная декларация должна сопровождаться транспортным документом. При необходимости таможенные органы могут требовать представления документов, которые касаются предыдущей таможенной процедуры.

В соответствии с положениями статьи 221 Регламента экспортную или реэкспортную декларацию должны сопровождать все документы, необходимые для правильного применения экспортной пошлины и положений, которые касаются экспорта соответствующих товаров, в том числе и документы, предусмотренные пунктом 2 статьи 218 Регламента.

В статье 220 Регламента указаны особенности представления документов в зависимости от заявленного таможенного режима (таможенное хранение, внутренняя обработка, обработка под контролем таможни, временный импорт, внешняя обработка).

Согласно статье 68 ТК ЕС таможенные органы с целью осуществления таможенного контроля за принятыми декларациями могут:

— проверить документы, которые относятся к декларации, а также документы, которые ее сопровождают;

- потребовать представления иных документов с целью уточнения информации, приведенной в декларации;
- проверить товары и взять образцы на анализ или тщательную проверку.

Результаты проверки декларации, как указано в статье 71 ТК ЕС, используются для применения к товарам соответствующих таможенных процедур. При этом таможенные органы (пункт 1 статьи 73 ТК ЕС) могут осуществлять выпуск товаров сразу после проверки информации, заявленной в декларации, или даже без проверки декларации.

Статьей 200 Регламента предусмотрено, что документы, которые сопровождают декларацию, должны храниться в таможенном органе, если только таможенные органы не требуют иного.

Положения Киотской конвенции, касающиеся процедур представления в таможенный орган документов для проведения таможенного контроля и таможенного оформления товаров и транспортных средств, нашли свое отражение в таможенном законодательстве Украины и Российской Федерации.

Согласно положениям статьи 63 ТК РФ в таможенный орган должны быть представлены документы и сведения, которые необходимы для обеспечения соблюдения таможенного законодательства и представление которых предусмотрено в соответствии с ТК РФ.

Первый абзац статьи 72 ТКУ гласит, что таможенное оформление начинается с представления таможенному органу таможенной декларации, *а также всех необходимых для осуществления таможенного контроля и оформления документов, сведений о товарах и транспортных средствах, которые подлежат таможенному оформлению.*

Кроме того, согласно статье 76 ТКУ предприятия, которые перемещают товары и транспортные средства через таможенную границу Украины, в присутствии должностных лиц таможенного органа составляют акты о несоответствии товаров сведениям, указанным в необходимых для осуществления таможенного контроля документах,

о повреждении товаров или их упаковки или маркировки. Указанные акты представляются таможенным органам.

Декларирование товаров, в соответствии со статьей 124 ТК РФ, производится путем заявления таможенному органу в *таможенной декларации* или иным способом сведений о товарах, об их таможенном режиме и других сведений, необходимых для таможенных целей.

В таможенной декларации согласно статье 124 ТК РФ могут быть указаны следующие основные сведения (в том числе в кодированном виде):

- 1) заявляемый таможенный режим;
- 2) сведения о декларанте, таможенном брокере (представителе), об отправителе и получателе товаров;
- 3) сведения о транспортных средствах, используемых для международной перевозки товаров и (или) их перевозки по таможенной территории Российской Федерации под таможенным контролем;
- 4) сведения о товарах:
 - наименование;
 - описание;
 - классификационный код товаров по Товарной номенклатуре внешнеэкономической деятельности;
 - наименование страны происхождения;
 - наименование страны отправления (назначения);
 - описание упаковок (количество, вид, маркировка и порядковые номера);
 - количество в килограммах (вес брутто и вес нетто) или в других единицах измерения;
 - таможенная стоимость;
- 5) сведения об исчислении таможенных платежей:
 - ставки вывозных и ввозных таможенных пошлин, налогов и таможенных сборов;
 - применение льгот по уплате таможенных пошлин, налогов, таможенных сборов;
 - применение тарифных преференций;
 - суммы исчисленных таможенных пошлин, налогов, таможенных сборов;

- установленный Центральным банком Российской Федерации на день подачи таможенной декларации курс валюты для целей учета и таможенных платежей;
- 6) сведения о внешнеэкономической сделке и ее основных условиях;
- 7) сведения о соблюдении ограничений, установленных в соответствии с законодательством Российской Федерации о государственном регулировании внешнеторговой деятельности;
- 8) сведения о производителе товаров;
- 9) сведения, подтверждающие соблюдение условий помещения товаров под заявляемый таможенный режим;
- 10) сведения о представляемых документах, необходимых для декларирования;
- 11) сведения о лице, составившем таможенную декларацию;
- 12) место и дата составления таможенной декларации.

Статьей 131 ТК РФ предусмотрено представление *при подаче таможенной декларации в таможенный орган* следующих основных документов, подтверждающих заявленные в таможенной декларации сведения:

- договоры международной купли-продажи или другие виды договоров, заключенных при совершении внешнеэкономической сделки, а в случае совершения односторонних внешнеэкономических сделок — иные документы, выражающие содержание таких сделок;
- имеющиеся в распоряжении декларанта коммерческие документы;
- транспортные (перевозочные) документы;
- разрешения, лицензии, сертификаты и (или) иные документы, подтверждающие соблюдение ограничений, установленных в соответствии с законодательством Российской Федерации о государственном регулировании внешнеторговой деятельности;
- документы, подтверждающие происхождение товаров, в установленных законодательством случаях;
- документы, подтверждающие сведения о декларанте и других уполномоченных на декларирование лицах.

Статьей 63 ТК РФ определены требования к представляемым таможенным органам документам, необходимым для таможенного оформления:

— они должны быть представлены в виде оригиналов либо копий, заверенных лицом, их представившим, декларантом или выдавшими их уполномоченными органами, либо заверены нотариально; копии документов (за исключением заверенных нотариально) сверяются таможенным органом с оригиналами;

— допускается представление документов с неточностями, которые не влияют на определение размера подлежащих уплате таможенных платежей, на принятие решений таможенных органов в отношении применения запретов и ограничений, установленных в соответствии с законодательством Российской Федерации о государственном регулировании внешнеторговой деятельности;

— в случаях, предусмотренных таможенным законодательством, допускается представление документов в электронной форме.

В соответствии с пунктом 2 статьи 127 ТК РФ представление в таможенный орган необходимых документов и сведений, а также подача таможенной декларации при декларировании товаров и совершении иных таможенных операций является обязанностью декларанта.

Под декларантом согласно подпункту 15 статьи 11 ТК РФ понимается лицо, которое декларирует товары либо от имени которого декларируются товары.

Если декларант претендует на получение льгот по уплате таможенных платежей, в том числе при заявлении таможенного режима, предусматривающего полное или частичное освобождение от уплаты таможенных пошлин, налогов, на неприменение к товарам запретов и ограничений, установленных в соответствии с законодательством Российской Федерации о государственном регулировании внешнеторговой деятельности, либо на уменьшение налоговой базы, он обязан представить в таможенный орган документы, подтверждающие соответствующие заявленные условия.

Кроме того, декларант обязан представить в таможенный орган документы, подтверждающие и обосновывающие заявленную таможенную стоимость, а также избранный метод ее определения.

В соответствии со статьей 132 ТК РФ факт принятия таможенной декларации и представления необходимых документов фиксируется в день их получения таможенным органом.

По запросу лица, подавшего таможенную декларацию, таможенный орган незамедлительно выдает письменное подтверждение (в том числе и в форме электронного документа) о получении таможенной декларации и представления необходимых документов.

Поданная таможенная декларация принимается таможенным органом в день ее получения, за исключением случаев, если:

- таможенная декларация подана в таможенный орган, неправомерный принимать таможенные декларации;
- таможенная декларация подается ненадлежащим лицом;
- в таможенной декларации не указаны необходимые сведения;
- таможенная декларация не подписана или не удостоверена надлежащим образом или составлена не по установленной форме;
- при подаче таможенной декларации не представлены документы, необходимые для таможенного оформления (за исключением документов, которые могут быть представлены после принятия таможенной декларации);
- в отношении декларируемых товаров не совершены действия, которые в соответствии с ТК РФ должны совершаться до подачи или одновременно с подачей таможенной декларации.

С момента принятия таможенная декларация становится документом, свидетельствующим о фактах, имеющих юридическое значение. Если таможенная декларация не принята таможенным органом, то такая декларация считается для таможенных целей не поданной.

Статья 124 ТК РФ указывает, что декларирование товаров производится путем заявления таможенному органу в таможенной декларации или иным способом, предусмотренным таможенным законодательством, в письменной, устной, электронной или *конклюдентной* форме сведений о товарах, об их таможенном режиме и других сведений, необходимых для таможенных целей.

Пунктом 4 статьи 153 ТК РФ предусмотрена процедура направления таможенным органом декларанту требования об осуществлении корректировки сведений (если при декларировании заявлены недостоверные сведения), которые влияют на применение к товарам запретов и ограничений, установленных законодательством, путем представления документов, подтверждающих соблюдение соответствующих ограничений. В требовании таможенного органа должно быть указано, какие именно сведения необходимо скорректировать для выпуска товаров и какие именно документы, подтверждающие соблюдение соответствующих ограничений, должны быть представлены.

В соответствии с пунктом 5 этой же статьи при обнаружении таможенным органом признаков, указывающих на то, что заявленные при декларировании товаров сведения, которые влияют на применение к товарам запретов и ограничений, установленных законодательством, могут являться недостоверными либо заявленные сведения должным образом не подтверждены, таможенный орган имеет право провести дополнительную проверку любым способом, предусмотренным ТК РФ. Выпуск товаров в данном случае осуществляется при условии представления декларантом документов, подтверждающих соблюдение соответствующих ограничений. Таможенный орган сообщает декларанту в письменной форме, какие именно документы должны быть для этого представлены.

Таможенное законодательство Российской Федерации (пункт 5 статьи 131 ТК РФ) допускает предоставление таможенными органами отсрочки для представления отдельных документов. Данное решение может быть принято таможенным органом на основании письменно-

го обращения декларанта. Отсрочка предоставляется на срок, необходимый для получения таких документов, но не более чем на 45 дней после принятия таможенной декларации. Декларант дает письменное обязательство о представлении документов в установленный срок.

Если товары выпускаются без представления документов и сведений, подтверждающих соблюдение ограничений, установленных в соответствии с законодательством Российской Федерации о государственном регулировании внешнеэкономической деятельности, то они в соответствии со статьей 151 ТК РФ считаются условно выпущенными.

В случае необходимости неоднократного использования при таможенном оформлении одних и тех же документов, по запросу декларанта таможенным органом может быть выдано письменное подтверждение принятия таких документов. Такое подтверждение дает право не представлять в таможенный орган повторно уже имеющиеся у него документы.

Перечни документов и сведений, требования к сведениям, которые необходимы для таможенного оформления применительно к конкретным таможенным процедурам и таможенным режимам, устанавливаются федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным в области таможенного дела. При этом федеральный орган вправе сокращать установленные ТК РФ перечни документов и сведений, с учетом:

- категории лиц, перемещающих товары и транспортные средства;
- видов товаров;
- целей использования товаров;
- требований таможенных режимов;
- вида транспорта, используемого при перемещении товаров через таможенную границу.

Таможенное законодательство Российской Федерации обязывает официально публиковать перечни документов и сведений, необходимых для таможенного оформления. При этом нормативно-правовые акты федерального органа исполнительной власти, уполномоченного в области

таможенного дела, по данному вопросу вступают в силу не ранее чем через 90 дней со дня их официального опубликования, за исключением случаев:

— издания таких актов во исполнение соответствующих положений актов таможенного законодательства и иных правовых актов Российской Федерации, вступающих в силу в более короткие сроки;

— вступления в силу актов более льготного порядка, чем действующий.

Таможенным законодательством предусмотрено заключение федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным в области таможенного дела, соглашений с таможенными органами иностранных государств о взаимном признании документов, используемых для таможенных целей.

Статья 81 ТКУ указывает, что декларирование осуществляется путем заявления по установленной форме (письменной, устной, путем совершения действий) точных сведений о товарах и транспортных средствах, цели их перемещения через таможенную границу Украины, а также сведений, необходимых для осуществления их таможенного контроля и таможенного оформления. Условия и порядок применения форм декларирования, перечень сведений, необходимых для осуществления таможенного контроля и таможенного оформления, определяются Кабинетом министров Украины.

Второй абзац статьи 86 ТКУ гласит, что представление таможенной декларации должно сопровождаться представлением таможенному органу коммерческих, сопроводительных и иных необходимых документов, перечень которых определяется Кабинетом министров Украины или уполномоченным им органом.

Статьей 6 Закона Украины «О транзите грузов» определен перечень документов, который предъявляется таможенным органам для осуществления транзита товаров через таможенную территорию Украины.

Транзит грузов должен сопровождаться товаротранспортной накладной, составленной языком международно-

го общения. В зависимости от избранного вида транспорта такой накладной может быть авиационная грузовая накладная (Air Waybill), международная автомобильная накладная (CMR), накладная УМВС (СМГС), накладная ЦИМ (СИМ), коносамент (Bill of Lading). Кроме этого, транзит грузов может сопровождаться (при наличии) счетом-фактурой (инвойсом) или другим документом, который указывает стоимость товара, упаковочным листом (спецификацией), грузовой ведомостью (Cargo Manifest), книжкой МДП (Carnet TIR).

При декларировании транзитных грузов согласно таможенному законодательству Украины таможенным органам подаются грузовая таможенная декларация (ГТД) или накладная УМВС (СМГС), накладная ЦИМ (СИМ), книжка МДП (Carnet TIR), необходимые для осуществления таможенного контроля.

В случае транзита грузов железнодорожным транспортом таможенным органам на участках, на которые распространяется сфера применения Конвенции о международных железнодорожных перевозках (КОТИФ), подается накладная ЦИМ (СИМ). В случае транзита грузов железнодорожным транспортом на других участках таможенным органам подается накладная УМВС (СМГС), которая содержит сведения, необходимые для осуществления таможенного контроля.

В случае транзита грузов автомобильным транспортом таможенным органам подается грузовая таможенная декларация (ГТД) или книжка МДП (Carnet TIR).

Декларирование транзита грузов, перемещаемых авиационным транспортом, осуществляется по авиационной грузовой накладной (Air Waybill) и (или) грузовой ведомости (Cargo Manifest) с представлением таможенным органам грузовой таможенной декларации. В случае транзита груза в пределах одного пункта пропуска грузовая таможенная декларация не подается.

Таможенное оформление транзита подакцизных грузов любым видом транспорта, кроме транзита авиационным транспортом в пределах одного пункта пропуска, произ-

водится исключительно при условии представления таможенным органам грузовой таможенной декларации (ГТД).

Должностным лицам специально уполномоченных органов исполнительной власти, которые осуществляют контроль транзитных грузов, запрещается требовать от участников транзита другой документации транзита грузов, кроме той, которая определена статьей 6 Закона Украины «О транзите грузов», а также международными договорами Украины.

Во исполнение статей 45, 81 и 86 ТКУ постановлением Кабинета министров Украины от 01.02.06 № 80 «О перечне документов, необходимых для осуществления таможенного контроля и таможенного оформления товаров и транспортных средств, перемещаемых через таможенную границу Украины» был утвержден перечень документов, которые необходимы для осуществления таможенного контроля и таможенного оформления товаров и транспортных средств.

В соответствии с положениями данного постановления при осуществлении таможенного контроля и таможенного оформления товаров и транспортных средств таможенным органам в обязательном порядке представляются:

- 1) таможенная декларация;
- 2) товаротранспортный документ на перевозку (железнодорожная накладная (УМВС (СМГС), ЦИМ (СИМ)), авиационная накладная (Air Waybill), коносамент (Bill of Lading) и т. п.;
- 3) внешнеэкономический договор;
- 4) счет (Invoice) или другой документ, в котором указана стоимость товара.

Кроме того, в постановлении указан перечень документов, необходимость представления которых определяется нормативно-правовыми актами ГТСУ с учетом цели перемещения, вида транспорта, характера товара, способов расчета и других факторов, которые влияют на таможенные процедуры. Такими документами являются:

- 1) декларация таможенной стоимости (подается в случаях, определенных Кабинетом министров Украины);

- 2) декларация об установленных производителем или импортером максимальных розничных ценах на подакцизные товары;
- 3) учетная карточка субъекта внешнеэкономической деятельности или ее копия, заверенная этим субъектом;
- 4) письмо о согласовании (подается предприятием, размещенным вне зоны деятельности таможенного органа);
- 5) документы по контролю за доставкой товаров;
- 6) документы о предоставлении финансовых гарантий;
- 7) лицензия таможенного перевозчика;
- 8) книжка МДП, книжка АТА, книжка СРД;
- 9) свидетельство о допущении транспортного средства к перевозке товаров под таможенными печатями и пломбами;
- 10) акты приема-передачи (электроэнергии, газа, нефти, аммиака и т. п.);
- 11) посреднический договор;
- 12) документ на право проведения таможенной брокерской деятельности;
- 13) документы, которые используются для определения таможенной стоимости товаров;
- 14) документы, которые определяют страну происхождения товаров;
- 15) документы, которые содержат сведения, необходимые для определения кода товара согласно УКТВЭД;
- 16) платежные поручения, кассовые ордера, которые подтверждают уплату налогов и сборов (обязательных платежей);
- 17) векселя (согласно законодательству);
- 18) документы, которые подтверждают право на применение к товарам льготного режима налогообложения;
- 19) документы, которые подтверждают право распоряжения, владения или пользования товаром и (или) транспортным средством;
- 20) заявление предприятия для осуществления таможенного оформления товаров (в упрощенном порядке, для размещения их в таможенные режимы, для представления временной, неполной, периодической таможенной декларации);

21) документы, которые согласно законодательным актам выдаются государственными органами для осуществления таможенного контроля и таможенного оформления товаров и транспортных средств, перемещаемых через таможенную границу Украины.

Таким образом, постановлением Кабинета министров Украины от 01.02.06 № 80 определен только перечень документов, необходимых для осуществления таможенного контроля и таможенного оформления товаров и транспортных средств. Перечень необходимых для таможенного контроля сведений нормативными документами не определен.

По мнению авторов, указанный выше перечень документов имеет следующие недостатки:

— к обязательным документам отнесен внешнеэкономический договор, который, например, не может быть представлен при транзите товаров, а в соответствии со статьей 6 Закона Украины «О транзите грузов» и не должен;

— перечень содержит отдельные положения, которыми определяются не документы, а содержащиеся в них сведения, необходимые, например, для определения кода товара согласно УКТВЭД, страны происхождения и т. п., хотя самим постановлением предусмотрено определение только перечня документов;

— ряд документов определен не полностью (частично) — так, например, наряду с посредническим договором при совершении внешнеэкономических операций широко применяется доверенность, которая не указана в постановлении, и т. п.

Перечень документов, необходимых для осуществления таможенного контроля и таможенного оформления товаров с применением грузовой таможенной декларации (далее — ГТД), содержится в приказе ГТСУ от 20.04.05 № 314 «Об утверждении Порядка осуществления таможенного контроля и таможенного оформления товаров с применением грузовой таможенной декларации».

Для осуществления таможенного контроля и таможенного оформления товаров, указано в порядке, декларант

подает в подразделение таможенного органа (далее — ПТО), должностные лица которого осуществляют таможенный контроль и таможенное оформление товаров с применением ГТД и пропуск их через таможенную границу Украины, ГТД, заполненную согласно избранному таможенному режиму, ее электронную копию и полный комплект документов, необходимых для осуществления таможенного оформления товаров:

- документы, которые подтверждают полномочия декларанта на декларирование товаров;
- товаросопроводительные документы;
- разрешения и сертификаты уполномоченных государственных органов (в установленных законодательством случаях) и другие документы, указанные в графе 44 ГТД;
- документы, указанные в графе 40 ГТД;
- декларацию таможенной стоимости (в установленных законодательством случаях) и ее электронную копию;
- документы, которые подтверждают заявленные декларантом сведения о таможенной стоимости товаров.

Порядком предусмотрено, что по требованию таможенного органа декларантом подаются и другие документы, необходимые для осуществления таможенного контроля и таможенного оформления, представление которых предусмотрено законодательством Украины.

Кроме того, в порядке отражены процедуры приема и организации ведения учета документов ПТО, которое осуществляет их таможенное оформление.

Копии представленных к оформлению документов заверяются надписью «Копия. Соответствует оригиналу», подписью и печатью декларанта.

Если документ является долгосрочным и его использование для целей таможенного контроля и таможенного оформления не прекращается после таможенного оформления первой партии товаров, то при декларировании первой партии товаров декларант может подать таможенному органу дополнительную копию документа для хранения ее в отдельном деле субъекта внешнеэкономической деятельности (далее — ВЭД) в ПТО.

Долгосрочные документы, срок действия которых закончился, архивируются в установленном порядке.

По требованию таможенного органа декларантом представляется перевод на государственный язык представленных к оформлению документов. Правильность перевода заверяется лицом, которое осуществило перевод.

По окончании оформления документы (их копии, заверенные в установленном порядке), которые явились основанием для таможенного оформления конкретной партии товаров, остаются вместе с первым основным листом ГТД на хранении в таможенном органе.

Стандартным правилом 3.41 главы 3 «Таможенный контроль» Генерального приложения к Киотской конвенции оговорено, что если таможенная служба имеет достаточно оснований полагать, что впоследствии декларант выполнит все операции для завершения таможенного оформления, то она выпускает товары при условии, что декларант предъявляет коммерческий или официальный документ, содержащий основные сведения о соответствующей партии товаров, который может быть принят таможенной службой, а в необходимых случаях предоставляет гарантию, обеспечивающую взимание требуемых пошлин и налогов.

В комментарии к указанному правилу оговорено, что обычно от декларанта требуется выполнение определенных формальностей, в том числе и подача таможенной декларации для получения разрешения на выпуск товаров. Однако довольно часто встречаются ситуации, когда декларант располагает всей необходимой информацией для соблюдения процедур или когда он желает ускорить выпуск товаров и, предположим, располагает только инвойсом или равноценным документом, подтверждающим покупку или отправку товара. В соответствии со стандартным правилом 3.41 таможенные органы обязаны осуществить выпуск товаров на основании коммерческого или официального документа, но только в случае, если они согласны с тем, что все таможенные процедуры, включая подачу заполненной товарной декларации, будут выполнены после выпуска товаров.

Национальное законодательство должно содержать четкие положения, с указанием сущности документов, которые будут приниматься в качестве коммерческих или официальных. Например, официальным документом может считаться упрощенный документ в виде специального бланка, в котором указан груз, дающий краткое описание товаров. Дополнительно от декларанта могут затребовать предоставления залога для обеспечения гарантии соблюдения его обязательств перед таможенным органом, включая обеспечение уплаты всех возможных пошлин и налогов. Таможенный орган должен указать временной срок, в течение которого будут определены пошлины и налоги.

Кроме того, таможенный орган может оговорить одним из условий для предварительного выпуска товаров представление сопроводительной документации, а также проведение компетентными органами любого другого необходимого контроля (ветеринарного, санитарного, фито-санитарного и т. д.).

Следует отметить, что данная процедура доступна для всех декларантов, и таможенные органы должны использовать такую практику, рассматривая каждый конкретный случай, если декларант извещает заранее о невозможности выполнения всех таможенных процедур до выпуска товаров. Такая мера рассматривается как содействующая предпринимателям в получении своего товара и освобождении от уплаты ненужных сборов за временное хранение и других затрат, а также предотвращающая перегруженность портов, аэропортов и наземных границ.

Данное положение отличается от стандартного правила 3.13, в соответствии с которым таможенная декларация на товары должна подаваться, даже если она не является полной или является условной. По стандартному правилу 3.41 не требуется представление декларации на товары, и единственными обязательными для выпуска товаров документами являются коммерческие или другие официальные документы, такие как инвойс, заказ на поставку, транспортная накладная или другая подобная документация, которую определяет таможенный орган. Декларант

должен выполнить все обычные процедуры последовательно и в сроки, указанные таможенным органом. Администрация, отказавшаяся от требования последующей подачи таможенной декларации, рассматривается как предоставляющая больше преимуществ в соответствии со статьей 2 конвенции.

Это стандартное правило также отличается от специальных процедур, описанных в стандартном правиле с переходным сроком 3.32 (см. ниже об упрощенном порядке таможенного оформления), когда таможенный орган предоставляет подобные преимущества для определенных уполномоченных лиц. Такие уполномоченные лица могут произвести таможенное оформление своего товара, предоставив минимальное количество информации для выпуска товара, при условии, что вся информация для выполнения обычных процедур предоставляется позже или содержится в их отчетах, и таможенные органы имеют к ней доступ.

2.2.9. Отзыв декларации, внесение в нее изменений и дополнений

В соответствии с четвертым абзацем статьи 86 ТКУ и пунктом 5 Положения о грузовой таможенной декларации, утвержденного постановлением Кабинета министров Украины от 09.06.97 № 574, с момента принятия таможенной декларации она является документом, удостоверяющим факты, имеющие юридическое значение.

Принятие таможенной декларации к таможенному оформлению, как указано в третьем абзаце статьи 86 ТКУ, производится:

- если в ней содержатся все необходимые сведения;
- если к ней приложены все необходимые документы.

Факт принятия таможенной декларации к таможенному оформлению фиксируется путем проставления на ней даты и времени приема должностным лицом таможенного органа и соответствующей записью в документах таможенного органа.

Отзыв таможенной декларации, в соответствии с третьим абзацем статьи 90 ТКУ, после принятия ее таможенным органом к таможенному оформлению не допускается.

Следует отметить, что стандартным правилом с переходным периодом 3.29 главы 3 «Таможенное оформление и другие таможенные формальности» Генерального приложения к Киотской конвенции предусмотрено разрешение декларанту отозвать декларацию на товары и обратиться с просьбой о применении другого таможенного режима при условии, что просьба об этом подается в таможенную службу до того, как товары выпущены, а причины признаны таможенной службой обоснованными.

Вышеприведенное стандартное правило, как указано в комментариях к Киотской конвенции, предусматривает, что товарная декларация, которая уже была зарегистрирована, может быть отозвана по просьбе декларанта, если таможенная служба убедилась в том, что обстоятельства, по которым он так поступает, обоснованны. Например, товары были задекларированы по неверной таможенной процедуре или же владелец товаров поменялся в процессе таможенного оформления, а новый владелец выбрал отличную от предыдущего таможенную процедуру или действия в отношении данных товаров.

В некоторых таможенных органах запрос об иной таможенной процедуре рассматривается на самом деле в качестве запроса об отзыве первоначальной товарной декларации и о представлении новой.

В качестве еще более действенного механизма многие таможенные органы, кроме того, позволяют отзыв товарной декларации в случаях, когда товары не прибывают, а остаются под ранее примененной таможенной процедурой (или режимом) или когда по ошибке был представлен дубликат товарной декларации на тот же самый груз.

В то же время отзыв товарной декларации не приостанавливает проведения таможенной службой необходимых действий, включая наложение штрафов, когда при проверке товарной декларации или осмотре товаров обнаружено нарушение.

Вопросы отзыва таможенной декларации оговорены в ТК ЕС.

По требованию заявителя таможенные органы могут признать недействительной уже принятую декларацию, в случае если декларант представит доказательства того, что товары были заявлены ошибочно под таможенную процедуру, которая предусматривается декларацией, или что в результате определенных обстоятельств передача товаров под таможенную процедуру, по которой они были заявлены, больше не оправданна, указывается в статье 66 ТК ЕС.

Там же оговаривается, что в случае, если таможенные органы известили декларанта о своем намерении провести проверку товаров, обращение о признании декларации недействительной не принимается до тех пор, пока не будет осуществлена проверка.

Как исключение из общего правила, статьей 251 Регламента предусмотрено положение о признании декларации недействительной после выпуска товаров при таких условиях:

— когда установлено, что товары задекларированы ошибочно под таможенную процедуру, которая предусматривает уплату импортной пошлины, вместо помещения под иную процедуру (таможенные органы должны отменить декларацию, если обращение об этом поступило на протяжении трех месяцев от даты принятия декларации при условии, что какое-либо использование товаров не противоречит условиям таможенной процедуры, под которую товары необходимо поместить);

— когда товары были задекларированы и имелось намерение поместить их под иную таможенную процедуру, всем требованиям которой они отвечают, товары немедленно помещаются под таможенную процедуру, для которой они предназначались.

Новая декларация вступает в силу с даты, когда была принята декларация, признанная недействительной.

Данной статьей предусмотрены также условия отмены декларации в случае, если по ней задекларированы ошибочно иные товары с уплатой импортной пошлины (вме-

сто процедуры, которая не предусматривает ее взыскание) или товары, задекларированные для экспорта или процедуры внешней обработки.

Статьей 134 ТК РФ предусмотрен отзыв принятой таможенным органом таможенной декларации:

— на иностранные товары до их выпуска на основании письменного обращения декларанта;

— на российские товары, вывозимые с таможенной территории, до их убытия за пределы таможенной территории, в том числе после выдачи разрешения на помещение товаров под заявленный таможенный режим на основании письменного обращения декларанта.

Отзыв декларации на иностранные товары осуществляется с целью заявления иного таможенного режима, а отзыв декларации на вывозимые российские товары может производиться независимо от целей такого отзыва.

Независимо от оснований отзыва, он может быть разрешен таможенным органом при условии, что до получения обращения декларанта таможенный орган не установил недостоверность сведений, указанных в таможенной декларации. К таким сведениям не относятся выявленные неточности, если они не влияют на принятие решения о выпуске.

При отзыве таможенной декларации на иностранные товары таможенный орган устанавливает срок для подачи новой — не более 15 дней со дня выдачи разрешения на отзыв. Срок для подачи новой таможенной декларации на вывоз российских товаров не устанавливается.

В таможенном законодательстве Украины актуален вопрос о внесении исправлений и изменений в представленные для таможенного оформления документы.

В соответствии с третьим абзацем статьи 90 ТКУ изменение и дополнение таможенной декларации после ее принятия таможенным органом к таможенному оформлению не допускается. Внесение в таможенную декларацию изменений или дополнений, имеющих существенное значение для применения процедур таможенного контроля в отношении товаров и транспортных средств или влияющих на

условия налогообложения товаров или применения к ним мер нетарифного регулирования, осуществляется путем представления таможенному органу новой таможенной декларации.

Четвертым абзацем данной статьи определено, что должностные лица таможенных органов не имеют права заполнять таможенную декларацию, изменять или дополнять указанные в ней сведения, за исключением внесения сведений, относящихся к компетенции таможенных органов.

Стандартное правило 3.27 главы 3 «Таможенное оформление и другие таможенные формальности» Генерального приложения к Киотской конвенции оговаривает, что таможенная служба разрешает декларанту вносить изменения в поданную декларацию на товары при условии, что к моменту получения такого заявления она не начала проверку декларации на товары или осмотр товаров.

Комментарий к данному правилу разъясняет, что после представления товарной декларации декларант может обнаружить, что те или иные данные, сообщенные им в декларации, неточны. Стандартное правило 3.27 требует от таможенной службы предоставлять декларанту право на внесение изменений в товарную декларацию при соблюдении определенных условий. Обычно это разрешается только в тех случаях, когда заявление на внесение изменений представлено до начала проверки этой товарной декларации или досмотра товаров.

Обычно такие запросы делаются тогда, когда декларант обнаруживает ошибку или упущение в товарной декларации. Ошибка может носить механический характер, может быть вызвана изменением условий поставки или некоторыми другими причинами. Как правило, заявление делается в устной форме, от декларанта не требуется указания причин его подачи. В некоторых случаях таможенная служба может обнаружить ошибку или упущение при проверке товарной декларации и, в качестве содействия, может позволить декларанту внести изменения или дополнения в декларацию, в зависимости от характера данной ошибки.

Многие таможенные органы осуществляют выпуск товаров в свободное обращение без досмотра до проверки товарной декларации. В этом случае, когда запрашивается внесение изменений после выпуска товаров в обращение, таможенная служба может потребовать, чтобы были представлены убедительные причины.

Декларанту может быть дано разрешение на замену сопроводительных документов, которые ошибочно были представлены вместе с товарной декларацией. Однако, как правило, внесение изменений в сопроводительные документы не должно разрешаться, поскольку декларант не является стороной, которая предоставляет информацию в данных документах.

Стандартным правилом 3.28 главы 3 «Таможенное оформление и другие таможенные формальности» Генерального приложения к Киотской конвенции таможенной службе предоставлено право разрешать декларанту вносить изменения в поданную декларацию на товары, если запрос получен после начала проверки декларации на товары, при условии, что причины, указанные декларантом, признаны таможенной службой обоснованными.

С момента представления таможенной декларации для проверки таможенная служба начинает проверять точность и правильность заявленной в ней информации. Стандартное правило 3.28 требует от таможенной службы проведения проверки запроса с целью установления обоснованности внесения изменений в декларацию. Если таможенная служба согласна, что представленные декларантом причины обоснованы, она должна дать разрешение на внесение изменений. Когда изменение касается незначительной информации, например, информации о средствах доставки, также должно быть дано разрешение. Когда изменения касаются существенной информации, таможенная служба должна определить, обоснованно ли представление запроса в отношении размера пошлин и налогов, подлежащих уплате, или иных контрольных мер, исполнение которых является должностной прерогативой таможенной службы.

Таможенная служба может налагать определенные ограничения на изменения в товарной декларации с помощью введения соответствующих положений в национальное законодательство. Например, запрос о внесении изменений может отклоняться, если они влекут за собой представление товарной декларации типа, применимого к товарам, отличным от тех, для которых была представлена первоначальная декларация.

Даже если запрос об изменении товарной декларации удовлетворен, таможенная служба всегда может предпринять необходимые действия, включая наложение штрафных санкций, если при проверке товарной декларации или досмотре товаров обнаружено нарушение.

Стандартное правило 3.39 главы 3 «Таможенное оформление и другие таможенные формальности» Генерального приложения к Киотской конвенции устанавливает, что 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, она может применять санкции в объеме не большем, чем необходимо для достижения этой цели.

Комментарий к данному правилу разъясняет, что в ходе предоставления информации таможенным органам путем подачи таможенной декларации, подтверждающих документов всегда существует вероятность допущения ошибок. В случаях, когда ошибки в предоставленной информации сделаны по чистой случайности и не являются постоянными, таможенные органы обычно предоставляют возможность для их исправления и не предпринимают никаких дальнейших действий, таких как наложение штрафных санкций. В любом случае таможенные органы должны быть склонны верить, что декларант или импортер принял все надлежащие меры и действовал добросовестно при предоставлении информации. Однако в некоторых таможенных органах допущенные декларантом

в силу небрежности ошибки не считаются неумышленными или случайными.

Если декларант постоянно проявляет небрежность или даже злоупотребляет доверием таможенных органов относительно достоверности предоставленной информации, таможенные органы могут принять меры по пресечению такого отношения. Одной из мер может служить наложение штрафных санкций пропорционально нарушению или злоупотреблению. Другими мерами являются отказ в регистрации таможенной декларации или запрет на внесение правок в таможенную декларацию, которая уже была зарегистрирована. Поскольку таможенные органы должны регистрировать только таможенную декларацию, которая оформлена правильно, содержит полные сведения без каких-либо ошибок, в отношении декларанта, который постоянно допускает ошибки, будут проводиться многочисленные проверки таможенной декларации, более частые досмотры товаров и, возможно, увеличивающиеся штрафные санкции.

В комментарии приводятся некоторые примеры ошибок, которые охватываются стандартным правилом 3.39.

К неумышленным ошибкам при декларировании товаров относятся:

- транскрипционные ошибки;
- арифметические ошибки в декларациях или подтверждающей документации;
- неумышленные пропуски сведений об облагаемой стоимости, такие как внутренний франко-борт;
- неумышленные ошибки при конвертации иностранной валюты или неправильные вычеты, например скидки, о недопустимости которых не знал импортер, и другие подобные ошибки, допущенные в результате недопонимания принципов, установленных таможенными положениями, по определению стоимости для таможенных целей.

При надлежащем заявлении о свойствах и иных физических характеристиках товаров неверное заявление тарифного заголовка (тарифного кода) также может рассматриваться как неумышленная ошибка.

Расхождение между количеством товаров, указанным в грузовой декларации, и фактическим количеством может рассматриваться как неумышленная ошибка, если это канцелярская ошибка.

Может также существовать предел, например фиксированная сумма и (или) процент взимаемых пошлин и налогов, ниже которого ошибочная сумма не облагается штрафными санкциями.

Когда в результате допущенной ошибки возникает обязательство по уплате дополнительных пошлин и налогов, сумма таких пошлин и налогов взимается в любом случае, независимо от того, принимает ли таможенный орган решение о наложении штрафной санкции или нет.

В соответствии со статьей 65 ТК ЕС заявителю предоставляется право изменять информацию в декларации после того, как она была принята таможенным органом. При этом, как указано в статье, изменения не влияют на условия декларации, которые применяются к товарам.

Не разрешается вносить изменения в декларацию, если обращение на получение разрешения поступило после того, как таможенные органы:

- уведомили заявителя о своем намерении проверить товары;
- установили, что сведения заявлены неправильно;
- изъяли товары.

В статье 78 ТК ЕС оговорена процедура внесения таможенным органом изменений в декларацию после выпуска товаров. Такие изменения могут вноситься по собственной инициативе или по просьбе заявителя.

По собственной инициативе таможенные органы вносят изменения в случае выявления неточных или недостоверных сведений в декларации во время осуществления проверки коммерческих и других документов после выпуска товаров.

Если во время проверки будет выявлено нарушение таможенного законодательства, таможенные органы осуществляют меры, предусмотренные законодательством.

Статьей 133 ТК РФ разрешено внесение изменений и дополнений в таможенную декларацию по мотивированному обращению декларанта в письменной форме.

Изменение, дополнение сведений, заявленных в принятой таможенной декларации, допускается с разрешения таможенного органа при соблюдении следующих условий:

- если к моменту получения обращения декларанта об этом таможенный орган не установил недостоверность сведений, указанных в таможенной декларации, за исключением случая выявления неточностей, не влияющих на принятие решения о выпуске товаров;

- если к моменту получения обращения декларанта об этом таможенный орган не начал проверку товаров;

- если вносимые изменения, дополнения не влияют на принятие решения о выпуске товаров и не влекут за собой необходимости изменять сведения, влияющие на определение размера суммы таможенных платежей и применение запретов и ограничений, установленных в соответствии с законодательством о государственном регулировании внешнеторговой деятельности.

Должностные лица таможенных органов не вправе по собственной инициативе либо по поручению или просьбе заинтересованных лиц:

- заполнять таможенную декларацию;

- изменять или дополнять сведения, заявленные в таможенной декларации, за исключением внесения в нее тех сведений, которые относятся к компетенции таможенных органов, а также изменения или дополнения кодированных сведений, используемых для машинной обработки, если такие сведения в некодированном виде имеются в таможенной декларации.

2.2.10. Представление документов при упрощенном порядке таможенного оформления

В комментариях к главе 6 «Таможенный контроль» Генерального приложения к Киотской конвенции указано, что в отношении товаров может применяться упрощенный

порядок таможенного оформления. Данные упрощенные процедуры могут состоять из представления неполной декларации, содержащей минимум информации и сопровождаемой только теми документами, которые являются обязательными для таможенного оформления. Другой вариант упрощенного порядка таможенного оформления подразумевает локальное таможенное оформление, которое позволяет ввезти или вывезти товары из помещений участника торговли с условием, что товары взяты на баланс компании. Во всех этих процедурах необходимо представить дополнительную декларацию общего, периодического или краткого характера. Следует усилить меры контроля при представлении дополнительной декларации, ввозе или вывозе товаров, а именно — принять решение о необходимости проведения физического досмотра. Последующие проверки могут быть проведены при представлении дополнительной декларации в таможенный орган.

Стандартным правилом с переходным сроком 3.32 главы 3 «Таможенное оформление и другие формальности» Генерального приложения к Киотской конвенции предусмотрено осуществление упрощенных процедур в отношении определенных лиц, отвечающих установленным таможенной службой критериям:

— соблюдение установленных таможенной службой предписаний;

— использование соответствующей системы ведения коммерческой документации, которая должна быть доступна для проверки таможенными органами.

Для лиц, отвечающим установленным таможенной службой критериям, разрешается:

— выпуск товаров по сообщении минимума сведений, необходимых для идентификации товаров и позволяющих заполнить окончательной декларации на товары в последующем;

— оформление товаров на объектах декларанта или в ином месте, разрешенном таможенной службой;

— другие специальные процедуры, по мере возможности, а именно:

а) разрешающие подачу единой декларации на товары при их ввозе или вывозе за период времени, в течение которого товары неоднократно ввозились или вывозились одним и тем же лицом;

б) допускающие использование такими уполномоченными лицами данных их коммерческой документации для самостоятельного начисления подлежащих уплате ими пошлин и налогов и в необходимых случаях для обеспечения соблюдения других требований таможенной службы;

в) разрешающие подачу декларации на товары в форме внесения сведений в коммерческую документацию уполномоченного лица с последующей подачей дополнительной декларации на товары.

Комментарий к данному правилу разъясняет, что таможенная служба, используя программу управления рисками, может определять, какие импортеры/экспортеры соблюдают положения таможенного законодательства и тем самым создают низкий риск в отношении контроля. Для таких импортеров/экспортеров процедуры могут осуществляться по специальным правилам или может применяться так называемый быстрый досмотр, который требует незначительного вмешательства со стороны таможенных органов при выпуске и оформлении товаров. Таких лиц обычно называют для целей конвенции уполномоченными лицами. Это положение особенно подходит для лиц, которые регулярно импортируют или экспортируют товары.

Специальные процедуры выгодны как для таможенной службы, так и для торговли. Они упрощают движение товаров, стимулируют соблюдение таможенных правил и позволяют более эффективно использовать таможенные ресурсы. Они также способствуют развитию современной концепции партнерства между таможенной, участниками торговли и третьими лицами в рамках международной торговли.

Таким образом, необходимо, чтобы все таможенные органы внедряли как минимум две специальные процедуры и чтобы иные специальные процедуры рассматривались с целью их возможной реализации.

Эти процедуры применяются по запросу конкретного участника торговли. Они не являются обязательными для всех участников торговли, поскольку предназначены только для тех, кто отвечает квалификационным требованиям для получения полномочий.

Таможенная служба определяет критерии или условия, которые должны выполняться участником торговли с целью получения статуса соответствия специальными процедурам. Любой участник торговли может обратиться за получением разрешения на использование специальных процедур. Как только таможенная служба сочтет, что участник соответствует критериям, которые таможенная служба считает необходимыми для обеспечения его соответствия таможенному законодательству, она уполномочивает данного участника на одну или несколько специальных процедур.

Критерии и условия такого предоставления полномочий должны разрабатываться таможенными органами путем проведения консультаций с торговым сообществом. Там, где возможно, критерии должны основываться на измеряемых требованиях, таких как способность предоставить таможенной службе необходимую информацию в установленный период времени.

Как показано в данном правиле, основным критерием является то, что заявитель может продемонстрировать хороший послужной список соответствия всем таможенным требованиям и наличие адекватной системы ведения коммерческой документации.

Соответствие таможенным требованиям включает такие элементы:

- детальное и правильное декларирование;
- своевременное выполнение обязательств;
- своевременная уплата пошлин и налогов;
- соответствующая методика тарифной классификации и сообщение данных о стране происхождения;
- отсутствие существенных повторяющихся ошибок или нарушений.

Виды специальных процедур:

1) Выпуск товаров при минимальном объеме сведений

Данная процедура позволяет производить выпуск товаров в обращение по заявленной таможенной процедуре с использованием минимального объема сведений.

Процедура обычно требует, чтобы первоначально поданная декларация позволяла выпустить товары, чтобы затем была предоставлена дополнительная информация или дополнительная декларация в установленный период времени, содержащая все необходимые сведения. При этом размер пошлин и налогов, подлежащих уплате, должен основываться на полной информации. Однако таможенный режим должен определяться на основании первоначальной декларации.

Информация, требуемая в первоначальной декларации, должна ограничиваться необходимыми сведениями для определения идентификации товаров. Это обычно включает их описание, количество и стоимость.

В некоторых таможенных органах информация в первоначальной декларации может также просто содержать номер полномочий декларанта и коммерчески приемлемое описание товаров или коммерческую ссылку на товары в сведениях об уполномоченном лице. С этой ссылкой на сведения об уполномоченном лице таможенная служба может получать доступ ко всей необходимой информации. Некоторые таможенные органы также разрешают использование коммерческих или официальных документов в качестве первоначальной декларации.

Таможенной службе не всегда необходимо знать точный размер экспортных или импортных пошлин и налогов на товары во время их выпуска в обращение. Это может делаться на более позднем этапе при наличии более подробной дополнительной декларации. В большинстве органов, которые применяют эту специальную процедуру, дополнительная декларация требуется в конце месяца или даже после выпуска товаров в обращение. Дополнительная декларация может представлять собой единую товарную декларацию для нескольких сделок в течение данного периода времени.

2) **Дополнительные специальные процедуры:**

А) Периодическое декларирование товаров

Одной из наиболее широко применяемых процедур является подача одной ГТД на импорт/экспорт в течение определенного периода времени. Данная процедура является выгодной для обеих сторон — как для участника ВЭД, так и для таможенных органов. Для участника ВЭД процедура периодического декларирования товаров повышает вероятность проведения процедуры декларирования с ускоренным выпуском товаров и позволяет избежать подачи повторяющихся документов, что в свою очередь ведет к снижению транспортных затрат и затрат по таможенному оформлению. Для таможенных органов такая процедура дает возможность более рационального использования имеющихся ресурсов и более гибкого контроля за меньшим количеством обрабатываемых документов и сделок, что в результате ведет к более эффективным последующим проверкам (постаудит).

Для применения данной процедуры таможенные органы на местах должны иметь надлежащие положения, определяющие порядок выдачи разрешения о подаче декларации на периодическое декларирование товаров для импорта/экспорта.

Процедура не применяется в ситуациях, когда имеет место чрезмерный риск потери таможенных платежей. Таким образом, определенная группа товаров может быть исключена по причине характера товара (трудность в применении последующих таможенных проверок), помещения товара под таможенный режим, не способствующий периодическому декларированию (режим переработки) или риску потери таможенных платежей.

Импортер должен получить разрешение таможенных органов на применение процедуры периодического декларирования. Данное разрешение можно получить в центральном, региональном или местном таможенном органе. Разрешение выдается на регулярной основе для операций, лиц или специфических товаров. В одном документе мо-

жет быть выдано разрешение на несколько видов товаров, но с условием, что таможенные органы вправе предписывать особые требования к их размещению на склад, к ведению соответствующих записей о товарах, отвечающих таможенным требованиям, и т. д. Общее разрешение выдается импортерам, заключившим соглашение с таможенным органом о применении данной упрощенной процедуры, в основе которого лежат те же условия. Таможенный орган вправе совместить два вида разрешения для импортера, то есть разрешение на регулярной основе и общее разрешение для других товаров.

Товары могут быть выпущены под процедуру периодического декларирования сразу по их прибытии, если нет необходимости проведения физического досмотра. На данной стадии таможенный орган требует только предусмотренную для данной процедуры декларацию.

Импортер может подать упрощенную декларацию либо в виде перечня товаров, либо в виде коммерческой документации, но при условии, что в них содержится информация о товаре, достаточная для ее принятия таможенным органом. Сведения такой декларации являются очень упрощенными и содержат только основные данные, относящиеся к товарам. Наиболее надежным импортерам таможенный орган может позволить внесение подробной информации в записи.

Для таможенного оформления груза периодическая декларация подается в конце определенного периода, указанного в соответствующем нормативном документе (обычно этот период составляет 1 месяц). Импортер обязан представить декларацию по установленной форме с детальной информацией о выпуске товара в течение данного периода.

Как было сказано, периодическая декларация связана с правилом о предъявлении определенной минимальной информации в виде записей об импорте/экспорте товара. Дата первоначального извещения таможенного органа или дата ввоза товара обычно является датой начисле-

ния налогов и пошлин. Характерной особенностью данной процедуры является представление в таможенный орган электронной копии периодической декларации.

Неполная и периодическая декларации, вместе составляющие грузовую декларацию, выступают как обычные таможенные декларации и имеют такой же законный статус, и таким образом могут определять дату начисления налогов и пошлин.

При проведении аудиторского контроля периодического декларирования товаров таможенный орган вправе удостовериться в наличии декларирования товаров, импортируемых в соответствии с данной процедурой, и в аккуратности ведения записи, содержащейся в декларации.

Б) Самостоятельное начисление налогов и пошлин с использованием коммерческой документации

Данная процедура представляет собой систему, при которой импортер имеет право определить сумму налогов и пошлин. Система основана на принципе, принятом в международной торговле для контроля перемещений, поставки, складирования товаров и эффективного проведения финансового контроля. Так как таможенный орган проводит аудит соответствующей системы импортера, его коммерческой документации и тем самым находит критерии, необходимые для получения разрешения на использование специальных процедур, он вполне уверен в том, что может полагаться на такую систему таможенного контроля. В результате таможенный контроль становится неотъемлемой частью коммерческой деятельности уполномоченного лица.

Процедура самостоятельного начисления налогов и пошлин сопровождается таможенным аудиторским контролем, как описано в стандартном правиле 6.6 главы 6 «Таможенный контроль» Генерального приложения к Киотской конвенции.

Товары, импортируемые при самостоятельном начислении налогов и пошлин, должны выпускаться сразу же по прибытии на таможенную территорию, так же как и товары, экспортируемые при самостоятельном начислении

налогов и пошлин, должны незамедлительно направляться к месту экспорта.

При этом в таможенном органе не проводится проверка или минимальная проверка на выборочной основе в помещении импортера в подобной ситуации при нормальных обстоятельствах, что является программой рискованного руководства. Детальная проверка, как правило, проводится в исключительных случаях, например, при наличии подозрения в злоупотреблении либо при получении информации об исчезновении груза или об использовании в качестве способа ввоза или вывоза незаконного товара.

Как только произошел физический вывоз или прибытие груза, уполномоченным лицом или его представителем должна быть представлена соответствующая декларация, в которой обычно указывается сумма пошлин и налогов. Информация относительно стоимости и происхождения может быть представлена в минимальных количествах.

В некоторых таможенных органах может потребоваться неполная декларация, которая, возможно, не будет востребована в течение месяца и более после выпуска товара.

Как было сказано о декларации с минимальным количеством информации, неполной декларацией может быть ГТД, оформленная для единичной сделки, равно как и для ряда сделок в течение данного периода.

Если срок подачи ГТД для установления ставок пошлин и налогов использован правильно, то возможно применение нескольких методов: срок подачи декларации с минимальным количеством информации, срок ввоза отдельного груза на счет импортера или срок регистрации или принятия периодической декларации.

При использовании последнего метода создается единая налоговая ставка на период, указанный в декларации. Данная единая налоговая ставка распространяется на все виды импорта и экспорта на указанный период.

Метод, используемый для установления ставок пошлин и налогов, представлен в национальном законодательстве в соответствии со стандартным правилом 4.5 и определяется таможенным органом в разрешении для импортера.

В отношении товаров, проходящих таможенные процедуры, согласно которым приостанавливается выплата пошлин и налогов как вызывающих подозрение, таможенные органы вправе не включать такие товары в периодическое декларирование до тех пор, пока они не будут помещены в другой режим и не будет произведена уплата пошлин и налогов, либо пока они не будут реэкспортированы. Любой товар, находящийся у уполномоченного лица, в отношении которого приостановлена выплата пошлин и налогов по причине вызванного подозрения, должен распознаваться в рамках коммерческой системы учета.

Регулярность любых проверок системы уполномоченного лица основана на технике риска управления, характере и сложности бизнеса. Когда бы ни осуществлялся контроль, он должен действовать в рамках функционирования системы. Однако это не мешает контролировать отдельные партии грузов, чтобы проверить правильное начисление сумм необходимых пошлин и налогов.

В) Подача письменной декларации

Если выпуск товаров или проведение их таможенной очистки допускается не на границе, в установленных местах, возможность подачи таможенной декларации путем представления коммерческой документации уполномоченного лица может значительно облегчить прохождение декларантом процедур. Таможенные органы могут разрешить проведение этой специальной процедуры, если их удовлетворяет документация заявителя, которая впоследствии поможет осуществить эффективные проверки, особенно ретроспективный (повторный) аудит.

Обычно такая документация содержит специфическую информацию о товаре (например, информация о грузоотправителе, грузополучателе, количестве, стоимости и стране происхождения, дате выпуска таких товаров) и иную информацию, которую могут затребовать таможенные органы перед заявлением соответствующих таможенных процедур. Информация, вносимая в документацию уполномоченного лица, указывается в разрешении на проведение такой специальной процедуры.

Документация может рассматриваться как первичная декларация, за которой следует неполная декларация. Возможно представление таможенным органам простого уведомления о прибытии товаров в установленные места или об отправке товара из таких мест, чтобы таможенные органы по возможности могли осуществлять незапланированные проверки, когда это необходимо.

Таможенный орган может разрешить проведение одной из указанных выше процедур, чаще нескольких одновременно, если у него есть уверенность в том, что импортер будет постоянно выполнять требования, установленные таможенным органом.

Многим уполномоченным лицам разрешается подавать документацию наряду с представлением периодических неполных таможенных деклараций или же с применением процедуры самоначисления пошлин и налогов.

Статьей 76 ТК ЕС предусмотрено проведение упрощенных процедур при таможенном оформлении. Они включают в себя:

- непредставление вместе с декларацией некоторых документов (упрощенная декларация);
- представление коммерческого или административного документа в месте, где представляется декларация;
- внесение товаров в определенный реестр без фактического их представления таможенному органу.

Упрощенная декларация, коммерческий или административный документ или внесение в реестр возможны при предоставлении таможенному органу информации, необходимой для идентификации товаров.

За исключением определенных законодательством случаев, заявитель должен представить дополнительную декларацию, которая может быть общей, периодической или повторной.

Статья 253 Регламента к упрощенным процедурам относит представление таможенным органам неполных деклараций — таких, которые не содержат всех необходимых сведений или не сопровождаются всеми необходимыми документами. Такие упрощенные процедуры требуют впо-

следствии представления дополнительной декларации — общей, периодической или краткой.

ТК РФ (статья 68) предусматривает применение специальных упрощенных процедур таможенного оформления в отношении лиц:

— не имеющих на день обращения в таможенный орган о применении в отношении них специальных упрощенных таможенных процедур вступивших в силу и не исполненных постановлений по делам об административных правонарушениях в области таможенного дела, предусмотренных определенными статьями Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях;

— ведущих систему учета в порядке, определяемом Федеральной таможенной службой РФ, свою коммерческую документацию способом, позволяющим таможенным органам сопоставлять сведения, содержащиеся в ней, и сведения, сообщенные таможенным органам при производстве таможенного оформления товаров;

— осуществляющих внешнеэкономическую деятельность не менее трех лет.

Специальные упрощенные процедуры таможенного оформления, в соответствии со статьей 68 ТК РФ, устанавливаются для лиц, осуществляющих ввоз товаров на таможенную территорию Российской Федерации, и могут предусматривать:

— подачу периодической таможенной декларации;

— выпуск товаров при сообщении сведений, необходимых для идентификации товаров: представлении декларантом коммерческих или иных документов, содержащих необходимые для идентификации товаров сведения; документов и сведений, подтверждающих соблюдение ограничений, установленных законодательством о государственном регулировании внешнеторговой деятельности, за исключением случаев, когда такие документы могут быть представлены после выпуска товаров;

— уплату таможенных платежей или обеспечение их уплаты;

— проведение таможенного оформления на объектах таких лиц;

— хранение товаров на своих складах и другие упрощенные процедуры, предусмотренные законодательством.

В ТКУ нормы, предусматривающей упрощенный порядок таможенного оформления и применяемой к отдельным субъектам, не содержится. Порядок применения таких упрощенных процедур предусмотрен подзаконными нормативно-правовыми актами.

В то же время ТКУ предусматривает представление декларантом при таможенном оформлении временной и неполной декларации (статья 82), периодической таможенной декларации (статья 83).

Следует обратить внимание, что применение упрощенных процедур таможенного оформления предусмотрено Рамочными стандартами безопасности и содействия мировой торговле.

Одной из опор Рамочных стандартов является партнерство «таможня — бизнес». Для установления сотрудничества, в соответствии с приложением 2 — Рамочные стандарты ВТО, таможенные администрации должны заключать соглашения с уполномоченными экономическими операторами, участвующими в международной цепи поставок товаров.

Таможенные администрации совместно с представителями торгового сообщества должны разрабатывать порядок валидации или процедуры аккредитации по критериям качества, которые обеспечивают компаниям, имеющим статус уполномоченного экономического оператора, соответствующие стимулы. Эти процедуры разрабатываются для того, чтобы компании считали выгодным вкладывать средства в эффективные системы и мероприятия по повышению безопасности, включая целевой отбор и досмотр грузов незначительного риска, а также ускоренное оформление их грузов.

Таможенные администрации должны сотрудничать (в различных формах) с бизнес-партнерами с целью определе-

ния обоюдных выгод, которые могут быть получены за счет совместного участия в безопасной цепи поставок товаров.

Таможенные администрации должны в документальной форме изложить те ощутимые льготы, которые они намерены предоставить (в рамках своих полномочий) своим заинтересованным бизнес-партнерам по безопасной цепи поставок товаров. Эти льготы должны измеряться и сообщаться, а также приводиться в соответствие с обязательствами по мере того как таможенные службы будут реализовывать национальные программы.

Таможенным администрациям следует, при необходимости, принять или изменить положения, а также ввести процедуры, призванные ускорить оформление с целью потребления или экспорта партий груза, отнесенных, по соображениям безопасности, к категории грузов малого риска.

Статьей 79 ТКУ предусмотрен упрощенный порядок декларирования *отдельных видов товаров* во время их перемещения через таможенную границу Украины (независимо от направления перемещения). К таким товарам законодатель отнес товары, необходимые для ликвидации последствий стихийных бедствий, аварий, катастроф, эпидемий, а также живых животных, органы и иные анатомические материалы человека для нужд трансплантации, товары, которые имеют ограниченный срок или особый режим хранения, радиоактивные материалы, фото-, аудио- и видеоматериалы для средств массовой информации, товары международной технической и гуманитарной помощи, товары, которые следуют по процедуре МДП.

В ТК РФ аналогичные процедуры указаны в статье 67. Таможенное оформление ввоза и вывоза товаров, необходимых для ликвидации последствий стихийных бедствий, аварий и катастроф, а также товаров, подвергающихся быстрой порче, живых животных, радиоактивных материалов, международных почтовых отправок и экспресс-грузов, сообщений и иных материалов для средств массовой информации и других подобных товаров производится в упрощенном виде в первоочередном порядке.

Упрощенный (первоочередной) порядок таможенного оформления

ТКУ (статья 79)	ТК РФ (статья 67)
Товары для ликвидации последствий стихийных бедствий, аварий, катастроф (эпидемий) Живые животные Товары, подвергающиеся быстрой порче (имеющие ограниченный срок хранения) Радиоактивные материалы Сообщения и иные материалы для средств массовой информации (фото-, аудио- и видеоматериалы)	
Органы и иные анатомические материалы человека для нужд трансплантации Товары, имеющие особый режим хранения Товары международной технической и гуманитарной помощи Товары, которые следуют по процедуре МДП	Международные почтовые отправления и экспресс-грузы Другие подобные товары

В соответствии со статьей 150 ТК РФ при применении специальных упрощенных процедур таможенного оформления выпуск товаров может быть произведен до подачи таможенной декларации при условии, что декларантом представлены коммерческие и иные документы, содержащие сведения, позволяющие идентифицировать товары, а также документы и сведения, подтверждающие соблюдение ограничений, установленных законодательством Российской Федерации о государственном регулировании внешнеторговой деятельности, уплачены таможенные платежи или обеспечена их уплата.

Выпуск товаров до подачи таможенной декларации допускается при представлении декларантом письменного обязательства о подаче таможенной декларации и представлении необходимых документов и сведений в установленный таможенным органом срок.

2.2.11. Представление документов для получения разрешения на помещение товаров в определенный таможенный режим

Перечень документов, представляемых в таможенный орган для осуществления таможенного контроля и таможенного оформления товаров и транспортных средств, зависит от заявленного таможенного режима.

В таможенный орган, как указано в пункте 1 статьи 159 ТК РФ, представляются только те документы и сведения, которые подтверждают соблюдение условий помещения товаров под таможенный режим.

В статьях ТК РФ, относящихся к порядку применения таможенных режимов, помимо таможенной декларации и прилагаемых к ней документов предусмотрено представление определенных документов и сведений таможенным органам в следующих случаях:

Таможенный режим	Цель представления документов и сведений	Особенности
Международный таможенный транзит	Проведение таможенного оформления в упрощенном порядке на основании документов и сведений, которые требуются при прибытии товаров и транспортных средств	Применяется в случаях, если место прибытия транзитных товаров и место их убытия совпадают Таможенная декларация в этом случае не оформляется
Переработка на таможенной территории Переработка для внутреннего потребления Переработка вне таможенной территории	Представление заявления и документов, подтверждающих заявленные сведения, для получения разрешения на переработку товаров	Форма заявления и форма представления содержащихся в нем сведений устанавливаются федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным в области таможенного дела

Таможенный режим	Цель представления документов и сведений	Особенности
Временный ввоз	<p>Заявление лица, обратившегося за разрешением на временный ввоз</p> <p>Мотивированный запрос лица, получившего разрешение на временный ввоз, о продлении сроков временного ввоза товаров</p>	<p>Срок ввоза устанавливается таможенным органом с учетом цели и обстоятельств такого ввоза</p> <p>Положительно решается таможенным органом при отсутствии нарушений требований и условий в пределах установленных сроков</p>
Таможенный склад	<p>Предварительное уведомление таможенного органа о переуступке прав на товары</p> <p>Мотивированный запрос лица, поместившего товары на таможенный склад, о продлении сроков хранения товаров</p> <p>Представление в таможенный орган отчетности о хранении товаров</p>	<p>С представлением обязательства о дальнейшем соблюдении в отношении этих товаров требований и условий хранения на складе</p> <p>Положительно решается таможенным органом в пределах установленных сроков хранения</p> <p>Производится регулярно и является обязанностью владельца склада</p>

2. Формы таможенного контроля и порядок их реализации

Таможенный режим	Цель представления документов и сведений	Особенности
Реимпорт	Представление в таможенный орган документов и сведений об обстоятельствах вывоза товаров с таможенной территории Российской Федерации, а также сведений об операциях по их ремонту, если таковые проводились за пределами Российской Федерации	Для получения разрешения на реимпорт представляются таможенная декларация на вывоз, документы, подтверждающие день пересечения товарами таможенной границы при их вывозе, и другие документы, подтверждающие заявленные сведения
Временный ввоз (вывоз) транспортных средств	Предъявление стандартных документов перевозчика в качестве въездной (выездной) декларации. Если в представленных документах не хватает всех необходимых сведений, то недостающие сведения сообщаются таможенному органу путем представления въездной (выездной) декларации по форме, определяемой федеральным органом	При наличии международных договоров в области транспорта для таможенных целей применяются документы, предусмотренные указанными договорами
Перемещение товаров физическими лицами	Представление чеков, счетов и иных документов, подтверждающих приобретение декларируемых товаров и их стоимость	Могут предъявляться физическими лицами при декларировании товаров

ТКУ также предусмотрено представление таможенными органами дополнительных документов для размещения или нахождения товаров в определенном таможенном режиме.

Таможенный режим	Цель представления документов и сведений	Особенности
Международный таможенный транзит	Допущение товаров к перемещению в режиме транзита на основании имеющихся документов и при условии выполнения перевозчиком требований ТКУ	В случаях, определенных законодательством, перемещение осуществляется на основании разрешения на транзит, выдаваемого соответствующими уполномоченными органами
Переработка на таможенной территории Переработка вне таможенной территории	Представление заявления и документов, подтверждающих заявленные сведения, для получения разрешения на переработку товаров	Форма заявления и форма представления содержащихся в нем сведений определены приказом ГТСУ от 13.09.03 № 609 «Об утверждении Порядка применения таможенных режимов переработки на ТТУ и переработки за пределами ТТУ»

2. Формы таможенного контроля и порядок их реализации

Таможенный режим	Цель представления документов и сведений	Особенности
Временный ввоз (вывоз)	<p>Заявление лица, обратившегося за разрешением на временный ввоз (вывоз)</p> <p>Мотивированный запрос лица, получившего разрешение на временный ввоз (вывоз), о продлении сроков временного ввоза (вывоза) товаров</p> <p>Представление таможенному органу разрешения соответствующего компетентного органа на временный ввоз (вывоз), если представление такого разрешения предусмотрено законом</p>	<p>Порядок допущения товаров к размещению в таможенный режим временного ввоза (вывоза) регулируется постановлением КМУ от 12.12.02 № 1855 «О допущении товаров к перемещению через таможенную границу Украины в режиме временного ввоза (вывоза)» и приказом ГТСУ от 26.12.03 № 918 «О внесении изменений в Порядок применения режима временного ввоза (вывоза)»</p>
Таможенный склад	<p>Мотивированный запрос лица, поместившего товары на таможенный склад, о проведении с ними определенных операций</p> <p>Представление в таможенный орган отчетности о хранении товаров</p>	<p>Регулируется постановлением КМУ от 12.12.02 № 1867 «Некоторые вопросы применения режима таможенного склада» и приказом ГТСУ от 13.12.96 № 592 «Об утверждении Положения об открытии и эксплуатации таможенных лицензионных складов»</p>

Таможенный режим	Цель представления документов и сведений	Особенности
Резкспорт	Представление таможенному органу разрешения уполномоченного КМУ органа (Минэкономики) или органа, определенного международным договором Украины на резкспорт товаров	Регулируется постановлением КМУ от 06.08.03 № 1211 «Некоторые вопросы резкспорта товаров» и приказом ГТСУ от 07.10.03 № 661 «Об утверждении Порядка применения таможенного режима резкспорта к товарам, перемещаемым через ТГУ»
Уничтожение или разрушение	Представление заявления на размещение товаров в таможенный режим уничтожения или разрушения	Регулируется приказом ГТСУ от 24.12.03 № 905 «Об утверждении Порядка применения таможенного режима уничтожения или разрушения к товарам, которые находятся под таможенным контролем»
Отказ в пользу государства	<p>Представление заявления на размещение товаров в таможенный режим отказа в пользу государства</p> <p>Представление документов, подтверждающих право заявителя на распоряжение товарами</p>	Регулируется постановлением КМУ от 17.12.03 № 1955 «Некоторые вопросы отказа в пользу государства от товаров, которые находятся под таможенным контролем» и приказом ГТСУ от 24.12.03 № 906 «Об утверждении Порядка применения таможенного режима отказа в пользу государства от товаров, которые находятся под таможенным контролем»

Таможенный режим	Цель представления документов и сведений	Особенности
Перемещение товаров физическими лицами	Представление чеков, счетов и иных документов, подтверждающих приобретение декларируемых товаров и их стоимость	Могут предъявляться физическими лицами при декларировании товаров

2.2.12. Представление документов для открытия складов временного хранения, таможенных лицензионных складов, магазинов беспошлинной торговли

В главе 2 «Временное хранение товаров» Специального приложения А к Киотской конвенции дано определение понятия «временное хранение товаров»: это временное хранение товаров под таможенным контролем в помещениях либо на огороженных или неогороженных открытых площадках, установленных таможенной службой (в дальнейшем именуемых временными складами), до представления декларации на товары.

Стандартным правилом 2 данной главы оговорено, что таможенная служба разрешает создание временных складов во всех случаях, когда она считает это необходимым для удовлетворения потребностей торговли.

Стандартное правило предписывает таможенной службе учитывать потребности торговли при разрешении временного хранения товаров. В соответствии с положениями национального законодательства временные склады могут находиться в управлении таможенного органа, других ведомств или юридических лиц.

Временные склады могут быть открыты для всех импортеров и лиц, ответственных за распоряжение ввозимыми товарами, или же их использование может ограничиваться строго для отдельных лиц.

Таким образом, процедура открытия СВХ в Киотской конвенции не оговаривается.

Статьей 100 ТКУ определено, что помещение, резервуар или площадка могут быть использованы в качестве склада временного хранения при наличии надлежащим образом оформленного разрешения соответствующего таможенного органа.

Порядок рассмотрения заявления и выдачи разрешения на использование помещения, резервуара, площадки в качестве СВХ определяется Кабинетом министров Украины или уполномоченным им органом.

Распоряжением Кабинета министров Украины от 12.12.02 № 700 «О предоставлении полномочий ГТСУ на утверждение нормативно-правовых актов» ГТСУ было делегировано право:

- разработать и утвердить порядок рассмотрения заявлений и выдачу разрешений на СВХ;
- утвердить порядок ведения учета и представления отчетности СВХ.

Приказом ГТСУ от 07.10.03 № 674 «Об утверждении Положения о складах временного хранения» были утверждены:

- общие положения о СВХ;
- требования к оборудованию и месторасположению СВХ;
- порядок выдачи разрешения, в том числе перечень документов, необходимых для его получения, порядок аннулирования и отмены разрешения, порядок ведения учета СВХ;
- порядок ведения учета товаров, хранящихся на СВХ, представления отчетности таможенному органу.

Документы, прилагаемые к заявлению об открытии складов временного хранения

СВХ открытого типа	СВХ закрытого типа
<p>Экономическое обоснование целесообразности организации СВХ</p> <p>Копия лицензии на проведение посреднической деятельности таможенного брокера</p> <p>Нотариально заверенные копии учредительных и регистрационных документов (устав, учредительный договор, свидетельство о государственной регистрации) субъекта хозяйственной деятельности</p> <p>Документы, которые подтверждают право собственности (владения, пользования) на складское помещение, резервуар, площадку</p> <p>Планы складских помещений, резервуаров, площадок, которые будут использоваться как СВХ</p> <p>Планы помещений для должностных лиц таможни</p> <p>Планы (схемы) охранной и противопожарной сигнализации, согласованные с соответствующими службами</p> <p>Перечень лиц, имеющих право доступа на территорию СВХ</p>	<p>Нотариально заверенные копии учредительных и регистрационных документов (устав, учредительный договор, свидетельство о государственной регистрации) субъекта хозяйственной деятельности</p> <p>Документы, которые подтверждают право собственности (владения, пользования) на складское помещение, резервуар, площадку</p> <p>Планы складских помещений, резервуаров, площадок, которые будут использоваться как СВХ</p> <p>Планы (схемы) охранной и противопожарной сигнализации, согласованные с соответствующими службами</p> <p>Перечень лиц, имеющих право доступа на территорию СВХ</p>

Нормами ТК РФ также предусмотрено представление таможенному органу документов с целью принятия им решения о возможности использования складов, помещений, площадок для дальнейшего помещения на них товаров, находящихся под таможенным контролем.

Согласно статье 99 ТК РФ временное хранение товаров — таможенная процедура, при которой иностранные товары хранятся без уплаты таможенных пошлин, налогов и без применения к ним ограничений, установленных в соответствии с законодательством Российской Федерации о государственном регулировании внешнеторговой деятельности, до их выпуска в соответствии с определенным таможенным режимом либо помещения их под иную таможенную процедуру.

Для включения в Реестр владельцев СВХ заинтересованное лицо должно предъявить в таможенный орган заявление, содержащее определенные сведения, а также документы, подтверждающие заявленные сведения (статья 102 ТК РФ).

Стандартное правило 4 главы 1 «Таможенные склады» Специального приложения D к Киотской конвенции оговаривает, что таможенная служба устанавливает требования в отношении создания, обустройства и организации работы таможенных складов, а также мер, принимаемых в целях таможенного контроля. Меры, принимаемые при хранении товаров на таможенных складах, ведении их учета и отчетности, подлежат согласованию с таможенной службой.

Для создания таможенных складов, указывается в комментарии к правилу, обычно требуется разрешение таможенного органа. Требования к таможенному складу могут различаться в зависимости от того, находится ли он в ведении таможенного органа, другого ведомства или частного лица, а также в зависимости от того, является ли склад открытым или закрытым.

В статье 212 ТКУ указано, что таможенный склад — это таможенный режим, в соответствии с которым ввезенные из-за пределов таможенной территории Украины товары хранятся под таможенным контролем без взимания налогов и сборов и без применения к ним мер нетарифного регулирования и других ограничений в период хранения, а товары, вывозимые за пределы таможенной территории Украины, хранятся под таможенным контролем после та-

моженного оформления таможенными органами до фактического их вывоза за пределы таможенной территории Украины.

Нормами ТКУ не оговаривается перечень документов, необходимый для открытия таможенного лицензионного склада. Он установлен пунктами 3.1 и 3.2 Положения о порядке открытия и эксплуатации таможенных лицензионных складов, утвержденного приказом ГТСУ от 31.12.96 № 592. Для открытия и эксплуатации таможенного лицензионного склада заинтересованное лицо представляет в таможенный орган, где расположен склад:

— заявление на получение лицензии на право открытия и эксплуатации ТЛС;

— копии учредительных и регистрационных документов лица, которое подает заявление на получение лицензии (устав, учредительный договор, свидетельство о регистрации и т. п.);

— документы, которые подтверждают право владения или пользования помещением;

— экономическое обоснование целесообразности открытия ТЛС;

— план помещения, предназначенного для ТЛС, с обозначением помещений для сотрудников таможни;

— планы (схемы) охранной и противопожарной сигнализации, согласованные с уполномоченными службами;

— договор охраны с органами МВД или с предприятием, которое имеет лицензию на охранную деятельность от МВД;

— разрешение органов санитарного и экологического контроля (для складов, предназначенных для хранения товаров и подконтрольных этим органам);

— технологическая схема с указанием средств контроля и учета (для складов, предназначенных для хранения насыпных и наливных товаров);

— перечень товаров, которые будут храниться на складе (для складов закрытого типа).

Пунктом 3.3 Положения об открытии и эксплуатации ТЛС предусмотрено, что в случае положительного рассмо-

трения заявления таможенный орган утверждает процедуру организации таможенного режима таможенного склада, которая согласовывается с владельцем склада.

В процедуре определяются:

- требования таможенного органа к оборудованию склада, в том числе к помещениям для сотрудников таможенного органа;
- перечень сотрудников, которые будут иметь право доступа на склад;
- управляющий таможенным лицензионным складом;
- количество инспекторов таможни, которые будут привлечены к таможенному оформлению товаров на складе;
- режим работы склада;
- формы учета товаров;
- формы и сроки представления владельцем склада отчетности о товарах, которые хранятся на складе;
- иные требования и условия, связанные с функционированием склада.

Согласно статье 216 ТКУ лицензирование деятельности, связанной с открытием и эксплуатацией таможенных лицензионных складов, осуществляется в соответствии с Законом Украины «О лицензировании определенных видов хозяйственной деятельности» и лицензионными условиями.

Таможенный склад, в соответствии со статьей 215 ТК РФ, это таможенный режим, при котором ввезенные на таможенную территорию Российской Федерации товары хранятся под таможенным контролем без уплаты таможенных пошлин, налогов и без применения запретов и ограничений экономического характера, установленных в соответствии с законодательством Российской Федерации о государственном регулировании внешнеторговой деятельности, а товары, предназначенные для вывоза, хранятся под таможенным контролем.

Для включения в Реестр владельцев ТЛС заинтересованное лицо должно предъявить в таможенный орган заявление, содержащее определенные сведения, а также документы, подтверждающие заявленные сведения (статья 228 ТК РФ).

**Открытие складов временного хранения
и таможенных лицензионных складов согласно ТК РФ**

Сведения, указываемые в заявлении о включении в Реестр	Документы, прилагаемые к заявлению
<p>Обращение о включении в Реестр владельцев СВХ/ТЛС</p> <p>О типе СВХ/ТЛС (для закрытого — обоснование необходимости и целесообразности выбора склада такого типа)</p> <p>О наименовании, об организационно-правовой форме, о местонахождении, об открытых банковских счетах, о размере полностью сформированного уставного (складочного) капитала, уставных взносов или паевых взносов заявителя</p> <p>О помещениях и (или) об открытых площадках, находящихся во владении заявителя и предназначенных для использования в качестве СВХ/ТЛС, об их местонахождении, обустройстве, оборудовании и о материально-техническом оснащении</p> <p>Сведения об обеспечении уплаты таможенных платежей</p> <p>Сведения о договоре (договорах) страхования риска гражданской ответственности заявителя</p>	<p>Учредительные документы и документ, подтверждающий факт внесения записи о юридическом лице в Единый государственный реестр физических лиц</p> <p>Свидетельство о государственной регистрации юридического лица и о постановке заявителя на учет в налоговом органе</p> <p>Подтверждения из банков об открытых в них счетах</p> <p>Документы, подтверждающие размер полностью сформированного уставного (складочного) капитала, уставного фонда либо паевых взносов заявителя</p> <p>Документы, подтверждающие право владения помещениями и (или) открытыми площадками, предназначенными для использования в качестве СВХ/ТЛС</p> <p>Планы и чертежи помещений и (или) открытых площадок, предназначенных для использования в качестве СВХ/ТЛС</p> <p>Документы, подтверждающие обеспечение уплаты таможенных платежей</p> <p>Страховой полис</p>

Согласно статье 225 ТКУ магазин беспошлинной торговли — это таможенный режим, в соответствии с которым товары, а также сопутствующие товарам работы, не предназначенные для потребления на таможенной территории Украины, находятся и реализуются под таможенным контролем в пунктах пропуска на таможенной границе Украины, открытых для международного сообщения, других зонах таможенного контроля, определенных таможенными органами Украины, без взимания пошлины, налогов, установленных на экспорт и импорт таких товаров, и без применения мер нетарифного регулирования. Последний абзац статьи 226 ТКУ определяет, что порядок открытия, ликвидации магазинов беспошлинной торговли, а также правила продажи ими товаров устанавливаются Кабинетом министров Украины.

Постановлением Кабинета министров Украины от 17.07.03 № 1089 «Об утверждении Порядка открытия и ликвидации магазинов беспошлинной торговли и Правил продажи товаров магазинами беспошлинной торговли» был установлен порядок открытия и ликвидации магазинов беспошлинной торговли.

В соответствии с пунктами 3 и 4 порядка для открытия магазина беспошлинной торговли субъект предпринимательской деятельности представляет таможенному органу и органу охраны государственной границы, в зоне деятельности которых планируется открыть магазин беспошлинной торговли, заявление на открытие магазина, к которому прилагаются:

- копии свидетельства о государственной регистрации субъекта предпринимательской деятельности и учредительных документов;
- справка банка (банков) о расчетном и валютном счетах заявителя;
- план пункта пропуска через государственную границу Украины с указанием места, где планируется открыть магазин беспошлинной торговли;
- предварительное письменное согласие собственника помещения, расположенного в зоне таможенного контро-

ля, на заключение договора аренды (в случае, если предусматривается аренда помещения);

— план помещения магазина беспошлинной торговли.

В соответствии с пунктом 6 указанного порядка в случае предварительного принятия таможенным органом и органом охраны государственной границы решения о возможности открытия магазина беспошлинной торговли заявитель подает таможенному органу документы, которые подтверждают:

— право собственности на помещение или право пользования им;

— согласие начальника органа охраны государственной границы на открытие магазина беспошлинной торговли;

— наличие разрешения соответствующего органа в случае сооружения магазина;

— отсутствие задолженности по налогам и сборам (обязательным платежам) в государственный и местный бюджеты.

В соответствии с пунктом 1 статьи 258 ТК РФ беспошлинная торговля — таможенный режим, при котором иностранные товары, ввезенные на таможенную территорию Российской Федерации, или российские товары продаются в розницу физическим лицам, выезжающим за пределы таможенной территории Российской Федерации, непосредственно в магазинах беспошлинной торговли без уплаты таможенных пошлин, налогов, а также без применения к товарам запретов и ограничений экономического характера, установленных в соответствии с законодательством Российской Федерации о государственном регулировании ВЭД.

Пунктом 1 статьи 261 ТК РФ определено, что магазины беспошлинной торговли открываются в соответствии с порядком установления режима в пунктах пропуска через государственную границу Российской Федерации при наличии регистрационных или разрешительных документов на розничную торговлю товарами, если обязательность

их получения предусмотрена законодательством Российской Федерации, нормативно-правовыми актами органов местного самоуправления.

Таким образом, таможенное законодательство Украины и Российской Федерации предусматривает представление документов и сведений на основании следующих нормативно-правовых актов:

- международных соглашений (конвенций);
- ТКУ (ТК РФ) и иных законов, регулирующих правоотношения в области таможенного дела;
- постановлений и распоряжений Кабинета министров Украины (правительства РФ);
- приказов ГТСУ (федерального органа исполнительной власти, уполномоченного в области таможенного дела Российской Федерации), а также других министерств и ведомств.

Представление сведений и документов в таможенный орган, в соответствии с положениями ТКУ и ТК РФ, производится:

- при пересечении товарами и транспортными средствами таможенной границы;
- при таможенном оформлении товаров;
- при проведении отдельных таможенных процедур — осуществлении внутреннего таможенного транзита, выдаче разрешений на открытие и функционирование СВХ или ТЛС, принятии решения о включении владельцев в Реестр СВХ или ТЛС, помещении товаров на СВХ, контроле за учетом товаров на СВХ/ТЛС, проведении с ними операций и в иных предусмотренных таможенным законодательством случаях.

2.2.13. Представление гражданами документов и сведений

Особенности пропуска товаров, которые перемещаются гражданами через таможенную границу Украины, указаны в разделе IX ТКУ и Законе Украины от 13.09.01 № 2681

«О порядке ввоза (пересылки) в Украину, таможенного оформления и налогообложения личных вещей, товаров и транспортных средств, ввозимых (пересылаемых) гражданами на таможенную территорию Украины».

Во исполнение требований статьи 81 ТКУ постановлением Кабинета министров Украины от 15.07.97 № 748 «О перечне сведений, которые объявляются гражданами по установленной форме в случае перемещения ими через таможенную границу Украины предметов» утверждены перечень сведений, которые объявляются гражданами в случае перемещения ими через таможенную границу Украины предметов, а также форма письменной таможенной декларации для объявления сведений о перемещаемых предметах.

В соответствии с положениями постановления от 15.07.97 № 748 граждане, въезжающие (выезжающие) в Украину (из Украины), осуществляют письменное декларирование предметов, которые:

- декларируются в обязательном порядке;
- перемещаются в объемах, подлежащих налогообложению.

Согласно этому постановлению в таможенной декларации граждане указывают следующие сведения:

1) режим перемещения гражданина и предметов через таможенную границу Украины: въезд, выезд, транзит;

2) сведения о лице: фамилия, имя, отчество; серия и номер паспорта;

3) место постоянного проживания (страна);

4) гражданство (подданство);

5) из какой или (и) в какую страну направляется;

6) направляются ли вместе с ним дети, сколько;

7) количество мест сопровождаемого багажа, включая ручную кладь;

8) количество мест несопровождаемого багажа, отправленного по грузовым документам;

9) сумма наличной валюты Украины и иностранной валюты, платежные документы и другие ценные бумаги, банковские металлы, количество изделий из драгоцен-

ных металлов и драгоценных камней в любом виде и состоянии;

10) наличие предметов, которые требуют обязательного декларирования и перемещение которых через таможенную границу осуществляется по разрешительным документам соответствующих компетентных органов, — любого оружия, боеприпасов и взрывчатых веществ, наркотиков и психотропных веществ, культурных ценностей, печатных изданий и других носителей информации, отравляющих и сильнодействующих веществ и лекарств, радиоактивных материалов, объектов флоры и фауны, их частей и полученной из них продукции, высокочастотных радиоэлектронных устройств;

11) наличие предметов, которые подлежат обложению налогами;

12) наличие предметов, которые временно ввозятся (вывозятся);

13) транспортное средство;

14) дополнительная информация о наименовании и других отличительных признаках предметов, номерах и датах выдачи разрешительных документов и названии органов, которые их выдали, стоимости предметов в национальной валюте или долларах США;

15) сведения о транспортном средстве — тип, марка, год выпуска, объем двигателя, номера шасси, кузова (идентификационный номер), двигателя; направление перемещения — ввоз/вывоз (временный, обратный);

16) личная подпись.

На основании статьи 250 ТКУ и Закона Украины от 13.09.01 № 2681 «О порядке ввоза (пересылки) в Украину, таможенного оформления и налогообложения личных вещей, товаров и транспортных средств, ввозимых (пересылаемых) гражданами на таможенную территорию Украины» приказом ГТСУ от 17.05.06 № 381 «Об утверждении Порядка заполнения граф грузовой таможенной декларации на товары, перемещаемые через таможенную границу Украины гражданами, с применением унифицированного административного документа формы МД-2 (МД-3)» был

утвержден порядок использования при проведении таможенного контроля и таможенного оформления товаров гражданами грузовой таможенной декларации в случаях, предусмотренных таможенным законодательством.

Таким образом, перемещение гражданами через таможенную границу Украины и таможенное оформление товаров осуществляется с предъявлением таможенным органам:

- таможенной декларации — в случае письменного декларирования товаров;
- грузовой таможенной декларации — в предусмотренных законодательством случаях для таможенного оформления товаров на условиях, установленных для предприятий.

Декларантами товаров и транспортных средств, которые принадлежат гражданам, в соответствии с положениями статьи 87 ТКУ, могут также быть граждане, уполномоченные собственниками указанных товаров и транспортных средств на осуществление декларирования согласно нотариально удостоверенной доверенности.

Представление гражданами документов для осуществления таможенного контроля предусмотрено статьей 249 ТКУ. В соответствии с положениями данной статьи таможенная стоимость товаров, перемещаемых гражданами через таможенную границу Украины, для целей начисления налогов и сборов определяется на основании заявления собственника этих товаров или уполномоченного им лица при условии представления подтверждающих документов (товарных чеков, ярлыков и т. п.), по которым можно идентифицировать предъявленные товары.

Однако представление таких документов не является обязательным — в случае их отсутствия таможенные органы могут самостоятельно определить таможенную стоимость на основании цен на идентичные или подобные (аналогичные) товары.

Такие же права предоставлены таможенным органам и в случае предъявления гражданином подтверждающих документов, если у таможенного органа наличеству-

ют обоснованные сомнения в достоверности заявленных в них сведений.

В соответствии с приказом ГТСУ от 17.05.06 № 381 граждане обязаны представить таможенному органу грузовую таможенную декларацию:

— при ввозе на таможенную территорию Украины товаров (за исключением транспортных средств) для свободного обращения или временно, суммарная таможенная стоимость которых превышает 1000 евро и (или) общий вес которых превышает 100 кг;

— при вывозе (пересылке) за пределы таможенной территории Украины товаров для свободного обращения (за исключением случаев, предусмотренных частью второй статьи 250 ТКУ).

Статьей 68 ТКУ установлен порядок упрощенного таможенного контроля перемещения гражданами через таможенную границу Украины товаров.

Такой контроль может применяться на основании согласования региональными таможнями, таможнями с ГТСУ порядка применения упрощенного контроля.

Упрощенный таможенный контроль применяется в случаях, если товары:

— не подлежат обязательному декларированию и налогообложению;

— не относятся к категории товаров, на перемещение которых через таможенную границу установлены запреты и ограничения.

Упрощенный таможенный контроль применяется таможенными органами, в которых оборудованы зоны (коридоры) упрощенного таможенного контроля.

Граждане, проходящие через зоны (коридоры) упрощенного таможенного контроля, освобождаются от представления таможенной декларации.

Вторым абзацем подпункта 9 статьи 11 ТК РФ предусмотрено, что к действиям, направленным на вывоз товаров и (или) транспортных средств с таможенной территории Российской Федерации, относятся вход (въезд) физического лица, выезжающего из Российской Федерации, в зону

таможенного контроля, въезд автотранспортного средства в пункт пропуска через государственную границу Российской Федерации в целях убытия его с таможенной территории Российской Федерации, сдача транспортным организациям товаров либо организациям почтовой связи международных почтовых отправлений для отправки за пределы таможенной территории Российской Федерации, действия лица, непосредственно направленные на фактическое пересечение таможенной границы товарами и (или) транспортными средствами вне установленных в соответствии с законодательством Российской Федерации мест.

В пункте 4 статьи 286 ТК РФ указано, что физические лица могут декларировать товары, подлежащие декларированию в устной форме, путем совершения действий, свидетельствующих о том, что в *и* ручной клади и сопровождаемом багаже не содержится товаров, подлежащих декларированию в письменной форме (декларирование в конклюдентной форме). Проход физического лица через специально обозначенное место для прохода лиц, не имеющих в ручной клади или сопровождаемом багаже товаров, подлежащих декларированию в письменной форме, рассматривается как заявление таможенному органу об отсутствии у указанного лица товаров, подлежащих декларированию в письменной форме.

2.2.14. Представление документов в иных случаях

В ТКУ оговорены случаи, когда представление субъектами в таможенный орган документов и сведений или их истребование таможенным органом производится *не в связи с осуществлением таможенного контроля товаров и транспортных средств*.

Так, представление документов по требованию таможенного органа в связи с производством по делу о нарушении таможенных правил осуществляется на основании статьи 376 ТКУ и является реализацией одного из процессуальных действий, которое проводится в рамках производства по делу о нарушении таможенных правил.

Кроме того, в таможенный орган могут представляться следующие документы:

- обращения физических лиц и субъектов внешнеэкономической деятельности (резидентов и нерезидентов) с просьбами о разъяснении требований таможенного законодательства;
- жалобы на действия (бездействие) должностных лиц таможенных органов;
- претензии, иски в адрес таможенных органов;
- документы в рамках проводимого таможенным органом дознания по уголовным делам и расследования по делам о нарушении таможенных правил;
- документы, связанные с осуществлением хозяйственной, финансовой деятельности таможенного органа, ведением им деловой переписки и т. п., то есть не связанные с осуществлением таможенного контроля и таможенного оформления товаров и транспортных средств.

Статьей 377 ТКУ таможенным органам предоставлено право производить выемку документов, необходимых для рассмотрения дела о нарушении таможенных правил. Сведения о таких документах должны быть перечислены в протоколе или в приложенной к нему описи с точным указанием их особых признаков.

Должностные лица таможенных органов, которые имеют достаточные основания считать, что на территориях или в помещениях предприятий или на транспортных средствах, которые им принадлежат, находятся документы, необходимые для рассмотрения дела о нарушении таможенных правил, в соответствии со статьей 378 ТКУ имеют право проводить таможенное обследование таких территорий, помещений или транспортных средств.

2.2.15. Идентификация транспортных (перевозочных) документов

Данная процедура предусмотрена ТК РФ. Она проводится таможенным органом на основании пункта 5 статьи 83 ТК РФ путем:

- проставления на документах печатей и штампов;
- нанесения специальных наклеек, специальных защитных приспособлений;
- помещения документов, необходимых для таможенных целей, в грузовые отделения транспортных средств, контейнеров или съемных кузовов, на которые налагаются таможенные пломбы и печати;
- помещения документов, необходимых для таможенных целей, в сейф-пакеты.

Аналогичной нормы в ТКУ нет. Статьей 64 ТКУ предусмотрена идентификация товаров, транспортных средств, помещений и иных мест во время осуществления таможенного контроля. Положениями данной статьи предусмотрена идентификация путем проставления штампов, использования товаросопроводительной документации и т. п.

2.2.16. Язык документов, представляемых для таможенного контроля

Согласно стандартному правилу 3.19 главы 3 «Таможенное оформление и другие таможенные формальности» Генерального приложения к Киотской конвенции таможенная служба не требует перевода сведений, содержащихся в документах, за исключением случаев, когда это необходимо для обработки декларации на товары.

Во многих случаях документы, подтверждающие сведения, указанные в товарной декларации, составляются в стране, отличной от той, в которой она была подана, и они могут быть на другом языке. Однако структура многих документов отвечает международным стандартам, что позволяет легко понять информацию, содержащуюся в данных документах.

Для ускорения таможенного оформления товаров, в особенности в случае с электронной формой передачи данных, таможенные органы могут посчитать необходимым представление перевода подтверждающих документов.

Положениями статьи 211 Регламента предусмотрено, что декларация в странах Европейского союза должна

быть составлена на одном из официальных языков союза, который понятен для таможенных органов государства-члена, где осуществляются таможенные формальности.

При необходимости таможенные органы государств-членов имеют право требовать от заявителя или его представителя в этом государстве перевода декларации на официальный язык или на один из официальных языков этого государства.

В соответствии со статьей 77 ТКУ документы, необходимые для осуществления таможенного контроля и таможенного оформления товаров и транспортных средств, перемещаемых через таможенную границу Украины при осуществлении внешнеэкономических операций, представляются таможенному органу:

- на украинском языке;
- на официальном языке таможенных союзов, членом которых является Украина;
- на иностранном языке, распространенном в мире.

Если оригиналы таких документов составлены на другом языке, декларант обязан обеспечить их перевод на украинский язык за собственный счет.

В ТК РФ вопросы языка, на котором составлены документы, представляемые таможенным органам для осуществления таможенного контроля и таможенного оформления товаров и транспортных средств, оговорены в нескольких статьях.

При представлении перевозчиком документов и сведений, составленных на иностранных языках, при прибытии товаров и транспортных средств на таможенную территорию Российской Федерации, в соответствии с пунктом 4 статьи 72 ТК РФ, таможенный орган может потребовать их перевода на русский язык в отношении сведений, указанных в статьях 73–76 ТК РФ.

Статьей 65 ТК РФ определено, что таможенное оформление, включая заполнение документов, необходимых для таможенного оформления, производится на русском языке, за исключением случаев, предусмотренных таможенным законодательством. ФТС Российской Федерации

вправе определять случаи, когда таможенные органы могут принимать и использовать для таможенных целей документы и сведения на иностранных языках, которыми владеют должностные лица таможенных органов.

При проведении личного досмотра, как указано в пункте 5 статьи 373 ТК РФ, досматриваемое лицо может пользоваться родным языком и услугами переводчика.

2.2.17. Классификация документов, представляемых в таможенные органы

В таможенные органы, как было указано выше, могут представляться разнообразные документы по различным основаниям и целям.

Систематизация документов требует прежде всего проведения их классификации. Такая классификация может проводиться по различным признакам и основаниям.

Для целей таможенного контроля авторы предлагают следующие виды классификации документов.

Таможенные документы

Киотская конвенция не содержит классификации документов, и в частности не дает определения таможенных документов.

Не содержится определение таможенных документов также в ТКУ и других нормативно-правовых актах по вопросам таможенного законодательства Украины.

Определение таможенных документов дано в статье 15 ТК РФ: это документы, составляемые исключительно для таможенных целей.

Согласно статье 63 ТК РФ формы таможенных документов определяются федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным в области таможенного дела, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации.

К таможенным документам прежде всего относится таможенная декларация — документ установленной формы, в котором указываются сведения, необходимые для представления в таможенный орган (статья 15 ТК РФ).

Определение декларации на товары содержится в главе 2 «Определение понятий» Генерального приложения к Киотской конвенции: это заявление, составленное по установленной таможенной службой форме, в котором заинтересованные лица указывают таможенную процедуру, применяющуюся в отношении товаров, и сведения, заявления которых требует таможенная служба для применения этой процедуры.

В статье 1 ТКУ дано следующее определение таможенной декларации: это письменное заявление установленной формы, представляемое в таможенный орган и содержащее сведения о товарах и транспортных средствах, перемещаемых через таможенную границу Украины, необходимые для их таможенного оформления или перееформления.

Таможенные документы могут составляться и оформляться самим таможенным органом, а также готовиться и представляться для таможенного оформления заинтересованными лицами.

Так, статьей 207 ТКУ предусмотрено принятие таможенным органом решения о допущении товаров к перемещению в режиме временного ввоза (вывоза), статьей 246 ТКУ предусмотрена выдача разрешения таможенного органа на размещение товаров в таможенный режим отката от товаров в пользу государства и т. п. Приказами ГТСУ от 05.12.03 № 835 «Об утверждении Порядка работы склада таможенного органа» и от 04.01.05 № 1 «Об утверждении Порядка применения унифицированной таможенной квитанции МД-1» во исполнение статей 166 и 168 ТКУ, регулирующих хранение товаров и транспортных средств на складах таможенных органов, предусмотрено оформление и выдача таможенным органом при размещении товаров и транспортных средств на хранение таможенному органу унифицированной квитанции МД-1.

Статьей 61 ТК РФ предусмотрена выдача таможенным органом письменного разрешения на совершение таможенных операций. Порядок его выдачи и форма, как указано в статье, устанавливаются федеральным органом

исполнительной власти, уполномоченным в области таможенного дела.

Статья 80 ТК РФ предусматривает выдачу письменного разрешения таможенного органа на внутренний таможенный транзит. Статьей 81 ТК РФ оговорены формы и виды документов, которые могут быть использованы таможенным органом для предоставления разрешения на внутренний транзит. В качестве такого документа может быть использована транзитная декларация, форма и порядок заполнения которой устанавливаются федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным в области таможенного дела.

Анализ положений таможенного законодательства Украины позволяет сделать вывод, что таможенные документы могут:

- заполняться и заверяться таможенным органом (решение по определению таможенной стоимости, заключение таможенной лаборатории);

- заполняться и заверяться таможенным органом для последующей выдачи под роспись субъекту ВЭД — физическому лицу (например, квитанция МД-1 при сдаче товаров на хранение на склад таможни);

- заполняться таможенным органом и заверяться им и субъектом ВЭД (например, обязательство о доставке товаров по ДКД);

- заполняться субъектом ВЭД — физическим лицом и заверяться им и таможенным органом (например, грузовая таможенная декларация, таможенная декларация физического лица);

- заполняться и заверяться субъектом ВЭД — физическим лицом (например, справка-расчет транспортных расходов, заявления на открытие СВХ, ТЛС, МБТ).

Особенности применения таможенных документов при осуществлении таможенного контроля:

- они, как правило, заверяются таможенным органом;

- они могут использоваться как только для целей осуществления таможенного контроля (например, акты осмотра территорий предприятий, помещений), так и для це-

лей осуществления таможенного контроля и таможенного оформления (например, акты досмотра);

— они могут использоваться неоднократно — например, на первом этапе документ (ГТД в таможенном режиме «таможенный склад») заверяется таможенным органом, на втором этапе субъект ВЭД предъявляет данный документ вместе с другими в таможенный орган для осуществления таможенного контроля и таможенного оформления товаров в ином таможенном режиме или с иной предусмотренной нормативными документами целью;

— ряд документов носит внутриведомственный характер (например, решение по определению таможенной стоимости);

— не все таможенные документы предъявляются в порядке, определенном статьей 45 ТКУ, — лицами, которые перемещают товары и транспортные средства через таможенную границу Украины или осуществляют деятельность, контроль за которой возложен на таможенные органы.

Прочие документы

Наряду с таможенными документами в таможенный орган могут представляться прочие документы. К ним, например, можно отнести документы, которые подтверждают право распоряжения, владения или пользования товарами и (или) транспортными средствами, удостоверяющие личность, акты приема-передачи, договоры хранения, поручения, банковские и страховые документы, некоторые разрешительные документы иных контролирующих органов (сертификаты соответствия, гигиенические заключения, лицензии на осуществление определенных видов деятельности (например, сбор и переработка металлолома, проведение операций с валютными ценностями и т. п.) и другие.

Классификацию документов можно проводить по субъектно-функциональному признаку.

Документы, представляемые лицами, которые перемещают товары и транспортные средства через таможенную границу или осуществляют деятельность, контроль за которой возложен на таможенные органы.

Представление документов и сведений для осуществления таможенного контроля, как указывалось выше, является обязанностью лиц, которые перемещают товары и транспортные средства через таможенную границу Украины или осуществляют деятельность, контроль за которой возложен на таможенные органы (далее — заинтересованные лица).

При этом следует отметить, что:

— некоторые из представляемых указанными лицами документов относятся к категории таможенных;

— документы можно подразделить на те, что представляются в обязательном порядке, и те, что представляются дополнительно, по требованию таможенного органа (собственной инициативе заинтересованного лица) — с целью сообщения недостающих или дополнительных сведений, необходимых для осуществления таможенного контроля;

— документы могут быть составлены таможенным органом, самим заинтересованным лицом или третьими лицами;

— документы могут иметь непосредственное отношение к совершаемой (совершенной) внешнеэкономической операции или косвенно быть связаны с ней;

— документы могут представляться для проведения таможенного оформления товаров и транспортных средств или осуществления других таможенных процедур.

Представление заинтересованными лицами для осуществления таможенного контроля ряда документов носит обязательный характер, предусмотренный нормативными документами. К таким документам можно отнести:

— заявления на проведение таможенных процедур (размещение груза на СВХ, складе таможни, отбор проб и образцов и т. п.);

— заявления на размещение товаров в определенный таможенный режим (временный ввоз/вывоз, переработка, уничтожение, отказ в пользу государства, изменение таможенного режима и т. п.);

— заявления на получение разрешения на проведение определенного вида деятельности, контроль за которой

возложен на таможенные органы (открытие СВХ, ТЛС, МБТ, брокерская деятельность, деятельность таможенного перевозчика);

— отчеты об осуществлении деятельности, контроль за которой возложен на таможенные органы;

— финансовые гарантии, различного рода обязательства;

— документы, связанные с осуществлением таможенного оформления (ГТД, товаросопроводительные документы, коммерческие, разрешительные и прочие, указанные в постановлении Кабинета министров Украины от 01.02.06 № 80).

К документам, связанным с осуществлением таможенного оформления, которые в обязательном порядке представляются таможенным органам в предусмотренных законодательством случаях, относятся:

1) *Транспортные документы*. К ним в первую очередь можно отнести товаротранспортные накладные (коносаменты, автотранспортные, железнодорожные, авиационные, почтовые накладные и т. п.), а также другие документы, подтверждающие наличие и содержание договора перевозки товаров и сопровождающие товары и транспортные средства при международных перевозках.

2) *Коммерческие документы*. К ним можно отнести инвойсы (счета), иные финансовые документы (платежные поручения, векселя и т. п.), отгрузочные и упаковочные листы, спецификации, договоры (контракты), а также другие документы, которые используются в соответствии с международными соглашениями, законами или традициями делового оборота при осуществлении внешнеторговой или иной деятельности и в силу закона, соглашения сторон или традиций делового оборота применяются для подтверждения совершения сделок, связанных с перемещением товаров через таможенную границу.

3) *Разрешительные документы иных органов государственной власти, необходимые для осуществления таможенного контроля и таможенного оформления товаров и транспортных средств*. К ним следует отнести

лицензии, карточки регистрации контрактов, разрешения, сертификаты, свидетельства, а также другие документы, которые в соответствии с требованиями международных соглашений, законов необходимо представить таможенному органу в качестве основания для перемещения через таможенную границу и таможенного оформления товаров.

4) *Документы негосударственных организаций и учреждений, необходимые для проведения таможенного контроля и таможенного оформления товаров.* К ним можно отнести сертификаты происхождения ТПП, свидетельства о проведении биржевых торгов и заключении договоров (для товаров, подлежащих продаже только через биржевые торги) и т. п.

5) *Учетные документы субъекта.* К ним относятся документы, которые предусмотрены порядком постановки и ведения учета субъектов внешнеэкономической деятельности в таможенных органах — это регистрационные, учредительные, налоговые, статистические, другие документы.

6) *Документы, подтверждающие право декларанта на декларирование товаров.* К ним могут относиться договоры-поручения на проведение декларирования товаров (заключаются с таможенным брокером), доверенности (при декларировании товаров физических лиц), приказы (выписки из приказов) о назначении лица декларантом предприятия или должностным лицом, в функциональные обязанности которого входит декларирование внешнеэкономических грузов предприятия.

Заинтересованными лицами могут по требованию таможенного органа или по собственной инициативе представляться дополнительные документы, которые не носят обязательного характера, — с целью получения необходимых для осуществления таможенного контроля сведений. К ним можно отнести дополнительные документы, необходимые для подтверждения сведений, заявленных в ГТД. В постановлении Кабинета министров Украины от 01.02.06 № 80 указано, что это документы:

— используемые для определения таможенной стоимости товаров;

— используемые для определения страны происхождения товаров;

— содержащие сведения, необходимые для определения кода товара в соответствии с УКТ ВЭД.

В соответствии с пунктом 15 постановления от 23.08.03 № 1375 «Об утверждении Порядка декларирования таможенной стоимости товаров, перемещаемых через таможенную границу Украины» для подтверждения заявленной декларантом таможенной стоимости товаров в случае необходимости по требованию таможенного органа могут дополнительно представляться такие документы:

— учредительные документы предприятия, которое перемещает товары;

— договор с третьими лицами, связанный с договором (контрактом) на поставку товаров, таможенная стоимость которых определяется;

— счета об осуществлении платежей третьим лицам в пользу продавца;

— счета об уплате комиссионных, об оплате брокерских услуг, связанных с выполнением условий сделки относительно товаров, таможенная стоимость которых определяется;

— соответствующая бухгалтерская документация;

— лицензионные и авторские договоры;

— заказ на поставку товаров;

— каталоги, спецификации, прейскуранты (прайс-листы) фирмы-изготовителя;

— калькуляция фирмы-производителя на товары, таможенная стоимость которых определяется;

— иные документы, которые могут быть использованы для подтверждения сведений, заявленных в декларации таможенной стоимости.

В соответствии со вторым абзацем пункта 5 постановления Кабинета министров Украины от 12.12.02 № 1864 «Об утверждении Порядка определения страны происхождения товаров, перемещаемых через таможенную границу Украины» дополнительными сведениями о стране происхождения являются сведения, содержащиеся в товарных

накладных, упаковочных листах, отгрузочных спецификациях, сертификатах (соответствия, качества, фитосанитарных, ветеринарных и т. п.), таможенной декларации страны экспорта, которыми сопровождается товар, а также в паспортах, технической документации, заключениях-экспертизах таможенных и других уполномоченных органов, иных материалах, которые могут быть использованы для подтверждения сведений о стране происхождения товаров.

В соответствии с пунктом 2.7 приказа ГТСУ от 01.10.03 № 646 «Об утверждении Порядка работы отдела номенклатуры и классификации товаров региональной таможни, отдела контроля таможенной стоимости и номенклатуры таможни при решении вопросов классификации товаров, перемещаемых через таможенную границу Украины» сотрудники таможенных органов имеют право получать в установленном законодательством порядке дополнительную документальную информацию об отдельных характеристиках товара, которые имеют значение для его классификации. Например, техническую или технологическую документацию на товары — в частности, оригиналы или заверенные отправителем (получателем) копии документов о физико-химических свойствах, основных технологических стадиях производства и назначения (использования) товаров, результатах исследования проб (образцов) товаров, копии грузовой таможенной декларации страны-экспортера и т. п.

При таможенном контроле и таможенном оформлении товаров и транспортных средств таможенным органом может быть предъявлено требование о представлении дополнительных документов, содержащих сведения по количественным или качественным характеристикам подлежащих таможенному контролю товаров. К ним следует отнести заключения эксперта (специалиста) ТПП или иной уполномоченной организации (например, выдающей сюрвейерские акты, качественные удостоверения и т. п.), а также другие документы.

Документы, представляемые лицами, которые не перемещают товары и транспортные средства через таможенную границу и не осуществляют деятельности, контроль за которой возложен на таможенные органы.

Таможенным органам при осуществлении таможенного контроля могут дополнительно сообщаться сведения, необходимые для таможенного контроля, от правоохранительных органов, финансовых учреждений, иных контролирующих органов:

- по собственной инициативе указанных органов (оперативная информация, ориентировки и т. п.);
- в ответ на запросы таможенных органов.

Необходимые для осуществления таможенного контроля сведения могут быть получены таможенными органами от специалистов и экспертов, которые привлекаются к участию в осуществлении таможенными органами таможенного контроля на основании статьи 65 ТКУ.

Привлечение специалистов и экспертов к участию во время осуществления таможенными органами таможенного контроля может происходить в форме:

- их непосредственного участия при проведении таможенного контроля за товарами;
- их опосредованного участия путем исследования представленных проб и образцов товаров.

Исследование проб и образцов товаров может производиться по инициативе:

- таможенного органа;
- грузовладельца или уполномоченного им лица (декларанта).

При этом сам отбор проб и образцов может осуществляться:

- должностными лицами таможенного органа (в присутствии декларантов);
- декларантами (в присутствии должностных лиц таможенного органа);
- представителями иных органов государственного контроля (в присутствии должностных лиц таможенного органа).

В случае если отбор проб и образцов проводился по инициативе грузовладельца или уполномоченного им лица, декларант обязан ознакомить таможенный орган с результатами проведенных исследований (анализа, экспертизы) путем представления им копии результатов такого исследования (анализа, экспертизы).

При проведении отбора проб и образцов по инициативе таможенного органа последний должен ознакомить декларанта с результатами исследования (анализа, экспертизы) и представить ему копии результатов такого исследования (анализа, экспертизы).

Статьей 76 ТКУ предусмотрено представление предприятиями, которые перемещают товары через таможенную границу Украины, таможенным органам актов о несоответствии товаров сведениям, указанным в необходимых для осуществления таможенного контроля документах, о повреждении товаров и их упаковки или маркировки. Такие акты должны составляться в присутствии должностных лиц таможенных органов.

Форма акта была утверждена приказом ГТСУ от 18.11.02 № 630 «Об утверждении формы акта о несоответствии товаров сведениям, указанным в необходимых для осуществления таможенного контроля документах, о повреждении товаров и их упаковки или маркировки».

Приказом предусмотрено составление акта в четырех экземплярах:

- первый экземпляр — для предприятия, которое перемещает товары через таможенную границу Украины;
- второй экземпляр — для таможенного органа по месту составления;
- третий экземпляр — для таможни назначения;
- четвертый экземпляр — для собственника товара.

Таможенные органы, которым товары должны быть задекларированы в соответствии с избранным их владельцем (уполномоченным им лицом) таможенным режимом, должны принимать для осуществления таможенных процедур акты, представленные предприятиями, которые перемещают товары, независимо от места их составления.

Согласно статье 120 ТКУ товары могут считаться ошибочно ввезенными на таможенную территорию Украины, если перевозчиком или получателем будет доказано, что ввоз этих товаров не является результатом умышленных действий или грубой небрежности. При этом ошибочно ввезенными не могут считаться товары, условия и основания ввоза которых были изменены после пересечения ими таможенной границы Украины.

Законодателем не определяется разграничение между ошибочным ввозом товаров как действием, не влекущим за собой привлечение к административной ответственности, и ошибочным ввозом товаров как административным (уголовным) правонарушением (преступлением).

Исходя из положений статьи 120 ТКУ, ошибочный ввоз товаров не является административным правонарушением, если при этом в действиях перевозчика или получателя не было умышленных действий или грубой небрежности. В таком случае ошибочный ввоз товаров попадает под понятие таможенной процедуры при перемещении товаров через таможенную границу Украины различными видами транспорта.

Доказать отсутствие умышленных действий или грубой небрежности обязан перевозчик или получатель. Формы и виды доказательств законодательством не установлены, а значит, могут быть любыми, так как в противном случае виновное лицо может быть привлечено к административной (уголовной) ответственности. Представление перевозчиком или получателем таможенному органу письменных доказательств, содержащих необходимые сведения, является реализацией такой формы таможенного контроля как проверка документов и сведений.

2.2.18. Заключение

Дальнейшее совершенствование такой формы таможенного контроля, как проверка документов и сведений, по мнению авторов, должно проводиться в следующих направлениях:

1) минимизация количества требуемых документов путем:

– использования унифицированных документов, предусмотренных международными договорами и соглашениями;

– использования комбинированных (сложносоставных) документов, включающих в себя наибольшее количество сведений, необходимых для осуществления таможенного контроля;

– ограничения проверок достоверности сведений, указанных в представленных документах, путем истребования других документов, которые содержат аналогичные сведения;

– использования документов, необходимых только для целей таможенного контроля (например, таможенные органы в настоящее время требуют при постановке на учет субъекта ВЭД представления различных справок с налоговыми кодами предприятия, банковскими счетами и т. п., хотя для идентификации субъекта достаточно его кода ОУКПО – индивидуального налогового номера для частного предпринимателя, остальные сведения о субъекте должны получаться из информационных баз соответствующих органов исполнительной власти, осуществляющих соответствующий вид контроля за его деятельностью);

– внедрения современных электронных технологий (например, получения сведений о субъекте через электронно-информационный комплекс «Торговый реестр» и т. п.);

– установления перечня обязательных документов и дополнительных, которые могут представляться субъектом ВЭД по его желанию, в случае такой необходимости (например, согласно Закону Украины «О рыбе, иных водных живых ресурсах и пищевой продукции из них» подтверждение украинского происхождения продуктов лова и пищевой продукции из них осуществляется по желанию резидента – субъекта хозяйствования, однако в случае непредъявления сертификата происхождения освобождение от уплаты таможенной пошлины таможенными органами

не представляется и ввезенная рыбопродукция оформляется как импорт товара);

— установления перечня необходимых для таможенного оформления документов по каждому таможенному режиму в отдельности (например, статьей 6 Закона Украины «О транзите грузов» определен перечень документов, которые представляются таможенным органам при транзите товаров через таможенную территорию Украины);

— нормативного закрепления указанных выше предложений;

2) определение объема и содержания необходимых для таможенного контроля сведений путем:

— их нормативной регламентации;

— ограничения количества сведений только теми, что непосредственно необходимы для осуществления таможенного контроля;

— установления единого порядка сообщения сведений, необходимых для осуществления таможенного контроля, в случае их отсутствия в документах для таможенного контроля, которые предусмотрены нормативными документами;

3) осуществления более углубленной и тщательной проверки документов на стадии проведения таможенного постаудита;

4) предварительной проверки поступающей в таможенный орган электронной информации (сведений) о проведении субъектом ВЭД внешнеэкономической операции;

5) проведения дополнительной проверки достоверности документов и содержащихся в них сведений с помощью оперативно-розыскных мероприятий;

6) установления взаимодействия с налоговыми органами путем:

— обмена базами данных;

— проведения совместных мероприятий по проверке;

— обмена ориентировками и (или) другой оперативной информацией;

7) создания совместного электронно-информационного контроля за движением товаров от момента их ввоза на территорию Украины до реализации конечному потребителю;

8) изменения законодательства путем установления процедуры обязательного документального подтверждения субъектами хозяйственной деятельности законности ввоза товаров на таможенную территорию Украины в случаях выявления таможенными (налоговыми) органами ввезенных товаров, на которые отсутствуют документы, подтверждающие их легальный ввоз;

9) изменения законодательства Украины, регламентирующего порядок ввоза и таможенного оформления товаров, ввозимых гражданами, путем установления ответственности за декларирование товаров физическими лицами по таможенной декларации, в случае если они предназначены для коммерческого использования, поскольку:

— порядок таможенного оформления товаров, которые ввозятся физическими лицами, имеет существенные отличия от порядка их ввоза субъектами предпринимательской деятельности, в том числе по количеству и объему представляемых документов и сведений;

— заявление недостоверных сведений о цели ввоза товаров (когда они декларируются физическими лицами для личного потребления, а не для коммерческого использования) предоставляет достаточные возможности в дальнейшем укрывать их от уплаты внутренних налогов при дальнейшем коммерческом использовании на территории Украины.

2.3. Субъекты, уполномоченные на представление документов в таможенный орган

2.3.1. Нормативная регламентация порядка представления документов

В соответствии со стандартным правилом 8.1 главы 8 «Отношения между таможенной службой и третьими лицами» Генерального приложения к Киотской конвенции

заинтересованные лица имеют право выбора: либо самостоятельно взаимодействовать с таможенной службой, либо назначить для ведения дел с таможенной службой третьих лиц.

К заинтересованным лицам комментариев к данному стандартному правилу относит импортеров, экспортеров или владельцев товаров, покупателей, продавцов, грузоотправителей или грузополучателей, в зависимости от конкретной сделки.

Третьим лицом, как указано в комментарии, является тот, кого заинтересованное лицо назначило для выполнения операций с таможенной службой от имени последнего.

Некоторые таможенные администрации согласно законам, инструкциям или таможенным правилам требуют от третьих лиц наличия специальной лицензии. Данные лицензионные требования могут предусматривать наличие определенных критериев, в соответствии с которыми третье лицо должно иметь соответствующие возраст, образование, профессиональные знания, моральные качества и стабильное финансовое положение. На совершение отдельных сделок с третьими лицами могут налагаться определенные ограничения.

Как правило, дополнительными критериями для разрешения деятельности третьих лиц могут являться наличие официального офиса и соответствие профессиональным стандартам по учету. В некоторых странах третье лицо обязано сдать экзамены на соответствие данным требованиям.

Стандартное правило 8.2 устанавливает полномочия таможенной службы относительно выдачи разрешений третьим лицам.

Согласно данному положению национальное законодательство должно определять условия, при соблюдении которых разрешается деятельность третьих лиц, и устанавливать их ответственность перед таможенной службой.

В частности, национальное законодательство должно установить обязанности третьего лица в отношении уплаты пошлин и налогов. В некоторых странах третьи лица и

лица, их представляющие, могут совместно или индивидуально нести ответственность перед таможенной службой за уплату пошлин и налогов, на них также могут налагаться взыскания и штрафы.

В то же время таможенная служба может принять во внимание определенные различия между принципалом, являющимся прямым декларантом, и каким-либо лицом, действующим от его имени. Принципал по сравнению с агентом, брокером или представителем более осведомлен и должен нести бóльшую ответственность за достоверность информации, указанной в декларации или другом документе, который представлен в таможенную службу.

Таким образом, таможенная служба должна требовать от третьих лиц неукоснительного выполнения обязанностей по уплате пошлин и налогов. В то же время она может принять во внимание определенные факторы, влияющие на размеры взысканий или штрафов. Например: при предоставлении неправильной (недостоверной) информации или совершении подобного нарушения исключительно по причине ошибок в сведениях, которые сообщены принципалом, третье лицо может предъявить доказательства, что им были предприняты разумные меры для обеспечения получения достоверной и правильной информации. В таком случае таможенная служба может учесть данные факторы, прежде чем принять решение о наложении штрафа.

В соответствии со стандартным правилом 8.3 таможенная служба должна обращаться одинаково с принципалами и представляющими их третьими лицами. Таможенная служба не должна предъявлять более жесткие требования к кому-либо, кто предпочитает непосредственно взаимодействовать с ней, без привлечения третьих лиц, как для совершения конкретной сделки, так и для постоянного ведения торговой деятельности. Данное правило имеет целью предотвратить дискриминацию во взаимоотношениях таможенной службы с третьими лицами и теми, кто решил не пользоваться услугами третьих лиц. С ростом электронных операций в международной торговле, развитием взаимоотношений таможенной службы с торговым сооб-

ществом и с возрастающей прозрачностью таможенных процедур и таможенных операций многие принципалы, такие как транснациональные корпорации, предпочитают осуществлять операции непосредственно с таможенной службой.

Однако это не значит, что таможенная служба должна действовать одинаково с принципалами и с третьими лицами, уполномоченными ими. Например, предоставление таможенных льгот по отсрочке уплаты пошлин и налогов третьим лицам, которые регулярно оформляют значительные объемы товаров, необязательно создают прецедент, и согласно данному стандартному правилу такие льготы не будут автоматически предоставлены прямым принципалам, редко осуществляющим сделки или представляющим недостаточно качественно оформленные документы.

Стандартное правило 8.4 гарантирует равные права третьим лицам и их поручителям. К ним относятся право использовать современную связь и автоматизированные системы для выполнения таможенных формальностей, право на доступ к таможенной информации. Не разрешается требовать от третьих лиц ведения более строгого учета для аудиторской проверки или применения более углубленного таможенного досмотра в отношении декларируемых ими грузов.

Стандартное правило 8.6 определяет условия, когда таможенная служба может не допускать к участию в таможенных операциях третье лицо. В таком случае таможенная служба должна указать причины запрета. Данные исключительные обстоятельства должны быть четко указаны в национальном законодательстве, положениях или таможенных правилах и представлены третьим лицам.

Причинами или условиями могут быть:

- серьезное таможенное нарушение в течение определенного периода,
- невыполнение третьим лицом обязанностей перед принципалом или таможенной службой, включая юридические случаи халатности или нарушения таможенных правил.

Таможенная служба должна выслать третьему лицу письменное предупреждение о совершении предосудительных действий или о бездействии (кроме случаев, когда речь идет о совершении очень серьезного нарушения), прежде чем примет решение приостановить или отозвать какую-либо лицензию или право или отказать в проведении операций.

В соответствии со стандартным правилом 8.7 таможенная служба должна уведомить в письменном виде третье лицо о своем решении отказать ему в участии в таможенных операциях.

Решение об отказе третьему лицу в праве участия в таможенных операциях является очень важным, и таможенная служба должна изучить все обстоятельства, прежде чем примет такое решение. Если таможенная служба примет решение об отмене права третьего лица участвовать в таможенных операциях, стандартное правило 8.7 требует от нее представления письменного уведомления о своем намерении и о его причинах. Данное уведомление должно быть составлено с соблюдением разумных сроков до принятия фактического или окончательного решения.

Установление срока зависит от причины, вызвавшей принятие такого решения, и от его непосредственного влияния на третье лицо и его принципала. Например, если третье лицо выполняет какие-либо процедуры, связанные с таможенной службой, и таможенная служба может быть уверена, что они будут надлежащим образом завершены, то она должна предоставить несколько дней или недель третьему лицу, прежде чем введет принятое решение в действие. Данное условие даст третьему лицу достаточное время для завершения текущей деятельности и не приведет к возникновению новых обязательств у принципалов.

Такой льготный срок, если таможенная служба может быть уверена, что в результате его применения не возникнут новые убытки или нарушения, должен предоставляться добросовестным принципалам так же, как и третьим лицам. В таких случаях заинтересованные принципалы, которые назначили третье лицо для ведения дел с тамо-

женной службой, должны быть уведомлены об отзыве и проинформированы о любых имеющихся альтернативных способах осуществления таможенных процедур.

Третьему лицу также должна быть предоставлена возможность обжаловать решение таможенной службы.

Данное действие разрешается до принятия окончательного решения в зависимости от существующих конкретных обстоятельств. Однако в случаях, когда третье лицо совершило уголовное преступление, право на участие в таможенных операциях должно быть отозвано немедленно.

Отказ третьему лицу в праве участвовать в таможенных операциях может быть пересмотрен на основании запроса по истечении определенного срока, прошедшего от первоначального момента отказа.

Таким образом, следует отметить, что положениями Киотской конвенции предоставлена возможность взаимодействовать с таможенными органами достаточно широкому кругу лиц. Такое взаимодействие в первую очередь связано с представлением таможенным органам товаров и транспортных средств, а также документов на них.

Согласно статье 45 ТКУ документы и сведения, необходимые для осуществления таможенного контроля, в таможенный орган представляют лица, *перемещающие товары и транспортные средства через таможенную границу Украины или осуществляющие деятельность, контроль за которой возложен на таможенные органы.* Под лицами, согласно положениям статьи 1 ТКУ, понимаются юридические и физические лица.

Согласно положениям пункта 5 Порядка осуществления таможенного контроля автомобильных транспортных средств перевозчиков и товаров, перемещаемых ими, в пунктах пропуска через государственную границу, утвержденного постановлением Кабинета министров Украины от 24.12.03 № 1989, документы для осуществления таможенного контроля таможенному органу представляются *перевозчиком, или экспедитором, или уполномоченным лицом.*

Согласно положениям пункта 14 Порядка осуществления таможенного контроля водных транспортных средств

перевозчиков и товаров, перемещаемых ими, в пунктах пропуска через государственную границу, утвержденного постановлением от 24.12.03 № 1989, документы для осуществления таможенного контроля при приходе (отходе) судна таможенному органу представляются *капитаном судна или уполномоченным лицом*.

Согласно положениям пунктов 23 и 24 этого же порядка документы для погрузки груза на борт судна и для его дальнейшего пропуска за пределы таможенной территории Украины таможенному органу представляются *декларантом или уполномоченным лицом*.

Согласно положениям пунктов 8 и 15 Порядка осуществления таможенного контроля железнодорожных транспортных средств перевозчиков и товаров, перемещаемых ими, в пунктах пропуска через государственную границу, утвержденного постановлением Кабинета министров Украины от 24.12.03 № 1989, документы для осуществления таможенного контроля таможенному органу представляются *должностным лицом пограничной переподточной станции*.

Согласно положениям пункта 9 Порядка осуществления таможенного контроля воздушных транспортных средств перевозчиков и товаров, перемещаемых ими, в пунктах пропуска через государственную границу, утвержденного постановлением от 24.12.03 № 1989, документы для осуществления таможенного контроля при прилете (отлете) воздушного судна таможенному органу представляются *командиром воздушного судна*.

Согласно положениям пункта 14 этого же порядка документы для выгрузки воздушного судна могут представляться *уполномоченными представителями международного аэропорта, или перевозчиком, или собственником товаров*.

Согласно положениям пункта 2 Порядка и условий осуществления таможенного контроля товаров и иных предметов, перемещаемых (пересылаемых) в международных почтовых отправлениях, утвержденного постановлением Кабинета министров Украины от 25.12.02 № 1948 «О неко-

торых вопросах осуществления таможенного контроля товаров и иных предметов, перемещаемых (пересылаемых) через таможенную границу Украины в международных почтовых и экспресс-отправлениях», документы для осуществления таможенного контроля таможенному органу представляются *оператором почтовой связи*.

Таким образом, действующими нормативными документами установлен широкий круг лиц, имеющих право на предъявление таможенному органу документов и сведений. При этом следует отметить, что данных лиц можно разделить:

— на тех, кто осуществляет предъявление документов и сведений для таможенного контроля в связи с исполнением своих непосредственных функциональных обязанностей, не связанных с проведением таможенного оформления товаров, и тех, кто предъявляет документы и сведения для целей осуществления таможенного контроля и таможенного оформления товаров;

— на владельцев (собственников) товаров и перевозчиков, а также уполномоченных ими лиц.

В соответствии с пунктом 22 статьи 1 ТКУ перевозчик — это лицо, зарегистрированное как субъект предпринимательской деятельности, которое в установленном законом порядке, с использованием принадлежащих ему или нятых им транспортных средств перемещает товары через таможенную границу Украины или осуществляет перевозку товаров, находящихся под таможенным контролем, между таможенными органами на территории Украины.

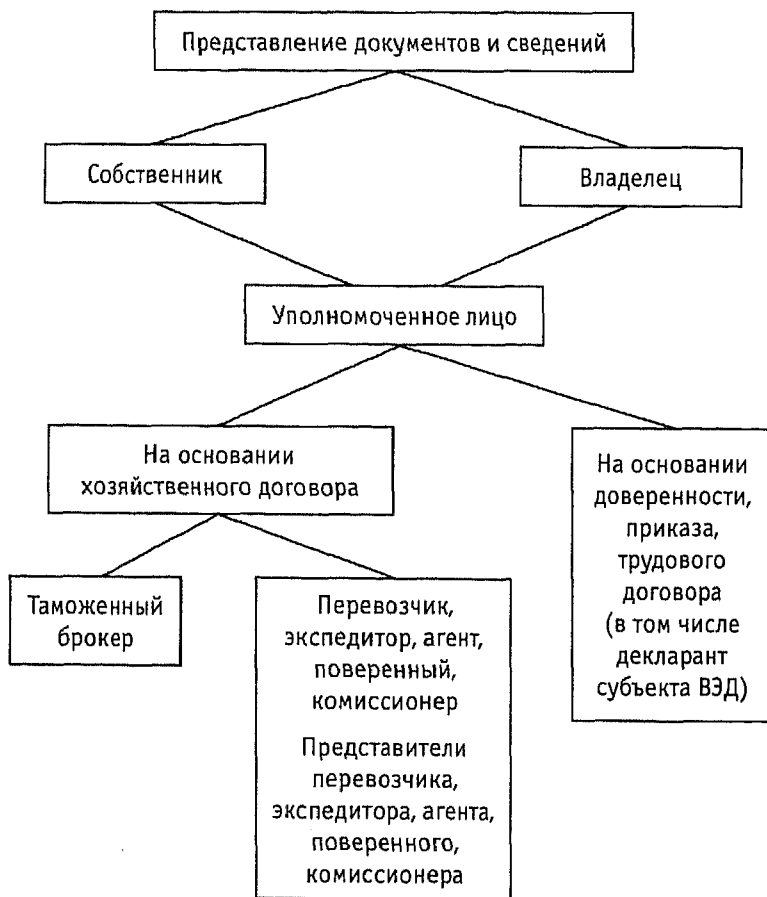
В нормативных документах используются следующие термины, касающиеся представления документов и сведений лицами, осуществляющими перевозку: перевозчик, капитан судна, командир воздушного судна, а также уполномоченные ими лица.

Пунктом 41 статьи 1 ТКУ определено, что уполномоченное лицо — это лицо, которое на основании договора или надлежащим образом оформленной доверенности, выданной собственником товаров и транспортных средств, наделено правом совершать действия, связанные с предъ-

явлением этих товаров и транспортных средств таможенным органам для таможенного контроля и таможенного оформления при перемещении их через таможенную границу Украины, или иным способом распоряжаться указанными товарами и транспортными средствами.

К уполномоченным лицам могут быть отнесены лица, которые осуществляют действия в отношении товаров и транспортных средств:

- на основании хозяйственного договора;
- на основании доверенности.



Приведенный выше анализ положений действующих нормативных документов дает основания отнести к лицам, перемещающим товары через таможенную границу Украины:

— собственников или владельцев груза (далее — грузовладельцев);

— перевозчиков, экспедиторов или других уполномоченных грузовладельцем на основании хозяйственного договора лиц (агентов, поверенных, комиссионеров, таможенных брокеров и т. п.), а также иных лиц на основании хозяйственных договоров, заключенных с уполномоченными грузовладельцем лицами (далее — посредники);

— декларантов на основании трудового договора с грузовладельцем;

— представителей грузовладельца или лиц, указанных в пункте 2, на основании доверенности.

При этом лица, перемещающие товары и транспортные средства через таможенную границу Украины, могут быть разделены на тех, кто осуществляет:

— физическое перемещение товаров и транспортных средств через таможенную границу Украины;

— содействие и (или) таможенное оформление перемещения товаров и транспортных средств через таможенную границу Украины, не участвуя в их физическом перемещении.

К первой категории можно отнести:

— грузовладельцев;

— посредников (за исключением таможенных брокеров);

— представителей грузовладельцев и посредников на основании доверенности.

Ко второй категории можно отнести:

— грузовладельцев;

— посредников (в том числе таможенных брокеров);

— представителей грузовладельцев и посредников на основании доверенности;

— декларантов на основании трудового договора с грузовладельцем.

К лицам, осуществляющим деятельность, контроль за которой возложен на таможенные органы, можно отнести уполномоченных должностных лиц:

- СВХ;
- ТЛС;
- МБГ;

— владельцев территорий, где созданы зоны таможенного контроля (в пределах пограничной полосы на государственной границе Украины, в морских и речных портах, аэропортах, на железнодорожных станциях, на территории предприятий, специальных таможенных зон, а также в иных местах, определенных таможенным органом) и осуществляется хранение (пребывание) товаров и транспортных средств под таможенным контролем.

Все указанные выше лица могут представлять, в пределах определенных им полномочий и положений действующего таможенного законодательства, документы и сведения в таможенный орган.

Порядок представления документов и сведений в ТК РФ регламентирован отдельной статьей.

В соответствии с пунктом 1 статьи 363 ТК РФ представление документов и сведений, необходимых для таможенного контроля, осуществляется лицами, перемещающими товары и транспортные средства через таможенную границу, таможенными брокерами (представителями), владельцами складов временного хранения, владельцами таможенных складов и таможенными перевозчиками.

Под лицами, в соответствии с подпунктом 12 статьи 11 ТК РФ, понимаются юридические и физические лица. Они в свою очередь делятся на российские и иностранные лица (подпункты 13 и 14 статьи 11 ТК РФ). Под перемещением товаров и (или) транспортных средств через таможенную границу (подпункт 7 статьи 11 ТК РФ) понимается совершение действий по ввозу на таможенную территорию Российской Федерации и вывозу с этой территории товаров и (или) транспортных средств любым способом.

В подпункте 17 статьи 11 ТК РФ дано определение таможенного брокера (представителя): это посредник, со-

вершающий операции от имени и по поручению декларанта или иного лица, на которого возложена обязанность или которому предоставлено право совершать таможенные операции. Согласно пункту 1 статьи 139 ТК РФ таможенным брокером (представителем) может быть российское юридическое лицо, включенное в Реестр таможенных брокеров (представителей).

В пунктах 1 и 2 статьи 93 ТК РФ дано определение таможенного перевозчика: это российское юридическое лицо, включенное в Реестр таможенных перевозчиков и осуществляющее перевозку товаров, находящихся под таможенным контролем.

В пунктах 1 и 2 статьи 108 ТК РФ дано определение владельца склада временного хранения: это российское юридическое лицо, включенное в Реестр владельцев СВХ и осуществляющее хранение товаров, находящихся под таможенным контролем, на условиях, предусмотренных таможенным законодательством.

В пунктах 1 и 2 статьи 226 ТК РФ дано определение владельца таможенного склада: это российское юридическое лицо, включенное в Реестр владельцев таможенных складов и осуществляющее хранение товаров, находящихся под таможенным контролем, на условиях, предусмотренных таможенным законодательством.

Представление документов и сведений

Лица, перемещающие товары и транспортные средства через таможенную границу: перевозчики (в том числе таможенные перевозчики), собственники (владельцы) товаров и лица, уполномоченные ими, и т. д.	Таможенные брокеры (представители) Владельцы складов временного хранения Владельцы таможенных складов Таможенные перевозчики
--	---

В соответствии с положениями пункта 2 статьи 363 ТК РФ таможенный орган запрашивает документы и сведения, необходимые для таможенного контроля, в пись-

менной форме и устанавливает срок их представления, который должен быть достаточен для этого. По мотивированному обращению лица указанный срок может быть продлен таможенным органом на время, необходимое для представления указанных документов и сведений.

Для проведения таможенного контроля таможенные органы имеют право:

— получать от банков и иных кредитных организаций справки о связанных с внешнеэкономической деятельностью и уплатой таможенных платежей операциях участников внешнеэкономической деятельности, а также об операциях таможенных брокеров, владельцев складов временного хранения, владельцев таможенных складов и таможенных перевозчиков;

— после выпуска товаров в целях осуществления проверки достоверности сведений запрашивать и получать коммерческие документы, документы бухгалтерского учета и отчетности и другую информацию, в том числе в форме электронных документов, относящуюся к внешнеэкономическим операциям с этими товарами, а в отношении товаров, ввозимых на таможенную территорию Российской Федерации, — также и к последующим операциям с данными товарами, у декларанта или иного лица, имеющего отношение к операциям с товарами;

— получать от органов, осуществляющих регистрацию юридических лиц, и иных органов сведения, необходимые для проведения таможенного контроля.

Документы, необходимые для таможенного контроля, должны храниться лицами не менее трех календарных лет после года, в течение которого товары утрачивают статус находящихся под таможенным контролем. Таможенные брокеры (представители), владельцы складов временного хранения, владельцы таможенных складов и таможенные перевозчики должны хранить документы в течение пяти календарных лет после года, в течение которого совершались таможенные операции.

Особенности представления таможенным органам документов заключаются в следующем:

— таможенные органы имеют право запрашивать только те документы, которые имеют отношение к таможенному контролю;

— все ограничения по представлению документов для таможенного контроля вводятся только на основании действующего таможенного законодательства;

— представление документов для проверки осуществляется только по письменному запросу таможенного органа;

— право таможенных органов требовать представления документов регламентировано нормами ТК РФ;

— таможенное законодательство обязывает лиц, частных к совершению и таможенному оформлению внешнеэкономических операций, хранить документы в течение установленного законодательством времени;

— нормы таможенного законодательства Российской Федерации по представлению таможенными органами документов и сведений носят императивный характер и существенно расширяют полномочия таможенных органов.

2.3.2. Представление документов при декларировании товаров

В установленных таможенным законодательством случаях представление документов и сведений в таможенный орган может осуществляться конкретно определенными субъектами или субъектами, имеющими определенный законодательством статус.

Так, статьей 45 ТКУ представление документов и сведений, необходимых для таможенного контроля, возлагается на лиц, которые осуществляют перемещение товаров и транспортных средств через таможенную границу Украины или проводят деятельность, контроль за которой возложен на таможенные органы.

В отдельных нормах ТКУ содержатся сведения о лицах, которые осуществляют перемещение товаров и транспортных средств через таможенную границу Украины.

В соответствии с подпунктом 22 статьи 1 ТКУ перевозчиком является лицо, которое перемещает товары через таможенную границу Украины или осуществляет перевозку товаров, находящихся под таможенным контролем, между таможенными органами на территории Украины.

Согласно подпункту 41 статьи 1 ТКУ под уполномоченным лицом понимается лицо, которое на основании договора или надлежащим образом оформленной доверенности, выданной собственником товаров и транспортных средств, наделено правом совершать действия, связанные с предъявлением этих товаров и транспортных средств таможенным органам для таможенного контроля и таможенного оформления при перемещении их через таможенную границу Украины.

При декларировании товаров, в соответствии со статьей 87 ТКУ, представление документов и сведений в таможенный орган осуществляется предприятиями или гражданами, которым принадлежат товары и транспортные средства, перемещаемые через таможенную границу Украины, или уполномоченными ими таможенными брокерами (посредниками).

В соответствии с подпунктом 5 статьи 1 ТКУ декларантами являются юридические и физические лица, осуществляющие декларирование товаров и транспортных средств, которые перемещаются через таможенную границу Украины.

Декларантами товаров и транспортных средств, которые принадлежат гражданам, могут также быть граждане, уполномоченные собственниками указанных товаров и транспортных средств на осуществление декларирования нотариально удостоверенными доверенностями.

Таможенным брокером (посредником), в соответствии со статьей 176 ТКУ, является предприятие, которое осуществляет декларирование товаров и транспортных средств, перемещаемых через таможенную границу Украины, и имеет лицензию на право осуществления таможенной брокерской деятельности, выданную в установленном порядке.

В обязанности декларанта, в соответствии со статьей 88 ТКУ, входит:

- декларирование товаров и транспортных средств согласно установленному порядку;
- предъявление по требованию таможенного органа товаров и транспортных средств для таможенного контроля и таможенного оформления;
- представление таможенному органу предусмотренных законодательством документов и сведений, необходимых для выполнения таможенных процедур;
- уплата налогов и сборов.

В соответствии с первым абзацем статьи 179 ТКУ таможенный брокер выполняет полномочия в объеме, установленном по поручению лица, которое он представляет, осуществлять любые операции, в том числе связанные с предъявлением таможенному органу документов для таможенного оформления.

Таким образом, в обязанности декларанта входит как осуществление декларирования товаров и транспортных средств, так и представление таможенному органу документов и сведений, необходимых для выполнения таможенных процедур.

Анализ вышеизложенных положений таможенного законодательства Украины позволяет сделать следующие выводы:

1) Отличие декларанта от лица, представляющего документы и сведения в таможенный орган, состоит в том, что декларант помимо представления документов и сведений обязан еще и осуществить декларирование товаров и транспортных средств.

2) Декларантом товаров и транспортных средств может быть лицо, являющееся посредником при совершении внешнеэкономической операции — таможенным брокером, перевозчиком (например, при транзите) и т. п.

3) Декларирование товаров и транспортных средств может производиться через уполномоченных лиц грузо-владельца — на основании договора (трудового или хозяйственного) или доверенности.

4) В некоторых случаях, предусмотренных законодательством, декларант может представлять в таможенный орган только документы и сведения, не производя при этом декларирования товаров и транспортных средств. Так, в соответствии с восьмым абзацем статьи 75 ТКУ декларант обязан представить таможенному органу копии результатов исследований (анализов, экспертиз) проб и образцов товаров, которые он перед этим отбирал. В соответствии с положениями статьи 93 ТКУ декларант при ввозе (вывозе) товаров в случаях, установленных законодательством, заранее уведомляет таможенный орган о намерении ввезти (вывезти) товары. Статья 94 ТКУ указывает, что после уведомления таможенного органа о ввозе (вывозе) товаров декларант обязан доставить товары и документы на них в указанное таможенным органом место.

5) В случаях, когда законодательством не установлен конкретный субъект, который должен представить в таможенный орган документы и сведения, их представление может осуществить декларант. Например, документы, предусмотренные статьей 103 ТКУ, необходимые для размещения товаров и транспортных средств на склад временного хранения, могут быть представлены в таможенный орган как грузовладельцем, так и декларантом. В то же время представление таможенному органу документов, необходимых для осуществления таможенного контроля за воздушным судном, может производиться только командиром воздушного судна (статья 134 ТКУ), а на товары, которые перевозятся железнодорожным транспортом — только работниками железнодорожной станции (статья 141 ТКУ).

Субъекты представления документов и сведений при декларировании товаров и транспортных средств могут варьироваться в зависимости от таможенного режима их перемещения. Исходя из положений статьи 87 ТКУ, декларирование товаров и транспортных средств при их заявлении в определенный таможенный режим должно осуществляться следующими субъектами:

Таможенный режим	Субъект представления документов и сведений при декларировании
Импорт Реимпорт Экспорт Реэкспорт Временный вывоз Таможенный склад (закрытого типа) Специальная таможенная зона Магазин беспошлинной торговли Переработка за пределами таможенной территории Украины Уничтожение или разрушение Отказ в пользу государства	Декларант субъекта ВЭД или таможенный брокер
Временный ввоз Таможенный склад (открытого типа) Переработка на таможенной территории Украины	Таможенный брокер <i>Примечание:</i> размещение товаров на таможенный склад открытого типа может производиться и декларантом, а выпуск со склада — только таможенным брокером

В статье 4 (M4 (18)) ТК ЕС дается следующее определение декларанта: это лицо, которое составляет таможенную декларацию на свое имя или на лицо, в чью пользу готовится декларация.

Статья 64 ТК ЕС оговаривает, что таможенная декларация может быть составлена каким-либо лицом, которое в состоянии предъявить указанные товары или готово представить их компетентному таможенному органу вместе со всеми необходимыми документами с целью применения правил процедуры таможенного контроля, на которую были заявлены товары.

Однако в случае, если принятие таможенной декларации налагает особые обязательства на определенное лицо, декларация должна составляться этим лицом или на его имя. Кроме того, заявитель должен быть зарегистрирован в Евросоюзе.

Регистрация в Евросоюзе не требуется лицам, если:

— они составляют декларацию на транзитный или временный ввоз;

— они заявили товары ошибочно (при условии, что таможенные органы сочли это возможным).

На основании межгосударственных соглашений и договоренностей, как указано в статье 64 ТК ЕС, могут быть предусмотрены и другие условия декларирования товаров на территории договаривающихся государств.

ТК РФ детально регламентирует вопросы декларирования товаров и транспортных средств, перемещаемых через таможенную границу Российской Федерации.

В подпункте 15 статьи 16 ТК РФ дано определение декларанта: это лицо, которое декларирует товары либо от имени которого декларируются товары.

Принципиальным отличием таможенного законодательства Российской Федерации от таможенного законодательства Украины по вопросам декларирования товаров и транспортных средств является то, что по ТК РФ таможенный брокер не является декларантом товаров и транспортных средств.

В подпункте 17 статьи 16 ТК РФ указано, что таможенный брокер (представитель) — это посредник, совершающий таможенные операции *от имени и по поручению декларанта* или иного лица, на которое возложена обязанность или которому предоставлено право совершать таможенные операции в соответствии с положениями таможенного законодательства. Аналогичное положение содержится в пункте 2 статьи 139 ТК РФ.

Таким образом, таможенный брокер по ТК РФ не является декларантом товаров и транспортных средств, а по ТКУ является (статья 87 ТКУ).

В статьях 16 и 126 ТК РФ указано, что в качестве декларанта имеют право выступать следующие лица:

1) российское лицо, которое заключило внешнеэкономическую сделку или от имени либо по поручению которого эта сделка была заключена;

2) если перемещение товаров через таможенную границу осуществляется без заключения внешнеэкономической сделки российским лицом:

— лицо, имеющее право владения и (или) пользования товарами на таможенной территории Российской Федерации;

— иные лица, выступающие в качестве, достаточном в соответствии с гражданским законодательством Российской Федерации и (или) ТК РФ для совершения юридически значимых действий от собственного имени с товарами, находящимися под таможенным контролем;

3) иные лица, правомочные в соответствии с гражданским законодательством Российской Федерации распоряжаться товарами на таможенной территории Российской Федерации, при условии что декларантом может быть только российское лицо, за исключением случаев перемещения товаров через таможенную границу:

— физическими лицами для личных, семейных, домашних и иных нужд, не связанных с осуществлением предпринимательской деятельности;

— иностранными лицами, пользующимися таможенными льготами (дипломатические представительства и консульские учреждения, делегации иностранных государств, международные межгосударственные и межправительственные организации, представительства иностранных государств и т. п.);

— иностранными организациями, имеющими представительства, зарегистрированные (аккредитованные) на территории Российской Федерации в установленном порядке, при заявлении таможенных режимов временного ввоза, реэкспорта, транзита, а также таможенного режима выпуска для внутреннего потребления товаров, ввозимых для собственных нужд таких представительств;

— иностранными перевозчиками при заявлении таможенного режима транзита;

— иных случаев, когда иностранное лицо имеет право распоряжаться товарами на таможенной территории РФ не в рамках внешнеэкономической сделки, одной из сторон которой выступает российское лицо.

Письмом Федеральной таможенной службы Российской Федерации от 31.08.04 № 01-06/192 «О декларанте товаров» таможенным органам было разъяснено, что ТК РФ, вступивший в силу с 01.01.04, внес некоторые изменения в определение роли декларанта в таможенных правоотношениях. Такие изменения вызваны новым подходом к процедурам таможенного оформления и таможенного контроля, упрощением и ускорением таможенных формальностей. Внедрение информационных технологий в процессы декларирования ввозимых в Российскую Федерацию товаров не должно снижать эффективности таможенного контроля. Проверка достоверности сведений после выпуска товаров на основе анализа рисков и управления ими со временем станет основным методом проведения таможенного контроля. Такая проверка (будь то проверка документов и сведений, таможенная ревизия или применение других форм таможенного контроля) в свою очередь возможна лишь в случае, если таможенные органы *идентифицируют лицо (лиц), являющееся фактическим инициатором ввоза товаров на таможенную территорию.*

Этим лицом (лицами) может быть лицо, обладающее документами и сведениями, относящимися к внешнеэкономической сделке и последующим операциям с товарами, и отражающее сведения о товарах в своих документах бухгалтерского или иного учета.

Именно эти условия и обуславливают жесткие ограничения ТК РФ относительно круга лиц, обладающих правами декларанта. В подавляющем большинстве случаев в соответствии со сложившейся нормальной практикой ведения внешнеторговой деятельности декларант — это российское лицо, заключившее внешнеторговую сделку купли-продажи.

Декларантами не могут быть посредники, функции которых ограничиваются перевозкой товаров, оказанием транспортно-экспедиторских услуг, профессиональной помощью в таможенном оформлении и т. д.

В то же время в определении лица, на которого возложена обязанность по проведению таможенных операций (статья 16 ТК РФ), и декларанта (статья 126 ТК РФ) учитываются варианты различных ситуаций, связанных с ввозом товаров на таможенную территорию Российской Федерации.

Если перемещение товаров через таможенную границу осуществляется в соответствии с внешнеэкономической сделкой, заключенной российским лицом, то обязанность совершения таможенных операций несет российское лицо:

- которое заключило такую внешнеэкономическую сделку;
- от имени которого такая сделка заключена;
- по поручению которого такая сделка заключена.

Так, если сделка по поставке заключена поверенным либо агентом от имени получателя (отправителя) на основании договора поручения или агентского договора соответственно, то обязанность совершения таможенных операций для выпуска товаров и право выступать в качестве декларанта возникает только у получателя (отправителя) товаров. У поверенного (агента) же в этом случае такое право не возникает, поскольку он действует не от собственного имени, а от имени клиента. Декларант согласно подпункту 15 статьи 11 и пункту 6 статьи 124 ТК РФ — это лицо, выступающее в таможенных правоотношениях от собственного имени.

Внешнеторговая сделка может быть заключена комиссионером по поручению получателя (или иного лица). В данном случае в соответствии с гражданским законодательством Российской Федерации комиссионер выступает от собственного имени и проводит, как правило, самостоятельно расчеты с иностранным контрагентом. Следовательно, это лицо, как и агент, действующий от собственного имени, обладает документацией, связанной

с заключением и исполнением внешнеторговой сделки, и отражает сведения о своей экономической деятельности в бухгалтерском учете. Комитент же (лицо, по поручению которого заключается сделка) является собственником товаров. У комитента также должны иметься документы и сведения, связанные с обращением товаров, поэтому при сделках с участием комиссионера в качестве декларанта может выступать как сам комиссионер (агент, действующий от собственного имени), так и комитент.

ТК РФ наделяет правомочиями по участию в таможенных правоотношениях иностранных лиц. Следует обратить внимание, что иностранное лицо может самостоятельно участвовать в таможенных операциях, если перемещение товаров осуществляется без заключения сделки с российским лицом. Так, в качестве декларанта может выступать иностранное лицо, которое ввозит строительное оборудование для выполнения работ или оказания услуг на территории России, товары на выставку (временный ввоз), для нужд своего представительства в России либо вывозит свою продукцию, полученную в результате осуществления производства в арендованных помещениях, или товары, помещаемые перевозчиком под таможенный режим перемещения припасов. В качестве такого лица может выступать иностранное физическое лицо, перемещающее товары для личных целей либо выращенную им сельхозпродукцию. Иностранное лицо может декларировать товары, выступая в качестве перевозчика, осуществляющего международный таможенный транзит товаров через таможенную территорию Российской Федерации.

Перечень лиц, которые вправе декларировать товары в силу наличия правомочий распоряжаться товарами в соответствии с гражданским законодательством России на ее таможенной территории, не может быть закрытым. В то же время для оценки правоспособности лица выступать в качестве декларанта следует использовать следующие критерии.

В соответствии с гражданским законодательством России право распоряжения имуществом является составной

частью права собственности, то есть права по своему усмотрению совершать в отношении принадлежащего имущества любые действия, не противоречащие закону и иным правовым актам и не нарушающие права и охраняемые законом интересы других лиц, в том числе отчуждать свое имущество в собственность иным лицам, отдавать имущество в залог и обременять его другими способами, распоряжаться им иным образом. Соответственно право распоряжения означает право определять по своему усмотрению юридическую судьбу вещи, вплоть до ее уничтожения.

Следует различать право определять юридическую судьбу товаров и право совершать юридически значимые действия с товарами от собственного имени (например, выступать в качестве отправителя товаров, организовывать их перевозку, помещать товары на хранение и т. д.). Например, в соответствии с гражданским законодательством России договор транспортной экспедиции не предусматривает наделения экспедитора правом распоряжения перевозимыми товарами. Предусмотренная законодательством возможность выполнения экспедитором в качестве дополнительных услуг таможенных и иных формальностей может быть реализована только при соблюдении условия, установленного ТК РФ для участия в таможенных операциях посредников, — получения статуса таможенного брокера (представителя). Самостоятельным участником таможенных правоотношений экспедитор может быть в операциях, связанных с применением внутреннего и международного таможенного транзита. В связи с этим договор транспортной экспедиции, предусматривающий оказание российским экспедитором услуг по оформлению документов для таможенных целей, не может рассматриваться в качестве достаточного основания для наделения его статусом декларанта.

При оценке наличия у лица права распоряжения товарами для реализации правомочия выступать в качестве декларанта следует учитывать, что согласно пункту 1 статьи 15 ТК РФ никто не вправе пользоваться и распоряжаться товарами и транспортными средствами до их вы-

пуска иначе как в соответствии с порядком и условиями, предусмотренными ТК РФ. Таким образом, законодатель ограничил наделение третьего лица правом распоряжения на основании волеизъявления лица. Однако наделение таким правом возможно в силу закона. Так, в соответствии с положениями Кодекса торгового мореплавания Российской Федерации, Воздушного кодекса Российской Федерации, федерального закона «Устав железнодорожного транспорта Российской Федерации» в случае неуплаты вознаграждения за перевозку груза у перевозчика возникает право удовлетворить свои требования за счет стоимости такого груза путем реализации. Согласно пункту 2 статьи 899 Гражданского кодекса Российской Федерации при неисполнении поклажедателем своей обязанности взять обратно вещь, переданную на хранение, в том числе при его уклонении от получения вещи, хранитель вправе, если иное не предусмотрено договором хранения, после письменного предупреждения поклажедателя самостоятельно продать вещь. Следовательно, в подобном случае полномочия декларанта может воспользоваться владелец склада временного хранения или таможенного склада.

Следует также учитывать особенности, связанные с применением различных таможенных режимов, не предусматривающих выпуска товаров для свободного обращения. В качестве декларанта при применении таможенного режима переработки на таможенной территории может выступать российское лицо, непосредственно осуществляющее с товарами операции по переработке. Декларантом может быть лицо, которому переданы временно ввезенные товары, лицо, приобретшее товары, находящиеся на таможенном складе, а также перевозчик, перемещающий товары, ввезенные на таможенную территорию Российской Федерации с нарушением установленных в соответствии с законодательством о государственном регулировании внешне-торговой деятельности запретов и ограничений на ввоз.

В соответствии с третьим абзацем пункта 2 статьи 132 ТК РФ подача декларации ненадлежащим лицом является основанием для отказа в ее принятии таможенным ор-

ганом. Таможенные органы обладают правом проводить проверку наличия у лица полномочий выступать в качестве декларанта (подпункт 4 статьи 408 ТК РФ). Такая проверка должна проводиться не во всех случаях. Необходимость в подтверждении полномочий лица выступать в качестве декларанта должна определяться на основе принципа выборочности и анализа рисков. Например, проверка может не производиться, если в качестве декларанта выступает покупатель товаров по внешнеторговой сделке.

Следует отметить, что в главе 2 «Определение понятий» Генерального приложения к Киотской конвенции дано определение декларанта: это лицо, которое декларирует товары либо от имени которого декларируются товары. Таким образом, определение декларанта в ТК РФ полностью совпадает с его определением в Киотской конвенции.

В комментариях к Генеральному приложению к Киотской конвенции указано, что, когда товары ввозятся на таможенную территорию, таможенная служба должна быть информирована о том, кем является лицо, ответственное за выполнение обязательств перед таможенной службой в отношении данных товаров. Таким лицом может быть владелец товаров или третье лицо, включая таможенных брокеров, агентов и перевозчиков. Кроме того, таможенная служба должна быть информирована о цели ввоза товаров на данную таможенную территорию. Эта информация предоставляется посредством декларации.

Стандартное правило 3.6 главы 3 «Таможенное оформление и другие таможенные формальности» Генерального приложения к Киотской конвенции указывает, что национальное законодательство определяет условия признания лица в качестве декларанта.

Взаимная ответственность и обязательства таможенных служб и торгового сообщества являются решающими для надлежащего управления процедурами международной торговли. Поэтому стандартное правило 3.6 предусматривает, что национальное законодательство должно определить, кто вправе быть декларантом, а также усло-

вия, при которых такое лицо может действовать в качестве декларанта.

Национальным законодательством могут оговариваться определенные условия, например, что данный декларант может осуществлять деятельность только на определенной таможенной территории.

В то же время могут быть сделаны исключения для декларантов, которые несут ответственность за транзитные товары или за временный ввоз транспортных средств, а также для декларантов, которые представляют товарную декларацию только время от времени, когда речь идет о незначительных пошлинах или налогах, или когда их нет совсем, или когда товары не подлежат каким-либо ограничениям. Все эти исключения подлежат согласованию с таможенной службой.

Любое лицо, обладающее правом распоряжаться товарами, в соответствии со стандартным правилом 3.7 признается декларантом.

Это положение Киотской конвенции позволяет любому лицу, обладающему правом распоряжаться товарами, действовать в качестве декларанта. Стандартное правило 3.7 не должно восприниматься как ссылка только на владельца товаров, оно должно истолковываться насколько можно шире, в соответствии с национальным законодательством, с тем чтобы охватить третьих лиц, действующих от имени владельца, таких как перевозчик, получатель, экспедитор или таможенный брокер.

Обычно таможенная служба должна разрешать любому лицу, которое может предоставить необходимую информацию для оформления товаров, действовать в качестве декларанта. Однако там, где могут возникнуть какие-либо сомнения, таможенная служба может потребовать от декларанта подтвердить свое право на распоряжение товарами.

Документами, которые, как правило, принимаются в качестве *подтверждения права распоряжения товарами*, являются: дорожная накладная, коносамент, расписка об отправке, расписка о погрузке или коммерческий инвойс (счет-фактура). Таможенная служба может также

принимать устные или письменные заявления от владельца товара.

Когда товарная декларация налагает определенные обязательства на конкретное лицо, например, сроки ре-экспорта временно ввезенных товаров или товаров, ввезенных для внутренней переработки, национальным законодательством может предписываться, что декларация должна быть сделана этим же лицом или другим, действующим от его имени.

В случае с третьим лицом декларация может быть сделана от имени лица, представляемого третьим лицом (прямое представительство), или от имени самого третьего лица (косвенное представительство). Прямое или косвенное представительство может быть ограничено уровнем таможенных агентов, действующих на данной таможенной территории.

Таможенная служба может потребовать от любого лица, действующего от имени другого лица, представить подтверждение на осуществление представительства. Как правило, представитель должен указать, что он действует в данном качестве, например, в товарной декларации, и указать, является ли представление прямым или косвенным. Когда представитель не указывает, что он действует от имени другого лица, считается, что он действует от своего собственного имени.

Примерами третьих лиц являются прежде всего таможенные агенты и брокеры, экспедиторы, модальные и мультимодальные перевозчики и службы по доставке. Наиболее распространенными третьими лицами являются таможенные брокеры и таможенные агенты, которые активно участвуют в представлении и оформлении таможенных документов от имени импортеров и экспортеров.

В комментариях к Киотской конвенции указано, что третьими лицами не являются лица, которые ведут дела с таможенной службой *от своего имени*. Например, администрация порта, которая несет ответственность только за представление товаров таможенной службе для проведения физического досмотра от имени импортера и экспортера, или банк, ответственный за представление

транспортной накладной для составления соглашения по предоставлению кредита, не являются третьими лицами согласно определению, данному в Киотской конвенции.

Наличие третьих лиц при осуществлении таможенных процедур в первую очередь вызвано тем, что они оказывают специальные услуги в области таможенного дела всем заинтересованным лицам. Импортёры и экспортёры могут нанимать специалистов для проведения сложных таможенных процедур в случаях, если они сами не в состоянии их осуществить. Данные специалисты могут действовать от имени экспортёров и импортёров в указанных теми местах и в указанное время. Перевозчики и службы по доставке помогают существенно ускорить перемещение товаров и проведение их таможенного контроля, а также оказать услуги по быстрому оформлению срочных грузов.

Во многих странах таможенная служба получает пользу от участия таможенных брокеров и агентов, которые, как правило, более компетентны в выполнении требований таможенной службы, чем их клиенты. Таможенная служба благодаря их участию может более быстро и оперативно провести таможенное оформление грузов, что позволит ей лучше управлять своими собственными ресурсами и способствовать развитию торговли.

Указанные выше положения Киотской конвенции, Таможенного кодекса Европейского сообщества, ТКУ и ТК РФ, регламентирующие порядок осуществления деятельности декларантов, позволяют сделать следующие выводы:

1) Киотская конвенция не содержит детальной регламентации порядка осуществления деятельности декларантов, указывая при этом, что такие правила должны определяться национальным законодательством участников конвенции.

2) Некоторые положения Киотской конвенции, касающиеся осуществления деятельности декларантов, уже нашли отражение в таможенном законодательстве Украины.

3) Правовая регламентация деятельности декларантов в таможенном законодательстве Украины является недостаточной, положения Киотской конвенции и ТК РФ бо-

лее детально устанавливают и регламентируют порядок и условия осуществления их деятельности.

4) В отличие от положений ТКУ, в основу регламентации деятельности декларантов ТК РФ (в соответствии с положениями Киотской конвенции) заложен принцип работы таможенного органа на основании анализа и управления рисками, а также применения такой формы таможенного контроля как таможенный постаудит.

5) ТК РФ не относит к категории декларантов таможенных брокеров, считая их представителями декларантов. Киотская конвенция относит таможенных брокеров (агентов) к третьим лицам, которые осуществляют взаимодействие с таможенными органами не от своего имени. Таможенный кодекс Европейского сообщества относит их к категории декларантов. Положениями ТКУ таможенный брокер отнесен к категории декларантов.

6) ТКУ не содержит понятий прямого и косвенного представительства, которые присутствуют в комментариях к Киотской конвенции, а также не разграничивает меру ответственности прямых и косвенных представителей в случае выявления нарушений таможенного законодательства.

2.3.3. Ответственность декларантов при представлении документов и сведений в таможенные органы

За исключением грузовладельцев, все остальные лица, которые представляют документы и сведения в таможенный орган, не являются инициаторами совершения внешнеэкономических операций по перемещению товаров через таможенную границу Украины, а только содействуют такому перемещению.

Тем не менее представление документов и сведений в таможенный орган возлагает на лиц, осуществляющих такие действия, юридическую ответственность, предусмотренную действующим таможенным законодательством.

Учитывая тот факт, что в большинстве случаев документы и сведения таможенному органу представляются не собственниками (владельцами) товаров, положениями та-

моженного законодательства предусмотрено наступление ответственности за нарушение его требований по представлению документов и сведений не только для собственников (владельцев), но и для остальных указанных выше лиц. Об этом прямо указано в первом абзаце статьи 88 ТКУ: декларант несет в полном объеме ответственность, предусмотренную ТКУ, независимо от того, является ли он собственником товаров и транспортных средств, перемещаемых через таможенную границу Украины, таможенным брокером или иным уполномоченным лицом.

Стандартное правило 3.8 главы 3 Генерального приложения к Киотской конвенции указывает, что декларант несет ответственность перед таможенной службой за достоверность сведений, указанных в декларации, и за уплату пошлин и налогов.

Ответственность, согласно данному стандартному правилу, возлагается также за сообщение любых данных в отдельных документах, которые требуется представить вместе с товарной декларацией, даже когда они представляются другим лицом. Таким образом, декларанту следует тщательно проверять эти документы.

Комментарий к Киотской конвенции указывает, что декларант обязан проявлять разумную осторожность при подготовке товарной декларации, а также при репродуцировании документов из других источников. В некоторых странах, когда третье лицо действует как прямой представитель, оно несет ответственность, если же оно действует как косвенный представитель, ответственность несет представляемый.

Некоторые вышеприведенные положения Киотской конвенции нашли свое отражение в действующем таможенном законодательстве Украины.

Согласно части 2 статьи 326 ТКУ конфискация товаров, транспортных средств применяется независимо от того, являются ли эти товары, транспортные средства собственностью лица, которое совершило правонарушение.

Виды нарушений таможенных правил, связанных с представлением таможенным органам документов и сведений, и ответственность за них определены главой 57 ТКУ.

№ статьи ТКУ	Действия, являющиеся правонарушением	Ответственность
330	Непредставление таможенному органу документов, необходимых для осуществления таможенного контроля	Предупреждение или штраф (ответственность наступает независимо от представления письменной декларации)
332	Недоставка в таможенный орган документов на товары и транспортные средства, которые находятся под таможенным контролем	Штраф
340	Недекларирование товаров, транспортных средств, перемещаемых через таможенную границу Украины и подлежащих обязательному декларированию (выражается в незаявлении по установленной форме точных сведений о товарах, транспортных средствах — их наличии, наименовании или названии, количестве и т. п.)	Штраф или конфискация
342	Препятствие должностному лицу таможенного органа во время осуществления таможенного контроля в доступе к документам или непредъявление в установленный законодательством срок без уважительных причин документов должностному лицу таможенного органа или назначенному им эксперту или специалисту	Штраф

2. Формы таможенного контроля и порядок их реализации

№ статьи ТКУ	Действия, являющиеся правонарушением	Ответственность
343	Непредставление таможенному органу предусмотренной законодательством отчетности о товарах, которые находятся под таможенным контролем, а также нарушение порядка ведения отчетности по таким товарам	Штраф
344	Непредставление в случаях, предусмотренных законодательством, по требованию таможенного органа документов, необходимых для проведения исследований (анализа, экспертизы)	Предупреждение или штраф
352	Действия, направленные на перемещение товаров через таможенную границу Украины с сокрытием от таможенного контроля, в том числе путем представления таможенному органу как основания для перемещения товаров поддельных документов, или полученных незаконным путем, или содержащих недостоверные данные	Штраф или конфискация товаров, а также конфискация товаров со специально изготовленными хранилищами (тайниками) и транспортных средств, которые использовались для перемещения товаров через таможенную границу Украины
355	Действия, направленные на неправомерное освобождение от уплаты налогов и сборов или на уменьшение их размера (выражаются в заявлении в таможенной декларации недостоверных сведений и представлении таможенному органу документов с такими сведениями как основания для освобождения от уплаты налогов и сборов или уменьшения их размера)	Штраф

За перемещение товаров с сокрытием от таможенного контроля для виновных лиц может наступить уголовная ответственность по статье 201 Уголовного кодекса Украины. Основаниями для привлечения лиц к уголовной ответственности по данной статье может быть и представление таможенному органу как основания для перемещения товаров через таможенную границу Украины поддельных документов, или полученных незаконным путем, или содержащих недостоверные сведения.

В соответствии с постановлением пленума Верховного суда Украины от 03.06.05 № 8 «О судебной практике в делах о контрабанде и нарушениях таможенных правил» судам необходимо учитывать, что основанием для перемещения товаров через таможенную границу являются определенные нормативными актами документы, без которых невозможно получить разрешение таможенного органа на пропуск товаров через таможенную границу. Это, в частности, могут быть таможенная декларация, контракт, коносамент, лицензия, квота, товаросопроводительные документы, разрешения соответствующих государственных органов.

Поддельными необходимо считать как фальшивые документы, так и настоящие, в которые внесены недостоверные сведения или отдельные изменения, меняющие содержание информации относительно фактов, которые ими заверяются, а также документы с поддельными подписями, оттисками печатей и штампов.

Незаконно полученными необходимо признавать документы, которые лицо получило при отсутствии законных оснований или с нарушением установленного порядка.

Документами, которые содержат недостоверные сведения, являются, в частности, такие, в которых сведения относительно сути соглашения, наименования, ассортимента, веса, количества или стоимости товаров, а также об их отправителе или получателе, государстве, из которого они вывезены или в которое они перемещаются, не соответствуют действительности.

В то же время нельзя рассматривать как контрабанду действия лица, которое, осуществляя транзитную пе-

ревозку товаров через территорию Украины, представило таможенным органам сопроводительные документы со сведениями, не соответствующими действительности, без умысла нарушить таможенные правила, предусмотренные действующим законодательством Украины.

Умышленное незаконное перемещение через таможенную границу Украины без специального разрешения, которое предоставляется в установленном соответствующими нормативными актами порядке, исторических и культурных ценностей, отравляющих, сильнодействующих, радиоактивных или взрывоопасных веществ, оружия и боеприпасов (кроме гладкоствольного охотничьего оружия и боеприпасов к нему), а также стратегически важных сырьевых товаров, относительно которых законодательством установлены соответствующие правила вывоза за пределы Украины, является контрабандой и влечет за собой уголовную ответственность независимо от способа перемещения, стоимости или размеров предмета такого преступления.

По мнению авторов, существующая на сегодняшний день практика привлечения декларантов к административной ответственности за нарушение таможенных правил еще не в достаточной мере соответствует стандартам Киотской конвенции.

Прежде всего речь идет о привлечении к ответственности таможенных брокеров, деятельность которых регламентирована приказом ГТСУ от 22.07.97 № 340 «Об утверждении Положения о деятельности предприятий, осуществляющих декларирование на основании договора», в котором предусмотрены их права и обязанности при осуществлении декларирования товаров и транспортных средств.

Как указывалось выше, в соответствии с ТК РФ таможенные брокеры не относятся к категории декларантов, по Киотской конвенции они являются третьими лицами, а в соответствии с нормами ТКУ таможенные брокеры являются декларантами, то есть несут ответственность за представление документов в том же объеме, что и собственники (владельцы) груза.

В комментариях к Киотской конвенции указано, что принципал (грузовладелец) по сравнению с агентом, брокером или представителем более осведомлен и должен нести бóльшую ответственность за достоверность информации, указанной в декларации или другом документе, который представлен в таможенную службу. Так, при предоставлении неправильной (недостоверной) информации или совершении подобного нарушения, произошедших исключительно по причине ошибок в сведениях, которые представлены принципалом, третье лицо может предъявить доказательства, что им были предприняты разумные меры для обеспечения получения достоверной и правильной информации. В таком случае таможенная служба может учесть данные факторы, прежде чем принять решение о наложении штрафа.

В качестве примера практики привлечения к административной ответственности таможенных брокеров в Украине можно привести следующую ситуацию.

При импорте товаров на таможенную территорию Украины субъект ВЭД Украины предварительно договорился с нерезидентом — контрагентом по внешнеэкономическому договору (контракту) о том, чтобы тот внес в товаросопроводительные документы ложные сведения относительно некоторых характеристик товара. Например, в товаросопроводительных документах были указаны алюминиевые изделия с заниженным весом, что повлияло на определение их таможенной стоимости.

Проведенный таможенным брокером идентификационный осмотр установил соответствие наименования товаров товаросопроводительным документам и маркировке. После предъявления грузовой таможенной декларации (далее — ГТД) на стадии осуществления таможенного досмотра товары были взвешены должностными лицами таможенного органа. В результате было установлено несоответствие заявленного в ГТД и товаросопроводительных документах веса фактическому.

На таможенного брокера был составлен протокол о нарушении таможенных правил по статьям 352 и 355 ТКУ.

Парадоксальность ситуации заключается в том, что если бы стоимость ввезенных товаров превышала сумму, предусмотренную статьей 201 Уголовного кодекса Украины (более тысячи необлагаемых минимумов доходов граждан), таможенный орган принял бы все меры для установления вины и привлечения к уголовной ответственности непосредственных виновников контрабанды — контрагентов по внешнеэкономической сделке.

При отсутствии квалифицирующего признака по сумме таможенный орган, как правило, за те же самые действия привлекает к ответственности таможенного брокера, который по таможенному законодательству Украины является декларантом, а реальные виновники не привлекаются к ответственности, так как они не осуществляли декларирование и не перемещали товары и транспортные средства непосредственно через таможенную границу Украины.

Следует отметить, что судебная практика при рассмотрении таких дел говорит о том, что судьи по-разному подходят к решению вопроса о привлечении к ответственности таможенного брокера. Во многом это объясняется возникающими у судей сомнениями в наличии вины таможенного брокера в представлении таможенному органу при декларировании товаров поддельных документов, или полученных незаконным путем, или содержащих ложные сведения.

При декларировании товаров субъектом ВЭД через уполномоченное лицо, которое состоит с ним в трудовых отношениях, в соответствии с требованиями ТКУ к ответственности за декларирование с представлением поддельных документов, или полученных незаконным путем, или содержащих ложные сведения, должно привлекаться виновное в этом должностное лицо (лица) субъекта ВЭД. Это следует из положения ТКУ, что декларантом товаров и транспортных средств может быть предприятие, которому принадлежат товары и транспортные средства. Должностным лицом предприятия, в соответствии с определением, данным в статье 1 ТКУ, является руководитель или другой работник предприятия (резидент или нерезидент), кото-

рый в силу постоянно или временно исполняемых им трудовых (служебных) обязанностей отвечает за выполнение требований, установленных ТКУ и другими нормативно-правовыми актами Украины, а также международными договорами Украины по вопросам таможенного дела, заключенными в установленном порядке. Если в функциональные обязанности декларанта предприятия не входит подготовка или получение документов, которые представляются при декларировании наряду с ИТД, то ответственность за их несоответствие (по основаниям, указанным в статье 352 ТКУ) будет нести должностное лицо, в функциональные обязанности которого это входит.

По мнению авторов, необоснованное привлечение к административной ответственности таможенных брокеров происходит из-за того, что они в соответствии с нормами ТКУ отнесены к декларантам (а не их представителям), а также в связи с тем, что законодательством не установлено и (или) не разъяснено:

— какие нормативно определенные критерии разграничивают основания для привлечения к ответственности таможенных брокеров вместо собственников (грузовладельцев) за представление при декларировании товаров поддельных документов, или полученных незаконным путем, или содержащих ложные сведения, если у таможенного органа имеются все основания предполагать наличие умысла на их представление таможенному органу именно собственником (грузовладельцем);

— кого должен привлекать к ответственности таможенный орган в ситуации, когда должностные лица субъекта ВЭД совершают умышленные действия с целью нарушения требований таможенного законодательства (например, совершают действия, направленные на представление при декларировании товаров поддельных документов, или полученных незаконным путем, или содержащих ложные сведения, но отрицают свою вину в этом), а таможенный брокер совершает неумышленные действия (по неосторожности), представляя такие документы при декларировании в таможенный орган;

— кого должен привлекать к ответственности таможенный орган, если представление поддельных документов, или полученных незаконным путем, или содержащих ложные сведения произошло как *при пересечении* товарами таможенной границы при ввозе (документы представлены перевозчиком, экспедитором и т. п.), так и при их последующем (во внутренней таможене) *декларировании* таможенному органу (документы представлены декларантом) с указанием в декларации сведений, которые содержатся в таких документах (в соответствии с пунктом 6 постановления пленума Верховного суда Украины от 03.06.05 № 8 документами, которые служат основанием для перемещения товаров через таможенную границу и для привлечения к ответственности виновных лиц по статье 352 ТКУ, являются таможенная декларация, контракт, коносамент, лицензия, квота, товаросопроводительные документы, разрешения иных контролирурующих органов);

— может ли привлекаться к ответственности за представление таможенному органу поддельных документов, или полученных незаконным путем, или содержащих ложные сведения таможенный брокер, если установлено, что несоответствие указанных в них сведений произошло по вине нерезидента.

2.3.4. Проверка полномочий субъектов, представляющих документы и сведения в таможенные органы

В работе таможенного органа во время осуществления таможенного контроля и таможенного оформления товаров и транспортных средств иногда возникает вопрос о правомерности представления документов и сведений тем или иным субъектом.

Действующее таможенное законодательство, положения которого приведены выше, устанавливает, что документы и сведения должны представляться лицами, обладающими соответствующими полномочиями на их представление.

Следует отметить, что между лицами и таможенным органом по поводу представления документов и сведений возникают административно-правовые отношения.

Таможенное законодательство Украины, определяя категории лиц, представляющих документы и сведения таможенному органу, использует такие гражданско-правовые понятия, как собственник, владелец, посредник, физическое и юридическое лицо, договор, доверенность и т. п. Определения этих понятий отсутствуют в ТКУ, они содержатся в других законодательных актах, регулирующих гражданско-правовые отношения.

Таможенный орган, являющийся субъектом административной юрисдикции, осуществляет таможенный контроль за перемещением товаров и транспортных средств через таможенную границу Украины субъектами ВЭД в связи с проводимыми ими хозяйственными операциями. Проведение хозяйственных операций регулируется нормативно-правовыми актами гражданского и хозяйственного законодательства Украины.

Таким образом, для осуществления таможенного контроля и таможенного оформления товаров и транспортных средств, перемещаемых через таможенную границу Украины, таможенный орган в рамках предоставленных ему полномочий производит также проверку законности совершения хозяйственных операций субъектами ВЭД, что связано с установлением их соответствия требованиям гражданского и хозяйственного законодательства Украины по вопросам, отнесенным к компетенции таможенных органов.

Такая проверка носит ограниченный характер по следующим причинам:

1) документы и сведения о совершении внешнеэкономических операций представляются в таможенный орган не в полном объеме, а только в том, который необходим для осуществления таможенного контроля и таможенного оформления товаров и транспортных средств;

2) таможенные органы не имеют права бесосновательно требовать от субъектов ВЭД представления дополни-

тельных документов и сведений, которые непосредственно не связаны с перемещением товаров и транспортных средств;

3) представление документов и сведений в таможенный орган может производиться не только грузовладельцем, но также уполномоченными им лицами (посредниками), что существенно ограничивает для таможенного органа возможности получения дополнительных документов и сведений;

4) время на осуществление проверки представленных документов и сведений у таможенного органа ограничено нормами таможенного законодательства;

5) помимо таможенных органов проведение внешнеэкономических операций субъектами ВЭД контролируется другими органами и учреждениями, например, налоговыми, банковскими, правоохранными, в рамках предоставленной им компетенции. Так, налоговые и правоохранные органы, в отличие от таможенных органов, имеют право на проверку более широкого круга документов и не ограничены во времени при ее проведении.

Таможенные органы могут осуществлять проверку прав субъектов на владение, пользование и распоряжение товарами и транспортными средствами, перемещаемыми через таможенную границу Украины, только в случаях, когда это непосредственно предусмотрено нормативными документами или необходимо для осуществления таможенного контроля и таможенного оформления товаров и транспортных средств. Как правило, в обязательном порядке таможенный орган при осуществлении таможенного контроля проверяет право на владение (распоряжение) транспортными средствами, так как это влияет на порядок осуществления их таможенного оформления или применение процедур таможенного контроля.

Осуществление проверки прав на владение, пользование или распоряжение товарами проводится таможенным органом только в случае возникновения такой необходимости, например, с целью проверки условий контракта (договора), отправки или получения товаров посредником и т. п.

При этом следует указать, что ТКУ не во всех случаях возлагает на таможенный орган обязанность осуществлять проверку прав субъектов на владение, пользование или распоряжение товарами и транспортными средствами. Согласно статье 87 ТКУ декларантами товаров и транспортных средств могут быть:

- предприятия или граждане, которым принадлежат товары и транспортные средства;
- уполномоченные ими таможенные брокеры (посредники).

Термин «принадлежат» не имеет юридического определения в таможенном законодательстве. Принадлежность может означать как право владения, так и право пользования или распоряжения товарами и транспортными средствами, а также просто физическое обладание ими. Например, комиссионер, который осуществляет внешнеэкономическую операцию по поручению комитента, относится к категории лиц, которому товары и транспортные средства принадлежат на правах владения (временного), а распоряжение и пользование такими товарами и транспортными средствами является компетенцией комитента. Комиссионер заключает соглашение с таможенным брокером на их декларирование, являясь в этом случае лицом, которому «принадлежат» товары и транспортные средства.

Импортер может не являться собственником товаров на момент осуществления их таможенного оформления. Переход права собственности может зависеть от порядка (срока) осуществления расчетов за товар, выполнения ряда других условий, предусмотренных договором (контрактом). Фактически импортером в таких случаях декларируются товары, которые еще являются собственностью нерезидента.

Физические лица могут не иметь документов, подтверждающих факт принадлежности им товаров, — они заявляют о них в соответствующих пунктах таможенной декларации или ГТД, что и является подтверждением факта принадлежности товаров данному физическому лицу.

Субъект внешнеэкономической деятельности, осуществляющий таможенное оформление товаров в таможенном

режиме временного ввоза, является, как правило, владельцем и пользователем таких товаров и транспортных средств. Право распоряжения же ими остается за их собственником — нерезидентом.

Аналогичные правоотношения по поводу распоряжения, владения и пользования товарами и транспортными средствами складываются между контрагентами по внешнеэкономической сделке с давальческим сырьем при их таможенном оформлении в таможенном режиме переработки на таможенной территории Украины или переработки за пределами таможенной территории Украины. Собственник давальческого сырья при таких сделках имеет право распоряжения им и изготовленной из него готовой продукцией, а исполнитель — право владения и пользования.

При таможенном оформлении иностранных инвестиций как уставного взноса инвестор является собственником инвестиционных товаров, а владельцем и пользователем — предприятие с иностранными инвестициями.

Вышеперечисленные примеры дают основание сделать вывод, что термин «принадлежат» может иметь различное содержание, которое не оговорено в нормативных документах. Кроме того, частью 4 статьи 71 ТКУ предусмотрена возможность осуществления таможенного оформления товаров и транспортных средств нерезидентами (кроме граждан). Поэтому определение правомочности лиц на осуществление декларирования товаров и транспортных средств носит во многих случаях субъективный характер, не базирующийся на положениях конкретных правовых норм.

Невозможность определения владельца (собственника) товаров может быть предусмотрена самой формой товаросопроводительных документов, которые используются в международной торговле. Так, при перевозках товаров морским транспортом используется коносамент на предъявителя. В соответствии со статьей 162 Кодекса торгового мореплавания Украины (далее — КТМУ) выдача груза по такому коносаменту производится капитаном судна его предъявителю, а его передача, в соответствии со статьей 140 КТМУ, осуществляется путем простого вруче-

ния. При этом для таможенного органа владельцем груза или его законным представителем является лицо, которое предъявляет такой коносамент.

При проверке полномочий у лиц, представляющих документы и сведения, таможенный орган прежде всего устанавливает наличие связи между физическими лицами, которые непосредственно представляют их в таможенный орган, и сведениями о лицах, указанных в предъявленных документах. Наличие связи свидетельствует для таможенного органа об их представлении уполномоченными лицами. Такая связь может подтверждаться представлением документов, удостоверяющих личность, договорами, положениями, доверенностями, приказами и т. п.

Таможенный орган часто не имеет возможности проверить, является ли лицо, представляющее документы и сведения, собственником, владельцем товаров, посредником в отношении их перемещения через таможенную границу Украины или уполномоченным ими лицом.

Особенно часто это встречается при осуществлении таможенного контроля и таможенного оформления товаров, следующих транзитом через таможенную территорию Украины.

Предусмотренные действующим таможенным законодательством документы на транзит товаров через таможенную территорию Украины не дают возможности установить, например, кто является собственником (владельцем) товаров, какова связь между собственником (владельцем), их отправителем и получателем и т. п. Часто в подобных ситуациях таможенный орган ограничивается проверкой полномочий и взаимодействием только с уполномоченными лицами грузовладельца — перевозчиком и (или) таможенным брокером, что является достаточным основанием для осуществления таможенного контроля и таможенного оформления товаров в соответствии с требованиями законодательства.

В соответствии с порядком, утвержденным приказом ГТСУ от 20.04.05 № 314, при приеме к таможенному оформлению ГТД таможенный орган должен осуществить

проверку документов, которые подтверждают полномочия декларанта на декларирование товаров.

Пунктом 19 постановления Кабинета министров Украины от 01.02.06 № 80 предусмотрено представление таможенным органам для осуществления таможенного контроля и таможенного оформления товаров и транспортных средств документов, которые подтверждают право распоряжения, владения или пользования товаром и (или) транспортным средством.

Требования обязательной проверки документов, которые подтверждают право распоряжения, владения или пользования товаром и (или) транспортным средством, содержатся только в отдельных нормативных документах или их положениях. Такая проверка, как указывалось выше, обязательно проводится в отношении транспортных средств, а также в иных случаях, предусмотренных нормативными документами.

Так, в соответствии с положениями статьи 246 ТКУ использование таможенного режима отказа в пользу государства возможно при условии отказа собственника товаров от них. Таким образом, для выдачи разрешения на заявление товаров в данный таможенный режим таможенный орган обязан проверить, является ли заявитель их собственником.

Аналогичные нормы содержатся в Киотской конвенции.

Стандартное правило 3.7 главы 3 «Таможенное оформление и другие таможенные формальности» Генерального приложения к Киотской конвенции устанавливает, что любое лицо, обладающее правом распоряжаться товарами, признается декларантом.

Этот стандарт позволяет любому лицу, обладающему правом распоряжаться товарами, действовать в качестве декларанта. Это правило не должно восприниматься как ссылка только на владельца товаров, а должно истолковываться насколько можно широко, в соответствии с национальным законодательством, с тем чтобы охватить третьих лиц, действующих от имени владельца, таких как перевозчик, получатель, экспедитор или таможенный брокер.

Как правило, таможенная служба разрешает любому лицу, которое может предоставить необходимую информацию для оформления товаров, действовать в качестве декларанта. Однако там, где могут возникнуть какие-либо сомнения, таможенная служба может потребовать от декларанта доказать свое право распоряжаться данными товарами. Следующие документы, как правило, принимаются в качестве подтверждения права распоряжения товарами: транспортная накладная, коносамент, расписка об отправке, расписка о погрузке или коммерческий инвойс (счет-фактура). Таможенная служба может также принимать устные или письменные заявления от владельца товаров.

Когда товарная декларация налагает определенные обязанности на конкретное лицо, например, соблюдение сроков реэкспорта временно ввезенных товаров или товаров, ввезенных для внутренней переработки, национальным законодательством может оговариваться, что декларация должна быть сделана этим же лицом или кем-то, действующим от его имени.

Декларация может быть подана от имени лица, представляемого третьим лицом (прямое представительство), или от имени самого третьего лица (косвенное представительство). Прямое или косвенное представительство может быть ограничено уровнем таможенных агентов на данной таможенной территории.

Таможенная служба может потребовать от любого лица, действующего от имени другого лица, представить подтверждение такого представительства. Как правило, представитель должен указать, что он действует в данном качестве (например, в товарной декларации), и указать, является ли представление прямым или косвенным. Когда представитель не указывает, что он действует от имени другого лица, будет считаться, что он действует от своего собственного имени.

Как пример, можно привести стандартное правило 12 главы 2 «Временное хранение товаров» Специального приложения А к Киотской конвенции, в котором указано,

что в соответствии с положениями данного правила любое лицо, имеющее право распоряжаться товарами, имеет право вывезти их с временного склада, при соблюдении условий и процедур, применяемых в каждом случае.

Комментарий к правилу уточняет, что оно не должно истолковываться как мера, применяемая исключительно в отношении владельца товара; оно применимо и в отношении перевозчика, экспедитора, таможенного брокера, а также любого другого лица, которое может подтвердить свое право на распоряжение. В связи с этим таможенный орган может потребовать предъявления заинтересованным лицом подтверждения его прав на распоряжение товарами.

В связи с вышеизложенным можно попытаться ответить на два вопроса:

1) Наступит ли ответственность для должностных лиц таможенного органа в случае, если они произвели таможенное оформление товаров и транспортных средств на лицо, которому они не принадлежат?

2) Является ли обязанностью таможенного органа проверка документально подтвержденного наличия прав у субъекта ВЭД или физического лица на товары и транспортные средства?

Отвечая на эти вопросы, следует напомнить, что в соответствии с положениями статьи 87 ТКУ декларантами товаров и транспортных средств являются:

— предприятия или граждане, которым принадлежат товары и транспортные средства, перемещаемые через таможенную границу Украины;

— уполномоченные ими таможенные брокеры (посредники).

В соответствии с требованиями приказа ГТСУ от 20.04.05 № 314 при предъявлении в таможенный орган ГТД должностное лицо таможенного органа обязано проверить документы, которые подтверждают полномочия декларанта на декларирование товаров.

Если товары и транспортные средства декларируются гражданином, то должностное лицо таможенного органа сверяет сведения о декларанте, указанные в таможенной

декларации или ГТД, со сведениями, указанными в предъявленном гражданином документе, удостоверяющем его личность.

Если товары и транспортные средства декларируются самим предприятием, которому они принадлежат, то должностное лицо таможенного органа проверяет наличие и соответствие сведений о декларанте в учетной карточке предприятия, если декларирование осуществляется уполномоченным лицом предприятия. Таким лицом может быть:

- руководитель предприятия;
- любое уполномоченное руководителем предприятия лицо, состоящее в трудовых отношениях с предприятием, в должностные обязанности которого входит осуществление таможенного оформления товаров и транспортных средств по сделкам такого предприятия.

При этом должностное лицо таможенного органа должно учитывать, что по некоторым сделкам или таможенным режимам предприятие не имеет права самостоятельно осуществлять декларирование товаров и транспортных средств, — например, по сделкам, в которых предприятие заключает внешнеэкономическое соглашение как комиссионер для комитента — резидента Украины, или при таможенном оформлении товаров и транспортных средств в таможенном режиме международного транзита (участвует как перевозчик, экспедитор и т. п.). В этом случае оно считается лицом, которому не принадлежат товары и транспортные средства.

Если предприятие или гражданин осуществляет декларирование товаров и транспортных средств через уполномоченное лицо — таможенного брокера, то в соответствии с требованиями приказа ГТСУ от 20.04.05 № 314 должностное лицо таможенного органа обязано проверить только сведения, подтверждающие полномочия декларанта на декларирование товаров, то есть сведения о таможенном брокере: свидетельство о признании предприятия декларантом и квалификационное свидетельство лица, уполномоченного на декларирование.

В соответствии с пунктом 2.2 Положения о деятельности предприятий, которые осуществляют декларирование, на основании договора, утвержденного приказом ГТСУ от 22.07.97 № 340, в обязанности предприятия, осуществляющего декларирование, входит:

— проверка достоверности документов, необходимых для таможенного оформления, полученных от собственника (владельца) груза;

— проверка полномочий собственника (владельца) относительно принадлежности ему товаров, транспортных средств и других предметов.

В соответствии с пунктом 2.3 вышеуказанного положения при осуществлении таможенного оформления предприятие, которое осуществляет декларирование на основании договора, исполняет обязанности и несет ответственность в полном объеме как собственник (владелец), который самостоятельно перемещает товары или другие предметы через таможенную границу Украины.

Таким образом, в соответствии с требованиями действующего таможенного законодательства должностные лица таможенного органа могут быть привлечены к ответственности за проведение таможенных процедур в случаях:

— явного несоответствия сведений, указанных в предъявленных документах, касающихся прав собственности (владения) на товары и транспортные средства или нарушения прав интеллектуальной собственности на них;

— несоответствия документов и (или) сведений о лице, представившем их таможенному органу, тем, что подтверждают его полномочия на декларирование товаров;

— наличия в таможенном органе информации о недостоверности документов и (или) сведений, которые представляются декларантом.

В таких случаях должно считаться, что должностное лицо таможенного органа халатно отнеслось к исполнению своих служебных обязанностей при проверке документов.

Действующие нормативные документы, по существу, требуют проверки наличия прав на товары и транспорт-

ные средства у субъекта только в том случае, если он сам осуществляет их декларирование. При этом непредставление им некоторых документов, подтверждающих права на товары и транспортные средства, как правило, не может служить основанием для отказа в проведении их таможенного оформления. Если декларант (предприятие или гражданин) заявляет товары и транспортные средства таможенному органу, значит, он подтверждает этим факт их принадлежности ему.

В случае выявления по окончании таможенного оформления фактов представления документов лицом, которому товары и транспортные средства не принадлежат, таможенный орган может привлечь такое лицо к ответственности при наличии в его действиях состава административного правонарушения или преступления, предусмотренного действующим законодательством и относящегося к сфере компетенции таможенных органов.

При отсутствии в действиях лица состава административного правонарушения или преступления таможенный орган не может привлечь его к ответственности за нарушение чьих-либо прав собственности (владения) на товары.

В практике работы одного из авторов был случай, когда на груз, прибывший на таможенную территорию Украины, в таможенный орган поступили заявления от двух субъектов, которые не имели к нему отношения согласно товаросопроводительным документам, но оспаривали право собственности на этот груз у грузовладельца. Таможенное оформление груза было проведено после представления в таможенный орган документов и сведений субъектом, указанным в товаросопроводительных документах, которые предусмотрены действующим таможенным законодательством Украины.

При этом таможенный орган направил в адрес органов прокуратуры, суда и субъектов, которые подали в таможенный орган соответствующие обращения, разъяснения, что осуществление таможенного оформления товаров и транспортных средств не является фактом подтверждения

юридических прав (распоряжения, владения, пользования) на них, а только свидетельствует о проведении их таможенного оформления и размещении в заявленный таможенный режим. Субъекты, которые оспаривают права собственности (или другие права) на груз, могут защитить их через суд или в ином предусмотренном законодательством порядке.

Лицо, осуществляющее декларирование на основании договора (таможенный брокер), в соответствии с действующим таможенным законодательством должно само осуществлять проверку принадлежности товаров и транспортных средств субъекту, с которым заключен договор на их декларирование. Таможенный орган в таком случае может ограничиться лишь проверкой полномочий самого таможенного брокера.

Вышеизложенное позволяет сделать следующие выводы:

1) Несовершенство нормативно-правовой базы, которая регулирует вопросы декларирования товаров и транспортных средств, существенно отличает действующее таможенное законодательство Украины от международных стандартов, которые предусмотрены Киотской конвенцией.

2) Определение понятия о лицах, имеющих право осуществлять декларирование, в нормативно-правовых актах должно иметь одинаковое толкование (например, в ТКУ термин «принадлежат» не имеет нормативного определения).

3) В нормативно-правовых актах должно быть оговорено, в каких случаях таможенные органы должны в обязательном порядке требовать документы и сведения, подтверждающие право распоряжения, владения или пользования товаром и (или) транспортным средством, а также для каких целей. Так, например, как отмечалось выше, требование подобных документов при транзите товаров и транспортных средств неоправданно, а часто просто невыполнимо. При импорте товаров и транспортных средств такими документами, как правило, выступают те,

что непосредственно связаны с осуществляемой внешнеэкономической сделкой — инвойсы, договоры (контракты), товаротранспортные накладные и т. п. При экспорте подтверждение права распоряжения, владения или пользования товаром и (или) транспортным средством возможно путем предъявления таможенному органу документов, касающихся внутрихозяйственной деятельности субъекта, которые, как правило, не имеют непосредственного отношения к совершаемой внешнеэкономической сделке, — внутренних договоров, накладных, калькуляций производителя и т. п.

4) Наиболее подробно определение лиц, имеющих право осуществлять декларирование товаров, дано в ТК РФ. Критериями определения лица как декларанта по ТК РФ являются:

— место регистрации лица (российское лицо, иностранное лицо);

— участие в заключении внешнеэкономических сделок;

— наличие права владения и (или) пользования товарами — при отсутствии внешнеэкономической сделки;

— наличие достаточных оснований в соответствии с гражданским законодательством Российской Федерации для совершения юридически значимых действий от собственного имени с товарами, находящимися под таможенным контролем;

— наличие правомочий в соответствии с гражданским законодательством Российской Федерации распоряжаться товарами на таможенной территории Российской Федерации;

— перемещение товаров иностранными лицами (физическими и юридическими) в случаях, предусмотренных таможенным законодательством;

5) Переход таможенного законодательства Украины на стандарты Киотской конвенции потребует внесения изменений в нормативную базу, в которой необходимо отразить все неурегулированные вопросы, связанные с декларированием.

2.4. Таможенный досмотр

2.4.1. Нормативная регламентация

Одной из основных форм таможенного контроля, безусловно, является *таможенный досмотр товаров и транспортных средств*.

В комментариях к Киотской конвенции указывается, что *физический досмотр* — форма таможенного контроля, которая проводится с целью проверки соответствия товаров и транспортных средств представленным на них документам.

Кроме того, таможенная администрация проводит осмотр транспортных средств на предмет соответствия их технических характеристик требованиям, установленным положениями международных конвенций для их допущения к осуществлению международных перевозок грузов. Киотская конвенция рекомендует, чтобы такие досмотры проводились в минимально возможные сроки.

Проверка документов и анализ имеющейся в них информации по системе управления рисками позволяет таможенному органу принять следующие решения:

- при отсутствии видимых рисков — о выпуске товаров без проведения таможенного досмотра;
- при наличии профилей риска, связанных с необходимостью физического осмотра товаров, — о проведении таможенного досмотра.

Продолжительность досмотра должна зависеть от многих факторов, в том числе и от тех, которые послужили основанием для его проведения. На время, необходимое для досмотра, могут повлиять характеристики товара: так, полный досмотр контейнера с обувью займет намного больше времени, чем досмотр такого же контейнера с одним крупногабаритным товаром (например, станком). Кроме того, продолжительность досмотра во многом зависит от его целей: если в одних случаях, например, нужен физический пересчет количества товаров, то в других — поиск сторонних вложений, незначительных по размеру и весу.

В соответствии с Киотской конвенцией таможенный досмотр может проводиться на двух уровнях.

Первый уровень — это общий досмотр, который включает внешний осмотр контейнеров и упаковок на предмет соответствия их маркировки, номеров, проверку пломб, количества упаковок, описания товара.

Второй уровень — это тщательный досмотр, который включает проверку сведений, заявленных в грузовой таможенной декларации: таможенной стоимости, страны происхождения, классификации, ставок таможенной пошлины, количества товаров, их состава, запретов и ограничений на импорт, соблюдения требований по охране здоровья населения и безопасности и т. д.

Как уже указывалось выше, уровень и продолжительность таможенного досмотра зависят от многих факторов — наличия информации по поставке данной партии товаров, заявленного таможенного режима, положений международных соглашений, специфических характеристик товара (например, живые животные, опасные товары, произведения искусства, антиквариат и т. п.) и других.

К факторам, которые могут повлиять на уровень проведения досмотра, можно отнести также сроки его проведения, местонахождение товаров, наличие у таможенного органа необходимых ресурсов.

В соответствии с комментарием к Киотской конвенции *таможенный контроль физических лиц* — функция таможенных органов, осуществляемая путем проверки сопровождаемого багажа и проведения личного досмотра.

Непосредственный контроль за перемещением физических лиц через границу осуществляется иммиграционными службами. Однако сведения о физических лицах нужны и таможенным администрациям, которые из них могут получать информацию, необходимую для выбора форм таможенного контроля на основании системы управления рисками.

Пропуск физических лиц через таможенную границу в основном должен производиться с использованием системы двухканального коридора — зеленого и красного. Про-

ходящие через зеленый коридор должны подвергаться таможенному контролю на выборочной основе с использованием технических приемов управления рисками.

Личный досмотр, как исключительная форма таможенного контроля, должен применяться при рисках высокого уровня и наличии информации о возможном нарушении таможенного законодательства. Личный досмотр должен производиться только лицами одного с досматриваемым пола, а обследование органов тела должно производиться только квалифицированным медицинским работником.

Статьей 68 ТК ЕС оговорено, что с целью осуществления таможенного контроля таможенные органы могут проверить товары и взять образцы для анализа и тщательной проверки.

Если таможенным органом была проверена только часть товаров, указанных в декларации, то согласно статье 70 ТК ЕС результаты такой проверки распространяются на все товары. При этом заявитель имеет право требовать проведения дальнейшей проверки, если считает, что результаты частичной проверки недействительны в отношении оставшейся части товаров.

По результатам проверки таможенные органы должны принять решение о возможности применения заявленных таможенных процедур в отношении проверенных товаров (статья 71 ТК ЕС).

В соответствии с пунктом 2 статьи 41 ТКУ должностные лица таможенных органов могут проводить таможенный досмотр, который подразделяется на *досмотр и передосмотр товаров и транспортных средств* и *личный досмотр граждан* как исключительную форму таможенного контроля.

Статья 55 ТКУ устанавливает право таможенных органов на проведение досмотра товаров и транспортных средств с целью проверки законности их перемещения через таможенную границу Украины.

Под проверкой законности перемещения товаров и транспортных средств следует понимать осуществление

должностными лицами таможенного органа действий, направленных на получение фактических сведений о товарах и транспортных средствах, их идентификацию, выявление и пресечение контрабанды и иных преступлений в сфере таможенного дела, а также нарушений таможенных правил, иных нарушений действующего законодательства Украины.

Передосмотр товаров и транспортных средств, в соответствии со вторым абзацем указанной статьи, может быть осуществлен по решению руководителя таможенного органа или его заместителя, если есть основания полагать, что указанные товары и транспортные средства перемещаются через таможенную границу Украины с нарушением норм таможенного законодательства Украины.

В соответствии с требованиями законодательства досмотр и передосмотр товаров и транспортных средств могут осуществляться только в присутствии лица, которое их перемещает через таможенную границу Украины или хранит под таможенным контролем.

Отдельно в таможенном законодательстве Украины регламентировано проведение досмотра и передосмотра ручной клади и багажа граждан.

В соответствии со статьей 56 ТКУ досмотр и передосмотр ручной клади и багажа граждан осуществляется, если есть основания полагать:

— что гражданином перемещаются товары, которые подлежат учету и соответствующим видам контроля, которые указаны в статье 27 ТКУ;

— что перемещаются товары, таможенное оформление которых осуществляется со взыванием налогов и сборов;

— что наличествуют товары, перемещение которых через таможенную границу Украины запрещено или ограничено.

Досмотр и передосмотр ручной клади и багажа осуществляется в обязательном присутствии их владельца-гражданина или уполномоченного им лица. При этом передосмотр ручной клади и багажа производится с их распаковыванием.

В ТКУ оговорены случаи осуществления досмотра и передосмотра ручной клади и багажа при отсутствии гражданина или уполномоченного им лица:

1) если есть основания считать, что несопровождаемый багаж содержит товары, которые представляют опасность для жизни и здоровья людей, животных и растений, а также окружающей природной среды;

2) если гражданин или уполномоченное им лицо не объявились на протяжении одного месяца со дня поступления несопровождаемого багажа;

3) если товары пересылаются в международных почтовых отправлениях или экспресс-отправлениях;

4) если на территории Украины оставлены ручная кладь и багаж с нарушением обязательства об их транзите через территорию Украины.

Досмотр и передосмотр ручной клади и багажа в таких случаях производится в присутствии представителей предприятия, которое осуществляет их перемещение, пересылку ручной клади и багажа или их хранение. В случаях досмотра или передосмотра ручной клади и багажа, указанных в пунктах 1 и 2, должностные лица таможенных органов составляют акт по установленной форме.

Статьей 151 ТКУ предусмотрено, что распаковывание и предъявление для досмотра международных почтовых отправлений осуществляется предприятиями почтовой связи Украины при участии и под контролем таможенных органов. Таким образом, все международные почтовые отправления, независимо от субъектного состава их собственников (владельцев), могут подлежать таможенному досмотру без присутствия последних.

Аналогичные правила предусмотрены статьей 152 ТКУ в отношении международных экспресс-отправлений.

Несмотря на наличие в ТКУ отдельных статей, регулирующих порядок осуществления таможенного досмотра как одной из форм таможенного контроля, следует указать, что самого определения понятия «досмотр» таможенное законодательство Украины не содержит. В нормах законодательства устанавливаются основания и порядок прове-

дения различных видов таможенного досмотра, но не раскрывается сама процедура его проведения — что именно считать осуществлением досмотра товаров и транспортных средств. В какой-то степени само осуществление процедуры досмотра (передосмотра) товаров затрагивается в части 1 статьи 56 ТКУ, в которой указано, что передосмотр ручной клади и багажа сопровождается их распаковыванием.

Следует отметить, что нормативное регулирование процедур осуществления таможенного досмотра в таможенном законодательстве Украины носит несистемный характер.

Во-первых, отсутствует отдельный нормативно-правовой акт, который бы регламентировал порядок осуществления таможенного досмотра товаров и транспортных средств.

Во-вторых, некоторые вопросы, связанные с осуществлением таможенного досмотра, вообще не нашли отражения в таможенном законодательстве Украины.

2.4.2. Этапы проведения таможенного досмотра

Процедура проведения таможенного досмотра товаров и транспортных средств состоит из нескольких этапов:

1) принятие решения о проведении таможенного досмотра товаров и транспортных средств;

2) определение места, времени, порядка (объем и степень досмотра, применение технических средств и т. п.) его проведения, а также лиц, которые будут его проводить и присутствовать при его проведении;

3) проведение таможенного досмотра товаров и транспортных средств;

4) фиксация результатов таможенного досмотра товаров и транспортных средств;

5) принятие решения по результатам таможенного досмотра товаров и транспортных средств.

Осуществлению таможенного досмотра предшествует этап *принятия решения о проведении таможенного досмотра*.

Решение о проведении досмотра может быть принято:

- при перемещении товаров и транспортных средств через таможенную границу;
- при перевозке и доставке товаров и транспортных средств в место назначения;
- при размещении и хранении товаров и транспортных средств на СВХ, ТЛС, складе таможни и выпуске их с СВХ, ТЛС, со склада;
- при проведении грузовых операций с товарами и транспортными средствами;
- при отборе проб и образцов товаров;
- при осуществлении таможенного оформления товаров и транспортных средств.

Решение о проведении таможенного досмотра (передосмотра) при пересечении товарами и транспортными средствами таможенной границы Украины принимается в соответствии с положениями, установленными постановлением Кабинета министров Украины от 24.12.03 № 1989 (см. таблицу на стр. 241).

Следует отметить различие в подходах к нормативно-правовой регламентации принятия решения о проведении досмотра в постановлении Кабинета министров Украины от 24.12.03 № 1989, в зависимости от вида транспорта.

Решение о проведении таможенного досмотра товаров может быть принято во время их перемещения между таможенными органами.

В соответствии со статьей 155 ТКУ товары и транспортные средства могут перемещаться между таможенными органами под таможенным контролем. При этом их транзитные перевозки подразделяются на внутренний таможенный транзит и проходной таможенный транзит.

Согласно статье 156 ТКУ условия осуществления такого транзита — это:

- нахождение товаров в неизменном состоянии, кроме естественных потерь;
- неиспользование их с какой-либо другой целью, кроме транзита;

Вид транспорта в пункте пропуска	Лицо, принимающее решение	Вид досмотра	Основания для принятия решения
Автомобильный	Должностное лицо таможенного органа	Досмотр	Результаты предварительной проверки представленных для регистрации документов
	Руководитель таможенного органа или его заместитель	Передосмотр	По окончании таможенного контроля и таможенного оформления, если есть основания предполагать, что транспортные средства и товары перемещаются через таможенную границу Украины с нарушением норм ТКУ и иных законодательных актов по таможенному делу
Водный	Должностное лицо таможенного органа	Досмотр	1) Если есть основания предполагать, что транспортные средства и товары перемещаются через таможенную границу Украины с нарушением норм ТКУ и иных законодательных актов по таможенному делу 2) С целью проверки сведений, указанных в документах (осуществляется досмотр самого судна)
Железнодорожный	Таможенный орган	Досмотр, передосмотр	Проверка законности перемещения, соответствия данных, приведенных в перевозочных и товаросопроводительных документах, фактически
Воздушный	Не оговорено	Досмотр, передосмотр	Только в присутствии представителя перевозчика, если есть основания предполагать, что транспортные средства и товары перемещаются через таможенную границу Украины с нарушением норм ТКУ и иных законодательных актов по таможенному делу

— соблюдение сроков доставки в таможенный орган назначения, определенный таможенным органом отправления.

Отметим, что в соответствии с нормами данной статьи ТКУ во время транзита товаров допускается осуществление с ними отдельных операций:

- перегрузки;
- выгрузки;
- погрузки;
- переупаковки.

Основанием для их проведения является разрешение таможенного органа. Осуществление таких операций должно производиться под таможенным контролем. При этом таможенный орган не разрешает проводить указанные операции, если их результатом может стать изменение качеств или товарного вида товаров.

Во время проведения отдельных операций таможенный орган может осуществлять таможенный досмотр товаров и транспортных средств как одну из форм таможенного контроля.

Статьей 159 ТКУ предусмотрено еще одно основание для осуществления таможенным органом таможенного досмотра товаров и транспортных средств во время их транзитной перевозки. Если транспортное средство при осуществлении транзитной перевозки вследствие аварии или непреодолимой силы не смогло вовремя прибыть в таможенный орган назначения, допускается выгрузка товаров в другом месте.

При этом перевозчик обязан принять все меры для обеспечения сохранности товаров, недопущения их использования, уведомить о случившемся происшествии ближайший таможенный орган и обеспечить доставку товаров в место его нахождения или должностных лиц этого органа к месту нахождения товаров.

Должностные лица таможенного органа при проведении таможенного контроля таких товаров могут осуществлять их таможенный досмотр. При этом если досмотр товаров и транспортных средств осуществляется не в местах

функционирования постоянных зон таможенного контроля, то должностные лица таможенных органов в соответствии с пунктом 6 Порядка создания зон таможенного контроля и их функционирования, утвержденного постановлением Кабинета министров Украины от 25.12.02 № 1947, до его начала должны установить временную зону таможенного контроля.

Нормами ТКУ не определены какие-либо особенности процедур проведения таможенного досмотра в указанных выше случаях. Поэтому применяются общие правила, изложенные в статьях 55 и 56 ТКУ.

Таким образом, решение о проведении таможенного досмотра во время перевозки товаров под таможенным контролем и при их доставке в таможенный орган назначения принимается любым должностным лицом таможенного органа, в функциональные обязанности которого входит принятие таких решений.

Принятие решения о проведении таможенного досмотра товаров и транспортных средств как отдельной процедуры предусмотрено положениями Порядка осуществления таможенного контроля и таможенного оформления товаров с применением грузовой таможенной декларации, утвержденного приказом ГТСУ от 20.04.05 № 314.

Отметим наличие положений об инициировании определенными субъектами проведения таможенного досмотра до момента принятия решения.

Нормами порядка установлено, что оперативные подразделения таможенного органа могут инициировать проведение таможенного досмотра, если документов, представленных декларантом, недостаточно для принятия решения о полноте и (или) достоверности сведений, которые подлежат проверке, или если результаты проверки правильности классификации и кодирования товаров, определения страны происхождения и т. п. требуют проведения такого досмотра.

Инициирование должностными лицами специализированных подразделений проведения таможенного досмотра товаров и транспортных средств является одним из

оснований для принятия решения о его проведении уполномоченными должностными лицами ПТО.

Решение о проведении таможенного досмотра, согласно приказу, принимается начальником ПТО или другим должностным лицом ПТО, которое наделено правом принимать решения о необходимости проведения таможенного досмотра.

Кроме того, положениями приказа предусмотрена возможность для должностного лица ПТО, которое осуществляет документальную проверку ГТД и приложенных к ней документов, самостоятельно принять решение об отсутствии необходимости в проведении таможенного досмотра. В этом случае документы не подаются на рассмотрение начальнику ПТО или другому должностному лицу ПТО, которое имеет право принимать решение о необходимости проведения таможенного досмотра.

Приказом регламентирован порядок принятия решения о проведении досмотра. Лицо, принимающее решение, делает соответствующую запись в установленном разделе Информационного листа, приложенного к ГТД. Запись заверяется его личной подписью с указанием должности, даты, инициалов, фамилии.

Решение о проведении досмотра товаров и транспортных средств может быть принято:

- при прибытии их в место доставки, определенное таможенным органом отправления;
- при размещении и хранении товаров и транспортных средств на СВХ, ТЛС, складе таможни и выпуске их с СВХ, ТЛС, со склада таможни;
- при проведении грузовых операций с товарами и транспортными средствами;
- при отборе проб и образцов товаров.

В нормативных документах, регламентирующих порядок осуществления указанных выше операций, не оговорены вопросы принятия решения о проведении таможенного досмотра.

Анализ положений нормативных документов позволяет сделать следующие выводы:

— согласно ТКУ таможенный досмотр может осуществляться таможенным органом, однако порядок его проведения законодательством не определен;

— отдельные нормативные документы по таможенному регулированию оговаривают категории должностных лиц, имеющих право принимать решение о проведении таможенного досмотра;

— процедура принятия решения о проведении таможенного досмотра указана только в нормативном документе, которым регулируется порядок осуществления таможенного контроля и таможенного оформления товаров с применением грузовой таможенной декларации;

— по мнению авторов, вопросы принятия решения о проведении таможенного досмотра должны быть регламентированы нормативным документом ГТСУ, который бы установил унифицированный порядок совершения таких процедур.

В комментариях к стандартному правилу 3.33 главы 3 («Таможенное оформление и другие таможенные формальности») Генерального приложения к Киотской конвенции указывается, что решение о проведении или непроведении таможенного досмотра товаров должно приниматься оперативно. В некоторых случаях органы должны принимать такое решение сразу после регистрации таможенной декларации. Однако, как правило, такое решение принимается после проверки содержащейся в таможенной декларации информации, как оговорено в стандартных правилах 3.30 и 3.31. Поэтому проверка таможенной декларации должна осуществляться сразу после ее регистрации.

Определение места, времени, порядка (объема и степени досмотра, применения технических средств и т. п.) проведения таможенного досмотра, а также лиц, которые будут его проводить и присутствовать при его проведении, является важным этапом подготовки к осуществлению таможенного досмотра.

Необходимо учитывать, что решение о проведении досмотра может быть принято лицом, которое не принимает участие в его проведении. В таком случае определение ме-

ста, времени и порядка проведения, а также круга лиц может происходить в несколько этапов, поскольку решение связанных с проведением досмотра вопросов может приниматься разными субъектами:

— лицом, принимающим решение о проведении досмотра, но не участвующим в его проведении;

— лицом, принимающим решение о проведении досмотра и участвующим в его проведении;

— лицом, участвующим в проведении досмотра.

Лицо, принимающее решение о проведении досмотра и не участвующее в его проведении, в обязательном порядке определяет лиц, которые будут осуществлять таможенный досмотр. В случае если тот, кто получил указание о проведении досмотра, считает необходимым привлечь к этому других лиц, он должен обратиться с таким предложением к лицу, принимающему решение о проведении досмотра.

Лицо, принимающее решение о проведении досмотра и не участвующее в его проведении, может также определить место, время, порядок проведения досмотра.

Лицо, принимающее решение о проведении досмотра и участвующее в его проведении:

— привлекает к его проведению подчиненных ему должностных лиц;

— ходатайствует перед соответствующим руководителем о привлечении к проведению досмотра не подчиненных ему должностных лиц своего подразделения, а также должностных лиц иных подразделений;

— определяет место, время, порядок проведения досмотра, а также лиц, которые будут присутствовать при его проведении.

Лицо, участвующее в проведении досмотра:

— выполняет указания, полученные от лица, принявшего решение о проведении досмотра, относительно места, времени, порядка проведения досмотра, а также лиц, которые будут присутствовать при его проведении;

— при необходимости изменяет место, и (или) время, и (или) порядок проведения досмотра, и (или) круг лиц, которые присутствуют при его проведении, по согласова-

нию с лицом, принявшим решение о проведении досмотра, а в отдельных случаях самостоятельно.

Место проведения досмотра

В соответствии с положениями статьи 48 ТКУ таможенные органы осуществляют таможенный контроль за товарами и транспортными средствами в зонах таможенного контроля.

Согласно пункту 3 Порядка создания зон таможенного контроля и их функционирования, утвержденного постановлением Кабинета министров Украины от 25.12.02 № 1947, зоны таможенного контроля создаются таможенными органами:

- в пределах пунктов пропуска через государственную границу;
- в пределах пограничной полосы на государственной границе;
- в морских и речных портах, аэропортах, на железнодорожных станциях;
- на территориях предприятий;
- на территориях специальных таможенных зон;
- в других определенных ими местах.

В соответствии с пунктом 6 Порядка создания зон таможенного контроля и их функционирования, утвержденного постановлением Кабинета министров Украины от 25.12.02 № 1947, зоны таможенного контроля по режиму функционирования могут быть *постоянными* или *временными*.

Постоянные зоны таможенного контроля функционируют в пределах пунктов пропуска через государственную границу и в местах расположения подразделений таможенных органов.

Временные зоны таможенного контроля функционируют не в местах расположения подразделений таможенных органов во время осуществления таможенных процедур.

Досмотр товаров и транспортных средств должен производиться в зонах таможенного контроля.

Если досмотр товаров и транспортных средств осуществляется не в местах функционирования постоянных зон таможенного контроля, то должностные лица таможен-

ных органов до его начала должны создать в месте проведения досмотра временную зону таможенного контроля.

Следует отметить, что статьей 71 ТКУ определены места проведения таможенного оформления товаров и транспортных средств. Места осуществления процедур таможенного досмотра товаров и транспортных средств во время проведения их таможенного оформления не всегда могут совпадать. Так, в первом абзаце данной статьи указано, что таможенное оформление осуществляется в местах расположения соответствующих подразделений таможенного органа. Таможенный досмотр товаров и транспортных средств, связанный с осуществлением такого оформления, может производиться в местах расположения СВХ, ТЛС и т. п., где не располагается соответствующее подразделение таможенного органа.

Время проведения досмотра

В данном случае речь идет не о длительности проведения самой процедуры досмотра, а о временных сроках, в которые он должен или может проводиться таможенным органом.

Как правило, таможенный досмотр должен проводиться должностными лицами таможенных органов в течение рабочего времени таможенного органа. Пунктом 1.3 Порядка принятия решения об осуществлении таможенного оформления товаров и транспортных средств вне места расположения таможенных органов или вне рабочего времени, установленного для таможенных органов, утвержденного приказом ГТСУ от 04.12.03 № 833, определено, что рабочее время — это установленное для таможенного органа в соответствии с законодательством Украины о труде или на его основе соглашением сторон время, на протяжении которого должностные лица таможенного органа в соответствии с правилами внутреннего распорядка должны исполнять свои служебные обязанности.

Следует отметить, что подразделения таможенного органа могут иметь разный режим работы. В пунктах пропуска через таможенную границу Украины, как правило, режим

работы круглосуточный, в остальных местах расположения таможенных органов — работа в определенные часы.

Абзацем 13 статьи 71 ТКУ предусмотрена возможность осуществления таможенного оформления товаров и транспортных средств вне места расположения таможенного органа и вне рабочего времени, установленного для таможенного органа.

Согласно статье 70 ТКУ цель таможенного оформления — это засвидетельствование сведений, полученных во время осуществления таможенного контроля товаров и транспортных средств, которые перемещаются через таможенную границу Украины, и оформление результатов такого контроля.

Таким образом, осуществление таможенного оформления товаров и транспортных средств вне рабочего времени, установленного для таможенного органа, производится после окончания их таможенного контроля.

В комментарии к стандартному правилу 3.2 главы 3 («Таможенное оформление и другие таможенные формальности») Генерального приложения к Киотской конвенции указано, что таможенные органы должны, при наличии возможности, осуществлять досмотр товаров в нерабочие часы и (или) в месте предъявления таможенной декларации, которое не является местом расположения таможенного управления. Осуществление досмотра не в месте расположения таможенного органа может быть выгодно как для таможенного органа, так и для декларанта. В особенности это удобно при досмотре отдельных видов товаров, таких как, например, зерно, руды, нефть или иные товары, импортируемые в больших объемах. Для выгрузки вышеуказанных товаров необходимо использовать специальное оборудование, которое находится только в месте их доставки. Кроме того, существуют товары, которые должны храниться при определенных условиях (в темном помещении, морозильниках и т. п.). Поэтому при таких особых обстоятельствах таможенные органы могут принять решение о проведении до-

смотра товаров не в месте расположения таможенного органа, с тем чтобы обеспечить более эффективный досмотр.

Порядок проведения таможенного контроля и таможенного оформления товаров и транспортных средств вне рабочего времени таможенного органа регламентирован постановлением Кабинета министров Украины от 18.01.03 № 93 «О взыскании платы за таможенное оформление товаров и транспортных средств вне места расположения таможенных органов или вне рабочего времени, установленного для таможенных органов», а также приказом ГТСУ от 04.12.03 № 833.

В соответствии с порядком, утвержденным приказом ГТСУ от 04.12.03 № 833, решение об осуществлении таможенного оформления товаров и транспортных средств вне рабочего времени, установленного для таможенного органа, принимается должностным лицом таможенного органа, уполномоченным на это приказом таможенного органа, на основании письменного заявления (в произвольной форме) субъекта внешнеэкономической деятельности или физического лица, которые перемещают товары через таможенную границу Украины.

Заявление должно содержать:

- сведения о товарах, отправителе, получателе, внешнеэкономическом договоре (при наличии);
- планируемое время и дату таможенного оформления;
- обязательство о внесении платы;
- сведения о желаемом месте проведения таможенного оформления (в случае таможенного оформления товаров вне места расположения таможенного органа);
- печать предприятия (при наличии).

Таможенный контроль товаров и транспортных средств, в том числе их таможенный досмотр, может производиться должностными лицами таможенного органа в нерабочее время по собственной инициативе. В этих случаях он не связан с осуществлением таможенного оформления товаров и транспортных средств. Например, это может быть внеплановая проверка товаров на СВХ, ТЛС и т. п. Решение о проведении таможенного досмотра при-

нимается уполномоченным должностным лицом с соблюдением требований законодательства Украины о труде.

Определение порядка проведения досмотра состоит в предварительном определении объема и степени досмотра, применении при его проведении технических средств.

Под объемом досмотра следует понимать определение количества товаров, которые должны быть досмотрены. Они определяются для каждой партии товаров. Досмотр товаров, как правило, должен производиться в объеме, достаточном для получения о них необходимых для таможенного оформления сведений.

При наличии информации или оснований предполагать, что транспортное средство или товар перемещаются через таможенную границу либо помещаются под заявленный таможенный режим с нарушением таможенного законодательства, решение о досмотре таких товаров и транспортных средств должно быть принято в объеме, который позволял бы выявить и предотвратить правонарушение.

Объем таможенного досмотра по каждой партии товаров, как правило, должен определяться индивидуально.

В процессе проведения самого досмотра должностные лица таможенных органов при наличии оснований могут изменить объем досмотра как в большую, так и в меньшую сторону.

Увеличение объема досмотра может быть вызвано:

— установлением несоответствия сведений о заявленных товарах — и выявленных в результате осуществления досмотра части товаров, но при отсутствии признаков нарушения таможенных правил (например, нестандартная упаковка товаров, которая не дает возможности определить их количество расчетным путем);

— установлением несоответствия сведений о товарах, заявленных в товаросопроводительных документах, грузовой таможенной декларации (таможенной декларации), фактическим сведениям;

— невозможностью определить количество, ассортимент, другие качественные характеристики товаров при проведении их досмотра в первоначально намеченном

объеме, если это может повлиять на правильность применения к товарам нетарифных и (или) тарифных мер регулирования.

Уменьшение объема досмотра, как правило, должно согласовываться с лицом, определившим порядок его проведения. Уменьшение объема досмотра может быть вызвано:

- особенностями досматриваемых товаров — например, вскрытие упаковки приводит к изменению качественных характеристик товаров; досматриваемые товары небезопасны для здоровья находящихся возле них лиц и т. п.;

- отсутствием технических средств, позволяющих осуществить досмотр в первоначально запланированном объеме;

- большими и неоправданными затратами на проведение грузовых и прочих операций, связанных с проведением досмотра;

- изменением погодных условий;

- ограниченностью времени;

- отсутствием целесообразности досмотра товаров в первоначально запланированном объеме.

В любом случае уменьшение объема досмотра товаров не должно влиять на эффективность и результативность проведения досмотровых операций.

В комментариях к стандартному правилу 3.33 главы 3 («Таможенное оформление и другие таможенные формальности») Генерального приложения к Киотской конвенции указывается, что досмотр товаров может быть выборочным или сплошным. При выборочном досмотре таможенные органы осуществляют некоторые или все виды проверок:

- пересчет упаковок;

- сверку знаков и номеров с теми, что указаны в декларации или инвойсе;

- сверку товаров с их описанием, указанным в декларации.

Выборочный досмотр считается достаточным, если товары одного и того же наименования часто импортируются или экспортируются одним и тем же лицом, которое заре-

комендовало себя с положительной стороны в таможенных органах. Соответствие сведений, указанных в таможенной декларации, может быть проверено таможенным органом путем осуществления последующей проверки подтверждающей документации, иных свидетельств.

Сплошной досмотр проводится в случаях, когда таможенные органы не удовлетворены соответствием деталей таможенной декларации или подтверждающей документации. Подобным же образом могут подлежать постоянному более тщательному досмотру товары, облагаемые значительными таможенными пошлинами и налогами. Сплошной досмотр обычно включает:

- тщательную проверку товаров для определения точности их составляющих;
- проверку количества;
- проверку тарифной классификации;
- проверку стоимости;
- при необходимости — проверку страны происхождения товаров.

Под **степенью** досмотра понимается качественный уровень проведения досмотровых операций должностными лицами таможенных органов. Он может заключаться в тщательном пересчете товаров, проверке их ассортимента, прочих качественных характеристик, отборе проб и образцов товаров и т. п.

Степень досмотра в достаточной степени зависит от родовых и индивидуальных характеристик досматриваемых товаров, особенностей их перевозки (хранения) и упаковки. Кроме того, она зависит от тех задач, которые были поставлены при определении порядка проведения досмотра.

Отбор проб и образцов товаров — один из наиболее эффективных методов определения качественных, индивидуальных характеристик товаров при проведении их досмотра.

Порядок отбора проб и образцов товаров регламентирован статьей 75 ТКУ, постановлением Кабинета министров Украины от 12.12.02 № 1862 «Об утверждении Порядка взятия (представления) проб и образцов товаров, проведе-

ния исследований (анализа, экспертизы) с целью их таможенного оформления, а также распоряжения образцами», приказом ГТСУ от 23.12.02 № 719 «Об утверждении Нормативов отбора проб и образцов товаров для проведения исследований (анализа, экспертизы) таможенными лабораториями», приказом ГТСУ от 18.04.05 № 302 «Об утверждении формы акта о взятии проб и образцов товаров».

Перечислим особенности проведения процедуры отбора проб и образцов товаров:

— они могут отбираться как по инициативе таможенного органа, так и по инициативе грузовладельца или уполномоченного им лица;

— отбор проб и образцов товаров может производиться должностными лицами таможенных органов, а также декларантами или иными органами государственного контроля, но с обязательным присутствием при этом должностных лиц таможенных органов;

— декларанты имеют право присутствовать во время отбора проб и образцов товаров должностными лицами таможенных органов;

— отбор проб и образцов товаров производится в минимальном количестве, которое обеспечивает возможность проведения их исследования по нормативам, утвержденным ГТСУ;

— о взятии проб и образцов товаров составляется акт по форме, установленной ГТСУ;

— исследования осуществляются на протяжении срока, который не должен превышать одного месяца со дня поступления проб и образцов товаров в лабораторию, а также срока хранения товаров; исследование проб и образцов скоропортящихся товаров осуществляется неотложно;

— таможенный орган или декларант после получения результатов исследования обязаны ознакомить друг друга с их результатами с представлением копии результатов таких исследований;

— таможенное оформление товаров, пробы и образцы которых брались (предоставлялись) для проведения исследования (анализа, экспертизы), может быть заверше-

но таможенным органом, в котором хранятся эти товары, только после получения результатов исследования.

Таким образом, отбор проб и образцов товаров может существенно влиять на продолжительность их дальнейшего таможенного оформления.

Осуществление таможенного досмотра с отбором проб и образцов оговорено в комментариях к стандартному правилу 3.33 главы 3 («Таможенное оформление и другие таможенные формальности») Генерального приложения к Киотской конвенции. Согласно комментариям отбор образцов товаров для проведения досмотра перед представлением таможенной декларации является одной из форм реализации системы управления рисками. Такой метод работы позволяет таможенным органам и предпринимателям осуществлять совместную деятельность эффективно и производить выпуск товаров в кратчайшие сроки.

Определение товаров, которые будут подвергнуты досмотру на основании сведений, содержащихся в предварительной информации о них, является абсолютно необходимым, например, в портах, где находится большое количество товаров в контейнерах. В такой ситуации для таможенных органов часто бывает невозможно провести досмотр всех контейнеров, а проведение выборочного досмотра может иметь очень низкую эффективность. Кроме того, ожидание досмотра товаров в контейнерах после проверки таможенной декларации будет неэффективным, так как контейнеры уже загнаны в тупик, и впоследствии будет трудно произвести отбор товаров для досмотра.

Могут быть и иные обстоятельства, при которых определение товаров для проведения досмотра на основании сведений, содержащихся в предварительной информации о них, также будет способствовать их выпуску в кратчайшие сроки. Это было бы особенно целесообразным при таможенной очистке товаров, перемещаемых воздушным транспортом, посредством доставки курьерскими экспресс-службами, или если в отношении субъекта таможенные органы применяют упрощенные процедуры таможенного контроля и таможенного оформления.

Критерием риска при принятии решения об отборе товаров для досмотра до подачи таможенной декларации может быть место погрузки товаров на борт транспортных средств, их маршрут, страна происхождения или иные характеристики товаров. Такой метод работы также может быть эффективен, если таможенные органы хотят выявить незаконный ввоз наркотических средств на ранней стадии.

Стандартным правилом 3.38 предусмотрено, что образцы (пробы) отбираются только в случаях, когда это признается таможенной службой необходимым для того, чтобы установить наименование тарифной позиции товаров и (или) стоимость декларируемых товаров или чтобы обеспечить применение других положений национального законодательства. Отбор образцов (проб) должен производиться в минимальном необходимом количестве.

Стандартное правило 3.38 ограничивает случаи самостоятельного отбора образцов таможенными органами. С целью предотвращения злоупотреблений, освобождения таможенных органов от ответственности и предотвращения других негативных для таможенного органа последствий стандартным правилом предусмотрена возможность присутствия декларанта при досмотре товаров и отборе образцов (проб). Кроме того, таможенные органы могут обратиться к декларанту с просьбой о представлении дополнительной документации с целью проверки правильности и соответствия наименований товаров тем, что указаны в декларации.

Проведение досмотра отдельных видов товаров невозможно без использования специальных технических средств.

В первую очередь это технические средства измерения. Определение массы товаров производится путем их взвешивания, определение размеров товаров производится путем их измерения и т. п. Таможенные органы должны использовать при проведении досмотровых операций только пригодные к применению средства измерения, имеющие действующее поверительное клеймо (свидетельство о поверке, неповрежденные закрепительные пломбы — при их наличии).

В отношении отдельных товаров определение их количественных показателей может производиться другими методами измерений. Так, при определении объема круглых лесоматериалов используются геометрический, весовой, гидростатический методы — в соответствии с утвержденными методиками выполнения измерений. Как правило, такие методики утверждаются в установленном порядке. Стандартные методики измерений могут содержаться в соответствующих ГОСТах.

В работе таможенных органов актуален вопрос определения количества жидких грузов — например, нефтепродуктов. При их подсчете необходимо учитывать разные факторы — температурный режим, нормы естественной убыли, потери (утраты) груза и т. п. Нормы естественной убыли, потери (утраты) груза при перевозках содержатся в соответствующих нормативных документах центральных органов исполнительной власти. Так, например, расчет количества нефтепродуктов необходимо осуществлять на основании ГОСТа № 26976-86 «Нефть и нефтепродукты. Методы измерения веса» и постановления Госпоставки СССР от 26.03.86 № 40 «Об утверждении норм естественных потерь нефтепродуктов при приеме, хранении, отпуске, транспортировке». Таможенные органы должны руководствоваться такими документами при осуществлении таможенного контроля за грузами. Об этом, в частности, таможенным органам сообщалось письмом ГТСУ от 28.01.99 № 09/1-227 «О методике определения массы транзитных нефтепродуктов, перемещаемых железнодорожным транспортом».

В документах, фиксирующих результаты проведения таможенного досмотра, в случае использования каких либо методик выполнения измерений должна указываться соответствующая стандартизированная методика выполнения измерений (ГОСТы — при их наличии) либо используемая, аттестованная в соответствии с установленным порядком, конкретная нестандартизированная методика выполнения измерений, по которой производилось определение количественных показателей, сам расчет и результаты расчета.

Если объем товаров измеряли эксперты, то копию акта экспертизы прикладывают к акту таможенного досмотра.

При проведении таможенного досмотра должностные лица таможенного органа и (или) специалисты (эксперты) могут использовать следующие методы контроля:

1) *метод неразрушающего контроля* — это метод, при котором не должна быть утрачена пригодность объекта к дальнейшему применению;

2) *метод проверки на функциональные способности* — это метод, при котором узлы, агрегаты, оборудование проверяются на бесперебойность функционирования; может применяться в случае подозрения на наличие сторонних вложений в конкретных узлах, агрегатах, оборудовании;

3) *методы физического контроля* — это методы, при которых осуществляется оценка физических свойств объекта по характеру взаимодействия физических полей или веществ с объектом, который контролируется:

- *гравитационный контроль* основан на измерении веса объекта; может применяться при проверке веса груза, в том числе без его выгрузки, и при определении количества искусственного товара;
- *радиоволновый контроль* основан на анализе взаимодействия электромагнитного излучения радиоволнового диапазона с объектом контроля; может применяться при обследовании пустот в товарах, произведенных из диэлектрических, композиционных, ферритовых материалов, в которых распространяются радиоволны;
- *радиационный контроль* должен выявить загрязненные радиоактивными продуктами грузы, радиоактивные материалы в них; осуществляется с использованием различных переносных дозиметров; измеряется доза излучения объекта, который контролируется, а в случае необходимости — ее мощность;
- *радиометрический контроль* основан на получении информации о внутреннем состоянии подконтрольного объекта, который просвечивается проникающим излучением;

4) *метод органолептического контроля* — это метод, при котором первичная информация, не представленная в числовом выражении, воспринимается органами чувств (зрения, слуха, обоняния, вкуса, осязания); решение относительно объекта контроля принимается в таком случае только по результатам анализа ощущений (оценка цветовых оттенков, запаха и т. п.);

5) *визуальный метод контроля* — это метод, который осуществляется лишь органами зрения. Это наиболее распространенный метод среди тех, что используются таможенными органами. При его применении главным контрольным прибором является глаз человека.

Таможенные органы, которые расположены в морских (речных) пунктах пропуска, при проведении таможенного контроля наливных и сыпучих грузов, перемещаемых морским (речным) транспортом, постоянно сталкиваются с проблемой проверки достоверности сведений о количестве груза, погруженного на борт судна.

Как правило, для определения веса навалочного (насыпного) груза, погруженного на судно, грузоотправитель или (и) грузополучатель привлекают независимых экспертов по драфт-сюрвею, которые определяют количество груза по изменению параметров осадки судна соответственно до и после проведения грузовых работ.

В приказе ГТСУ от 29.02.00 № 117 «Об утверждении Порядка таможенного контроля и таможенного оформления энергоносителей, перемещаемых через таможенную границу Украины морским и речным транспортом» (приказ утратил силу на основании приказа ГТСУ от 30.05.05 № 345) было дано определение понятия «независимая сюрвейерская экспертиза»: это исследования, которые могут осуществляться измерительными лабораториями и экспертными организациями, имеющими соответствующие полномочия.

Таким образом, сюрвейерские экспертизы имеют право проводить организации, которые имеют на это соответствующие полномочия.

Работающие в портах Украины сюрвейерские организации условно можно разделить на две группы:

первая группа — признанные и имеющие высокую деловую и профессиональную репутацию в международной торговле иностранные сюрвейерские компании, имеющие в Украине свои филиалы (SGS и т. п.);

вторая группа — сюрвейерские организации, которые получили право на проведение драфт-сюрвея в установленном законодательством порядке.

В настоящее время законодательство Украины не требует получения специальных разрешений на проведение подобной деятельности. Осуществление сюрвейерской деятельности может проводиться любым субъектом путем утверждения в органах Госстандарта Украины методики определения количества грузов по осадке судна и при наличии в штате сотрудников, прошедших соответствующие курсы обучения.

Заключение сюрвейера не является обязательным документом для осуществления таможенного контроля и таможенного оформления грузов, перевозимых судами заграничного плавания. Поэтому для должностных лиц таможенных органов оно носит характер дополнительного источника информации для проверки сведений, указанных в документах, предусмотренных для осуществления таможенного оформления грузов.

Должностные лица таможенных органов должны учитывать следующие обстоятельства:

1) Сюрвейерская экспертиза осуществляется на основании хозяйственного договора с субъектом, который заинтересован в ее результатах, и поэтому ее нельзя считать полностью независимой.

2) Допущение ошибки в сюрвейерских расчетах, преднамеренно или по неосторожности, может являться основанием для привлечения сюрвейерской организации ее контрагентом по сделке к ответственности, предусмотренной хозяйственным договором. Таможенный орган в такой ситуации может привлечь к ответственности грузовладельца или уполномоченного им лица за заявление недостоверных сведений в документах, представление которых для таможенного контроля предусмотрено действующим таможенным законодательством.

3) В случае несогласия или возникновения сомнений в достоверности сведений, указанных в заключении сюрвейера таможенный орган может на основании статьи 65 ТКУ привлечь к участию в осуществлении таможенного контроля другого специалиста или эксперта. При этом следует учитывать, что они могут провести проверку правильности осуществления расчетов сюрвейером, но не могут подтвердить количество груза на борту судна (поскольку сюрвейерские замеры проводятся не только после, но и до начала погрузки).

4) Таможенный орган на основании статьи 65 ТКУ может сам выступить инициатором проведения драфт-сюрвея. Однако следует учитывать, что в соответствии с положениями данной статьи таможенный орган в таком случае должен возместить специалисту или эксперту понесенные им затраты.

По мнению авторов, осуществление сюрвейерской деятельности требует нормативной регламентации. Субъекты хозяйственной деятельности, которые оказывают услуги по драфт-сюрвею на территории Украины, должны иметь на это специальное разрешение. Оно должно выдаваться при условии:

- наличия в штате сюрвейерской компании сотрудников, прошедших соответствующую подготовку;
- регулярного подтверждения ими уровня своих профессиональных знаний.

Для ускорения проведения таможенного досмотра и повышения его эффективности таможенные органы могут применять различные виды технических средств таможенного контроля. Целью их применения должно быть получение необходимых сведений о товарах — их количестве, составе, физических и химических свойствах, подлинности, наличии тайников и т. п.

Статьей 62 ТКУ предусмотрено, что для осуществления таможенного контроля могут использоваться технические и специальные средства, безопасные для жизни и здоровья человека, животных и растений и не наносящие ущерба товарам и транспортным средствам.

Таким образом, таможенные органы имеют достаточно широкие возможности использования технических и специальных средств, которые могут и должны:

- опираться на последние достижения науки и техники;
- постоянно совершенствоваться и обновляться;
- содействовать эффективному и быстрому решению задач, возникающих в процессе осуществления таможенного контроля.

На определение объема и степени досмотра могут влиять следующие факторы:

- наличие информации о системе управления рисками;
- количество наименований товаров в одной партии;
- индивидуальные и родовые особенности товаров;
- весовые характеристики товаров, способ и вид их упаковки;
- особенности перевозки и хранения товаров;
- наличие оперативной информации;
- использование при проведении досмотра технических средств;
- привлечение к проведению досмотра специалистов (экспертов).

Осуществление таможенного досмотра может проводиться таможенными органами при размещении товаров и транспортных средств на хранение — на склады таможни и склады временного хранения, а также при размещении их в таможенный режим таможенного склада.

Нормативные документы, регламентирующие порядок осуществления таможенного контроля товаров и транспортных средств, которые размещаются и хранятся на складах таможни, складах временного хранения и таможенных лицензионных складах и выпускаются с них, не определяют особенностей осуществления таможенными органами такой формы таможенного контроля как таможенный досмотр.

Размещение товаров для хранения на складах таможни регламентировано статьями 166 и 167 ТКУ и приказом ГТСУ от 05.12.03 № 835 «Об утверждении Порядка работы склада таможенного органа».

В соответствии с действующим законодательством на складах таможенных органов могут храниться товары:

- оформленные на вывоз за пределы таможенной территории Украины до их фактического вывоза, а также находящиеся в таможенном режиме таможенного склада;
- заявленные в таможенный режим отказа в пользу государства или в таможенный транзит;
- находящиеся под таможенным контролем до проведения их таможенного оформления;
- не находящиеся под таможенным контролем (например, образцы товаров, полученные от предприятия — производителя товаров во время проведения верификации сертификатов о происхождении товаров из Украины), а также изъятые таможенными органами в связи с нарушением таможенных правил.

В отношении товаров, оформленных в одном из таможенных режимов, проведение их таможенного досмотра не предусмотрено. При необходимости, в соответствии со вторым абзацем статьи 55 ТКУ, может быть осуществлен передосмотр товаров и транспортных средств по решению руководителя таможенного органа или его заместителя, если есть основания полагать, что указанные товары и транспортные средства перемещались через таможенную границу Украины с нарушением норм таможенного законодательства Украины. Процедуры таможенного контроля (включая и передосмотр товаров и транспортных средств) могут также осуществляться на основании статьи 69 ТКУ — если есть достаточные основания считать, что имеет место нарушение законодательства Украины или международного договора Украины, заключенного в установленном порядке, контроль за исполнением которых возложен на таможенные органы. Такой контроль осуществляется на основании письменного распоряжения руководителя таможенного органа или лица, которое его замещает.

Размещение товаров на хранение на склад таможенного органа осуществляется по квитанции МД-1, в которой в обязательном порядке указываются наименование товаров и их количество (за исключением случаев размещения

товаров, заявленных в таможенный режим отказа в пользу государства). Таким образом, процедуры размещения товаров на склад таможенного органа требуют обязательной проверки их наименования и количества, а иногда и других характеристик и свойств (например, при размещении на склад отдельных химических веществ).

Пунктом 2.6 Порядка работы склада таможенного органа на заведующего складом возлагается обязанность прикрепления к товарам ярлыков, на которых должны быть указаны наименование товара и транспортного средства (кратко), количество товара и его вес. Такие сведения заведующий может взять из документов, по которым товары поступили на склад, или сам осуществить их пересчет (перевес) при приеме на склад.

В соответствии с пунктом 1.9 Положения о складах временного хранения, утвержденного приказом ГТСУ от 07.10.03 № 674, порядок размещения товаров и транспортных средств на СВХ, выдачи их с СВХ после проведения таможенного оформления определяется таможенным органом, в зоне деятельности которого находится СВХ.

В данном случае законодатель делегировал право установить порядок осуществления таможенного контроля деятельности СВХ таможенным органам. В таких документах могут быть отражены и вопросы проведения таможенного досмотра товаров и транспортных средств.

В соответствии с последним абзацем пункта 6.17 Положения об открытии и эксплуатации таможенных лицензионных складов, утвержденного приказом ГТСУ от 13.12.96 № 592, в отношении товаров, размещенных на складах предприятий-резидентов, которые пользуются режимом содействия и одновременно являются владельцами ТЛС, проведение таможенного досмотра товаров при их таможенном оформлении в свободное обращение не является обязательным; должностное лицо таможенного органа самостоятельно принимает решение о целесообразности его проведения.

Согласно пункту 5.5 Положения об открытии и эксплуатации ТЛС товары размещаются на ТЛС и выпускаются с него в присутствии должностных лиц таможенного органа.

В период нахождения на ТЛС товаров совершение с ними каких-либо операций, в соответствии с пунктами 6.5 и 6.6 Положения об открытии и эксплуатации ТЛС, осуществляется с разрешения таможенного органа. При этом необходимость присутствия должностных лиц таможенного органа во время проведения таких операций определяется начальником таможенного органа или уполномоченным им лицом.

Таким образом, таможенный досмотр товаров, которые размещаются и выпускаются с ТЛС, проводится в общем порядке, определенном приказом ГТСУ от 20.04.05 № 314.

В отношении товаров, хранящихся на ТЛС и выпускаемых с ТЛС до таможенного оформления в заявленный таможенный режим, процедуры проведения таможенного досмотра не нашли свое отражение в нормативных документах.

**Лица, принимающие участие
в проведении таможенного досмотра**

В соответствии с порядком, утвержденным приказом ГТСУ от 20.04.05 № 314, таможенный досмотр, как правило, проводится должностным лицом подразделения таможенного оформления (далее — ПТО).

По решению начальника ПТО к проведению таможенного досмотра могут быть привлечены должностные лица других подразделений таможенного органа.

В приказе не содержится полного перечня таких подразделений. К ним в первую очередь можно отнести специализированные подразделения, которые осуществляют таможенный контроль за достоверностью сведений, указанных в ГТД, о стране происхождения, таможенной стоимости товаров, правильности их классификации. Кроме того, отдельные нормы приказа регламентируют порядок привлечения должностных лиц подразделений по борьбе с контрабандой и нарушениями таможенных правил, осуществляющих контроль за перемещением товаров, которые содержат объекты интеллектуальной собственности.

Таким образом, к проведению таможенного досмотра начальник ПТО может привлекать должностных лиц лю-

бых подразделений, в функциональные обязанности которых входит осуществление таможенного контроля за товарами и транспортными средствами.

Должностное лицо (должностные лица), которое проводит таможенный досмотр, проверяет в объеме, который отвечает цели проведения таможенного досмотра, соответствие предъявленных товаров данным, заявленным декларантом в графах 6, 18, 19, 21, 27, 30, 31, 34, 35, 38, 50 ГТД, и несет ответственность за непроведение или ненадлежащее проведение такой проверки.

Кроме указанных выше должностных лиц таможенных органов при осуществлении таможенного досмотра товаров и транспортных средств, в соответствии с частью 3 статьи 55 ТКУ, в обязательном порядке должно присутствовать лицо, которое их перемещает через таможенную границу Украины, или лицо, которое хранит товары под таможенным контролем.

К лицам, перемещающим товары через таможенную границу Украины, можно отнести:

- 1) собственников или владельцев груза (далее — грузовладельцев);
- 2) перевозчиков, экспедиторов или других уполномоченных грузовладельцем на основании хозяйственного договора лиц (агентов, поверенных, комиссионеров, таможенных брокеров и т. п.), а также иных лиц на основании хозяйственных договоров с уполномоченными грузовладельцем лицами (далее — посредники);
- 3) декларантов на основании трудового договора с грузовладельцем;
- 4) представителей грузовладельца или лиц, указанных в пункте 2, на основании доверенности.

Лиц, перемещающих товары через таможенную границу Украины, можно разделить на две категории:

- 1) те, кто осуществляет физическое перемещение товаров и транспортных средств через таможенную границу Украины;
- 2) те, кто осуществляет юридическое обеспечение (оформление) перемещения товаров и транспортных средств че-

рез таможенную границу Украины, но не участвует непосредственно в их физическом перемещении.

К первой категории могут относиться:

- грузовладельцы;
- посредники (за исключением таможенных брокеров);
- представители грузовладельцев и посредников на основании доверенности.

Ко второй категории могут относиться:

- грузовладельцы;
- посредники (за исключением таможенных брокеров);
- представители грузовладельцев и посредников на основании доверенности;
- декларанты на основании трудового договора с грузовладельцем;
- таможенные брокеры на основании хозяйственного договора с грузовладельцем.

К лицам, хранящим товары под таможенным контролем, могут быть отнесены уполномоченные должностные лица:

- 1) СВХ;
- 2) ТЛС;

3) владельцев территорий, где созданы зоны таможенного контроля (в пределах пограничной полосы на государственной границе Украины, в морских и речных портах, аэропортах, на железнодорожных станциях, на территориях предприятий, специальных таможенных зон, а также в иных местах, определенных таможенным органом) и осуществляется хранение товаров и транспортных средств под таможенным контролем.

К лицам, которые могут присутствовать при проведении таможенного досмотра, относятся:

1) технический персонал СВХ, ТЛС, МБТ, а также территорий, где созданы зоны таможенного контроля и находятся товары и транспортные средства, который занят в погрузочно-разгрузочных работах, транспортировке, упаковке и других операциях содействия в проведении досмотра (например, операциях по сопровождению сотрудников таможенного органа на морском (речном) или воздушном судне);

2) представители других государственных контролирующих и правоохранительных органов;

3) эксперты, специалисты по решению таможенного органа;

4) представители таможенных служб иностранных государств (при проведении совместного таможенного контроля).

Согласно стандартному правилу 3.36 главы 3 («Таможенное оформление и другие таможенные формальности») Генерального приложения к Киотской конвенции таможенная служба рассматривает просьбу декларанта присутствовать при проверке товаров. Такие просьбы удовлетворяются, если не имеют место исключительные обстоятельства.

В большинстве случаев, как указано в комментариях к Киотской конвенции, таможенные органы осуществляют досмотр товаров без присутствия декларанта, особенно когда требуется произвести выборочный досмотр, например в месте разгрузки товара. В таких случаях практика не предусматривает предварительного информирования декларанта или задержки при осуществлении досмотра и выпуска товаров до прибытия декларанта.

Стандартное правило 3.36 предусматривает, что если таможенные органы принимают решение о досмотре товаров на основании таможенной декларации, то они могут разрешить декларанту или его представителю, по их просьбе, присутствовать при досмотре товаров. Однако при определенных обстоятельствах такая просьба может быть отклонена. Например, таможенные органы могут отклонить просьбу декларанта присутствовать при досмотре товаров, если у них имеются сведения или подозрения о том, что товары не соответствуют заявленным в декларации, или если досмотр осуществляется в связи с расследованием нарушения.

Во многих случаях присутствие декларанта или его представителя может быть полезным для таможенных органов. Например, когда товары, по мнению декларанта, нуждаются в специальном обращении, или когда в отно-

шении товара необходимо принять меры предосторожности, которые может обеспечить декларант.

Стандартным правилом 3.37 главы 3 («Таможенное оформление и другие таможенные формальности») Генерального приложения к Киотской конвенции предусмотрено, что в случаях, когда таможенная служба считает это целесообразным, она может потребовать присутствия декларанта или его представителя при проверке товаров в целях оказания ей любой необходимой помощи для упрощения проверки.

Такое присутствие необходимо, например, когда товары требуют специального обращения или когда таможенные органы считают необходимым присутствие декларанта. Присутствие декларанта исключит возможность подачи исков о потере или порче товаров, предоставляет возможность во время проведения досмотра их переупаковать, вскрывать, сортировать по наименованиям, маркировать, прикреплять бирки и т. п.

Если товары являются опасными, хрупкими или бьющимися, декларант должен обеспечить присутствие экспертов (специалистов) для содействия таможенным органам в ходе досмотра или для защиты товаров или людей, вовлеченных в процесс досмотра.

В определенных случаях, как указано в комментарии, присутствие декларанта или его представителя при досмотре товаров является обязательным.

Проведение таможенного досмотра состоит в непосредственном совершении действий, направленных на достижение целей его проведения.

Цели проведения досмотра указаны в части первой статьи 55 ТКУ. Это проверка законности перемещения через таможенную границу Украины товаров и транспортных средств, то есть проверка соответствия действий по ввозу на таможенную территорию Украины или вывозу с этой территории товаров и транспортных средств порядку, установленному ТКУ.

При проведении досмотра участвующие в нем лица имеют права и обязанности.

Должностные лица таможенных органов при осуществлении таможенного досмотра товаров и транспортных средств имеют право:

- требовать от лиц, перемещающих товары и транспортные средства, иных лиц, обладающих полномочиями в отношении товаров и транспортных средств, и их представителей предъявления товаров и транспортных средств для проведения досмотра;
- получать от лиц, присутствующих при досмотре, необходимую для целей таможенного контроля информацию;
- при наличии оснований увеличивать или уменьшать объем и степень таможенного досмотра;
- привлекать специалистов, экспертов для оказания содействия в проведении таможенного досмотра;
- разрешать декларантам производить отбор проб и образцов.

Должностные лица таможенных органов при осуществлении таможенного досмотра товаров и транспортных средств обязаны:

- проводить таможенный досмотр в установленные сроки;
- вносить в акт таможенного досмотра сведения, выявленные в результате досмотра, а также пояснения лиц, присутствующих при досмотре;
- предоставлять декларантам право присутствовать при отборе таможенными органами проб и образцов товаров;
- составлять при выявлении признаков нарушения таможенных правил протокол об их нарушении;
- не причинять неправомерного вреда товарам и транспортным средствам;
- обеспечивать соблюдение и защиту прав и законных интересов лиц, перемещающих товары и транспортные средства, и лиц, присутствующих при досмотре;
- вручать акт таможенного досмотра лицу, перемещающему товары и транспортные средства через таможенную границу или хранящему их под таможенным контролем;

— хранить государственную и иную охраняемую законом тайну, не разглашать сведения, которые стали известны в связи с проведением таможенного досмотра;

— соблюдать требования таможенного законодательства Украины, международных договоров Украины.

Лица, перемещающие товары через таможенную границу Украины или хранящие их под таможенным контролем, при осуществлении таможенного досмотра товаров и транспортных средств имеют право:

— требовать у должностных лиц таможенного органа проведения таможенного досмотра в их присутствии;

— давать пояснения в отношении товаров и транспортных средств, делать заявления, относящиеся к таможенному досмотру;

— производить с разрешения и в присутствии должностных лиц таможенного органа отбор проб и образцов товаров;

— представлять дополнительные документы и сведения, необходимые для проведения таможенного досмотра;

— получать копию акта таможенного досмотра;

— требовать внесения своих пояснений, имеющих отношение к досмотру, в акт таможенного досмотра;

— требовать от сотрудников таможенного органа соблюдения и защиты своих прав и законных интересов при досмотре.

Лица, перемещающие товары через таможенную границу Украины или хранящие их под таможенным контролем, при осуществлении таможенного досмотра товаров и транспортных средств обязаны:

— обеспечить доступ к товарам и транспортным средствам;

— по требованию таможенного органа предъявить товары и транспортные средства для таможенного контроля;

— присутствовать при таможенном досмотре;

— оказывать по требованию таможенного органа содействие в проведении таможенного досмотра путем транспортировки, взвешивания или установления иным образом количества товаров, погрузки, выгрузки, пере-

грузки, упаковки, переупаковки, а также вскрытия помещений, емкостей и т. д.

Виды досмотра

Таможенное законодательство Украины разделяет досмотр на непосредственно досмотр, передосмотр и личный досмотр (как исключительную форму досмотра). Нормативные документы не содержат иных классификаций видов досмотра.

Досмотры можно классифицировать по следующим основаниям:

Основания классификации досмотра	Виды досмотра
По объему	Сплошной Выборочный Целенаправленный
По степени	Простой осмотр с пересчетом и идентификацией С применением технических средств таможенного контроля С отбором проб и образцов С привлечением специалистов и экспертов
По субъектному составу	Осуществляемый одним или несколькими сотрудниками таможенного органа Осуществляемый в присутствии лица, которое перемещает товары и транспортные средства через таможенную границу или хранит их под таможенным контролем Осуществляемый без гражданина или уполномоченного им лица Осуществляемый с привлечением третьих лиц (экспертов, специалистов, представителей других контролирующих органов, технического персонала и т. п.)

По месту проведения	В пункте пропуска Не в пункте пропуска (в местах хранения и осуществления таможенного контроля и таможенного оформления товаров и транспортных средств) В месте расположения таможенного органа Вне места расположения таможенного органа
По времени проведения	В рабочее время таможенного органа В нерабочее время (в том числе в выходные и праздничные дни)
По цели проведения	На основании селекции рисков Проверка оперативной информации В рамках взаимодействия с иными органами власти Передосмотр Профилактический Обучение молодых сотрудников

Фиксация результатов проведения таможенного досмотра

Обязательная фиксация результатов осуществления таможенного досмотра предусмотрена не положениями ТКУ, а нормативными документами ГТСУ.

Так, в соответствии с порядком, утвержденным приказом ГТСУ от 20.04.05 № 314, результаты проведения таможенного досмотра могут фиксироваться Актом о проведении таможенного досмотра товаров (далее — акт).

Акт обязательно составляется:

- в случае решения спорных и сложных вопросов классификации и кодирования товаров;
- в случае решения спорных и сложных вопросов определения таможенной стоимости товаров;
- в случае решения спорных вопросов по определению страны происхождения товаров;
- по просьбе декларанта;

— в случае выявления несоответствия предъявленных к таможенному досмотру товаров заявленным сведениям о них, выявления признаков контрабанды или нарушения таможенных правил.

Акт заполняется должностным лицом таможенного органа от руки или с использованием средств компьютерной техники.

В случае проведения таможенного досмотра без составления акта должностное лицо совершает в соответствующем разделе информационного листа запись о соответствии товаров сведениям, заявленным в ГТД, с учетом цели проведения таможенного досмотра, проставляет время его начала и окончания, а также оттиск штампа ПТК, свою подпись и фамилию, которые свидетельствуют о завершении этой формы таможенного контроля.

Проведение таможенного досмотра до декларирования или после декларирования товаров и транспортных средств имеет существенное значение для работы таможенного органа по организации надлежащего таможенного контроля за перемещением через таможенную границу Украины товаров и транспортных средств.

Таможенный досмотр должен производиться с соблюдением положений статьи 43 ТКУ, в которой указаны сроки пребывания товаров и транспортных средств под таможенным контролем.

При ввозе на таможенную территорию Украины таможенный контроль товаров и транспортных средств начинается с момента пересечения ими таможенной границы Украины, а заканчивается после осуществления в полном объеме их таможенного оформления.

Таким образом, при ввозе товаров и транспортных средств на таможенную территорию Украины проведение их таможенного досмотра возможно в любое время с момента пересечения таможенной границы Украины и до осуществления в полном объеме их таможенного оформления, то есть как до, так и после декларирования.

При вывозе товаров и транспортных средств за пределы таможенной территории Украины таможенный кон-

троль начинается с момента их предъявления для таможенного оформления и декларирования в установленном таможенным законодательством порядке и до осуществления в полном объеме таможенного оформления и пересечения ими таможенной границы Украины, за исключением таможенных режимов, которые предусматривают пребывание под таможенным контролем на протяжении всего времени действия таможенного режима.

Таким образом, проведение таможенного досмотра товаров и транспортных средств, которые вывозятся за пределы таможенной территории Украины, до их декларирования не предусмотрено таможенным законодательством Украины.

Результатом проведения таможенного досмотра может быть подтверждение или неподтверждение сведений, указанных в предъявленных документах.

В случае неподтверждения сведений, указанных в предъявленных документах, таможенный орган должен принять одно из следующих решений:

- сделать запрос в одно из специализированных подразделений;
- выписать Карточку отказа в таможенном оформлении;
- запретить пропуск товаров и транспортных средств на таможенную территорию Украины или за ее пределы;
- произвести отбор проб и образцов;
- составить протокол о нарушении таможенных правил;
- возбудить уголовное дело;
- уведомить о выявленных нарушениях законодательства (преступлениях) правоохранительные и (или) иные компетентные государственные органы.

Передосмотр товаров и транспортных средств осуществляется, в соответствии с положениями части 2 статьи 55 ТКУ, если есть основания считать, что товары и транспортные средства перемещаются через таможенную границу Украины с нарушением норм таможенного законодательства Украины.

Для проведения передосмотра товаров и транспортных средств необходимо:

- решение руководителя таможенного органа или его заместителя;
- наличие документов и (или) сведений о проведении таможенного досмотра.

Отличие процедуры проведения таможенного передосмотра от процедуры проведения таможенного досмотра состоит в том, что передосмотр является целенаправленным повторным досмотром, который производится с целью проверки какой либо информации или других фактов, свидетельствующих о возможном или явном нарушении таможенного законодательства Украины.

Следует отметить, что статья 69 ТКУ предусматривает возможность осуществления таможенными органами таможенного контроля за товарами и транспортными средствами после завершения операций по их таможенному контролю, оформлению и пропуску.

Такой таможенный контроль может осуществляться, если есть достаточные основания считать, что имеет место нарушение законодательства Украины или международного договора Украины, заключенного в установленном законом порядке, контроль за которым возложен законом на таможенные органы.

Проведение такого контроля осуществляется на основании письменного распоряжения руководителя таможенного органа или лица, которое его замещает.

Таким образом, ТКУ при наличии достаточных оснований считать, что имеет место нарушение таможенного законодательства Украины, дает таможенным органам право на осуществление таможенного досмотра (передосмотра) товаров и транспортных средств после их таможенного оформления и выпуска в свободное обращение.

2.4.3. Таможенный досмотр в соответствии с ТКУ и ТК РФ

Процедуры осуществления таможенного досмотра товаров и транспортных средств в российском таможенном законодательстве имеют ряд существенных отличий от тамо-

женного законодательства Украины. Изучать эти отличия необходимо прежде всего потому, что ТК РФ в целом базируется на положениях Киотской конвенции.

Таможенное законодательство Российской Федерации не только более детально регламентирует основания и порядок проведения таможенных операций, совершаемых при осмотре (досмотре) товаров и транспортных средств, но и вводит определение таких понятий, как таможенное наблюдение, таможенный осмотр, таможенный досмотр.

В соответствии со статьей 370 ТК РФ *таможенное наблюдение* — это гласное, целенаправленное, систематическое или разовое, непосредственное или опосредованное (с применением технических средств) визуальное наблюдение уполномоченными должностными лицами таможенных органов за перевозкой товаров и транспортных средств, находящихся под таможенным контролем, за совершением с ними грузовых и иных операций.

Необходимость законодательного регулирования данного определения очевидна. Ряд отдельных действий, проводимых должностными лицами таможенных органов, нельзя отнести к реализации такой формы таможенного контроля, как таможенный досмотр. Например, в пункте пропуска для автомобильного сообщения должностное лицо таможенного органа осуществляет таможенный контроль за движением транспортных средств по зеленому коридору. Его действия в таможенном законодательстве Украины не имеют определения. Другой пример: в морском порту, на железнодорожной станции должностное лицо таможенного органа периодически осуществляет визуальный контроль за совершением грузовых операций — погрузкой (выгрузкой) судна (вагонов). Его действия также не имеют нормативной регламентации в таможенном законодательстве Украины. Третий пример — наблюдение таможенными органами за зонами таможенного контроля, в том числе с использованием технических средств, например, аппаратуры радиолокационного типа, оптической дальномерной аппаратуры (моно- и стереотрубы, морские бинокли, инфракрасные наблюдательные приборы, телекамеры и др.).

Таким образом, следует отметить, что наличие такой формы таможенного контроля как таможенное наблюдение существенно отличает ТК РФ от ТКУ и имеет следующие положительные стороны:

— нормативно регламентирует проводимые таможенными органами процедуры во время осуществления таможенного контроля за товарами и транспортными средствами;

— служит правовым основанием для неприменения должностными лицами таможенных органов таких форм таможенного контроля, как таможенный осмотр или таможенный досмотр товаров и транспортных средств.

Таможенный осмотр товаров и транспортных средств (статья 371 ТК РФ) — форма таможенного контроля, заключающаяся во внешнем визуальном осмотре товаров, багажа физических лиц, транспортных средств, грузовых емкостей, таможенных пломб, печатей и иных средств идентификации товаров для целей таможенного контроля, проводимый уполномоченными должностными лицами таможенного органа, если такой осмотр не связан со вскрытием транспортного средства либо его грузовых помещений и нарушением упаковки.

По результатам таможенного осмотра товаров и транспортных средств должностными лицами таможенных органов может быть составлен акт по установленной форме, если результаты такого осмотра могут понадобиться в дальнейшем.

Особенности проведения таможенного осмотра товаров и транспортных средств:

1) Он представляет собой только визуальный осмотр товаров и транспортных средств без вскрытия транспортных средств либо их грузовых помещений и нарушения упаковки товаров.

2) Он может проводиться в отсутствие декларанта, иных лиц, обладающих полномочиями в отношении товаров и транспортных средств, и их представителей — за исключением случаев, когда указанные лица изъявляют желание присутствовать при таможенном осмотре.

3) Таможенный орган имеет право самостоятельно определять количество товаров для таможенных целей в случае установления в ходе таможенного осмотра товаров и транспортных средств факта неверного указания количества товаров при их декларировании.

4) По результатам таможенного осмотра должностные лица таможенных органов составляют акт только в случае необходимости — если результаты осмотра могут понадобиться в дальнейшем.

5) По требованию лица, обладающего полномочиями в отношении товаров и (или) транспортных средств, должностные лица таможенного органа обязаны составить акт или поставить отметку о факте проведения таможенного осмотра на транспортном (перевозочном) документе.

6) Осмотр может осуществляться только в местах расположения зон таможенного контроля.

Таможенный досмотр товаров и транспортных средств (статья 372 ТК РФ) — это проводимый уполномоченными должностными лицами таможенного органа осмотр товаров и транспортных средств, связанный со снятием пломб, печатей и других средств идентификации товаров, вскрытием упаковки товаров или грузового помещения транспортного средства либо емкостей, контейнеров и иных мест, где находятся или могут находиться товары.

Особенности осуществления таможенного досмотра по ТК РФ:

1) Он проводится после принятия таможенной декларации, за исключением случаев, когда проводится в целях идентификации товаров для таможенных целей, либо при наличии информации о нарушении таможенного законодательства в целях проверки такой информации, а также после проведения таможенного контроля на основании выборочной проверки.

2) Перед проведением должностное лицо таможенного органа уведомляет декларанта или иное лицо, обладающее полномочиями в отношении товаров и (или) транспортных средств, о проведении таможенного досмотра.

3) При таможенном досмотре товаров и транспортных средств могут присутствовать, а по требованию уполномоченного должностного лица таможенного органа обязаны присутствовать указанные лица либо их представители. При отсутствии представителя, специально уполномоченного перевозчиком, таковым считается физическое лицо, управляющее транспортным средством.

4) Таможенный досмотр в отсутствие декларанта, иных лиц, обладающих полномочиями в отношении товаров и (или) транспортных средств, и их представителей осуществляется в следующих случаях:

— неявки указанных лиц по истечении 15-дневного срока, установленного для подачи таможенной декларации на предъявленные товары;

— существования угрозы государственной безопасности, общественному порядку, жизни и здоровью человека, животным и растениям, окружающей природной среде, сохранению культурных ценностей и при других обстоятельствах, не терпящих отлагательства (в том числе если имеются признаки, указывающие на то, что товары являются легковоспламеняющимися веществами, взрывоопасными предметами, взрывчатыми, отравляющими, опасными химическими и биологическими веществами, наркотическими средствами, психотропными, сильнодействующими, ядовитыми, токсичными, радиоактивными веществами, ядерными материалами и другими подобными товарами, если товары распространяют зловоние);

— пересылки товаров в международных почтовых отправлениях;

— оставления на таможенной территории Российской Федерации товаров и транспортных средств в нарушение таможенного режима, предусматривающего вывоз товаров и транспортных средств с такой территории.

В указанных выше случаях таможенный досмотр проводится в присутствии понятых.

Статьей 294 ТК РФ регламентирован порядок проведения таможенного осмотра и таможенного досмотра меж-

дународных почтовых отправлений. Организации почтовой связи, согласно положениям данной статьи, должны по требованию таможенных органов предъявлять международные почтовые отправления для проведения таможенного осмотра и таможенного досмотра. Таможенный осмотр и таможенный досмотр должен производиться на основе выборочных или случайных проверок. При проведении указанных форм таможенного контроля таможенные органы должны в максимальной степени использовать технические средства таможенного контроля (см. таблицу на стр. 282–283).

ТКУ имеет следующие существенные отличия от ТК РФ в процедурах осуществления таможенного досмотра без присутствия владельца товаров и транспортных средств или уполномоченных им лиц:

1) В ТКУ данные процедуры предусмотрены только при проведении таможенного досмотра предметов граждан (за исключением международных почтовых отправлений), а ТК РФ ограничений по субъектному составу собственников (владельцев) товаров и транспортных средств не содержит.

2) ТК РФ предусматривает осуществление таких процедур и в случае наличия дополнительных оснований, которые не оговорены в ТКУ.

3) Процедуры осуществления таможенного досмотра без присутствия владельца товаров и транспортных средств или уполномоченных ими лиц применяются по ТК РФ в случае нарушения таможенных режимов, предусматривающих вывоз товаров и транспортных средств за пределы таможенной территории, а по ТКУ — только при оставлении на территории Украины ручной клади и багажа в случае нарушения обязательства о транзите.

4) ТК РФ не предусматривает, в отличие от ТКУ, применения процедур таможенного досмотра без присутствия владельца товаров и транспортных средств или уполномоченных ими лиц к товарам, которые пересылаются в международных экспресс-отправлениях.

Проведение таможенного досмотра в отсутствие декларанта, иных лиц, обладающих полномочиями в отношении товаров и (или) транспортных средств, и их представителей

Основания	ТКУ	ТК РФ	Примечания
Предположение, что товары представляют опасность для жизни и здоровья людей, животных и растений, а также окружающей природной среды	Предусмотрено только в отношении несопровождаемого багажа граждан	Содержит дополнительные основания (см. примечание)	Дополнительные основания по ТК РФ: угроза государственной безопасности, общественному порядку, сохранению культурных ценностей, наличие других обстоятельств, не терпящих отлагательства
Неявка указанных лиц	Если не объявились на протяжении одного месяца со дня поступления несопровождаемого багажа граждан	По истечении 15-дневного срока, установленного для подачи таможенной декларации на предъявленные товары	

Основания	ТКУ	ТК РФ	Примечания
Заявленный таможенный режим и другие условия перемещения товаров и транспортных средств	В случае оставления на территории Украины ручной клади и багажа с нарушением обязательства об их транзите через территорию Украины (предусмотрено только в отношении граждан)	В отношении товаров и транспортных средств, независимо от их собственника (владельца), в случае нарушения таможенного режима, предусматривающего вывоз товаров и транспортных средств с таможенной территории	ТК РФ содержит иные основания по субъектному составу владельцев товаров, таможенным режимам
Перемещение товаров определенным видом транспорта	Пересылка товаров в международных почтовых отправлениях или международных экспресс-отправлениях	Пересылка товаров в международных почтовых отправлениях	По ТКУ и ТК РФ досмотр проводится в присутствии представителей организации почтовой связи, а для экспресс-отправлений (ТКУ) — в присутствии экспресс-перевозчика

Существенным отличием процедуры проведения таможенного досмотра по ТК РФ от положений ТКУ является нормативная регламентация осуществления таможенного досмотра только для части партии товаров.

В соответствии с пунктом 4 статьи 372 ТК РФ, если таможенному досмотру была подвергнута часть товаров, указанных в таможенной декларации как товары одного наименования, результаты такого досмотра распространяются на все такие товары, указанные в таможенной декларации.

Декларант либо иное лицо, обладающее полномочиями в отношении товаров, вправе потребовать проведения дополнительного таможенного досмотра оставшейся части товаров, если считает, что результаты проведенного досмотра не могут быть распространены на все товары.

Следует отметить, что аналогичный порядок изложен в статье 70 ТК ЕС.

В комментариях к стандартному правилу 3.33 главы 3 («Таможенное оформление и другие таможенные формальности») Генерального приложения к Киотской конвенции сказано, что таможенными органами необходимо заключать соглашения по взаимному административному сотрудничеству с целью применения специальных процедур и обмена информацией. Например, если товары подлежат досмотру при экспорте, таможенные органы страны экспорта могут представить результаты досмотра таможенными органами страны импорта, и при этом отпадает необходимость в проведении досмотра товаров по их прибытии в страну импорта.

Личный досмотр (статья 57 ТКУ) как исключительная форма таможенного контроля производится при наличии достаточных оснований считать, что гражданин, который перемещается через таможенную границу Украины или пребывает в зоне таможенного контроля или транзитной зоне международного аэропорта, скрывает на себе (в себе) предметы контрабанды или товары, которые являются непосредственными предметами нарушения таможен-

ных правил или запрещены для ввоза в Украину, вывоза из Украины или транзита через территорию Украины.

Личный досмотр производится только после обязательного выполнения всех предусмотренных законодательством процедур, регламентирующих принятие решения о его проведении.

1) Должны иметься достаточные основания на его проведение:

— если есть информация о сокрытии физическим лицом на себе товаров, запрещенных к перемещению через таможенную границу;

— если физическое лицо добровольно не выдает товары, запрещенные к перемещению через таможенную границу.

2) Необходимо письменное постановление руководителя таможенного органа или лица, его замещающего, а также письменное постановление начальника таможенного поста или лица, его замещающего, с обязательным последующим уведомлением на протяжении суток руководителя соответствующего таможенного органа об основаниях и результатах такого досмотра.

3) До начала личного досмотра должностное лицо таможенного органа должно ознакомить гражданина с письменным постановлением руководителя таможенного органа, руководителя поста или лица, которое их замещает, а также с правами и обязанностями гражданина во время проведения такого досмотра (в ТКУ они не указаны) и предложить добровольно предъявить припрятанные товары.

Проведение личного досмотра должно сопровождаться обязательным соблюдением санитарно-гигиенических норм, медицинских требований в отношении досматриваемого лица, не унижать его чести и достоинства (досмотр лицами и в присутствии лиц одного пола и т. п.).

При проведении личного досмотра обязательно должны присутствовать понятые одного пола с досматриваемым, которые не заинтересованы в результатах досмотра. В качестве понятых не могут выступать родственники лица, а также сотрудники таможенных органов.

По результатам проведения личного досмотра должностными лицами таможенных органов должен составляться протокол установленной формы, который подписывается:

- должностным лицом таможенного органа, которое проводило личный досмотр;
- гражданином, в отношении которого проводился личный досмотр;
- понятыми (не менее двух человек), которые присутствовали во время досмотра;
- при обследовании медицинским работником — этим работником.

Копия протокола представляется гражданину.

В ТК РФ порядок проведения личного досмотра регламентирован статьей 373. Нормы ТК РФ отличаются от норм ТКУ по процедуре принятия решения о проведении личного досмотра и порядку его проведения.

Личный досмотр по ТКУ и ТК РФ

ТКУ	ТК РФ
Проводится на основании письменного постановления руководителя таможенного органа или лица, его замещающего, а также письменного постановления начальника таможенного поста или лица, его замещающего, с обязательным последующим уведомлением на протяжении суток руководителя соответствующего таможенного органа об основаниях и результатах такого досмотра	Проводится на основании письменного решения начальника таможенного органа (в том числе и начальника таможенного поста) или лица, его замещающего, путем наложения резолюции на рапорте должностного лица таможенного органа или оформления отдельным актом

Аналогичные нормы в ТКУ отсутствуют	При личном досмотре несовершеннолетнего или недееспособного физического лица вправе присутствовать его законные представители (родители, усыновители, опекуны, попечители) или лица, его сопровождающие
	<p>Обязанности досматриваемого лица: выполнять законные требования должностного лица таможенного органа, проводящего личный досмотр</p> <p>Права досматриваемого лица:</p> <ul style="list-style-type: none">— требовать объявления ему решения начальника таможенного органа или лица, его замещающего, о проведении личного досмотра;— ознакомиться со своими правами и обязанностями;— давать объяснения, заявлять ходатайства;— знакомиться с актом личного досмотра по окончании его составления и делать заявления, подлежащие внесению в акт;— пользоваться родным языком, а также услугами переводчика;— обжаловать действия должностных лиц таможенного органа по окончании личного досмотра, если лицо считает ущемленными свои права и законные интересы при проведении личного досмотра

Освобождение от проведения досмотра (личного досмотра) по ТКУ и ТК РФ

Категории лиц (товаров)	ТКУ	ТК РФ	Примечания
Ручная кладь и сопровождаемый багаж (личный багаж) Президента Украины (РФ) и следующих вместе с ним членов его семьи	Ст. 57, 67 — освобождение от таможенного и личного досмотра	Ст. 386 п. 1 — освобождение от таможенного досмотра	По ТКУ от таможенного досмотра и личного досмотра освобождена ручная кладь и сопровождаемый багаж, по ТК РФ — личный багаж
Личный багаж прекратившего полномочия Президента РФ и следующих вместе с ним членов его семьи		Ст. 386 п. 1 — освобождение от таможенного досмотра	В ТКУ аналогичная норма отсутствует
Ручная кладь и сопровождаемый багаж Председателя Верховной Рады Украины, народных депутатов, председателя и судей Верховного суда Украины, председателя и судей Конституционного суда Украины и членов их семей, следующих вместе с ними	Ст. 67 — освобождение от таможенного досмотра	Ст. 386 п. 3 — освобождение от таможенного досмотра	ТК РФ предусматривает освобождение от таможенного досмотра данных категорий лиц только в случае пересечения ими границы в связи с исполнением своих депутатских или служебных обязанностей; освобождение не распространяется на членов семьи

Категории лиц (товаров)	ТКУ	ТК РФ	Примечания
Ручная кладь и сопровождаемый багаж премьер-министра Украины, первого вице-премьер-министра Украины, министра иностранных дел, генерального прокурора Украины и членов их семей, следующих вместе с ними	Ст. 67 — освобождение от таможенного досмотра		В ТК РФ аналогичная норма отсутствует
Председатель Верховной Рады Украины, народные депутаты, председатель и судьи Верховного суда Украины, председатель и судьи Конституционного суда Украины, премьер-министр Украины, первый вице-премьер-министр Украины, министр иностранных дел, генеральный прокурор Украины и члены их семей, следующие вместе с ними	Ст. 57 — освобождение от личного досмотра		В ТК РФ аналогичная норма отсутствует

2. Формы таможенного контроля и порядок их реализации

Категории лиц (товаров)	ТКУ	ТК РФ	Примечания
Иностранцы военные корабли (суда), боевые воздушные суда и военная техника, следующая своим ходом		Ст. 386 п. 4 — освобождение от таможенного досмотра	В ТКУ аналогичная норма отсутствует. Она предусмотрена Законом Украины «О порядке допуска и условиях пребывания подразделений вооруженных сил других государств на территории Украины»
Освобождение отдельных лиц, отдельных товаров и транспортных средств от определенных форм таможенного контроля в случаях, когда это связано с обеспечением безопасности РФ		Ст. 386 п. 6	Производится по решению руководителя федерального органа исполнительной власти в области таможенного дела РФ или лица, его замещающего. В ТКУ аналогичная норма отсутствует.
Освобождение от отдельных форм таможенного контроля на основании ТКУ, иных законов Украины, международных договоров, заключенных в установленном законом порядке	Ст. 66	Ст. 386 п. 1, 5	По ТК РФ освобождение от отдельных форм таможенного контроля устанавливается исключительно на основании ТК РФ и международных договоров, ратифицированных в установленном порядке

2.4.4. Таможенный досмотр при упрощенном таможенном контроле и таможенном оформлении

Упрощенный таможенный контроль предусмотрен *статьей 68 ТКУ*. В соответствии с положениями данной статьи региональные таможни и таможни по согласованию со специально уполномоченным центральным органом исполнительной власти в области таможенного дела могут применять упрощенный таможенный контроль.

Он применяется в случаях перемещения гражданами через таможенную границу Украины товаров, которые не подлежат обязательному декларированию и налогообложению и не принадлежат к категориям товаров, на перемещение которых через таможенную границу Украины установлены запреты и ограничения.

Обязательным условием применения упрощенного таможенного контроля является оборудование таможенным органом зон (коридоров) упрощенного таможенного контроля. При этом граждане, которые проходят через такие зоны (коридоры), освобождаются от представления таможенной декларации.

Освобождение от представления таможенной декларации не означает освобождения граждан от соблюдения порядка перемещения товаров через таможенную границу Украины. Таможенный орган имеет право осуществить таможенный контроль товаров таких граждан в полном объеме, включая и проведение их таможенного досмотра.

В ТК РФ (пункт 4 статьи 286) определено, что декларирование товаров, подлежащих декларированию гражданами в устной форме, производится путем совершения действий, свидетельствующих о том, что в ручной клади и сопровождаемом багаже физического лица не содержится товаров, подлежащих декларированию в письменной форме (декларирование в конклюдентной форме). С этой целью в пунктах пропуска обустриваются места для прохода физических лиц, специально обозначенные таким образом, чтобы лицо могло сделать выбор формы декларирования товаров. Проход физического лица через спе-

циально обозначенное место для прохода лиц, не имеющих в ручной клади или сопровождаемом багаже товаров, подлежащих декларированию в письменной форме, рассматривается как заявление таможенному органу об отсутствии у указанного лица товаров, подлежащих декларированию в письменной форме.

В Разделе 1 («Пассажиры») Специального приложения J Киотской конвенции содержится определение двухканальной системы таможенного контроля.

Двухканальная система — это упрощенная система таможенного контроля, которая позволяет прибывающим пассажирам осуществлять декларирование, избирая один из двух каналов. Тот, что обозначается символами зеленого цвета, предназначен для пассажиров, везущих товары, количество или стоимость которых не превышает количество и стоимость товаров, подлежащих беспошлинному ввозу, и которые не подпадают под запреты или ограничения при ввозе. Другой, обозначаемый символами красного цвета, — для остальных пассажиров.

Таким образом, положения статьи 68 ТКУ соответствуют нормам Киотской конвенции по применению упрощенной системы таможенного контроля в отношении перемещения товаров физическими лицами.

Согласно статье 79 ТКУ в случае перемещения через таможенную границу Украины товаров, необходимых для преодоления последствий стихийных бедствий, аварий, катастроф, эпидемий, а также живых животных, органов и иных анатомических материалов человека для потребностей трансплантации, товаров, которые имеют ограниченный срок или особый режим хранения, радиоактивных материалов, фото-, аудио- и видеоматериалов для средств массовой информации, товаров международной технической и гуманитарной помощи, товаров, которые следуют по процедуре МДП, их таможенное оформление осуществляется в первую очередь в упрощенном порядке.

Условия осуществления упрощенного порядка таможенного оформления определяются Кабинетом министров Украины.

Во исполнение данной статьи было принято постановление Кабинета министров Украины от 25.12.02 № 1985 «О некоторых вопросах таможенного оформления товаров», в котором указано, что упрощенный порядок таможенного оформления товаров применяется при условии, что таможенный орган имеет возможность осуществить надежную идентификацию товаров.

Положениями данного постановления не предусмотрено никаких особенностей в осуществлении таможенного контроля. Из этого следует, что таможенный досмотр товаров, таможенное оформление которых осуществляется в первоочередном упрощенном порядке, производится на общих основаниях.

Стандартным правилом 3.34 главы 3 («Таможенное оформление и другие таможенные формальности») Генерального приложения к Киотской конвенции предусмотрено, что при планировании проверок таможенная служба должна отдавать приоритет в первую очередь проверке живых животных, скоропортящихся товаров, а также других товаров, которые она считает срочными.

В комментариях к данному стандартному правилу указано, что определенные товары в силу своего характера должны быть доставлены из страны происхождения в место назначения как можно быстрее, и, таким образом, таможенные процедуры должны быть завершены в минимальные сроки. Согласно стандартному правилу 3.34 такие товары, требующие срочной доставки, включая живых животных и скоропортящиеся товары, должны проходить таможенный досмотр безотлагательно, чтобы избежать их потерь или порчи. В принципе, как и указано в Стандарте 3.33, любой досмотр товаров должен осуществляться в кратчайшие сроки, независимо от того, подлежат товары срочной поставке или нет. Примерами товаров, в отношении которых осуществляется ускоренное таможенное оформление, являются органы, кровь и плазма, скоропортящийся медицинский материал, используемый для исследований, новые материалы, медикаменты и вакцины, имплантаты, научное и медицинское оборудование, оборудо-

дование для тушения пожаров и оказания помощи, оборудование, используемое при исследованиях, расследованиях и спасении имущества в случае аварии, и другие предметы.

Как предусмотрено стандартным правилом 3.2, таможенные органы при наличии возможности должны производить досмотр скоропортящихся товаров, живых животных или товаров, требующих ускоренного проведения таможенных процедур, в нерабочее время и (или) на объекте, расположенном вне таможенного офиса, где подавалась таможенная декларация. Досмотр и выпуск таких товаров на территории объектов конкретного лица, на объектах, оснащенных соответствующим оборудованием, но не в таможенном органе, где проводилось таможенное оформление, или в месте назначения может быть выгодным как для таможенных органов, так и для декларанта. Это целесообразно проводить в отношении таких товаров, как медикаменты, стерильный медицинский материал для исследований, химикаты или жидкий груз и иные товары, которые не могут быть досмотрены и выпущены до их выгрузки в месте назначения. Таможенные органы должны согласовать свои действия с предпринимателями и разрешить проведение досмотра и выпуска таких товаров так, чтобы это в наибольшей степени удовлетворяло требованиям любой из сторон.

Статьей 67 ТК РФ установлен первоочередной и упрощенный порядок таможенного оформления при ввозе на таможенную территорию Российской Федерации и вывозе с этой территории товаров, необходимых для ликвидации стихийных бедствий, аварий и катастроф, а также товаров, подвергающихся быстрой порче, живых животных, радиоактивных материалов, международных почтовых отправлений и экспресс-грузов, сообщений и иных материалов для средств массовой информации и других подобных товаров.

Пунктом 3 статьи 68 ТК РФ определены специальные упрощенные процедуры таможенного оформления, которые применяются для лиц, осуществляющих ввоз товаров на таможенную территорию Российской Федерации. К ним относятся:

- подача периодической таможенной декларации;

- выпуск товаров при представлении сведений, необходимых для идентификации товаров;
- проведение таможенного оформления на объектах таких лиц;
- хранение товаров на своих складах;
- другие упрощенные процедуры, предусмотренные ТК РФ.

Следует отметить, что во всех перечисленных выше упрощенных процедурах, а также остальных предусмотренных ТК РФ не оговариваются вопросы освобождения от проведения или проведения в упрощенном порядке их таможенного досмотра.

Так, пунктом 1 статьи 150 ТК РФ оговорено, что выпуск товаров до подачи таможенной декларации может быть осуществлен при условии, что декларантом представлены коммерческие или иные документы, содержащие сведения, позволяющие идентифицировать товары, а также документы и сведения, подтверждающие соблюдение ограничений, установленных законодательством Российской Федерации о государственном регулировании внешнеторговой деятельности, за исключением случаев, когда такие документы и сведения могут быть представлены после выпуска товаров.

Таим образом, идентификация товаров, согласно нормам ТК РФ, может быть произведена путем получения таможенным органом от декларанта необходимых для идентификации товаров документов и сведений, а другие формы таможенного контроля могут быть применены таможенным органом в общем порядке.

В таможенном законодательстве Украины аналогичная норма не предусмотрена.

2.4.5. Идентификационный осмотр

Таможенное законодательство Украины содержит понятие «идентификационный осмотр». Его наличие прежде всего связано с унификацией положений таможенного законодательства Украины с требованиями международных норм и стандартов в отношении осуществления таможенного дела.

Так, в соответствии со стандартным правилом 3.9 главы 3 («Таможенное оформление и другие таможенные формальности») Генерального приложения к Киотской конвенции перед подачей декларации на товары декларанту разрешается на условиях, определенных таможенной службой, произвести осмотр товаров и отобрать образцы.

Таким образом, Киотская конвенция предусматривает проведение осмотра товаров декларантом до представления им в таможенный орган декларации.

Идентификационный осмотр товаров в Украине осуществляется на основании Порядка проведения идентификационного осмотра товаров и иных предметов декларантом, утвержденного приказом ГТСУ от 01.04.02 № 174.

В соответствии с порядком идентификационный осмотр — это совокупность мер, осуществляемых декларантом с целью определения сведений о товарах и иных предметах, которые дают возможность сделать вывод о стране их происхождения, классификации согласно УКТЗЕД, количественных и качественных характеристиках, а также однозначно их идентифицировать и т. п.

Анализируя определение, следует сказать, что цели проведения идентификационного осмотра и таможенного досмотра полностью совпадают.

Различие состоит в следующем:

— идентификационный осмотр проводится по инициативе декларанта, таможенный досмотр осуществляется по инициативе сотрудников таможенного органа;

— идентификационный осмотр проводится декларантом, поэтому не является формой таможенного контроля, таможенный досмотр является одной из форм таможенного контроля и проводится сотрудниками таможенных органов;

— при идентификационном осмотре присутствующим лицом является сотрудник таможенного органа, при таможенном досмотре — тот, кто перемещает товары через таможенную границу или хранит их под таможенным контролем;

— идентификационный осмотр предшествует представлению таможенному органу документов для проведения таможенного оформления товаров и транспортных средств;

— осуществление идентификационного осмотра не влечет за собой наступление юридических последствий для грузовладельца или уполномоченного им лица;

— проведение идентификационного осмотра товаров и транспортных средств не освобождает их от таможенного досмотра, который может быть осуществлен позднее.

Идентификационный осмотр осуществляется декларантом при условии представления им заявления и после принятия руководством оперативного подразделения таможенного органа решения относительно проведения идентификационного осмотра, о чем свидетельствует резолюция на заявлении, где определяется должностное лицо таможенного органа, которое должно присутствовать при осуществлении такого осмотра.

Идентификационный осмотр осуществляется в зонах таможенного контроля. При его проведении должны присутствовать представители перевозчика (экспедитора).

Должностное лицо таможенного органа, которое присутствует при осуществлении идентификационного осмотра товаров декларантом, проверяет его полномочия, проводит внешний осмотр транспортного средства с целью выявления наличия повреждений, которые давали бы возможность проникновения к товарам без видимых повреждений таможенных обеспечений и (или) обеспечений отправителя, проверяет наличие и целостность таможенных обеспечений и (или) обеспечений отправителя.

В случае выявления нарушений действующего законодательства Украины должностное лицо таможенного органа обязано принять меры для привлечения к ответственности виновных лиц.

Если при осмотре транспортного средства и таможенных обеспечений и (или) обеспечений отправителя нарушений действующего законодательства Украины не выявлено или же выявленные не влияют на процедуру таможенного оформления товаров и других предметов, должностное лицо таможенного органа допускает декларанта к проведению идентификационного осмотра.

Идентификационный осмотр товаров проводит декларант. По результатам осмотра он составляет в двух экзем-

плярах Акт о проведении идентификационного осмотра товаров по установленной форме.

По требованию перевозчика (экспедитора) декларант может составить еще один экземпляр акта для него.

Если для проведения идентификационного осмотра товары разгружались, то после завершения осмотра декларант должен загрузить эти товары в транспортное средство (контейнер и т. п.).

Если должностное лицо таможенного органа, присутствующее при осуществлении идентификационного осмотра, нарушений действующего законодательства Украины не выявило, то декларант после завершения идентификационного осмотра накладывает на транспортное средство (контейнер и т. п.) собственное обеспечение. При этом наложение обеспечения декларанта допускается исключительно в виде пломбы. О признаках пломбы, которые дают возможность однозначно идентифицировать ее (изображение на оттисках пломбы, размеры, материал, из которого произведена пломба, и т. п.), декларант сообщает таможенному органу в своем заявлении.

В случае выявления должностным лицом таможенного органа, присутствующим при осуществлении идентификационного осмотра, нарушений действующего законодательства Украины в акте делается запись об этом и принимаются меры, предусмотренные законодательством при выявлении нарушений. Обеспечение декларантом в этих случаях не накладывается.

Должностное лицо таможенного органа после завершения декларантом идентификационного осмотра контролирует наложение декларантом обеспечения, подписывает акт и накладывает новое таможенное обеспечение на транспортное средство (контейнер и т. п.), о чем делает соответствующие отметки в экземплярах акта и на товаросопроводительных документах.

Подтверждением завершения идентификационного осмотра является проставление должностным лицом таможенного органа в экземплярах акта и на товаросопрово-

дительных документах оттиска штампа «Под таможенным контролем».

Один экземпляр акта остается у должностного лица таможенного органа, второй — у декларанта.

В случае выявления после идентификационного осмотра во время проведения таможенного контроля и таможенного оформления товаров нарушений действующего законодательства Украины ответственность виновных в этом лиц наступает на общих основаниях, согласно действующему законодательству Украины.

2.5. Учет товаров и транспортных средств

Учет товаров и транспортных средств (статья 58 ТКУ) заключается в проведении таможенными органами регистрации товаров и транспортных средств, перемещаемых через таможенную границу Украины, с целью осуществления их таможенного контроля.

Формы документов для осуществления учета товаров и транспортных средств, перемещаемых через таможенную границу Украины, устанавливаются ГТСУ.

Аналогичной формы таможенного контроля нет в таможенном законодательстве Евросоюза, Российской Федерации. Отсутствует она и в Киотской конвенции.

Анализ содержания статьи 58 ТКУ говорит о том, что регистрация товаров и транспортных средств, как реализация формы таможенного контроля учет товаров и транспортных средств, производится с целью осуществления их таможенного контроля. Таким образом, эта форма таможенного контроля — регистрация товаров и транспортных средств осуществляется для проведения их таможенного контроля.

На взгляд авторов, выделение учета товаров и транспортных средств в ТКУ как отдельной формы таможенного контроля вызвано следующей причиной: в ТКУ нет норм, в которых процедуры перемещения товаров и транспортных средств через таможенную границу Украины уже сами по себе содержат порядок их учета (регистрации) таможенными органами (как, например, в ТК РФ — см. главы 8, 9, 13).

Нормативными документами ГТСУ, совместными приказами ГТСУ и других министерств и ведомств предусмотрен порядок учета и регистрации товаров и транспортных средств, перемещаемых через таможенную границу Украины. Он имеет следующие недостатки:

— порядок регистрации не унифицирован, он различается в зависимости от вида транспорта, которым товары перемещаются через таможенную границу;

— некоторые нормативные документы, регулирующие порядок учета (регистрации) товаров и транспортных средств, противоречат положениям статьи 58 ТКУ. Так, в соответствии с пунктом 4.2 Технологии пограничного и таможенного контроля в пунктах пропуска через государственную границу, утвержденной совместным приказом Администрации государственной пограничной службы Украины (далее АГПСУ) и ГТСУ от 24.11.03 № 297/793, учет (регистрация) транспортных средств осуществляется должностными лицами подразделений пограничного контроля в пунктах пропуска.

Следует также отметить, что отдельными ведомственными нормативными документами АГПСУ установлен параллельный с таможенными органами учет (регистрация) товаров и транспортных средств, перемещаемых через таможенную границу Украины, что не отвечает положениям пункта 2 статьи 4 ТКУ об исключительной компетенции таможенных органов Украины в осуществлении таможенного дела.

2.6. Устный опрос граждан и должностных лиц

Статьей 59 ТКУ предусмотрено проведение *устного опроса* граждан и должностных лиц предприятий как одной из форм таможенного контроля.

В соответствии с нормами этой статьи:

— устный опрос граждан и должностных лиц проводится должностными лицами таможенных органов;

— данная форма таможенного контроля заключается в получении должностными лицами таможенных органов информации, которая имеет значение для проведения таможенного контроля;

— информация может быть получена от любых лиц, которые владеют такой информацией;

— проведение устного опроса должно сопровождаться составлением протокола по форме, установленной специально уполномоченным центральным органом исполнительной власти в области таможенного дела.

Отметим, что согласно письму ГТСУ от 10.01.04 № 11/5-20-39 предусмотренная статьей 59 ТКУ форма протокола в адрес таможенных органов высылаться не будет, так как имеющийся объем прав и полномочий таможенных органов, предусмотренный действующим таможенным законодательством, не позволяет решать поставленные перед ними задачи путем применения положений статьи 59 ТКУ. Поэтому данная форма таможенного контроля с момента вступления в силу ТКУ не применяется таможенными органами Украины.

Вывод ГТСУ о недостаточности прав и полномочий у таможенных органов для применения такой формы таможенного контроля как проведение устного опроса граждан и должностных лиц предприятий является, по нашему мнению, спорным.

Во-первых, такая форма таможенного контроля используется таможенными органами Российской Федерации. Во-вторых, она не связана с осуществлением оперативно-розыскной деятельности, что и отличает в первую очередь по объему прав и полномочий таможенные органы Российской Федерации от таможенных органов Украины.

На взгляд авторов, неприменение данной формы таможенного контроля таможенными органами Украины связано с неправильной нормативной регламентацией процедур реализации этой формы таможенного контроля. Проведение устного опроса не должно сопровождаться со-

ставлением протокола, так как его составление — это проведение письменного опроса. Письменный опрос — это другая форма таможенного контроля, которая может осуществляться без предварительного устного опроса и для реализации которой требуется унифицированная форма протокола проведения письменного опроса (получения пояснений).

В ТК РФ устный опрос и получение пояснений — это две разные формы таможенного контроля. В ТКУ из этих двух форм таможенного контроля фактически сделана одна, реализация которой существенно затруднена из-за несоответствия процедуры ее фактического применения форме ее нормативной регламентации.

Проведение устного опроса таможенными органами Украины в соответствии с требованиями статьи 59 ТКУ может существенно повлиять на результаты работы таможенных органов.

Так, например, проведение устного опроса физических лиц при перемещении ими товаров через таможенную границу Украины связано с возникновением следующих проблемных ситуаций. В соответствии с положениями пункта 4.2 приказа ГТСУ от 22.11.01 № 763 «Об утверждении Порядка декларирования валютных ценностей, ценностей, предметов, перемещаемых через таможенную границу Украины гражданами, оформления таможенной декларации и внесения изменений в приказ ГТСУ от 08.10.99 № 645» сотрудник таможенного органа может, в случае необходимости, произвести устный опрос данного лица по графам таможенной декларации с целью разъяснения их содержания. В случае проведения устного опроса сотруднику таможенного органа необходимо будет составить протокол проведения устного опроса.

На практике заполнение такого протокола на каждое лицо существенно увеличивает время прохождения им таможенного контроля, которое в соответствии с положениями совместного приказа ГТСУ, АГПСУ, Министерства транспорта и связи Украины, Министерства охраны здо-

ровья Украины, Министерства аграрной политики Украины, Министерства охраны окружающей природной среды Украины, Министерства культуры и туризма Украины, Государственной службы Украины по надзору за обеспечением безопасности авиации от 28.11.05 № 1167/886/824/643/655/424/858/900 «Об утверждении Временных нормативов исполнения контрольных операций должностными лицами, которые осуществляют контроль лиц, товаров и транспортных средств в пунктах пропуска через государственную границу Украины» должно составлять 2–3 минуты (в зависимости от пункта пропуска и вида транспорта перемещения).

Обнаружение в процессе последующего досмотра незадекларированных товаров требует от должностного лица таможенного органа составления протокола по статье 340 ТКУ. При рассмотрении дела о нарушении таможенных правил по статье 340 ТКУ в суде защита может обвинить таможенный орган в нарушении установленного законодательством порядка применения таможенных процедур — при отсутствии протокола устного опроса, в случае его проведения, можно оспаривать содержание граф таможенной декларации. Проведение устного опроса без составления протокола является процессуальным нарушением со стороны таможенного органа и может служить основанием для прекращения административного производства по делу.

Таким образом, несовершенство юридических формулировок, касающихся осуществления таможенного контроля в форме устного опроса, делает невозможным его практическое применение должностными лицами таможенных органов.

Устный опрос (статья 368 ТК РФ) — форма таможенного контроля, которая используется при производстве таможенного оформления товаров и транспортных средств, перемещаемых через таможенную границу, и заключается в проведении устного опроса физических лиц, а также лиц, являющихся представителями организаций, облада-

ющих полномочиями в отношении товаров и транспортных средств, без оформления объяснений указанных лиц в письменной форме.

Устный опрос — это метод сбора информации со слов опрашиваемого, то есть получение информации не в письменной форме.

Устный опрос как форма таможенного контроля имеет следующие особенности:

— осуществляется таможенными органами при производстве таможенного контроля и таможенного оформления товаров и транспортных средств, перемещаемых через таможенную границу;

— производится должностными лицами таможенных органов;

— осуществляется в отношении только тех лиц, которые перемещают товары и транспортные средства через таможенную границу на основании таможенных документов, с учетом положений таможенного законодательства;

— проводится в отношении физических лиц, а также лиц, являющихся представителями субъектов внешнеэкономической деятельности, обладающих полномочиями в отношении товаров и транспортных средств;

— в основном применяется при проведении определенных таможенных процедур — таких как пропуск через таможенную границу физических лиц на их автотранспортных средствах по зеленому коридору, уточнение сведений у перевозчика (экспедитора) при перемещении товаров и транспортных средств через таможенную границу и т. п.

Получение пояснений (статья 369 ТК РФ) — форма таможенного контроля, заключающаяся в получении должностным лицом таможенного органа сведений об обстоятельствах, имеющих значение для проведения таможенного контроля, от лиц, совершающих таможенные операции, декларантов и других лиц, имеющих отношение к перемещению товаров и транспортных средств через таможенную границу и располагающих такими сведениями. Пояснения оформляются в письменной форме, опре-

деляемой федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным в области таможенного дела.

Получение пояснений характеризуется следующими основными признаками:

— оно осуществляется должностными лицами таможенных органов — по их инициативе, в установленной законодательством форме (свободная форма или любое другое письменное сообщение — обращение, заявление, письмо и т. п. — в таможенный орган не является реализацией формы таможенного контроля, предусмотренной статьей 369 ТК РФ);

— таможенные органы имеют право требовать пояснений только об обстоятельствах, которые имеют значение для проведения таможенного контроля; лицо может отказаться представлять таможенному органу письменные пояснения, в том числе и по причине отсутствия связи между требуемыми пояснениями и осуществлением таможенного контроля за перемещаемыми товарами и транспортными средствами;

— пояснения могут быть получены только от определенного круга лиц, которые указаны в статье 369 ТК РФ;

— установленный законодательством круг лиц, которые имеют право давать пояснения, должен иметь отношение к перемещаемым товарам и транспортным средствам, в отношении которых требуются пояснения, а также располагать сведениями, необходимыми таможенному органу.

Таким образом, форма таможенного контроля, предусмотренная статьей 59 ТКУ, по существу, соединила в себе две отдельные формы таможенного контроля, указанные в ТК РФ, — устный опрос и получение пояснений.

Кроме того, таможенное законодательство Украины, в отличие от российского таможенного законодательства:

— не ограничивает круга лиц, который может давать необходимую информацию;

— требует обязательного протоколирования полученной информации.

Устный опрос по ТКУ и ТК РФ

ТКУ		ТК РФ	
форма	порядок реализации	форма	порядок реализации
Устный опрос — получение информации от лиц, владеющих такой информацией	Опрос граждан и должностных лиц предприятий Составление протокола по форме, утвержденной ГТСУ	Устный опрос Получение пояснений	Устный опрос физических лиц и лиц, являющихся представителями организаций, без оформления пояснений в письменной форме Получение сведений об обстоятельствах, имеющих значение для проведения таможенного контроля Оформление пояснений в письменной форме, установленной ФТС РФ

2.7. Таможенный аудит

2.7.1. Система управления рисками как один из основных принципов таможенного контроля

Система управления рисками — это основной базисный принцип современных методов таможенного контроля. Этот метод позволяет оптимально использовать ресурсы таможенных органов, не уменьшая эффективности таможенного контроля, и освобождает большинство участников ВЭД от излишнего бюрократического контроля.

Цель системы управления рисками — создание современной системы таможенного администрирования, которая обеспечивает осуществление эффективного таможенного контроля исходя из принципа выборочности, основанного на оптимальном распределении ресурсов таможенной службы на наиболее важных и приоритетных направлениях работы таможенных органов, для предотвращения нарушений таможенного законодательства:

- имеющих устойчивый характер;
- связанных с уклонением от уплаты таможенных пошлин, налогов в значительных размерах;
- подрывающих конкурентоспособность отечественных товаропроизводителей;
- затрагивающих другие важные интересы государства, обеспечение соблюдения которых возложено на таможенные органы.

Положительный результат применения системы управления рисками в деятельности таможенных органов подтверждает опыт работы таможенных органов зарубежных стран. Основы и принципы таможенного контроля, предусматривающие использование системы управления рисками, закреплены в Киотской конвенции:

- таможенный контроль должен ограничиваться минимумом, необходимым для обеспечения соблюдения таможенного законодательства;
- при выборе форм таможенного контроля необходимо использовать систему управления рисками;

— таможенная служба должна применять метод анализа рисков для определения лиц и товаров, включая транспортные средства, подлежащих проверке, и степени такой проверки;

— таможенная служба руководствуется стратегией, базирующейся на системе мер оценки вероятности несоблюдения законодательства.

Система управления рисками дает возможность привести процедуры таможенного контроля в соответствие с критериями качества таможенного администрирования, предусмотренными стандартами Всемирной торговой организации. Критерии эти таковы:

- сокращение времени таможенного оформления;
- прозрачность и предсказуемость работы таможенных органов для участников ВЭД;
- партнерский подход в отношении таможенных органов с участниками ВЭД.

Основные задачи системы управления рисками:

- создание единого информационного пространства, обеспечивающего функционирование системы управления рисками;
- разработка методик (программ) выявления рисков;
- определение потенциальных и фиксирование выявленных рисков;
- выявление причин и условий, способствующих совершению таможенных правонарушений;
- оценка возможного ущерба в случае возникновения потенциальных рисков и ущерба при выявленных рисках;
- определение возможности предотвращения или минимизации рисков, а также определение требуемых ресурсов и разработка предложений по их оптимальному распределению;
- разработка и применение методик оценки эффективности применяемых мер;
- разработка и практическая реализация мер по предотвращению или минимизации рисков;
- оценка эффективности применяемых мер по управлению рисками и корректировка управленческих решений;

— накопление и анализ информации о результатах применения отдельных форм таможенного контроля либо их совокупности, а также о причинах и условиях, способствующих совершению таможенных правонарушений, с целью выработки предложений по модернизации стратегии таможенного контроля.

Система управления рисками основывается на следующих базовых принципах:

— *принцип целевой направленности*, заключающийся в подчинении всех задач таможенной службы и способов их решения целям обеспечения соблюдения таможенного законодательства;

— *принцип целостности*, заключающийся в разработке и использовании структурными подразделениями центрального аппарата таможенной службы функциональных подсистем управления рисками как элементов единой системы таможенной службы;

— *принцип информационного единства*, заключающийся в совместимости информационных источников и в единых подходах к процедурам их обработки и анализа, а также во взаимосвязи информации как по вертикали, так и по горизонтали, на всех уровнях таможенного администрирования;

— *принцип законности*, заключающийся в соответствии применяемых мер по предотвращению или минимизации рисков действующему законодательству;

— *принцип единства управления рисками*, заключающийся в определении единых подходов к принятию управленческих решений — мер по предотвращению или минимизации рисков.

Основанная на указанных принципах система управления рисками обеспечит организацию эффективного таможенного контроля, осуществляемого на основе выборочности. Это позволит таможенным органам:

— сосредоточить внимание на наиболее важных и приоритетных направлениях работы и, следовательно, обеспечить более эффективное использование имеющихся ресурсов;

— увеличить возможности по выявлению и прогнозированию нарушений таможенного законодательства;

— создать благоприятные условия лицам, осуществляющим внешнеэкономическую деятельность и соблюдающим таможенное законодательство;

— ускорить перемещение товаров и транспортных средств через таможенную границу;

— сформировать единое информационное обеспечение функциональных подсистем управления рисками и объединить их в единую систему для всей таможенной службы.

Элементы системы управления рисками:

1) Сбор и обработка информации о товарах и транспортных средствах, перемещаемых через таможенную границу

Включает в себя сбор и обработку следующей информации:

— статистической о перемещаемых товарах и транспортных средствах, перемещаемых через таможенную границу, а также сравнение внутренней статистики со статистикой стран-контрагентов;

— о производственно-экономическом потенциале стран-контрагентов;

— поступающей от других правоохранительных и контролирующих органов, в том числе от таможенных органов иностранных государств;

— о результатах оперативно-розыскной деятельности таможенных органов, а также специальной статистики о нарушении таможенных правил;

— о правонарушениях и преступлениях в сфере таможенного дела;

— о деятельности лиц, причастных к осуществлению операций с товарами в области внешнеэкономической деятельности;

— о деятельности таможенных брокеров, владельцев складов временного хранения и таможенных складов, а также перевозчиков, в том числе таможенных;

— заявляемой при осуществлении таможенных операций;

— о расчетно-платежных отношениях по совершаемым внешнеэкономическим сделкам;

— о транспортных логистических схемах.

Информация должна отвечать следующим критериям:

— полнота;

— оперативность (своевременность);

— достоверность.

С целью обеспечения эффективности и актуальности имеющихся информационных ресурсов таможенным органам необходимо:

— разработать и внедрить комплекс мер по системному сбору, обобщению и анализу информации;

— иметь несколько независимых источников информации;

— выработать технологию, которая бы регламентировала источники информации, периодичность ее обновления, пополнения баз данных и движение (оборот) информации в таможенных органах.

2) Выявление и анализ рисков

Основные действия, связанные с анализом рисков, состоят из определения:

— совокупности условий и факторов, которые влияют на риски;

— таможенных операций, при осуществлении которых существует вероятность совершения таможенного правонарушения;

— объектов анализа;

— критериев и параметров, характеризующих риски (количество перемещений, номенклатура товаров, покупатель товаров и т. д.);

— индикаторов риска (граничных количественных показателей, определяющих необходимость применения мер по предотвращению или минимизации рисков);

— оценки возможной величины ущерба в случае возникновения рисков.

3) Разработка и реализация мер по управлению рисками

При разработке и реализации мер необходимо учитывать:

— прогноз результатов и определение возможных последствий планируемых мер и вероятности наступления этих последствий;

— анализ возможных мер по предотвращению или минимизации рисков, а по результатам — выбор оптимальных, предусмотренных действующим законодательством.

4) *Обобщение результатов принятых мер и подготовка предложений*

Система управления рисками невозможна без отлаженной системы обратной связи. Наряду с подготовкой и реализацией профилей рисков необходимо на постоянной основе осуществлять контроль за применением соответствующих форм таможенного контроля, анализ их эффективности, а по результатам — их корректировку.

Осуществляемые меры могут принести разный по величине эффект и оказать влияние на различные аспекты таможенной деятельности (совершенствование процедур таможенного контроля, фискальную, правоохранительную деятельность):

— на пресечение незаконного перемещения товаров и транспортных средств через таможенную границу;

— на эффективность таможенного контроля;

— на полноту взысканных таможенных платежей;

— на ускорение товарооборота;

— на расходы таможенных органов и лиц, перемещающих товары, связанные с осуществлением таможенного контроля;

— на изменение времени таможенного оформления.

При подготовке и выборе мер необходима сбалансированная оценка их совместного суммарного эффекта.

Должны быть разработаны методики, а также определены критерии, по которым осуществляется контроль, в том числе оперативный, ход исполнения вступивших в силу документов и принятых мер, а также их влияние на предотвращение или минимизацию рисков и эффективность качества таможенного контроля.

Этапы внедрения системы управления рисками:

- анализ имеющихся нарушений таможенного законодательства в целях выявления существующих рисков;
- разработка соответствующей нормативной правовой базы, регламентирующей применение в деятельности таможенных органов элементов системы управления рисками;
- осуществление систематизации принимаемых мер по минимизации рисков;
- внедрение новейших информационных технологий, включающих в себя современные каналы передачи данных, международные стандарты передачи данных, соответствующие программные средства, а также средства вычислительной техники и технические средства таможенного контроля;
- создание информационной поддержки системы управления рисками, включающей в себя различные базы данных и программные средства для их обработки.

2.7.2. Таможенный аудит по Киотской конвенции

Как указывалось выше, в комментариях к Киотской конвенции большое внимание уделено применению такой формы таможенного контроля, как таможенный аудит.

Таможенный аудит, в соответствии с комментарием к Киотской конвенции, — форма таможенного контроля, которая осуществляется таможенными органами для проверки правильности и достоверности сведений, указанных в таможенных декларациях, путем изучения бухгалтерских документов, счетов, систем управления бизнесом.

Для создания мер контроля, основанных на аудите, необходимо, чтобы данные систем учета участника торговли соответствовали общепринятым принципам ведения бухгалтерского учета (GAAP) в стране. Эти принципы определяют, какие экономические показатели и обязательства должны быть учтены в бухгалтерских документах как активы и обязательства, какие изменения в активах и обязательствах должны быть отражены в бухгалтерии, как должны определяться активы, обязательства и изменения в них,

какая информация и каким образом должна быть отражена и какие финансовые отчеты должны быть подготовлены.

Таможенный аудит подразделяется на таможенный постаудит, проводящийся после завершения таможенного оформления, и аудит систем участников торговли.

Постаудит должен проводиться для проверки деятельности лиц, участвующих во внешнеэкономической деятельности. Данные процедуры являются эффективным средством для проведения таможенного контроля: они создают более ясную и всеобъемлющую картину сделок, так как их результаты отражены в бухгалтерских книгах и учетных записях участников международной торговли, и одновременно позволяют таможенным администрациям оказать участникам торговли содействие в форме упрощенного порядка таможенного оформления (пример — система периодического ведения записей).

Проведение аудита начинается с разработки аудиторских программ. На данном этапе таможенные администрации должны определить категории аудита, которые необходимо проводить после таможенного оформления, — например, аудит импортера (экспортера), таможенной стоимости, аудит свободных экономических зон, аудит таможенного брокера, аудит манифеста перевозчика — и разработать пособия, выработать методику поэтапного проведения фактического аудита.

Отбор лиц и компаний для проведения аудита должен осуществляться на основе профиля риска. Аудит может проводиться на постоянной, цикличной или случайной основе.

Каждый год необходимо разрабатывать план аудиторских проверок. В нем должны найти свое отражение расчеты — сколько человеко-часов аудиторских проверок может реально провести таможенный орган в течение года. Такой расчет может быть сделан и на основании расчета времени проведения одной проверки группой аудиторов. Стандартное время на проведение одной аудиторской проверки может быть определено для каждой области аудита, после чего можно сделать расчет рабочих часов

каждого аудитора или аудиторской группы, с тем чтобы определить, сколько аудитов может быть проведено каждым аудитором или аудиторской группой в данном году. Возможен и другой вариант, когда каждый этап аудиторской деятельности может быть подразделен на временные периоды, с тем чтобы определить продуктивность по затраченному времени. Оба метода позволяют таможенному органу более эффективно распределить имеющиеся у него ресурсы для получения оптимальных результатов.

Аудит, проводимый после таможенного оформления, должен делать особый акцент на профессиональном проведении проверки бухгалтерского учета и журнальных форм проверяемого. От предварительного планирования аудита до его завершения важное значение имеют открытое общение и координация своих действий через диалог с проверяемым. Итоговым документом результата процесса аудита является отчет, который подтверждает результаты проверки и указывает, что все вопросы, относящиеся к аудиту, были рассмотрены и обсуждены.

Этапы проведения аудита

Первым этапом в процессе аудита является оценка слабых и сильных сторон коммерческой системы проверяемого. В зависимости от размеров и местонахождения компании, в которой проводится аудит, таможенная служба может сделать выбор: провести осмотр документов на месте или запросить корпоративные данные у проверяемого через анкету.

Такой осмотр может включать сбор данных о корпоративной организации и ее структуре, информации о товарах, формах их оплаты, стоимости товаров, расходах, связанных с товарами, подробной информации о стоимости продукции, информации о проведенных сделках и системе бухгалтерского учета. Большая часть такой информации может составлять коммерческую тайну, и, следовательно, с момента передачи ее в таможенные органы она должна рассматриваться как конфиденциальная.

Перед началом проведения плановой аудиторской проверки таможенная администрация должна встретить-

ся с проверяемым и запросить подробную информацию по всем видам записей и необходимой документации.

Документы могут включать коммерческие инвойсы, заказы на покупку, счета, записи, контракты, соглашения по роялти или маркетингу, учетные записи товарно-материальных запасов, деловую корреспонденцию, учет платежей, журналы и т. п.

Вторым этапом аудиторской проверки является встреча проверяющих и проверяемых. На первой встрече должны присутствовать аудитор или аудиторская группа, назначенные для проведения аудита в помещении компании, другие представители таможенного органа, если они необходимы, и официальные лица проверяемого (например, консультанты, бухгалтеры, контролеры, юристы). Аудитор или аудиторская группа должны сообщить присутствующим о предмете, целях и задачах и других вопросах, относящихся к аудиту.

Главной задачей при первой встрече является налаживание контакта и взаимодействия с проверяемым. Для этого надо предоставить возможность выступить кому-либо из руководства компании, предложить ему определить лиц, ответственных за подготовку и представление документов для проверки.

Таможенный орган может обратиться с просьбой к компании заполнить анкету с целью получения информации, касающейся организационной структуры, сделок, товаров, форм оплаты, стоимости производимых товаров, источников их поставок. В случае сделок между взаимосвязанными сторонами к иностранной компании можно обратиться с запросом заполнить анкету для получения информации о взаимоотношениях между проверяемым и его головной фирмой. Следует учитывать, что иностранная компания заполняет предложенную анкету на строго добровольной основе.

Таможенные администрации должны стимулировать проверяемого (в тех случаях, когда это практически возможно) к самооценке, самопроверке и самоанализу всей

хозяйственной деятельности в связи с предметом аудита до начала проведения таможенного аудита.

Третий этап — это непосредственное проведение аудиторской проверки. В течение всего времени ее проведения необходимо информировать проверяемого об ожидаемых результатах проверки или других вопросах, касающихся предмета аудита.

Однако если в процессе проверки выявлено, что проверяемый умышленно ввел в заблуждение аудиторов или нарушил таможенное законодательство, аудитор или аудиторская группа должны немедленно связаться с должностными лицами таможенного органа, которые принимают решение о проведении официального расследования.

В соответствии с законодательством страны касательно конфиденциальности предоставленной проверяемым информации таможенный орган может предоставлять полученную информацию в распоряжение налоговых органов.

На четвертом этапе, по окончании проверки, должна быть проведена официальная встреча с проверяемым, с тем чтобы представить ему результаты аудита и предоставить возможность дать разъяснения и пояснения по содержанию заключения для последующей подготовки финального отчета.

Следующим этапом является составление таможенным органом финального отчета в соответствии с законодательством страны и представление его экземпляра проверяемому. Отчет также представляется аудитором (аудиторской группой) соответствующему таможенному органу для принятия окончательного решения.

В качестве заключительного этапа процесса аудита таможенный орган может провести последующий аудит, целью которого является проверка устранения проверяемым выявленных замечаний и исполнения данных ему по результатам проведения аудита рекомендаций.

Аудит систем участников торговли

Чтобы оказать содействие участнику торговли и разрешить использовать компьютерную систему для подготов-

ки и подачи общей или периодической таможенной декларации или для проведения самоконтроля, таможенные органы должны проводить аудит систем участников торговли для таможенных целей.

Аудит систем участников торговли предназначен для того, чтобы убедиться, что определенная деятельность или процесс осуществляются надлежащим образом. Аудит систем, как это видно по названию, означает рассмотрение всего цикла работы, а не только самих сделок.

Если в процессе проверки будет установлено, что сам процесс учета постоянный и точный, используемые меры контроля являются надежными и соблюдаются, то можно сделать вывод о систематическом поддержании на достаточном уровне качества продукции (процесса ведения торговой деятельности и т. п.) и принять решение об оказании содействия участнику торговли путем применения упрощенных процедур таможенного контроля и таможенного оформления.

Этапы проведения аудита систем

Первым этапом является планирование. На данном этапе определяются направления, предмет и конечные цели, на основании которых оценивается эффективность аудита. На этапе планирования рассматриваются следующие вопросы:

- цели;
- предмет;
- область риска;
- проведение аудита, включая предварительную и завершающую встречу с проверяемым;
- сроки проведения аудита;
- необходимые ресурсы, требуемые для проведения аудита;
- возможность проведения собеседования с основными должностными лицами;
- степень влияния изменений в системе или организации;
- информация, полученная в ходе предыдущих аудиторских проверок.

В тех случаях, когда таможенные органы рассматривают возможность проведения участником торговли самооценки, этап планирования также включает создание критериев, по которым оценивается система. Примерами таких критериев могут служить:

- разграничение между импортом, экспортом и внутренними поставками грузов, с целью определения соответствующих таможенных пошлин и налогов;
- распределение и идентификация поставки партии по определенному таможенному режиму;
- идентификация поставок партий, требующих лицензий или других разрешений;
- регулярное обновление изменений товарных кодов и ставок таможенных пошлин;
- соответствие коммерческих номеров товарным кодам;
- методы расчета таможенной стоимости, которые соответствуют коммерческим сделкам участника торговли;
- возможность подготовки управленческих отчетов при наличии налаженного бухучета;
- возможность выявления невыполненных или не отраженных в отчете поставок партий;
- соответствие информации о транспорте, другой статистической и учетной информации той, что была заявлена таможенному органу;
- процедуры контроля за качеством и управление процедурами проведения проверки для обеспечения правильного функционирования системы;
- сохранение сведений о предыдущей деятельности, которые свидетельствуют о соблюдении требований национального законодательства;
- действия в случае поломки системы.

Проведя собеседование с сотрудниками всех уровней в управленческой цепочке, в том числе с пользователями программ и системными инженерами, которые обрабатывают данные, аудитор или аудиторская группа могут определить, как на самом деле функционирует система. Аудитор или аудиторская группа также могут обращаться к документам — например, к руководству для пользовате-

ля, спецификациям системы, которые имеются в наличии. Затем необходимо определить наличие или отсутствие мер контроля за работой системы — как внутренних, так и операционных (технических). Часто работа системы отличается от предусмотренных установок ее функционирования, о чем может и не знать в полной мере руководство компании. Об этом аудитор или аудиторская группа могут узнать путем изучения системной документации, и даже в случае отсутствия таковой в требуемом объеме.

Аудитор или аудиторская группа должны регистрировать результаты письменно или графически, с помощью диаграмм, или же используя оба способа. Диаграммы могут быть разного уровня детализации — от широкого обзора до фактической поэтапной компьютерной обработки. Они могут относиться к потоку документов до или после компьютерной обработки. Данный этап требует специальных знаний и понимания работы системы со стороны аудитора или аудиторской группы.

Изучая и оценивая собранные доказательства, аудитор или аудиторская группа могут приступить к определению реально слабых сторон во внутренних мерах контроля. Процесс оценки даст возможность аудитору или аудиторской группе запланировать последующие проверки, сориентироваться, в каких областях их можно провести, а также определить эффективность мер контроля и достоверность результатов.

Тестирование является обязательным условием и осуществляется на различных этапах аудита. Тестирование проводится на этапе сбора сведений путем наблюдения. Оно проводится в период оценки путем проверки учета, выдачи отчетов и т. д. или даже при повторном выполнении цикла обработки.

Результаты аудита представляются в отчете для руководства. В нем даются рекомендации, каким образом можно избавиться от выявленных недостатков или же более эффективно осуществлять контроль. Иногда, наоборот, стоит предложить отказ от мер контроля, если видно, что они неэффективны и не требуются в данной ситуации.

Как только система изучена, прошла оценку и были внедрены предложения по улучшению ее работы, следует рассчитывать на нормальную работу системы, до тех пор пока не возникнет необходимость во внесении следующих изменений. Однако необходимо периодически проводить аудиты, чтобы убедиться в том, что ничего не изменилось и что меры контроля, которые были внедрены в систему, продолжают работать.

Аудит систем участников торговли может быть полезным на этапе развития новых программ. Часть цикла планирования любой новой программы должна обеспечивать включение мер контроля и направлений аудита. Это дает возможность аудиторам или аудиторским группам отслеживать сделки в обратном направлении. Поэтому, если вопросы аудита приняты во внимание до внедрения новой системы, последующий аудит и контроль системы будет намного эффективнее и надежнее.

2.7.3. Аудит в таможенном законодательстве Украины

Действующим таможенным законодательством Украины предусмотрено осуществление проверок субъектов ВЭД таможенными органами. Проведение таких проверок является реализацией одной из форм таможенного контроля.

Проверка системы отчетности и учета товаров, перемещаемых через таможенную границу Украины, а также своевременности, достоверности, полноты начисления и уплаты налогов и сборов, которые согласно законам взыскиваются при перемещении товаров через таможенную границу Украины (статья 60 ТКУ), — форма таможенного контроля, состоящая в проведении таможенными органами на предприятиях действий по установлению соответствия документации на указанные товары и транспортные средства требованиям, установленным ТКУ и иными законами Украины.

Проводимые таможенными органами на предприятиях проверки системы отчетности и учета товаров и транспортных средств, перемещаемых через таможенную гра-

ницу Украины, осуществляются в соответствии со статьями 41, 60 и 69 ТКУ.

Согласно статье 60 ТКУ проверка системы отчетности и учета товаров, перемещаемых через таможенную границу Украины, — это проведение таможенными органами на предприятиях действий относительно установления соответствия документации об указанных товарах и транспортных средствах требованиям, установленным ТКУ и другими законами Украины.

В настоящее время порядок осуществления таможенными органами действий при проведении проверок субъектов внешнеэкономической деятельности определяется постановлением Кабинета министров Украины от 23.12.04 № 1730 «Об утверждении Порядка проведения таможенными органами на предприятиях проверок системы отчетности и учета товаров и транспортных средств, перемещаемых через таможенную границу Украины». В нем определен порядок проведения проверок, детализированы права и обязанности должностных лиц таможенного органа, осуществляющих проверку, права и обязанности должностных лиц проверяемого предприятия.

В порядке, утвержденном постановлением от 23.12.04 № 1730, предусмотрено, что таможенные органы включают в планы субъектов проверок исходя из результатов анализа осуществляемых ими экспортно-импортных операций. В соответствии с порядком проверки могут быть плановыми и внеплановыми.

Планирование и проведение таможенными органами *плановых проверок* регламентировано Порядком координации проведения плановых выездных проверок органами исполнительной власти, уполномоченными осуществлять контроль начисления и уплаты налогов и сборов (обязательных платежей), утвержденным постановлением Кабинета министров Украины от 21.07.05 № 619.

Плановой выездной проверкой считается проверка финансово-хозяйственной деятельности субъекта предпринимательской деятельности, которая предусмотрена в плане работы контролирующего органа и проводится

по местонахождению такого субъекта или по месту расположения объекта собственности, относительно которого проводится такая проверка. Плановая выездная проверка проводится по письменному решению руководителя соответствующего контролирующего органа не чаще одного раза в календарный год в пределах компетенции соответствующего контролирующего органа.

Плановая проверка, в соответствии с пунктом 2 Порядка координации проведения плановых выездных проверок органами исполнительной власти, которые уполномочены осуществлять контроль начисления и уплаты налогов и сборов (обязательных платежей), должна проводиться в срок не свыше 20 рабочих дней, а для субъектов малого предпринимательства — 10 рабочих дней. Допускается продление на срок не свыше 10 и 5 дней соответственно (см. ст. 111 Закона Украины «О государственной налоговой службе в Украине»).

План проверок составляется таможенными органами на каждый квартал исходя из результатов анализа импортно-экспортных операций, которые осуществляются предприятиями, согласно порядку, утвержденному постановлением Кабинета министров Украины от 21.07.05 № 619. В нем определен механизм проведения плановых выездных ревизий и проверок органами исполнительной власти, уполномоченными осуществлять контроль за начислением и уплатой налогов и сборов (обязательных платежей).

Под термином «налоги и сборы» (обязательные платежи) понимаются налоги и сборы (обязательные платежи), контроль за взысканием которых отнесен к компетенции соответствующих контролирующих органов согласно пунктам 2.1 и 2.2 статьи 2 Закона Украины «О порядке погашения обязательств налогоплательщиков перед бюджетами и государственными целевыми фондами», страховые взносы на общеобязательное государственное пенсионное страхование, а также обязательства по бюджетным займам и кредитам, которые гарантированы бюджетными средствами, и другие обязательные платежи, контроль за

зысканием которых является компетенцией контролирующих органов согласно закону о государственном бюджете Украины на соответствующий год.

Во *внеплановом порядке* проверки могут проводиться в следующих случаях:

- принятие Кабинетом министров Украины соответствующего решения;

- выявление фактов, которые свидетельствуют о нарушении предприятием требований законодательства по вопросам таможенного дела;

- непредставление предприятием в установленный срок документов обязательной отчетности;

- представление предприятием жалобы на нарушение законодательства должностными лицами таможенных органов во время проведения плановой или внеплановой проверки;

- возникновение потребности в проверке сведений, которые поступили от лица, находившегося в правовых отношениях с предприятием, если предприятие не представит на протяжении трех рабочих дней объяснения и документальные подтверждения на письменный запрос таможенного органа.

Внеплановая проверка может проводиться в срок не более 10 рабочих дней, а для субъектов малого предпринимательства — 5 рабочих дней; допускается продление на срок не свыше 5 и 2 дней соответственно (см. ст. 111 Закона Украины «О государственной налоговой службе в Украине»).

В порядке, утвержденном приказом ГТСУ от 30.03.06 № 254, дается определение терминам, которые используются при проведении проверок:

- акт о проведении проверки состояния соблюдения на предприятии законодательства Украины по вопросам таможенного дела (далее — акт проверки) — служебный документ, который подтверждает факт проведения проверки, отображает ее результаты, в частности, выявленные и систематизированные по тематической однородности нарушения законодательства Украины по вопросам таможенного дела;

— акт об отказе в допуске к проведению проверки — документ, который составляется должностными лицами таможенного органа, уполномоченными на проведение проверки, в случае отказа должностных лиц предприятия в допуске к проведению проверки;

— акт об отказе от подписания акта проверки — документ, который удостоверяет отказ должностных лиц предприятия от подписания акта проверки;

— предприятие — любое юридическое лицо, а также гражданин, который осуществляет предпринимательскую деятельность без создания юридического лица;

— программа проведения проверки — документ, который определяет тему и перечень вопросов, разработанных таможенным органом с учетом специфики деятельности предприятия, которые освещаются в акте проверки;

— промежуточный акт проверки — служебный документ, который составляется в случае выявления фактов нарушений предприятием законодательства по вопросам таможенного дела, которые требуют принятия срочных мер по устранению этих нарушений;

— рабочий план — документ, который составляется на основе программы проверки и определяет конкретные задачи и их исполнителей, срок выполнения этих задач;

— срок проведения проверки — это промежуток времени между датой начала и датой окончания проверки; датой окончания проверки является дата подписания акта проверки.

Право на проведение проверки предоставляется должностным лицам таможенного органа при наличии удостоверения на право проведения проверки по установленной форме.

Удостоверение на право проведения проверки заверяется гербовой печатью и подписью руководителя таможенного органа, регистрируется в журнале учета выдачи удостоверений на право проведения проверки должностными лицами таможенного органа.

Проверка проводится по местонахождению предприятия.

Проведению проверки предшествует подготовка, изучение материалов о деятельности предприятия, полученных от правоохранительных, в том числе налоговых, и других органов, а также информации, полученной от структурных подразделений таможенного органа, а именно — данных:

- о внешнеэкономической деятельности;
- о претензионной и исковой работе;
- о примененных санкциях;
- о нарушениях требований законодательства при осуществлении внешнеэкономических операций, в том числе нарушениях таможенных правил, и т. п.

На основе изучения этих материалов должностное лицо, уполномоченное на проведение проверки, разрабатывает программу ее проведения.

Программа проведения проверки утверждается руководителем таможенного органа.

Во время осуществления проверки в случае необходимости в программу ее проведения могут вноситься изменения и дополнения.

На основе утвержденной программы проверки составляется рабочий план проведения проверки. Если проверку осуществляет одно должностное лицо таможенного органа, то рабочий план не составляется.

О проведении проверки составляется приказ, утверждаемый начальником таможенного органа. В нем должны содержаться следующие сведения:

- должность, фамилия, имя и отчество должностных лиц, уполномоченных на проведение проверки, с обязательным определением руководителя группы (если проверка осуществляется более чем одним должностным лицом таможенного органа);

- наименование предприятия;
- идентификационный код по ЕГРПОУ (идентификационный номер по ГРФЛ);
- основание для проведения проверки;
- период, за который будет осуществляться проверка;
- срок проведения проверки;

— срок, в который руководитель группы должен доложить руководству таможенного органа о результатах проверки.

Для проведения проверки должностному лицу таможенного органа выдается специальное удостоверение, подписанное руководителем и скрепленное печатью соответствующего таможенного органа. Образец удостоверения и порядок его регистрации установлены приказом ГТСУ от 30.03.2006 № 254.

О проведении плановой проверки предприятию сообщается за 10 календарных дней до ее начала.

Должностные лица таможенного органа обязаны предъявить руководителю предприятия, где проводится проверка, специальное удостоверение и расписаться в журнале регистрации проверок.

Во время проведения проверок должностные лица таможенных органов имеют право:

— проверять денежные, финансовые и бухгалтерские документы, отчеты, контракты, декларации, калькуляции, другие документы, связанные с товарами и транспортными средствами, которые перемещаются через таможенную границу Украины, в том числе соответствующую информацию, имеющуюся в распоряжении предприятий в электронной форме;

— получать от должностных лиц и других работников предприятий в письменной форме необходимые объяснения и справки по вопросам, относящимся к объекту проверки;

— получать справки, копии документов о хозяйственной деятельности, другие сведения, связанные с начислением и уплатой налогов и сборов (обязательных платежей);

— обследовать производственные, складские, торговые и другие помещения предприятий, если это необходимо для выяснения вопросов, относящихся к объекту проверки;

— проводить в случае необходимости контрольный обмер объемов строительных, монтажных, ремонтных и других работ, контрольный запуск сырья и материалов в производство, контрольный анализ сырья, материалов, готовой продукции и т. п.;

— требовать от руководителей и других должностных лиц предприятий устранения выявленных нарушений законодательства по вопросам таможенного дела, а также прекращения действий, которые препятствуют должностным лицам таможенных органов осуществлять их полномочия;

— изымать документы в случаях и в порядке, предусмотренных законом;

— требовать от руководителей предприятий проведения инвентаризации основных фондов, товарно-материальных ценностей и средств (если это связано с товарами и транспортными средствами, перемещаемых через таможенную границу Украины);

— печатывать в случае необходимости производственные, складские, торговые и другие помещения предприятий.

Должностные лица таможенных органов обязаны:

— проводить проверки согласно программам и рабочим планам, утвержденным в установленном ГТСУ порядке;

— соблюдать принципы законности, полноты и объективности проверки, достоверности и доказательности ее результатов;

— выдавать руководителям предприятий, а в случае необходимости и другим должностным лицам экземпляр акта, составленного по результатам проверки;

— принимать от должностных лиц предприятия заявления, замечания и письменные объяснения и приобщать их к материалам проверки.

Должностные лица предприятия, где проводится проверка, имеют право:

— подавать должностным лицам таможенных органов, проводящим проверку, письменные заявления, замечания, объяснения по вопросам, относящимся к проверке;

— отказываться от представления объяснений, если вопросы, на которые предлагается ответить, касаются коммерческой тайны, разглашать которую должностное лицо предприятия не уполномочено;

— требовать у должностных лиц таможенного органа после окончания проверки экземпляр акта, составленного по результатам проверки;

— подавать письменные замечания или возражения к акту проверки в случае несогласия с изложенными в нем фактами и обстоятельствами и требовать рассмотрения этих замечаний или возражений должностными лицами таможенных органов по сути и приобщения их к акту, составленному по результатам проверки;

— обжаловать в установленном законодательством порядке действия должностных лиц таможенных органов.

Должностные лица предприятия имеют также другие права, предусмотренные законодательством.

Во время проведения проверки должностные лица таможенного органа для получения документов, объяснений, справок, копий документов и другой информации, имеющейся на предприятии, готовят письменный запрос на имя руководителя или главного бухгалтера, а в случае их отсутствия — на имя лица, уполномоченного подписывать финансовые документы, с указанием информации, необходимой для проверки, и сроков, в которые необходимо представить запрашиваемые документы (информацию).

Запрос составляется в двух экземплярах и вручается должностному лицу предприятия, которому он адресован, одним из двух способов:

— лично под роспись с указанием на втором экземпляре запроса фамилии, имени и отчества, должности, подписи, даты;

— через канцелярию (общий отдел) с указанием на втором экземпляре запроса номера и даты регистрации в журнале входной корреспонденции предприятия и с подписью должностного лица канцелярии (общего отдела), которое осуществило регистрацию.

В случае отказа должностных лиц предприятия от предоставления запрашиваемой информации руководитель, главный бухгалтер или другое лицо, уполномоченное подписывать финансовые документы, не позднее следующего рабочего дня после вручения запроса представляет должностному лицу, уполномоченному проводить проверку, от которого получен запрос, письменное объяснение с обоснованием отказа в представлении документов, объясне-

ний, справок, копий документов и другой информации, имеющейся на предприятии.

С целью обеспечения досконального и качественного отображения результатов проведенных проверок должностными лицами таможенных органов в обязательном порядке составляется акт проверки.

Акт по результатам проверки составляется в трех экземплярах, подписывается должностными лицами таможенных органов, которые принимали участие в проведении проверки, руководителем, а в случае необходимости — другими должностными лицами предприятия.

Порядок оформления результатов проверки содержится в приказе ГТСУ от 30.03.06 № 254. Он разработан в соответствии с требованиями статей 41, 60 и 69 ТКУ, постановления Кабинета министров Украины от 23.12.04 № 1730, для использования должностными лицами таможенных органов при оформлении результатов проверки системы отчетности и учета товаров и транспортных средств, перемещаемых через таможенную границу Украины, в части соблюдения предприятиями требований законодательства по вопросам таможенного дела.

Заполнение акта проверки требует соблюдения специальных правил:

1) Если в тексте акта проверки используются сокращенные названия и общепринятые аббревиатуры, при первом употреблении соответствующее словосочетание приводится полностью и одновременно в скобках указывается его сокращенное название или аббревиатура, которые будут использоваться дальше в тексте.

2) В акте проверки, расчетах и других материалах, которые являются приложениями к акту проверки, не допускаются различные исправления цифровых показателей, дат и других данных.

3) Стоимостные показатели в акте проверки отображаются в национальной валюте Украины. При необходимости возможно отображение в акте проверки стоимостных показателей в иностранной валюте, но в этом случае в акте проверки должны содержаться данные, которые дают воз-

возможность рассчитать их эквивалент в национальной валюте Украины.

Информация, содержащаяся в акте проверки, не подлежит разглашению, а также передаче в другие органы, за исключением случаев, предусмотренных законодательством.

Если предприятие отказывается в допуске к проведению проверки при наличии законных оснований для ее проведения, то должностными лицами таможенного органа составляется акт об отказе в допуске к проведению проверки.

Акт об отказе в допуске к проведению проверки подписывается должностными лицами таможенного органа, уполномоченными на ее проведение. Он составляется в трех экземплярах, которые распределяются таким образом:

— один экземпляр акта остается в таможенном органе, должностные лица которого прибыли на предприятие для проведения проверки;

— один экземпляр акта вручается предприятию, должностными лицами которого отказано в допуске к проведению проверки;

— один экземпляр акта посылается налоговому органу, на учете которого находится предприятие.

Акт об отказе в допуске к проведению проверки вручается предприятию одним из двух способов:

— через канцелярию (общий отдел) с указанием на копии акта номера и даты регистрации в журнале входной корреспонденции предприятия и с подписью должностного лица канцелярии (общего отдела), которое осуществило регистрацию;

— заказным почтовым отправлением с уведомлением о вручении.

Руководитель группы по проведению проверки определяет вопросы, которые требуют специальных знаний, и вносит руководителю таможенного органа или его заместителю предложения относительно привлечения на договорных началах к проведению проверки на любой стадии специалистов и экспертов.

Решение о привлечении к проведению проверки специалистов и экспертов принимает руководитель таможенно-

го органа или его заместитель по представлению руководителя группы по проведению проверки. Характер работы специалистов и экспертов, вопросы, которые они должны изучить, и срок представления ими выводов определяются руководителем группы по проведению проверки.

Структура и содержание акта проверки

Акт проверки должен состоять из трех частей: вступительной, описательной, вывода и информативных приложений.

Вступительная часть акта проверки должна содержать такие данные:

— дату подписания акта проверки (число, месяц, год подписания акта должностными лицами, которые проводят проверку, и руководителем и главным бухгалтером предприятия, а в случае их отсутствия — должностными лицами, которые имеют право подписи финансовых документов);

— местонахождение (местожительство);

— номер акта проверки;

— основание для проведения проверки;

— дату и номер удостоверения на право проведения проверки, наименование таможенного органа, который его выдал;

— должности, название структурного подразделения, наименование таможенного органа, фамилии, имена и отчества должностных лиц таможенного органа, уполномоченных на проведение проверки;

— тип проверки (плановая, внеплановая);

— период, за который проводится проверка предприятия;

— информацию о направлении предприятию сообщения о проведении проверки (в случае проведения плановой проверки);

— информацию, с согласия каких должностных лиц предприятия проведена проверка;

— информацию о наличии журнала регистрации проверок и совершении в нем записи о проведении проверки;

— способ проведения проверки (сплошной или выборочный);

- продолжительность проведения проверки (при необходимости указывается перерыв в работе);
- информацию о должностных лицах, ответственных за финансово-хозяйственную деятельность предприятия (руководитель и главный бухгалтер) в проверяемый период, с указанием приказов о назначении и освобождении от занимаемой должности;
- данные о государственной регистрации предприятия (название документа, наименование органа регистрации, дата, регистрационный номер);
- код формы собственности, подчиненность для государственных предприятий;
- местонахождение согласно учредительным документам (местожительство);
- фактический адрес с указанием номеров телефонов предприятия;
- данные о размере уставного фонда предприятия, его учредителях, размер их взносов в уставный фонд, форму внесения (в случае необходимости), а также идентификационные коды по ЕГРПОУ — для юридических лиц;
- перечень отдельных подразделений предприятия, которые осуществляют внешнеэкономическую деятельность, с указанием их местонахождения;
- информацию об основных видах деятельности, которые осуществляло предприятие, в том числе в сфере внешнеэкономической деятельности;
- информацию о проведении предыдущей проверки (плановой или внеплановой) с указанием таможенного органа, который ее проводил;
- информацию о встречах проверках, проведенных в ходе проверки, о запросах об их проведении, посланных таможенным органом, должностные лица которого проводят проверку, в другие таможенные органы;
- информацию об использованных в ходе проверки документах с указанием охваченного периода деятельности предприятия.

В описательной части акта проверки отмечаются:

— общие сведения о внешнеэкономической деятельности предприятия;

— совокупность действий, осуществленных должностными лицами таможенного органа на предприятии, результат которых дает возможность однозначно говорить о соблюдении или несоблюдении предприятием требований законодательства Украины по вопросам таможенного дела;

— выявленные факты нарушений законодательства Украины по вопросам таможенного дела, в частности, размер заниженного (завышенного) налогового обязательства, на основании которого осуществлено доначисление налогов и сборов (обязательных платежей), взыскание которых возложено на таможенные органы.

В случае выявления нарушений законодательства Украины по вопросам таможенного дела необходимо:

— сравнить соответствие данных, которые содержатся в документах, представленных предприятием во время таможенного оформления, фактическим данным, выявленным в ходе проверки, на основании первичных документов предприятия;

— четко изложить содержание правонарушения со ссылкой на конкретные нормы законодательства, которые были нарушены предприятием;

— указать первичные документы, которые свидетельствуют о наличии нарушения, с дальнейшим отображением указанных в них операций (привести корреспонденцию счетов операций) в регистрах, сведениях, главной книге, балансе и т. п.;

— указать перечень документов, не представленных во время проведения проверки (в случае отказа должностных лиц предприятия представить должностным лицам таможенного органа письменные объяснения относительно причин непредставления документов факт отказа отобразить в акте проверки).

В тех случаях, когда по выявленным фактам нарушений необходимо принять срочные меры для их устранения, составляется промежуточный акт проверки, не ожидая ее окончания.

Промежуточный акт проверки составляется в произвольной форме и является составной частью акта проверки.

В выводе акта проверки отображается обобщенное описание выявленных проверкой нарушений законодательства Украины по вопросам таможенного дела со ссылкой на нормы законодательства.

Выявленные во время проверки нарушения предприятием законодательства Украины по вопросам таможенного дела отображаются в акте проверки в национальной валюте Украины по видам налогов и сборов (обязательных платежей) с обязательным указанием необходимости уплаты средств в бюджет.

Акт проверки должен обязательно содержать разъяснение предприятию процедуры обжалования акта проверки.

Ниже подписей должностных лиц таможенного органа, уполномоченных на проведение проверки, делается запись о том, что первичные документы, которые были использованы во время проведения проверки, достоверны, представлены в полном объеме и дополнительных документов, которые свидетельствовали бы о деятельности предприятия за проверяемый период, нет. После этого указываются должности, инициалы, фамилии руководителя и главного бухгалтера предприятия, а при их отсутствии — должностных лиц предприятия, имеющих право подписи финансовых документов, рядом с которыми указанные лица проставляют свои подписи.

Затем, после подписей, руководитель или главный бухгалтер предприятия, а при их отсутствии — должностное лицо предприятия, имеющее право подписи финансовых документов, удостоверяют, что с обязанностями, правами, ответственностью и порядком обжалования решений и действий должностных лиц таможенного органа ознакомлены и второй экземпляр акта проверки с приложениями (с указанием количества листов) получили.

Акт проверки составляется в трех экземплярах, которые распределяются следующим образом:

— один экземпляр остается в таможенном органе, должностные лица которого осуществляли проверку;

— один экземпляр вручается предприятию, проверка которого осуществлялась;

— в предусмотренных законодательством случаях один экземпляр акта отсылается налоговому органу, на учете которого находится предприятие.

К информативным приложениям к акту проверки относятся:

— акты инвентаризации основных фондов, товарно-материальных ценностей и средств;

— акты обследования производственных, складских, торговых и других помещений предприятия;

— акты контрольных обмеров объемов строительных, монтажных, ремонтных и других работ, контрольных запусков сырья и материалов в производство, контрольных анализов сырья, материалов, готовой продукции и т. п.;

— расчеты доначисленных сумм налогов и сборов (обязательных платежей);

— акты встречных проверок;

— другие материалы, подтверждающие наличие или отсутствие фактов нарушений законодательства Украины по вопросам таможенного дела (сведения, таблицы и т. п.);

— документ, который подтверждает изъятие документов, если изъятие имело место, в случаях и в порядке, предусмотренных законом.

Указанные приложения должны быть подписаны уполномоченными должностными лицами таможенного органа, а также руководителем и главным бухгалтером предприятия, а при их отсутствии — другими должностными лицами, имеющими право подписи финансовых документов. Акты встречных проверок подписываются должностными лицами таможенного органа, которые провели проверку, и должностными лицами предприятия, имеющими право подписи финансовых документов.

Для полноты отображения финансово-хозяйственной деятельности предприятия, а также для документирования фактов выявленных нарушений к акту проверки приобщаются объяснения должностных лиц предприятия, представленные в ходе проверки.

Все копии документов, относящиеся к объекту проверки и полученные должностными лицами таможенного органа, должны быть подписаны должностными лицами предприятия, имеющими право подписи финансовых документов, и удостоверены печатью.

Приложения к акту проверки являются его неотъемлемой частью.

Порядок подписания и регистрации, хранение акта проверки

Акт проверки составляется в трех экземплярах и подписывается уполномоченными должностными лицами таможенного органа, которые проводили проверку, и руководителем и главным бухгалтером предприятия, а при их отсутствии — другими должностными лицами, имеющими право подписи финансовых документов.

В нижнем правом углу каждой страницы акта проверки руководитель группы по проведению проверки проставляет свою подпись.

Экземпляры акта проверки вручаются для ознакомления и подписания руководителю или главному бухгалтеру, а при их отсутствии — другим должностным лицам, имеющим право подписи финансовых документов, вместе с сопроводительным письмом одним из трех способов:

- лично под расписку;
- через канцелярию (общий отдел) с указанием на копии сопроводительного письма номера и даты регистрации в журнале входной корреспонденции предприятия и с подписью должностного лица канцелярии (общего отдела), которое осуществило регистрацию;
- заказным почтовым отправлением с уведомлением о вручении.

В сопроводительном письме за подписью руководителя группы по проведению проверки отображаются количество экземпляров акта проверки, переданных для ознакомления и подписания должностным лицам предприятия, с указанием количества листов акта проверки и приложений к нему, дата передачи акта проверки для ознакомления и подписания, срок подписания (с учетом

порядка передачи подписанных экземпляров акта проверки в таможенный орган, должностными лицами которого осуществлена проверка).

Руководитель и главный бухгалтер предприятия, а при их отсутствии — другие должностные лица, имеющие право подписи финансовых документов, должны ознакомиться с актом проверки и подписать его в течение не более двух рабочих дней с даты его вручения (поступления).

При наличии возражений или замечаний к акту проверки руководитель и главный бухгалтер предприятия, а в случае их отсутствия — другие должностные лица, которые имеют право подписи финансовых документов, подписывают акт с замечаниями перед своими подписями.

Замечания или возражения к акту проверки в письменной форме подаются таможенному органу, должностные лица которого проводили проверку, в срок не позднее 5 рабочих дней со дня вручения (поступления) акта проверки для ознакомления и подписания.

Правильность обоснования фактов, изложенных в возражениях или замечаниях, представленных в подписанном акте проверки, должностные лица таможенного органа должны тщательно проверить и в срок не позднее 15 рабочих дней со дня получения возражений или замечаний дать на них письменный ответ, который подписывается руководителем таможенного органа.

Письменный ответ, представленный таможенным органом на возражения или замечания к акту проверки, вручается предприятию одним из двух способов:

— через канцелярию (общий отдел) с указанием на копии ответа номера и даты регистрации в журнале входной корреспонденции предприятия и с подписью должностного лица канцелярии (общего отдела), которое осуществило регистрацию;

— заказным почтовым отправлением с уведомлением о вручении.

Если на протяжении срока, указанного в подпункте 4.1.6 пункта 4 порядка, возражения или замечания к акту

проверки не поступят, то таможенный орган имеет право принять меры, предусмотренные законодательством.

В случае проведения проверки не тем таможенным органом, который осуществлял начисление налогов и сборов (обязательных платежей), материалы проверки для принятия мер по ее результатам передаются таможенному органу, который осуществлял начисление налогов и сборов (обязательных платежей).

В исключительных случаях по письменному обращению руководителя предприятия срок представления возражений или замечаний может быть продлен руководителем таможенного органа, по поручению которого проводилась проверка.

В случае отказа должностных лиц предприятия (а при их отсутствии — других должностных лиц, имеющих право подписи финансовых документов) от ознакомления и (или) подписания акта проверки должностные лица таможенного органа, уполномоченные на проведение проверки, удостоверяют это соответствующим актом за своими подписями.

Акт об отказе от подписания акта проверки оформляется отдельно по отношению к каждому должностному лицу предприятия, которое отказалось от подписания акта проверки.

При этом в акте проверки делается отметка об ознакомлении (или отказе от ознакомления) руководителя и главного бухгалтера предприятия (а при их отсутствии — других должностных лиц, которые имеют право подписи финансовых документов) с актом проверки.

Акт об отказе от подписания акта проверки подписывается должностными лицами таможенного органа, уполномоченными на проведение проверки.

Акт об отказе от подписания акта проверки составляется в трех экземплярах, которые распределяются таким образом:

— один экземпляр акта остается в таможенном органе, должностные лица которого осуществляли проверку;

— один экземпляр акта вручается предприятию, проверка которого осуществлялась;

— в случаях, перечисленных в пункте 4.2.2 порядка, один экземпляр акта присылается налоговому органу, на учете которого находится предприятие.

Акт об отказе от подписания акта проверки вручается предприятию одним из двух способов:

— через канцелярию (общий отдел) с указанием на копии акта номера и даты регистрации в журнале входной корреспонденции предприятия и с подписью должностного лица канцелярии (общего отдела), которое осуществило регистрацию;

— заказным почтовым отправлением с уведомлением о вручении.

Акт проверки регистрируется сразу после подписания его руководителем и главным бухгалтером предприятия (а при их отсутствии — другими должностными лицами, имеющими право подписи финансовых документов). В случае отказа должностных лиц предприятия (а при их отсутствии — других должностных лиц, имеющих право подписи финансовых документов) от ознакомления и (или) подписания акта проверки этот акт регистрируется в день составления акта об отказе от подписания акта проверки.

Если проверка проводилась за пределами населенного пункта, в котором расположен таможенный орган, то регистрация акта осуществляется в день возвращения руководителя группы по проведению проверки из командировки.

К первому экземпляру акта проверки, который хранится в таможенном органе, приобщаются документы, которые подтверждают факт почтового отправления и вручение акта проверки адресату.

Порядок регистрации и хранения акта проверки

Акт проверки регистрируется в журнале регистрации актов о проведении проверок.

Информация о нарушениях, выявленных в ходе проведения проверки, следствиями которых могут быть нарушения налогового законодательства, с одним экземпляром акта проверки и необходимыми приложениями высыла-

ется в налоговый орган, на учете которого находится налогоплательщик, в течение 5 рабочих дней после регистрации акта проверки.

Акт об отказе от подписания акта проверки после его составления регистрируется в журнале регистрации актов об отказе от подписания акта проверки или об отказе в допуске к проведению проверки.

Журналы регистрации актов прошнуровываются, страницы нумеруются, скрепляются печатью таможенного органа.

После завершения проверки все материалы оформляются в отдельное дело, которое сохраняется в таможенном органе на протяжении пяти лет.

Санкции, которые могут быть применены к субъектам внешнеэкономической деятельности в случае выявления нарушений таможенного законодательства

В случае выявления нарушений таможенного законодательства, по представлению таможенного органа, к субъекту ВЭД могут быть применены специальные санкции, предусмотренные статьей 37 Закона Украины «О внешнеэкономической деятельности». Порядок их применения утвержден приказом Министерства экономики Украины от 17.04.2000 № 52.

Санкции могут быть применены к субъектам внешнеэкономической деятельности на протяжении трех лет со дня выявления нарушений законодательства.

Таможенный орган, по представлению которого к субъекту ВЭД будет применена специальная санкция, ежемесячно информирует ГТСУ (департамент таможенной статистики) об устранении субъектом ВЭД допущенных нарушений законодательства Украины или о принятии практических мер, которые гарантируют выполнение Закона Украины «О внешнеэкономической деятельности» и (или) связанных с ним законов Украины.

Если субъектами внешнеэкономической деятельности или иностранными субъектами хозяйственной деятельности, к которым применена санкция, устранены допущен-

ные нарушения законодательства Украины или приняты практические меры, которые гарантируют выполнение Закона Украины «О внешнеэкономической деятельности» и (или) связанных с ним законов Украины, инициаторы применения санкций могут направлять Министерству экономики Украины материалы об их отмене (изменение вида, временное приостановление действия санкции), с дальнейшим представлением в ГТСУ материалов (в случае их наличия) о принятии субъектом ВЭД мер и устранении нарушений с выводами таможенного органа относительно возможности отмены (изменения вида санкции, временного приостановления) действия специальной санкции.

2.7.4. Таможенная ревизия по ТК РФ

Статья 376 ТК РФ раскрывает содержание и порядок применения такой формы таможенного контроля как *таможенная ревизия*. В соответствии с пунктом 1 статьи 376 ТК РФ таможенная ревизия — это проверка факта выпуска товаров, а также достоверности сведений, указанных в таможенной декларации и иных документах, представляемых при таможенном оформлении.

Порядок реализации указанной формы таможенного контроля осуществляется таможенными органами на основании приказа ГТК РФ от 11.06.04 № 663 «Об утверждении Порядка организации и проведения таможенной ревизии».

Основными целями проведения таможенной ревизии являются:

- проверка соблюдения мер таможенно-тарифного регулирования, запретов и ограничений, установленных законодательством во внешнеэкономической деятельности;
- выявление фактов уклонения от уплаты или неполной уплаты таможенных платежей;
- выявление признаков преступлений или административных правонарушений в области таможенного дела, их предупреждение и пресечение.

Для целей проведения таможенной ревизии таможенные органы могут использовать результаты инвентаризации, проведенной лицом, обладающим полномочиями в отношении товаров или осуществляющим хранение таких товаров, либо контролирующими органами, аудиторские заключения, а также акты и заключения, составленные государственными органами.

В ходе проведения таможенной ревизии таможенные органы решают следующие задачи:

- проверяют факт выпуска товаров;
- проверяют достоверность сведений, указанных в таможенной декларации и иных документах, представляемых при таможенном оформлении;
- проверяют соблюдение таможенного законодательства в части исчисления таможенных платежей, соблюдения ограничений и запретов в области внешнеторговой деятельности;
- выявляют причины и условия, способствующие уклонению от уплаты, неполной (несвоевременной) уплате таможенных платежей;
- определяют текущие и перспективные направления таможенного контроля за деятельностью участников ВЭД и других проверяемых лиц путем использования системы анализа и управления рисками, а также анализа механизмов таможенного контроля;
- создают информационно-аналитические базы результатов таможенных ревизий и формируют на их основе прогнозы о тенденциях возникновения и развития негативных явлений в таможенном деле (актуализация рисков) для своевременного воздействия на указанные процессы;
- получают, обрабатывают и систематизируют информацию о деятельности проверяемых лиц с целью устранения недостатков в планировании, организации и проведении таможенного контроля подразделениями таможенных органов.

Таможенная ревизия проводится в *общей и специальной* формах. Она допускается только в отношении юриди-

ческих лиц и индивидуальных предпринимателей (субъектов ВЭД).

Объектами общей и специальной ревизии являются:

— товары и транспортные средства, перемещаемые через таможенную границу;

— документы и сведения, содержащие данные об указанных товарах и транспортных средствах (коммерческие документы, данные бухгалтерского учета и отчетности, счета, данные баз и банков данных автоматизированных систем проверяемых лиц, иная информация, включая банковскую, в том числе в форме электронных документов, относящаяся к внешнеэкономическим операциям с товарами, а если товары ввезены на таможенную территорию Российской Федерации — и к последующим операциям с ними);

— деятельность лиц в области таможенного дела.

Общая таможенная ревизия проводится таможенными органами у декларантов, а также лиц, совершавших таможенные операции по выпуску товаров.

Выбор объекта таможенной ревизии производится на основании анализа информации, полученной с использованием системы управления рисками, а также иной информации.

Основаниями для назначения общей таможенной ревизии являются:

— план таможенных ревизий на полугодие или квартал, составляемый с использованием методов анализа рисков, с учетом прогнозирования возникновения нарушений в области таможенного дела;

— материалы (информация), полученные от структурных подразделений таможенного органа, таможенных, налоговых, правоохранительных и контролирующих органов, которые могут свидетельствовать о недостоверности сведений, указанных в таможенной декларации и иных документах, представляемых при таможенном оформлении;

— поручение вышестоящего таможенного органа, вынесенное на основании применения метода анализа рисков, а также по основаниям, указанным выше.

Специальная таможенная ревизия проводится таможенными органами у указанных ниже лиц при наличии следующих оснований:

— у лиц, у которых проводится и общая таможенная ревизия, если по результатам общей таможенной ревизии или при применении других форм таможенного контроля обнаружены данные, которые могут свидетельствовать о недостоверности сведений, сообщенных при таможенном оформлении, либо о пользовании и распоряжении товарами с нарушением установленных требований и ограничений;

— у таможенных брокеров (представителей), владельцев СВХ, владельцев ТЛС и таможенных перевозчиков — при обнаружении данных, которые могут свидетельствовать о нарушениях учета товаров, перемещаемых через таможенную границу, и отчетности о них или несоблюдении других требований и условий осуществления соответствующего вида деятельности;

— у лиц, осуществляющих оптовую или розничную торговлю ввезенными товарами, — при обнаружении данных, которые могут свидетельствовать о том, что товары ввезены на таможенную территорию с нарушением требований и условий, установленных таможенным законодательством, что повлекло за собой нарушение порядка уплаты таможенных пошлин, налогов или несоблюдение запретов и ограничений, установленных законодательством о государственном регулировании внешнеторговой деятельности.

Проведению общей и специальной таможенной ревизии предшествуют подготовительные мероприятия, заключающиеся в сборе и анализе информации о деятельности проверяемого лица и иной информации, а именно:

— материалов предыдущих проверок и ревизий, информации, поступившей из структурных подразделений таможенного органа, таможенных, налоговых, правоохранительных, других контролирующих органов, а также сообщений и заявлений российских и иностранных лиц, средств массовой информации и компетентных органов иностранных государств, международных организаций;

- информации о местонахождении исполнительного органа проверяемого лица;

- сведений, содержащихся в базе данных таможенных деклараций и иных базах и банках данных таможенного органа, в том числе поступивших из налоговых и иных государственных контролирующих органов;

- информации, имеющейся в центральном реестре субъектов ВЭД;

- информации из налоговых органов, банков и других организаций;

- нормативных правовых актов, действовавших на момент таможенного оформления товаров, включая акты, регламентировавшие порядок таможенного оформления и таможенного контроля, исчисления таможенных платежей, ведение финансово-хозяйственной деятельности и бухгалтерского учета.

Срок и объем подготовительных мероприятий определяется должностными лицами таможенного органа, проводящими подготовительные мероприятия.

В случае отсутствия проверяемого лица по месту его государственной регистрации должностные лица таможенного органа, проводящие подготовительные мероприятия, выполняют следующие действия:

- направляют запрос в налоговый орган для уточнения сведений о месте государственной регистрации проверяемого лица, об учредителях и руководителях юридического лица, об индивидуальном предпринимателе;

- направляют запрос собственнику (владельцу) помещения либо в соответствующий территориальный (муниципальный) орган жилищно-коммунального хозяйства для подтверждения сведений о нахождении исполнительного органа проверяемого лица по месту государственной регистрации.

При получении документального подтверждения отсутствия исполнительного органа проверяемого лица по месту государственной регистрации материалы направляются в соответствующий налоговый орган для подачи в суд иска о ликвидации юридического лица либо о внесе-

нии изменений в Единый государственный реестр юридических лиц.

Отсутствие исполнительного органа проверяемого лица по месту его государственной регистрации не является основанием для отказа в назначении таможенной ревизии, если известно место его фактического нахождения.

О результатах подготовительных мероприятий докладывается в письменном виде начальнику таможенного органа с одновременным представлением проекта решения о проведении таможенной ревизии и плана ее проведения (составление плана не требуется при проведении общей таможенной ревизии).

Все материалы по результатам подготовительных мероприятий оформляются в отдельное дело, подлежащее приобщению к материалам таможенной ревизии.

План проведения специальной таможенной ревизии составляется по следующей форме:

1) Наименование проверяемого лица, организационно-правовая форма, индивидуальный налоговый номер, адрес (место государственной регистрации).

2) Период деятельности проверяемого лица, подлежащий таможенной ревизии, который определяется исходя из задач ревизии. Проверка может осуществляться в течение одного года со дня утраты товарами статуса находящихся под таможенным контролем (пункт 2 статьи 361 ТК РФ). В отношении условно выпущенных товаров проверки могут проводиться до момента утраты ими статуса находящихся под таможенным контролем (статья 360 ТК РФ).

3) Состав ревизионной комиссии, формируемой из числа должностных лиц таможенной инспекции и подразделения, осуществляющего производство по делам об административных правонарушениях. При необходимости в состав ревизионной комиссии включаются должностные лица иных подразделений. Руководителем комиссии назначается должностное лицо таможенной инспекции, которое распределяет обязанности между членами комиссии и несет ответственность за все решения, действия (бездействие) членов ревизионной комиссии.

4) Перечень вопросов, подлежащих проверке в ходе проведения таможенной ревизии.

5) Перечень основных мероприятий и срок их проведения.

План проведения специальной таможенной ревизии подписывается должностными лицами таможенного органа, проводившими подготовительные мероприятия, утверждается начальником подразделения таможенной инспекции и приобщается к материалам таможенной ревизии. В случае внесения изменений в план в ходе проведения таможенной ревизии руководитель ревизионной комиссии согласовывает данные изменения с начальником подразделения таможенной инспекции.

Общая таможенная ревизия проводится по решению начальника таможенного органа или лица, его замещающего. Перед началом ее проведения копия такого решения должна быть вручена лицу, у которого она должна проводиться.

Проверка не может длиться дольше трех рабочих дней. При этом ее проведение не должно препятствовать осуществлению производственной или коммерческой деятельности проверяемого лица. Проверка документов при общей таможенной ревизии может проводиться, по согласованию с проверяемым лицом, в его помещении или по месту нахождения таможенного органа.

При проведении общей таможенной ревизии таможенные органы вправе получать доступ в пределах своей компетенции к базам и банкам данных автоматизированных информационных систем проверяемого лица.

Повторное проведение общей таможенной ревизии в отношении одних и тех же товаров не допускается.

Проведение специальной таможенной ревизии назначается начальником таможни или вышестоящего таможенного органа или лицом, его замещающим. Решение о проведении специальной таможенной ревизии должно приниматься в письменной форме, копия такого письменного решения перед началом ревизии должна быть вручена лицу, у которого она будет проводиться.

Специальная таможенная ревизия не может продолжаться более двух месяцев со дня принятия решения о ее проведении. В исключительных случаях вышестоящий таможенный орган может продлить продолжительность проверки еще на один месяц.

В срок проведения ревизии не включается период между вручением проверяемому лицу требования о представлении документов и сведений и представлением указанных документов и сведений. Осмотр помещений, территорий, осмотр, досмотр и инвентаризация товаров могут проводиться с момента предъявления проверяемому лицу решения, независимо от срока, установленного для представления документов и сведений. Проверка документов при специальной таможенной ревизии может проводиться, по согласованию с проверяемым лицом, в его помещении или по месту нахождения таможенного органа.

Не допускается повторное проведение специальной таможенной ревизии у одного и того же лица в отношении одних и тех же товаров.

Методы проведения таможенной ревизии и конкретные действия, необходимые для ее проведения, определяются членами ревизионной комиссии самостоятельно, с учетом задач ревизии, проверяемого периода, объема проверки.

При проведении таможенной ревизии (в общей и специальной формах) руководитель ревизионной комиссии имеет право истребовать документы и сведения в целях проверки информации, содержащейся в таможенной декларации и других таможенных документах. Требование о представлении документов и сведений и акт приема-передачи документов составляются в двух экземплярах, первые экземпляры приобщаются к материалам таможенной ревизии, вторые вручаются под подпись проверяемому лицу.

В случае отказа проверяемого лица от получения требования о представлении документов и сведений руководитель ревизионной комиссии делает об этом соответствующую запись в требовании.

При проведении общей таможенной ревизии члены ревизионной комиссии имеют право:

- получать доступ в пределах своей компетенции к базам и банкам данных автоматизированных информационных систем проверяемого лица;

- запрашивать и получать коммерческие документы, документы бухгалтерского учета и отчетности и другую необходимую для проведения таможенной ревизии информацию, в том числе в форме электронных документов, относящуюся к внешнеэкономическим операциям с товарами, а в отношении товаров, ввезенных на таможенную территорию и являющихся объектами ревизии, также и к последующим операциям с ними, устанавливать сроки, место и порядок представления указанных документов и информации;

- получать пояснения — сведения об обстоятельствах, имеющих значение для проведения ревизии.

При проведении специальной таможенной ревизии таможенные органы имеют право:

- требовать безвозмездного представления любой документации и информации (включая банковскую), в том числе в форме электронных документов, относящейся к проведению производственных, коммерческих или иных операций с товарами, ввезенными на таможенную территорию, и знакомиться с ней;

- осматривать помещения и территории проверяемого лица, а также проводить осмотр и досмотр товаров в соответствии с таможенным законодательством в присутствии уполномоченных представителей проверяемого лица, а в случае проведения таможенной ревизии у индивидуального предпринимателя — в присутствии двух понятых;

- создавать по решению начальника таможенного органа или лица, его замещающего, временную зону таможенного контроля при необходимости осуществления осмотра или досмотра товаров и транспортных средств, обнаруженных вне постоянных зон таможенного контроля;

- проводить инвентаризацию товаров в порядке, установленном для проведения инвентаризации налоговыми органами;

— производить изъятие товаров либо налагать на них арест по решению руководителя ревизионной комиссии (о наложении ареста на товары или изъятии товаров незамедлительно уведомляется должностное лицо таможенного органа, назначившее специальную таможенную ревизию; при этом руководитель ревизионной комиссии обязан уведомить проверяемое лицо о том, что изъятие товаров и наложение ареста на них могут не производиться при предоставлении обеспечения уплаты таможенных платежей, которые могут быть взысканы, за исключением случаев, когда товары запрещены к ввозу или обороту на территории Российской Федерации либо в отношении товаров установлены количественные ограничения при их ввозе в соответствии с законодательством);

— получать пояснения — сведения об обстоятельствах, имеющих значение для проведения ревизии;

— проверять наличие на товарах маркировки или идентификационных знаков, используемых для подтверждения легальности ввоза товаров на таможенную территорию;

— назначать с согласия начальника таможенного органа или его заместителя экспертизу товаров, транспортных средств или документов, содержащих сведения о товарах и транспортных средствах либо о совершении операций (действий) в отношении них, в случаях, когда для разъяснения возникающих в ходе проведения специальной таможенной ревизии вопросов необходимы специальные познания;

— брать пробы и образцы товаров, необходимые для исследования;

— ходатайствовать перед начальником таможенного органа о привлечении для участия в совершении конкретных действий не заинтересованного в результатах таких действий специалиста, обладающего специальными знаниями и навыками, необходимыми для оказания содействия, в том числе при применении технических средств;

— ходатайствовать перед начальником таможенного органа о привлечении специалистов других правоохранительных или контролирующих органов для оказания содействия;

— требовать проведения транспортировки, взвешивания или иного определения количества товаров, погрузки, выгрузки, перегрузки, исправления поврежденной упаковки, вскрытия упаковки, переупаковки товаров, находящихся под таможенным контролем, а также вскрытия помещений, емкостей и других мест, где находятся или могут находиться такие товары;

— использовать средства для идентификации товаров и транспортных средств, находящихся под таможенным контролем.

Если в ходе проведения общей таможенной ревизии обнаружены данные, которые могут свидетельствовать о недостоверности сведений, сообщенных при таможенном оформлении, либо пользовании и распоряжении товарами с нарушением установленных требований и ограничений, они должны быть отражены в акте общей таможенной ревизии. По результатам рассмотрения акта общей таможенной ревизии должностное лицо таможенного органа, назначившее ревизию, решает вопрос о проведении специальной таможенной ревизии.

В случае выявления в ходе таможенной ревизии (в общей и специальной форме) признаков преступления или административного правонарушения в области таможенного дела проведение проверки в отношении установленных непосредственных объектов правонарушения завершается.

При этом таможенный орган незамедлительно составляет акт о результатах таможенной ревизии и проводит действия в соответствии с уголовно-процессуальным законодательством или законодательством об административных правонарушениях.

Акт таможенной ревизии в отношении установленных объектов правонарушения направляется начальнику таможенного органа, назначившему таможенную ревизию, для принятия решения о доначислении и взыскании таможенных платежей. Проведение таможенной ревизии по другим объектам проверки продолжается в соответствии с планом.

В случае выявления фактов неполной уплаты таможенных платежей, явившейся следствием допущенных при декларировании ошибок методологического или технического характера, при отсутствии признаков административного правонарушения или преступления, копия акта таможенной ревизии направляется руководителю таможни, производившей таможенное оформление, для принятия решения о проведении окончательного расчета и взыскания сумм неуплаченных таможенных платежей.

При выявлении в ходе таможенной ревизии признаков правонарушений и преступлений, возбуждение дел по которым входит в компетенцию других правоохранительных и государственных органов, указанная информация и копии имеющихся материалов направляются в соответствующие органы.

При выявлении в ходе проверки признаков нарушения таможенного законодательства других юридическими лицами или индивидуальными предпринимателями (не являющимися проверяемыми лицами) информация и копии имеющихся материалов направляются в таможенный орган, в регионе деятельности которого находится место их государственной регистрации, для назначения таможенной ревизии.

Результаты проведения таможенной ревизии (в общей и специальной форме) оформляются актом, форма которого утверждена приказом ГТК России от 16.09.03 № 1023 «Об утверждении формы документов, используемых при проведении таможенной ревизии и осмотра помещений и территорий, и инструкции по их заполнению».

Акт проведения общей таможенной ревизии составляется в день, следующий за днем окончания общей таможенной ревизии.

Акт проведения специальной таможенной ревизии составляется в течение 10 календарных дней после окончания специальной таможенной ревизии.

Акт таможенной ревизии должен содержать:

— систематизированное изложение документально подтвержденных фактов выпуска товаров;

— подтверждение достоверности сведений, указанных в таможенной декларации и других документах, представляемых при таможенном оформлении;

— признаки правонарушений, выявленных в процессе проверки, или указание об отсутствии таковых;

— выводы и предложения проверяющих по устранению выявленных нарушений и ссылки на конкретные статьи и нормы правовых актов, нарушенные проверяемым лицом.

Ответственность за содержание акта и сделанные в нем выводы и предложения несут все члены ревизионной комиссии.

Акт составляется в двух экземплярах, подписывается всеми членами ревизионной комиссии, при этом второй экземпляр акта должен быть вручен лицу, у которого проводилась ревизия.

Вручение акта проверяемому лицу производится под подпись или иным способом, свидетельствующим о дате его получения.

Отказ представителей проверяемого лица от получения акта не является основанием для непринятия таможенным органом действий (мер).

К акту должны быть приложены:

— решение с подписью проверяемого лица, свидетельствующей о его получении (или с записью руководителя ревизионной комиссии);

— план проведения специальной таможенной ревизии;

— экземпляр требования (требований) о представлении документов и сведений с подписью проверяемого лица, свидетельствующей о его получении (или с записью руководителя ревизионной комиссии);

— акты приема-передачи документов и копии документов, подтверждающие нарушения, зафиксированные в акте;

— пояснения проверяемых лиц;

— заключение эксперта и специалиста (в случае назначения экспертизы);

— акты осмотра помещений и территорий проверяемого лица (в случае проведения);

- решение о создании временной зоны таможенного контроля (в случае создания);
- акт таможенного досмотра или осмотра (в случае проведения);
- предварительные расчеты по видам таможенных платежей и пеней;
- акты инвентаризации товаров (в случае проведения или использования результатов ранее проведенных инвентаризаций);
- постановления о наложении ареста или изъятии товаров, протоколы изъятия или ареста, постановления о снятии ареста или возврате изъятых товаров, акты приема-передачи возвращаемых товаров, акты передачи на ответственное хранение;
- пояснения проверяемого лица (при наличии);
- справки, полученные из банков или других кредитных учреждений (при необходимости);
- сведения в письменном виде о местонахождении филиалов и других обособленных подразделений, представительств, производственных и складских помещений, торговых точек, расположенных за пределами основной территории проверяемого лица, заверенные руководителем проверяемого лица или лицом, его замещающим (при необходимости);
- уведомление о продлении срока проведения специальной таможенной ревизии (в случае продления проверки);
- другие материалы, имеющие значение для подтверждения отраженных в акте фактов нарушений и принятия решения по результатам таможенной ревизии.

Материалы таможенной ревизии по каждому проверяемому лицу хранятся в отдельном деле по материалам таможенной ревизии.

При проведении специальной таможенной ревизии в соответствии с положениями статьи 377 ТК РФ на товары может быть наложен арест.

Основаниями для наложения ареста являются:

- обнаружение товаров без наличия на них специальных марок, идентификационных знаков или иных спо-

собов обозначения товаров, нанесение которых предусмотрено актами законодательства для подтверждения легальности ввоза товаров на таможенную территорию Российской Федерации, либо товаров с поддельными марками или знаками;

— отсутствие в коммерческих документах проверяемого лица сведений о выпуске товаров таможенными органами, если в соответствии с законодательством указание таких сведений в коммерческих документах обязательно при обороте товаров на территории Российской Федерации, а также обнаружение недостоверности таких сведений либо отсутствие коммерческих документов, содержащих такие сведения;

— обнаружение фактов пользования и (или) распоряжения условно выпущенными товарами в иных целях, чем те, в связи с которыми предоставлено полное или частичное освобождение от уплаты ввозных таможенных пошлин, налогов.

Товары, на которые наложен арест, передаются на хранение:

— их владельцу;

— другому лицу, обладающему полномочиями в отношении товаров.

Место хранения товаров объявляется зоной таможенного контроля. При этом пользование товарами, на которые наложен арест, может быть разрешено начальником таможенного органа или уполномоченным им лицом без права их передачи другим лицам, растраты, отчуждения либо распоряжения ими иным способом.

Основаниями для изъятия товаров являются:

— запрет на их ввоз или оборот в соответствии с законодательством;

— наличие оснований полагать, что арест товаров — недостаточная мера для обеспечения их сохранности.

Изъятые товары помещаются на СВХ или в другое место, являющееся зоной таможенного контроля.

Изъятие товаров и наложение ареста на них производятся на основании мотивированного постановления

должностного лица таможенного органа, проводящего специальную таможенную ревизию.

При этом должны присутствовать лицо, у которого обнаружены товары, или его представитель и не менее двух понятых. В необходимых случаях может быть приглашен специалист.

По факту изъятия и ареста товаров составляется протокол, в котором:

— содержится подробное описание товаров (допускается составление описей как приложения к протоколу) с указанием их наименования, количества, индивидуальных признаков;

— присутствуют подписи должностного лица таможенного органа, проводившего изъятие и арест, лица, у которого обнаружены изымаемые товары или товары, на которые наложен арест, либо его представителя, а также понятых.

Копия протокола вручается лицу, у которого обнаружены товары, или его представителю.

Изъятие товаров и наложение ареста на них может не производиться, если лицо, у которого они обнаружены, предоставляет обеспечение уплаты таможенных платежей, которые могут быть взысканы. Исключением служат случаи:

— когда товары запрещены к ввозу в Российскую Федерацию или обороту в ней;

— когда в отношении товаров законодательством Российской Федерации установлены количественные ограничения при их ввозе.

Возвращение изъятых товаров и снятие наложенного ареста должно состояться не позднее дня окончания специальной таможенной ревизии, за исключением случаев, когда товары:

— могут быть конфискованы;

— могут потребоваться в качестве вещественных доказательств;

— являются объектом обращения взыскания по уплате таможенных платежей.

Если в ходе проверки не будет установлено, что в отношении таких товаров таможенное законодательство нарушено, товары подлежат возврату их владельцу. Снятие наложенного ареста производится незамедлительно, а издержки, связанные с временным хранением, относятся на счет федерального бюджета.

О том, как распорядиться изъятymi товарами и товарами, на которые наложен арест, должно быть сказано в акте, отражающем результаты проведения ревизии.

Проверка системы учета и отчетности товаров и транспортных средств (таможенная ревизия)

Основания для проведения проверки (ревизии)

По ТКУ:

Плановая проверка:

— анализ импортно-экспортных операций, осуществляемых предприятиями.

Внеплановая проверка:

— принятие соответствующего решения КМУ;

— выявление фактов, свидетельствующих о нарушении предприятиями законодательства по вопросам таможенного дела;

— непредставление предприятием в установленный срок документов обязательной отчетности;

— подача предприятием жалобы на нарушение законодательства должностными лицами таможенных органов во время плановой или внеплановой проверки;

— необходимость проверки сведений, которые поступили от лица, находившегося в трудовых отношениях с предприятием, если предприятие не предоставит на протяжении 3 рабочих дней по письменному запросу таможенного органа пояснения и документальное подтверждение.

По ТК РФ:

Общая ревизия:

— анализ информации, полученной с использованием системы управления рисками, а также иной информации;

— план таможенных ревизий на полугодие или квартал, составляемый с использованием методов анализа рисков, с учетом прогнозирования нарушений в области таможенного дела;

— материалы (информация), полученные от структурных подразделений таможенного органа, таможенных, налоговых, правоохрани-

тельных и контролирующих органов, которые могут свидетельствовать о недостоверности сведений, указанных в таможенной декларации и других документах, представляемых при таможенном оформлении;

— поручение вышестоящего таможенного органа, вынесенное на основании применения метода анализа рисков, а также по основаниям, указанным выше.

Специальная ревизия:

— у лиц, у которых проводится и общая таможенная ревизия, в случаях, если по результатам общей таможенной ревизии или при применении других форм таможенного контроля обнаружены данные, которые могут свидетельствовать о недостоверности сведений, сообщенных при таможенном оформлении, либо о пользовании и распоряжении товарами с нарушением установленных требований и ограничений;

— у таможенных брокеров (представителей), владельцев СВХ, владельцев ТЛС и таможенных перевозчиков — при обнаружении данных, которые могут свидетельствовать о нарушениях учета товаров, перемещаемых через таможенную границу, и отчетности о них или несоблюдении иных требований и условий осуществления соответствующего вида деятельности;

— у лиц, осуществляющих оптовую или розничную торговлю ввезенными товарами, — при обнаружении данных, которые могут свидетельствовать о том, что товары ввезены на таможенную территорию с нарушением требований и условий, установленных таможенным законодательством, что повлекло за собой нарушение порядка уплаты таможенных пошлин, налогов или несоблюдение запретов и ограничений, установленных законодательством о государственном регулировании внешнеторговой деятельности.

Цели проведения проверки (ревизии)

По ТКУ:

установление соответствия документации о товарах и транспортных средствах требованиям ТКУ и других законов Украины.

По ТК РФ:

— проверка соблюдения мер таможенно-тарифного регулирования, запретов и ограничений, установленных законодательством во внешнеторговой деятельности;

— выявление фактов уклонения от уплаты (неполной уплаты) таможенных платежей;

— выявление признаков преступлений или административных правонарушений в области таможенного дела, их предупреждение и пресечение.

Задачи проведения проверки (ревизии)

По ТКУ:

не оговорены.

По ТК РФ:

- проверка факта выпуска товаров;
- проверка достоверности сведений, указанных в таможенной декларации и других документах, представляемых при таможенном оформлении;
- проверка соблюдения таможенного законодательства в части исчисления таможенных платежей, соблюдения ограничений и запретов в области внешнеторговой деятельности;
- выявление причин и условий, способствующих уклонению от уплаты, неполной (несвоевременной) уплате таможенных платежей;
- определение текущих и перспективных направлений таможенного контроля за деятельностью участников ВЭД и иных проверяемых лиц путем использования системы анализа и управления рисками, а также анализа механизмов таможенного контроля;
- создание информационно-аналитических баз результатов таможенных ревизий и формирование на их основе прогнозов о тенденциях возникновения и развития негативных явлений в таможенном деле (актуализация рисков) для своевременного воздействия на указанные процессы;
- получение, обработка и систематизация информации о деятельности проверяемых лиц с целью устранения недостатков в планировании, организации и проведении таможенного контроля подразделениями таможенных органов.

Объекты проверки (ревизии)

По ТКУ:

- денежные, финансовые и бухгалтерские документы, отчеты, контракты, декларации, калькуляции, другие документы, связанные с товарами и транспортными средствами, перемещаемыми через таможенную границу Украины, в том числе соответствующая информация, которая имеется в распоряжении предприятий в электронной форме;
- объяснения и справки по вопросам, относящимся к объекту проверки;
- справки, копии документов о хозяйственной деятельности, другие сведения, связанные с начислением и уплатой налогов, сборов (обязательных платежей);
- производственные, складские, торговые и другие помещения предприятий, относящиеся к объекту предмета проверки;

— контрольные обмеры объемов строительных, монтажных, ремонтных и других работ, контрольные запуски сырья и материалов в производство, контрольный анализ сырья, материалов, готовой продукции и т. п.

По ТК РФ:

— товары и транспортные средства, перемещаемые через таможенную границу;

— документы и сведения, содержащие данные об указанных товарах и транспортных средствах (коммерческие документы, данные бухгалтерского учета и отчетности, счета, данные баз и банков данных автоматизированных систем проверяемых лиц, иная информация, включая банковскую, в том числе в форме электронных документов, относящаяся к внешнеэкономическим операциям с товарами, а в отношении товаров, ввезенных на таможенную территорию Российской Федерации, — и к последующим операциям с данными товарами);

— деятельность лиц в области таможенного дела.

Субъекты проверки (ревизии)

По ТКУ:

любое юридическое лицо, а также гражданин, осуществляющий предпринимательскую деятельность без создания юридического лица.

По ТК РФ:

юридические лица и индивидуальные предприниматели.

Виды проверок (ревизий)

По ТКУ:

плановая и внеплановая проверки.

По ТК РФ:

общая и специальная таможенные ревизии.

Сроки проведения проверки (ревизии)

По ТКУ:

— плановая — не более 20 рабочих дней, а для субъектов малого предпринимательства — 10 рабочих дней, продление — не более чем на 10 и 5 дней соответственно;

— внеплановая — не более 10 рабочих дней, а для субъектов малого предпринимательства — 5 рабочих дней, продление — не более чем на 5 и 2 дня соответственно.

Проверка может быть проведена в любое время, если есть достаточные основания считать, что имеют место нарушения законодательства Украины или международного договора Украины, на основании

письменного распоряжения руководителя таможенного органа или лица, его замещающего (статья 69 ТКУ).

По ТК РФ:

- общая — не более 3 рабочих дней;
- специальная — не более 2 месяцев (в исключительных случаях вышестоящий таможенный орган может продлить еще на 1 месяц).

Ревизия может быть проведена в течение одного года со дня утраты товарами статуса находящихся под таможенным контролем (п. 2 статьи 361 ТК РФ).

Место проведения проверки (ревизии)

По ТКУ:

по месту нахождения предприятия.

По ТК РФ:

в помещении предприятия или по месту нахождения таможенного органа.

Подготовка к проведению проверки (ревизии)

По ТКУ:

— изучение материалов о деятельности предприятия, полученных от правоохранительных, в том числе налоговых, и других органов, а также информации, полученной от структурных подразделений таможенного органа;

— разработка программы проверки, рабочего плана (не составляется, если проверку осуществляет одно лицо), которые утверждаются начальником таможенного органа;

— утверждение приказа о проведении проверки;

— выдача специального удостоверения, скрепленного подписью начальника таможенного органа и гербовой печатью.

По ТК РФ:

— сбор и анализ информации о деятельности проверяемого лица и иной информации;

— выяснение фактического местонахождения проверяемого лица;

— утверждение плана проведения ревизии (не составляется при проведении общей ревизии).

Порядок проведения проверки (ревизии)

По ТКУ:

— сообщение предприятию о проведении плановой проверки за 10 календарных дней до ее начала;

— предъявление специального удостоверения;

- проведение проверки;
- составление акта проверки.

По ТК РФ:

- предъявление копии решения начальника таможенного органа о проведении ревизии;
- проведение таможенной ревизии;
- составление акта таможенной ревизии.

Наложение ареста на товары или изъятие товаров по результатам проведения проверки (ревизии)

По ТКУ:

не предусмотрено законодательством.

По ТК РФ:

изъятие товаров или наложение на них ареста по результатам проведения специальной таможенной ревизии производится на основании решения руководителя ревизионной комиссии.

2.8. Осмотр территорий и помещений

Осмотр территорий и помещений складов временного хранения, таможенных лицензионных складов, специальных таможенных зон, магазинов беспошлинной торговли и иных мест, где находятся или могут находиться товары и транспортные средства, которые подлежат таможенному контролю, или проводится деятельность, контроль за которой законом возложен на таможенные органы (статья 61 ТКУ) — форма таможенного контроля, заключающаяся в осмотре указанных выше мест, с целью:

- проверки законности ввоза на таможенную территорию Украины товаров и транспортных средств, соблюдения порядка их ввоза, а также правильности и полноты уплаты налогов и сборов;
- проверки соответствия фактического количества ввезенных товаров и транспортных средств сведениям, заявленным в таможенной декларации;
- проверки соблюдения установленных ТКУ и иными законами Украины правил проведения деятельности, контроль за которой возложен на таможенные органы.

По результатам осмотра территорий и помещений составляется акт по форме, утвержденной приказом ГТСУ от 04.07.03 № 435 «Об утверждении формы Акта о проведении осмотра территорий, помещений складов временного хранения, таможенных лицензионных складов, специальных таможенных зон, магазинов беспошлинной торговли и других мест, где находятся или могут находиться товары и транспортные средства, которые подлежат таможенному контролю, или проводится деятельность, контроль за которой возложен законом на таможенные органы».

Копия акта вручается владельцу СВХ, ТЛС, МБТ или руководителю или заместителю руководителя органа управления специальной таможенной зоны.

В нормативных документах ГТСУ отсутствуют рекомендации по порядку и особенностям применения данной формы таможенного контроля должностными лицами таможенных органов.

Осмотр территорий и помещений, как указано в статье 61 ТКУ, проводится с четко определенными законодательством целями. Анализ предусмотренных законодательством целей осмотра территорий и помещений позволяет сделать следующие выводы:

1) Проверка законности ввоза на таможенную территорию Украины товаров и транспортных средств осуществляется таможенными органами с применением различных форм таможенного контроля, включая, например, проверку документов, таможенный досмотр и т. п.

Осмотр территорий и помещений в данном случае может проводиться:

— для проверки наличия товаров и транспортных средств, находящихся под таможенным контролем, в установленных законодательством местах их пребывания;

— для доступа в места, где в соответствии с законодательством не должны и (или) не могут пребывать товары и транспортные средства, находящиеся под таможенным контролем.

Авторы считают, что соблюдение порядка ввоза товаров и транспортных средств на таможенную территорию

Украины, а также проверка правильности и полноты уплаты налогов и сборов не могут быть в полной мере осуществлены путем применения такой формы таможенного контроля, как осмотр территорий и помещений. В данном случае она является юридическим основанием для получения доступа к проверяемым товарам и транспортным средствам, а сама проверка соблюдения порядка их ввоза и правильности и полноты уплаты налогов и сборов может быть осуществлена путем использования иных форм таможенного контроля и таможенных процедур.

2) Проверка соответствия фактического количества ввезенных товаров и транспортных средств сведениям, заявленным в таможенной декларации, должна реализовываться путем их таможенного досмотра. Осмотр территорий и помещений в данном случае не позволяет реализовать поставленную цель. Эта форма таможенного контроля может быть использована для получения фактического доступа к проверяемым товарам и транспортным средствам.

3) Проведение деятельности, контроль за которой возложен законом на таможенные органы, предполагает осмотр таможенными органами территорий и помещений, где осуществляется такая деятельность.

В первую очередь это относится к проверке таможенными органами деятельности СВХ, ТЛС, МБТ, специальных таможенных зон.

В соответствии с положениями статьи 186 ТКУ таможенные органы осуществляют контроль за исполнением всех необходимых процедур в соответствии с заявленным таможенным режимом. Отдельные таможенные режимы требуют осуществления контроля за деятельностью субъектов ВЭД, связанной с перемещением товаров и транспортных средств.

Так, таможенные режимы временного ввоза, таможенного склада, переработки на таможенной территории Украины, уничтожения или разрушения допускают использование товаров и транспортных средств в определенных целях. Ввоз товаров и транспортных средств в рамках указанных таможенных режимов предполагает контроль

со стороны таможенных органов за деятельностью субъектов ВЭД по их использованию на таможенной территории Украины. При проведении такого контроля таможенные органы проводят осмотр территорий и помещений, иных мест, где осуществляется деятельность, связанная с такими товарами и транспортными средствами.

Во время реализации данной формы таможенного контроля следует обращать внимание на положения статьи 46 ТКУ. В ней указывается, что должностные лица таможенных органов в целях осуществления таможенного контроля имеют в пределах определенной законодательством компетенции право беспрепятственного доступа на территорию или в помещения любого предприятия (независимо от формы собственности и подчинения), где находятся или могут находиться товары, подлежащие таможенному контролю.

Осмотр помещений и территорий (статья 375 ТК РФ) — форма таможенного контроля, проводящаяся в целях подтверждения наличия товаров и транспортных средств, находящихся под таможенным контролем, в том числе условно выпущенных, на СВХ, ТЛС, в помещениях МБТ, а также у лиц, у которых должны находиться товары, в соответствии с условиями таможенных процедур или таможенных режимов, предусмотренных таможенным законодательством.

Осмотр помещений и территорий может также проводиться таможенными органами:

- в пункте пропуска через государственную границу Российской Федерации;
- в зонах таможенного контроля вдоль таможенной границы;
- у лиц, осуществляющих оптовую и розничную торговлю ввезенными товарами.

Осмотр помещений и территорий проводится при наличии информации:

- об утрате товаров и (или) транспортных средств, их отчуждении либо о распоряжении ими иным способом;

— об использовании товаров и (или) транспортных средств в нарушение требований и условий, установленных законодательством;

— о нахождении в помещениях или на территориях товаров и транспортных средств, ввезенных с нарушением порядка, предусмотренного законодательством.

Осмотр проводится с целью проверки такой информации, а также на основе выборочной проверки.

Процедура проведения осмотра помещений и территорий состоит в предъявлении предписания, подписанного начальником таможенного органа или лицом, его замещающим, и служебного удостоверения. Перечень должностей лиц, имеющих право доступа в помещения и на территории для проведения осмотра, определен приказом ГТК РФ от 19.01.04 № 48 «Об утверждении Перечня должностей должностных лиц таможенных органов Российской Федерации, имеющих доступ в помещения и на территории для проведения осмотра».

В случае отказа в обеспечении доступа должностных лиц таможенных органов в помещения и на территории они вправе входить в помещения и на территории с пресечением сопротивления и вскрытием запертых помещений в присутствии двух понятых, за исключением случаев, когда законодательством установлен иной порядок доступа должностных лиц государственных органов на отдельные объекты.

Обо всех случаях вхождения в помещения и на территории с пресечением сопротивления и вскрытием запертых помещений таможенные органы уведомляют прокурора в течение 24 часов.

Проведение осмотра жилых помещений не допускается.

Осмотр помещений и территорий должен проводиться в минимальный период времени, необходимый для его проведения, и не может продолжаться более одного дня.

По результатам осмотра составляется акт по форме, утвержденной приказом ГТК РФ от 16.09.03 № 1023 «Об утверждении формы документов, используемых при про-

ведении таможенной ревизии и осмотра помещений и территорий, и инструкции по их заполнению».

Второй экземпляр акта вручается лицу, чьи помещения или территории осматриваются.

Осмотр территорий и помещений

Основания для проведения осмотра

По ТКУ:

Не оговорены

По ТК РФ:

1) наличие информации:

- об утрате товаров и (или) транспортных средств, их отчуждении либо распоряжении ими иным способом;
- об использовании товаров и транспортных средств в нарушение требований и условий, установленных законодательством;
- о нахождении в помещениях или на территориях товаров и транспортных средств, ввезенных с нарушением порядка, предусмотренного законодательством;

2) выборочная проверка.

Цели осмотра

По ТКУ:

— проверка законности ввоза на таможенную территорию товаров и транспортных средств, соблюдения порядка их ввоза, а также правильности и полноты уплаты налогов и сборов;

— проверка соответствия фактического количества ввезенных товаров и транспортных средств сведениям, заявленным в таможенной декларации;

— проверка соблюдения установленных ТКУ и другими законами правил проведения деятельности, контроль за которой возложен на таможенные органы.

По ТК РФ:

подтверждение наличия товаров и транспортных средств, находящихся под таможенным контролем:

- в установленных местах;
- у лиц, у которых они должны находиться в соответствии с условиями таможенных процедур или таможенных режимов.

Места проведения осмотра

По ТКУ:

— СВХ, ТЛС, МБТ, специальные таможенные зоны;

— иные места, где находятся или могут находиться товары и транспортные средства, которые подлежат таможенному контролю, или осуществляется деятельность, контроль за которой возложен законом на таможенные органы.

По ТК РФ:

— СВХ, ТЛС, МБТ, иные места, где должны находиться товары в соответствии с условиями таможенных процедур или таможенных режимов;

— пункты пропуска через государственную границу;

— ЗТК, созданные вдоль таможенной границы;

— у лиц, осуществляющих оптовую или розничную торговлю ввезенными товарами.

Запреты на проведение осмотра

По ТКУ:

не установлены.

По ТК РФ:

не допускается проведение осмотра жилых помещений.

Процедура проведения осмотра

По ТКУ:

не оговорена.

По ТК РФ:

предъявление предписания, подписанного начальником таможенного органа либо лицом, его замещающим, и служебного удостоверения.

Осмотр осуществляется строго определенными должностными лицами.

Срок проведения осмотра

По ТКУ:

не оговорен.

По ТК РФ:

в минимальный период времени, необходимый для проведения осмотра, но не более одного дня.

Действия при отказе в допуске для проведения осмотра

По ТКУ:

— применение физической силы должностными лицами таможенных органов;

— привлечение виновных к административной ответственности.

По ТК РФ:

— пресечение сопротивления и вскрытие запертых помещений в присутствии двух понятых (за исключением случаев, когда законом установлен иной порядок доступа на отдельные объекты);

— уведомление прокурора в течение 24 часов.

Фиксация результатов осмотра

По ТКУ и по ТК РФ:

составление акта по форме, установленной ГТСУ (ФТС РФ).

В комментариях к Генеральному приложению к Киотской конвенции указано, что перемещение товаров в определенных таможенных режимах, таких как, например, транзит, временный ввоз, таможенный склад, переработка на таможенной территории и т. п., в случае если они освобождаются от взимания таможенных платежей, требует применения таможенными органами определенных мер по обеспечению их *идентификации*.

Эти меры могут включать, помимо других, наложение пломб, печатей, нанесение цифровой маркировки, идентификационных знаков, описание товаров, взятие проб и образцов, составление планов, чертежей или фотографий.

Идентификация товаров и транспортных средств может производиться различными способами, в зависимости от ее целей и возможности применения того или иного вида идентификации к конкретному товару и (или) транспортному средству.

Так, любое транспортное средство, на которое таможенная служба намеревается наложить печать или пломбу, должно быть приспособлено для этих целей. Если вышеуказанное средство идентификации наложить невозможно или его наложение таможенная служба считает недостаточным по определенным причинам, то, например, при таможенном режиме транзита она может указать конкретный маршрут следования или организовать перевозку товаров под таможенным сопровождением.

В случае переработки товаров на таможенной территории или вне ее таможенная служба может рассчитать определенный или стандартный объем производства то-

вара и (или) потребовать определенную документацию по процессу его производства.

При временном хранении, помещении товаров на таможенный склад или в свободную экономическую зону таможенная служба может потребовать от участника торговли идентифицировать вид товара, которые находятся на хранении, а также местонахождение складских помещений. Складские помещения должны находиться под охраной и иметь в необходимых местах двойное запорное устройство. Таможенные органы имеют право периодически проверять складской учет хранения товаров.

2.9. Идентификация товаров

Идентификация товаров, транспортных средств, помещений и иных мест во время осуществления таможенного контроля (статья 64 ТКУ) — форма таможенного контроля, которая реализуется путем таможенных обеспечений:

- наложения одноразовых номерных запорно-пломбировочных устройств;
- наложения печатей;
- наложения голографических этикеток;
- нанесения цифровой, литерной или иной маркировки, идентификационных знаков;
- проставления штампов;
- взятия проб и образцов;
- составления описи товаров и транспортных средств, чертежей, масштабных изображений;
- изготовления фотографий, иллюстраций;
- использования товаросопроводительной документации;
- других обеспечений.

Наложение таможенных обеспечений может осуществляться в отношении:

- товаров и транспортных средств;
- помещений, где находятся или могут находиться товары под таможенным контролем либо может осуществ-

вляться деятельность, контроль за которой возложен на таможенные органы;

— приборов учета энергоносителей, электрической, тепловой и других видов энергии.

Особенности использования средств идентификации:

— они могут изменяться или уничтожаться только таможенными органами или с их разрешения иными органами;

— в случае существования реальной угрозы уничтожения, безвозвратной утраты или существенной порчи товаров и транспортных средств они могут сниматься, изменяться или уничтожаться другими лицами, о чем срочно извещается таможенный орган с представлением ему документальных доказательств существования угрозы.

В соответствии с комментариями к Генеральному приложению к Киотской конвенции *идентификация товаров* — форма таможенного контроля, которая, как правило, применяется при заявлении товаров в определенные таможенные режимы (транзит, временный ввоз, таможенный склад, переработка товара на таможенной территории и т. д.), не предусматривающие взыскания таможенных платежей.

Для идентификации товаров могут использоваться пломбы, печати, наноситься цифровая маркировка, идентификационные знаки, проводиться описание товаров, отбор проб и образцов, составляться планы, чертежи, фотографии и т. п.

Если указанные меры таможенная служба считает недостаточными, то она может принимать и другие меры, необходимые для обеспечения соблюдения таможенного законодательства. Так, например, при транзите товаров в определенных случаях таможенные органы могут изменять маршрут следования транспортного средства или разрешить его движение при наличии таможенного сопровождения. При переработке товаров на таможенной территории или вне ее таможенная служба может определить объемы выхода продуктов переработки, потребовать определенную документацию по процессу производства.

В случае временного хранения, размещения товаров в таможенный режим таможенного склада или в свободную экономическую зону таможенная служба может потребовать идентификации товаров от владельца соответствующего склада (территории). Складские помещения должны охраняться, иметь двойное запорное устройство. На складах должен вестись складской учет товаров, который таможенные органы имеют право периодически проверять.

ТК РФ идентификацию товаров и транспортных средств не относит к одной из форм таможенного контроля. *Статья 391 ТК РФ* «Идентификация товаров и транспортных средств» включена в главу 37 «Дополнительные положения, относящиеся к таможенному контролю». По своей сути идентификация представляет собой применяющийся таможенными органами комплекс мер, направленных на установление соответствия (тождественности) товаров и транспортных средств, помещаемых под выбранный таможенный режим или таможенную процедуру. Идентификация проводится путем сопоставления индивидуальных признаков, свойств и характеристик товаров и транспортных средств.

В соответствии с положениями статьи 391 ТК РФ средствами идентификации являются:

- пломбы;
- печати;
- буквенная и иная маркировка;
- идентификационные знаки;
- транспортные (перевозочные), коммерческие и иные документы;
- проставленные штампы;
- отбор проб и образцов;
- подробное описание товаров и транспортных средств;
- составление чертежей;
- изготовление масштабных изображений, фотографий, иллюстраций;
- другие средства идентификации.

Идентификация товаров осуществляется в большинстве случаев при проведении таможенного контроля в таких формах:

- проверка маркировки товаров специальными марками, наличия на них идентификационных знаков;
- таможенный досмотр товаров, проводимый в целях идентификации товаров для таможенных целей;
- таможенный осмотр товаров и транспортных средств.

Так же, как и ТКУ, ТК РФ устанавливает, что средства идентификации могут изменяться или уничтожаться только таможенными органами или с их разрешения, в случае существования реальной угрозы уничтожения, безвозвратной утраты или существенной порчи товаров и транспортных средств. Об изменении, удалении, уничтожении или повреждении средств идентификации незамедлительно извещается таможенный орган с представлением ему доказательств существования угрозы.

Об изменении, удалении, уничтожении или повреждении средств идентификации таможенный орган составляет акт по установленной форме.

ТК РФ распространяет положения об изменении, удалении, уничтожении или повреждении средств идентификации также на случаи, когда они наложены таможенными органами иностранных государств.

В ТК РФ также включено положение о возможности идентификации по просьбе декларанта российских товаров, заявленных к вывозу с таможенной территории Российской Федерации, в месте их декларирования.

2.10. Проверка наличия на товарах идентификационных знаков

Проверка маркировки товаров специальными марками, наличия на них идентификационных знаков (статья 374 ТК РФ) — форма таможенного контроля, заключающаяся в проверке таможенными органами наличия на товарах или их упаковке специальных марок, идентификационных знаков или иных способов обозначения товаров, используемых для подтверждения легальности их ввоза на таможенную территорию Российской Федерации.

При этом отсутствие на товарах специальных марок, идентификационных знаков или иных способов обозначения рассматривается как подтверждение факта ввоза товаров на таможенную территорию Российской Федерации без производства таможенного оформления и выпуска товаров, если лицо, у которого такие товары обнаружены, не докажет обратное.

Маркировка товаров может быть нескольких видов: товарная, отправительская, специальная и транспортная.

Товарная маркировка — наименование товара, заводская марка, номера заказа, наряда, сорт, время выпуска.

Отправительская маркировка — страна и пункты отправления и назначения, наименования отправителя и получателя, общее число мест, масса брутто, нетто.

Специальная маркировка — предупредительные надписи («Верх», «Не кантовать», «Огнеопасно» и т. п.), предписывающие способы обращения с товаром при его хранении, грузовой обработке, перевозке.

Транспортная маркировка — число мест в партии, перевозимой по одному транспортному документу, и порядковый номер грузового места в партии.

Маркировка отдельных подакцизных товаров, подлежащих маркировке за пределами таможенной территории Российской Федерации, является одним из условий таможенного режима выпуска для свободного обращения таких товаров.

Положениями ТК РФ предусмотрены следующие случаи предъявления таможенным органам сведений о маркировке товаров специальными марками или наличии на них идентификационных знаков:

— при международной перевозке железнодорожным, автомобильным, морским (речным) транспортом перевозчик сообщает таможенному органу сведения о маркировке товаров (статьи 73, 74, 76);

— для целей идентификации товаров таможенный орган отправления вправе использовать средства маркировки (статья 83);

— при помещении товаров на СВХ таможенному органу представляются документы, в которых должны содержаться сведения и о маркировке товаров (статья 102);

— в таможенной декларации может содержаться описание упаковок — количество, вид, маркировка и порядковые номера (статья 124);

— для идентификации ввезенных (вывезенных) товаров и продуктов их переработки могут использоваться способы, применимые к характеру товаров и осуществляемым операциям по их переработке;

— проставление заявителем, переработчиком или должностным лицом таможенного органа печатей, штампов, цифровой или другой маркировки на ввезенные товары;

— использование серийных номеров или другой маркировки производителя ввезенных товаров (статьи 175, 189, 199);

— таможенный орган вправе продлить срок проверки товаров, если предъявленные для проверки товары не разделены на упаковочные места по отдельным видам и (или) наименованиям товаров и (или) сведения об упаковке и о маркировке не указаны в коммерческих и (или) транспортных документах на товары (статьи 359, 361).

Как указывалось выше, в ТКУ такая форма таможенного контроля не предусмотрена. На взгляд авторов, наличие в таможенном законодательстве Украины такой формы таможенного контроля, как проверка маркировки товаров специальными марками, наличия на них идентификационных знаков, существенно повлияло бы на выполнение таможенными органами поставленных перед ними задач по контролю за соблюдением законодательства Украины по вопросам таможенного дела и по защите экономических интересов Украины.

Так, таможенные органы Российской Федерации имеют право при проведении таможенных ревизий, осмотра помещений и территорий, таможенного досмотра (осмотра) потребовать от грузовладельца или уполномоченных им лиц объяснений о причинах отсутствия на товарах или

их упаковке марок, идентификационных знаков или иных способов обозначения товаров, используемых для подтверждения легальности их ввоза на таможенную территорию Российской Федерации. При этом обязанность доказывания легальности их ввоза возложена таможенным законодательством Российской Федерации на лицо, у которого такие товары обнаружены.

В случае непредставления доказательств о легальности ввоза на таможенную территорию товаров они считаются ввезенными без производства таможенного оформления и выпуска.

Раздел 3

Операции, связанные с осуществлением таможенного контроля

3.1. Сбор информации о лицах

Для того чтобы провести надлежащим образом таможенный контроль и таможенное оформление товаров и транспортных средств, таможенные органы должны осуществлять сбор информации о лицах, чья деятельность связана с перемещением товаров и транспортных средств через таможенную границу, и лицах, оказывающих услуги в области таможенного дела.

Сбор сведений о лицах предусматривается положениями Киотской конвенции.

Так, в стандартном правиле 3.11 главы 3 «Таможенное оформление и другие таможенные формальности» Генерального приложения к Киотской конвенции определен минимальный перечень данных, подлежащих внесению в декларацию на товары, которые признаны необходимыми для целей начисления и взимания таможенных пошлин и налогов, формирования статистики и применения таможенного законодательства. Они включают в себя и сведения о лицах:

- имя и адрес декларанта,
- имя и адрес импортера,
- имя и адрес отправителя.

Перед проведением аудита субъекта ВЭД, как указано в комментариях к главе 6 «Таможенный контроль» Генераль-

ного приложения к Киотской конвенции, таможенная служба должна осуществить сбор данных о проверяемой организации и ее структуре, информации о товарах, формах их оплаты, стоимости товаров, расходах, связанных с товарами, подробной информации о стоимости продукции, информации о проведенных сделках и системе бухгалтерского учета.

Согласно статье 387 ТК РФ в целях проведения таможенного контроля и взимания таможенных платежей таможенные органы вправе накапливать информацию, включающую сведения:

- об учредителях организации;
- о государственной регистрации юридического лица либо в качестве индивидуального предпринимателя;
- о составе имущества, используемого для осуществления предпринимательской деятельности;
- об открытых банковских счетах;
- о деятельности в сфере внешнеэкономической деятельности;
- о местонахождении организации;
- о постановке на учет в налоговом органе в качестве налогоплательщика и об идентификационном номере налогоплательщика;
- о платежеспособности лиц, включенных в реестры лиц, осуществляющих деятельность в области таможенного дела;
- в отношении физических лиц — о персональных данных граждан (фамилия, имя, отчество, дата и место рождения, пол, адрес местожительства, идентификационный номер налогоплательщика — если имеется), а также о частоте перемещения ими товаров через таможенную границу.

Указанные выше сведения относятся к специальной таможенной статистике.

В соответствии с нормами ТК РФ лица, осуществляющие деятельность, связанную с перемещением товаров и транспортных средств через таможенную границу, либо деятельность в области таможенного дела, имеют право на доступ к имеющейся у таможенных органов документированной информации о себе и на уточнение этой информации в целях обеспечения ее полноты и достоверности.

Таможенные органы должны предоставлять лицам имеющуюся информацию о них бесплатно.

Пунктом 3 перечня документов, необходимых для осуществления таможенного контроля и таможенного оформления товаров и транспортных средств, утвержденным постановлением Кабинета министров Украины от 01.02.06 № 80, предусмотрено представление таможенным органам Украины для проведения таможенного оформления товаров и транспортных средств учетной карточки субъекта внешнеэкономической деятельности или ее копии, заверенной этим субъектом.

Порядок учета субъектов ВЭД в таможенных органах Украины определен приказом ГТКУ от 31.05.96 № 237 «Об утверждении порядка ведения учета субъектов внешнеэкономической деятельности в таможенных органах».

В соответствии с порядком для осуществления таможенного оформления внешнеэкономических операций субъект внешнеэкономической деятельности должен встать на учет в таможенный орган по месту своей государственной регистрации.

Для постановки на учет субъект ВЭД или по его поручению таможенный брокер должны помимо заполненной учетной карточки представить в таможенный орган:

1) учредительные документы:

— решение собственника имущества или уполномоченного им органа о создании субъекта предпринимательской деятельности (если собственников или уполномоченных ими органов два и более, таким решением является учредительный договор);

— устав предприятия (если в соответствии с законодательством это необходимо для создания организационной формы субъекта предпринимательства);

2) свидетельство о государственной регистрации субъекта предпринимательской деятельности;

3) справку органов статистики о занесении субъекта предпринимательской деятельности — юридического лица в Единый государственный реестр предприятий и организаций Украины и о присвоении кода территории;

4) справку уполномоченного банка о наличии расчетного и валютного счетов, с фамилией, именем, отчеством главного бухгалтера предприятия, номерами телефонов;

5) приказ по предприятию о назначении работников, ответственных за работу с таможенной, их фамилии, имени, отчества, паспортные данные, образцы подписей, печатей, которые используются при оформлении документов в таможенных органах.

По мнению авторов, сбор информации о субъектах внешнеэкономической деятельности таможенными органами является обязательным. Такая информация должна поступать в таможенные органы непосредственно от самих субъектов внешнеэкономической деятельности, а также из других источников.

Сбор информации о лицах необходим:

— для проверки достоверности сведений о лицах, указанных в таможенной декларации, других представленных документах;

— для анализа информации и работы по системе управления рисками;

— для проведения оперативно-розыскных мероприятий;

— для проведения таможенного постаудита;

— для статистических целей.

3.2. Представление отчетности для целей таможенного контроля

Для эффективного осуществления таможенного контроля таможенным органам необходимо иметь достаточную информацию о товарах и транспортных средствах, перемещаемых через таможенную границу. Источниками такой информации могут быть сопроводительные документы, сведения и данные правоохранительных и иных контролирующих органов, банковских учреждений и т. д.

Одним из источников информации, необходимых для осуществления таможенного контроля, является отчетность субъектов предпринимательской деятельности, оказывающих посреднические услуги в области внешне-

экономической деятельности, а также осуществляющих внешнеэкономическую деятельность, с применением к ним специальных упрощенных процедур таможенного контроля и таможенного оформления.

В стандартном правиле 6 главы 2 «Временное хранение товаров» Специального приложения А к Киотской конвенции указано, что требования в отношении сооружения, обустройства и организации работы временных складов, а также условий хранения товаров, *ведения их складского учета и отчетности*, осуществления таможенного контроля за ними устанавливаются таможенной службой.

Согласно статье 105 ТК ЕС лицо, определенное таможенным органом, ведет складские реестры всех товаров, переданных под процедуру таможенного хранения, в форме, согласованной с таможенным органом.

Аналогичные нормы по ведению учета и представлению отчетности на товары и транспортные средства при проведении определенных таможенных процедур предусмотрены и другими стандартами (статьями) вышеуказанных нормативных документов.

Наиболее системно положения о предоставлении отчетности таможенным органам изложены в ТК РФ.

Представление отчетности для целей таможенного контроля состоит, в соответствии со статьей 364 ТК РФ, в представлении по требованию таможенных органов таможенными брокерами (представителями), владельцами складов временного хранения, владельцами таможенных складов и таможенными перевозчиками, лицами, пользующимися специальными упрощенными процедурами, а также лицами, пользующимися и (или) владеющими условно выпущенными товарами, отчетности о хранящихся, перевозимых, реализуемых, перерабатываемых и (или) используемых товарах по формам, определенным федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным в области таможенного дела.

Согласно данной статье:

— таможенный перевозчик обязан вести учет перевозимых товаров, находящихся под таможенным контролем,

и представлять в таможенные органы отчетность о перевозке таких товаров;

— владелец склада временного хранения обязан вести учет хранимых товаров, находящихся под таможенным контролем, и представлять в таможенные органы отчетность о хранении таких товаров;

— таможенный брокер (представитель) обязан вести учет товаров, в отношении которых им совершаются таможенные операции, и представлять в таможенные органы отчетность о совершенных таможенных операциях;

— владелец таможенного склада обязан вести учет хранимых товаров и представлять в таможенные органы отчетность о хранении таких товаров;

— владелец магазина беспошлинной торговли обязан вести учет поступления в магазин беспошлинной торговли и реализации в нем товаров и представлять в таможенные органы отчетность.

В ТКУ нет отдельной статьи, которая бы регулировала аналогичные правоотношения между субъектами и таможенными органами, как нет ее и в Киотской конвенции и Таможенном кодексе Евросоюза.

Тем не менее положениями ряда статей ТКУ, а также иных нормативно-правовых актов регламентирован порядок осуществления документального контроля за деятельностью таможенных перевозчиков, владельцев складов временного хранения, таможенных лицензионных складов, магазинов беспошлинной торговли, таможенных брокеров путем предоставления ими отчетов по установленной форме.

3.3. Осуществление грузовых операций

Национальное законодательство должно устанавливать места, где разрешается осуществлять выгрузку товаров, указано в стандартном правиле 15 главы 1 «Таможенные формальности, предшествующие подаче таможенной декларации» Специального приложения «А» к Киотской конвенции.

В комментарии к данному правилу говорится, что ввозимые на таможенную территорию товары могут разгру-

жаться в местах, которые предназначены для этих целей. При установлении таких мест для выгрузки таможенная служба должна учитывать требования торговли.

В некоторых случаях таможенный орган может разрешить выгрузку только определенных товаров в установленных местах. Подобные ограничения могут применяться в отношении таких товаров как нефть, или объемных товаров, или товаров, представляющих опасность, выгрузку которых следует проводить в терминалах или в хранилищах, оборудованных специальной техникой, предназначенной для специфических грузов.

Как исключение, рекомендованным правилом 16 главы 1 Специального приложения «А» допускается по запросу заинтересованного лица и по причинам, признанным таможенной службой обоснованными, разрешать выгрузку товаров в иных местах, нежели те, что установлены для этих целей.

В зависимости от обстоятельств может допускаться выгрузка товаров в помещениях заинтересованного лица, в местах с соответствующим оборудованием или любых других местах, находящихся в пределах зоны таможенного контроля. Эти специальные зоны контроля располагаются на пограничных территориях и на определенных участках железнодорожных и транспортных путей. При этом пограничные государства могут заключать договоры, в которых предусмотрена возможность наделения таможенных служащих (а иногда таможенных служащих и соседней таможенной территории) полномочиями осуществлять таможенные операции в определенных пограничных районах.

После разгрузки товары обычно хранятся в помещениях под замком. Однако тяжелые или объемные товары или товары с низким уровнем таможенного налогообложения, не представляющие значительного риска, могут храниться на открытых площадках под контролем таможенного органа.

По прибытии товаров, указывается в стандартном правиле 17 главы 1 Специального приложения «А», они должны начать выгружаться в кратчайшие сроки после прибытия транспортного средства в место разгрузки.

В первую очередь в основе данного правила лежат экономические факторы, так как простой транспортно-го средства, как правило, значительно увеличивает суммы сборов, взимаемых, например, портовыми службами, а также приводит к вынужденному простоем транспортных средств. Поэтому важно исключить задержки в выдаче разрешения на выгрузку товаров. Этот принцип также позволяет избежать скопления транспортных средств, в особенности в загруженных портах, и способствует бесперебойному прибытию и отправке перевозчиков.

Разрешение не должно требоваться в случае наличия любой опасности, вынуждающей незамедлительно выгрузить весь товар или его часть. В таком случае перевозчик должен поставить таможенную службу в известность сразу же после завершения разгрузки.

В целях таможенного контроля товаров и транспортно-го средства, перевозящего их, таможенный орган может в любое время потребовать выгрузки и распаковки товаров.

Разрешение на выгрузку товаров может быть выдано до их прибытия, что является важной мерой содействия, предоставляемой многими таможенными администрациями.

В главе 1 Специального приложения «А» к Киотской конвенции рекомендуется, чтобы по запросу заинтересованного лица и по причинам, признанным таможенной службой обоснованными, таможенные органы, по мере возможности, разрешали осуществление выгрузки в нерабочее время таможенного органа.

Такая возможность определяется наличием ресурсов для осуществления контроля за выгрузкой. Однако следует отметить, что многие таможенные администрации в настоящее время разрешают производить выгрузку товаров в нерабочее время без наблюдения со стороны таможенного органа. В этом заинтересованы перевозчик, оператор в месте предполагаемой выгрузки, которые готовы соблюдать и выполнять любые требования, предъявляемые таможенными органами.

Стандартным правилом 19 указанной главы предусмотрено взыскание таможенных сборов:

— за выполнение таможенных процедур, предшествующих подаче декларации на товары, в нерабочее время таможенного органа;

— за выгрузку товаров вне мест расположения таможенного органа;

— за выгрузку товаров в нерабочее время таможенного органа.

При осуществлении данных работ таможенная служба может понести затраты, связанные, например, с распаковкой, взвешиванием, переупаковкой, сверхурочной работой персонала, командировочными расходами таможенных служащих, а также другими операциями с товарами. Возмещение таких затрат возлагается на заинтересованное лицо. Стандартное правило 19 предписывает ограничивать размеры таких сборов приблизительной стоимостью оказанных услуг, что основывается на принципе, заложенном в стандартном правиле 3.2 Генерального приложения.

Осуществление грузовых операций по ТК РФ

Грузовые и иные операции с товарами и транспортными средствами, необходимые для таможенного контроля, осуществляются по требованию таможенного органа, как указано в статье 389 ТК РФ.

Такие требования могут предъявляться таможенным органом:

— декларанту;

— владельцу склада временного хранения;

— владельцу таможенного склада;

— таможенному брокеру или иному лицу, обладающему полномочиями в отношении товаров.

Кроме того, перевозчик обязан способствовать проведению грузовых и иных операций с товарами, которые он перевозит, и (или) транспортными средствами, перемещаемыми через таможенную границу.

К грузовым и иным операциям относятся:

— транспортировка;

— взвешивание или иное определение количества товаров;

— погрузка;

- выгрузка;
- перегрузка;
- исправление повреждений упаковки;
- вскрытие упаковки;
- упаковка или переупаковка товаров;
- вскрытие помещений, емкостей и других мест, где находятся или могут находиться товары.

Осуществление грузовых операций по ТКУ

Осуществление операций с товарами и транспортными средствами, таможенное оформление которых не закончено, предусмотрено статьей 63 ТКУ.

К таким операциям относятся:

- погрузка;
- выгрузка;
- перегрузка;
- исправление повреждений упаковки;
- распаковка;
- упаковка или переупаковка товаров;
- изменение идентификационных знаков или маркировки на этих товарах или их упаковке;
- замена транспортного средства.

Вышеуказанные операции, в соответствии со статьей 63 ТКУ, осуществляются:

- с разрешения таможенных органов за счет владельцев товаров и транспортных средств, перемещаемых через таможенную границу Украины, или уполномоченных ими лиц;
- по собственной инициативе таможенных органов или по инициативе правоохранительных органов с возмещением расходов на проведение указанных операций органом, по инициативе которого они проводились (исключение: если во время проведения указанных операций будут выявлены нарушения законодательства Украины, расходы на проведение операций должны возмещаться владельцами товаров, транспортных средств или уполномоченными ими лицами).

Таким образом, статьей 63 ТКУ не предусмотрено наделение таможенных органов полномочиями требовать осуществления операций с товарами (в том числе и грузо-

вых) за счет владельцев товаров и транспортных средств или уполномоченных ими лиц. Указанное в законодательстве исключение — оплата таких операций владельцами товаров и транспортных средств или уполномоченными ими лицами в случае выявления при их проведении нарушений таможенного законодательства — является основанием для освобождения таможенных органов от финансовой ответственности.

В то же время другие нормативные документы по вопросам осуществления операций с товарами в целом отвечают положениям Киотской конвенции и ТК РФ.

Так, статьей 88 ТКУ предусмотрено, что по требованию таможенного органа декларант обязан предъявить товары и транспортные средства для таможенного контроля и таможенного оформления. Декларантами являются предприятия или граждане, которым принадлежат товары и транспортные средства, или уполномоченные ими таможенные брокеры (посредники).

Данное положение требует от предприятий или граждан, которым принадлежат товары и транспортные средства, предъявлять их таможенным органам, в том числе и путем проведения с ними операций.

Такое же требование таможенный орган может предъявлять к уполномоченным владельцами товаров лицам — таможенным брокерам. При этом следует учитывать, что взаимоотношения таможенного брокера с лицом, которое он представляет, определяются договором поручения (абзац 2 статьи 177 ТКУ). Таким образом, расходы за проведение операций с товарами и транспортными средствами оплачиваются одной из сторон договора.

Согласно пункту 1 статьи 104 ТКУ обязанностью владельца СВХ является создание всех необходимых условий для обеспечения таможенного контроля. Пунктом 2.2 Положения о складах временного хранения, утвержденного приказом ГТСУ от 07.10.03 № 674, на владельца СВХ возложена обязанность обеспечить склад в достаточном количестве функционирующими погрузочно-разгрузочными машинами и механизмами. Оплата погрузочно-разгрузочных

работ и выполнение владельцем склада иных операций с товарами и транспортными средствами, хранящимися на складе, определяется, в соответствии со статьей 102 ТКУ, договором хранения между владельцем СВХ и лицами, размещающими товары и транспортные средства на складе.

В соответствии с пунктом 2.4 Положения об открытии и эксплуатации таможенных лицензионных складов, утвержденного приказом ГТСУ от 31.12.96 № 592, владелец склада должен обеспечить материально-техническое оборудование склада, которое является достаточным для его функционирования, в том числе:

- погрузочно-разгрузочные и транспортные средства;
- складское оборудование;
- средства учета и контроля для складов, предназначенных для хранения наливных и насыпных товаров.

Взаимоотношения владельца лицензионного склада с лицами, размещающими товары и транспортные средства на складе, определяются договором хранения, в котором должны быть урегулированы и вопросы оплаты операций, осуществляемых с товарами во время их нахождения на складе.

Следует также отметить, что в соответствии со статьей 139 ТКУ оплата разгрузочных, погрузочных, перегрузочных и иных операций, необходимых для осуществления таможенного контроля и таможенного оформления товаров, перемещаемых железнодорожным транспортом, производится предприятиями железной дороги за свой счет.

Приведенные выше положения таможенного законодательства Украины показывают:

- во-первых, положения статьи 63 ТКУ, ограничивающие права таможенных органов на бесплатное осуществление операций в отношении товаров и транспортных средств, находящихся под таможенным контролем, не корреспондируют с положениями иных нормативных документов, где расходы на проведение таких операций возлагаются на подконтрольных таможенным органам лиц;
- во-вторых, положения статьи 63 ТКУ, ограничивающие права таможенных органов на бесплатное осуществ-

вление операций в отношении товаров и транспортных средств, находящихся под таможенным контролем, могут быть применены во взаимоотношениях таможенных органов с перевозчиками (за исключением железнодорожного транспорта или случаев, когда перевозчик является уполномоченным лицом владельца товаров).

По мнению авторов, таможенные органы могут требовать от лиц, предъявляющих им товары и транспортные средства, проведения с ними любых операций, необходимых для осуществления таможенного контроля и таможенного оформления товаров и транспортных средств.

При этом таможенные органы должны нести ответственность за неправомерные действия в отношении субъектов внешнеэкономической деятельности, в том числе приведшие к причинению вреда, убытков или нанесению ущерба товарам и транспортным средствам.

3.4. Другие операции, связанные с осуществлением таможенного контроля

ТКУ и ТК РФ при реализации форм таможенного контроля предусмотрено использование технических средств таможенного контроля, проведение экспертиз, отбор проб и образцов товаров, привлечение специалистов.

Указанные выше меры проводятся на основании требований нормативных документов или по усмотрению таможенного органа, для того чтобы обеспечить соблюдение законодательства по вопросам таможенного дела и международных договоров.

1) Использование технических средств при проведении таможенного контроля

Технические средства таможенного контроля могут использоваться при проведении любой формы таможенного контроля. Их главная задача — сделать таможенный контроль более эффективным и быстрым.

В Рамочных стандартах безопасности и содействия мировой торговле вопросам применения технических

Средств при осуществлении таможенного контроля уделено особое внимание.

Так, в стандартах «первой опоры» указано, что использование современных технологий в досмотровом оборудовании является приоритетным направлением развития всех таможенных администраций.

В стандарте 3, в частности, говорится, что оборудование для неинтрузивного досмотра (НИД) и обнаружения радиации должно быть в наличии и применяться там, где оно имеется, для проведения досмотров в соответствии с оценкой рисков. Такое оборудование необходимо для оперативного, не прерывающего поток законной торговли досмотра контейнеров или грузов повышенного риска.

2) *Проведение экспертиз, отбор проб и образцов товаров*

Экспертиза товаров, транспортных средств или документов, содержащих сведения о товарах и транспортных средствах либо о совершении операций (действий) в отношении них, назначается в тех случаях, когда при осуществлении таможенного контроля для разъяснения возникающих вопросов необходимы специальные познания. Для проведения экспертизы должны существовать основания.

Как правило, экспертиза проводится экспертами таможенных лабораторий.

Экспертом может быть назначено любое лицо, обладающее необходимыми специальными познаниями для дачи заключения.

Экспертиза бывает основная, дополнительная и повторная.

3) *Участие специалиста при проведении таможенного контроля*

При необходимости для участия в осуществлении таможенного контроля могут привлекаться специалисты и эксперты.

Целью их привлечения является оказание помощи сотрудникам таможенных органов в установлении количества, характеристик и свойств товаров, имеющих значение для осуществления их таможенного контроля.

Вопросы использования технических средств таможенного контроля, проведения экспертиз, отбора проб и образцов, а также привлечения специалистов при проведении таможенного контроля более подробно рассмотрены в главе 2.4 «Таможенный досмотр».

3.5. Проблемы и перспективы модернизации деятельности таможенной службы Украины

В условиях глобализации и углубления международной интеграции открываются новые возможности для расширения международных и внешнеэкономических связей, развития обмена товарами, технологиями, капиталом и работой. В этих обстоятельствах перед таможенными органами встает задача не только обеспечить эффективную работу, но и постоянно совершенствовать принципы деятельности, направленной на соблюдение требований обеспечения национальных интересов и национальной безопасности. На схеме на стр. 393 обобщены основные направления деятельности Государственной таможенной службы Украины.

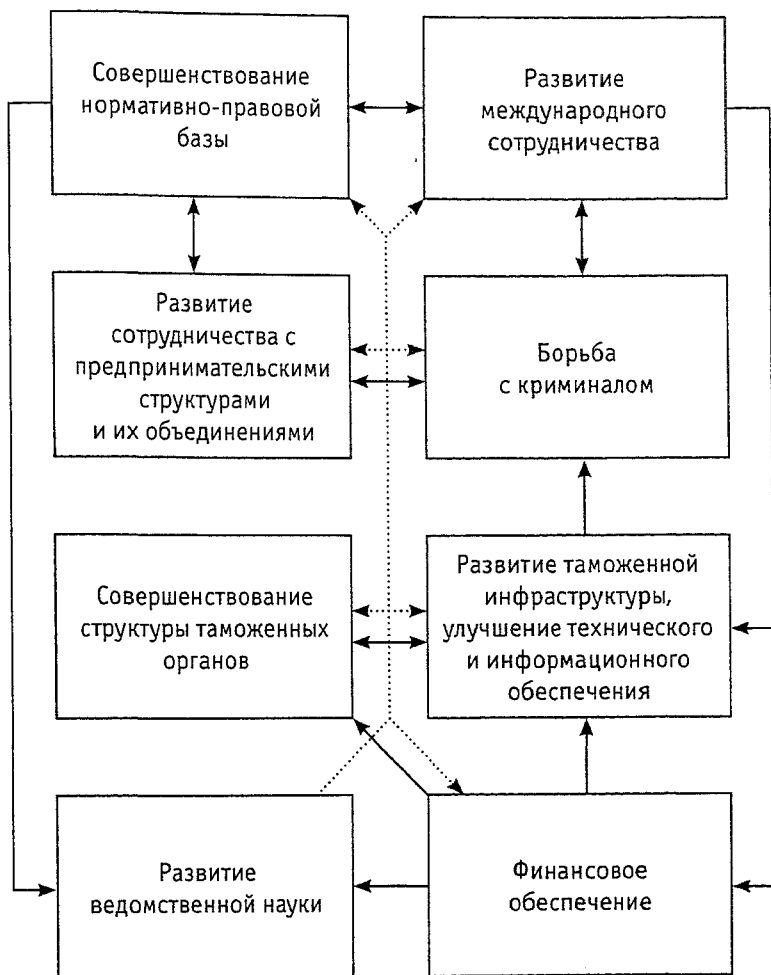
Для более полного понимания проблемных вопросов и определения наиболее важных перспектив развития деятельности государственной таможенной службы Украины рассмотрим детальнее основные ее направления.

1. Развитие международного сотрудничества.

Договорно-правовая база международного таможенного сотрудничества ГТСУ Украины регулирует разнообразные аспекты сотрудничества и включает в себя: международные конвенции по таможенным вопросам; межправительственные соглашения о взаимопомощи в таможенных делах; соглашения межведомственного характера (в форме протоколов) о сотрудничестве в определенных сферах таможенного дела.

В соответствии со статьей 11 Таможенного кодекса Украины и Положением о Государственной таможенной службе Украины (Указ Президента Украины от 24.08.2000

Основные направления деятельности Государственной таможенной службы Украины



№ 1022) одной из основных задач, возложенных на Государственную таможенную службу, является развитие международного сотрудничества в сфере таможенного дела. ГТСУ представляет Украину во Всемирной таможенной организации (ВТО), других международных таможенных организациях, а также обеспечивает выполнение между-

народных договоров Украины, заключенных в установленном законом порядке.

Договорно-правовая основа сотрудничества таможенной службы Украины с таможенными службами других стран и международными организациями расширяется и совершенствуется.

1.1. *Развитие связей с ЕС.* ГТСУ осуществляла меры в сфере международного сотрудничества, направленные на реализацию внешнеполитического курса Украины и поддержание тесных партнерских отношений с международными организациями (прежде всего Евросоюзом, Всемирной таможенной организацией, Всемирной торговой организацией, Всемирным банком), таможенными службами зарубежных стран и другими партнерами.

ГТСУ привлекается к международным мероприятиям, связанным с процессом присоединения Украины к Всемирной торговой организации (ВТО).

В рамках реализации евроинтеграционного курса Украины ГТСУ принимает активное участие в выполнении положений базовых документов о сотрудничестве между Украиной и ЕС, в том числе положений Плана действий Украина — ЕС. Это касается документарного и технического обеспечения заседаний Совета и Комитета по вопросам сотрудничества между Украиной и ЕС — органов, созданных в рамках выполнения Соглашения о партнерстве и сотрудничестве между Украиной и ЕС и государствами — его членами (в частности, ГТСУ координирует работу украинской части Подкомитета № 5 «Таможенное и трансграничное сотрудничество» Комитета по вопросам сотрудничества между Украиной и ЕС); обмена информацией между таможенными органами Украины и стран — членов ЕС; внедрения общего контроля на западных границах Украины, которые граничат с внешней границей ЕС; внедрения в практику работы таможенных органов Украины методов анализа рисков; упрощения таможенных процедур; усиления взаимодействия с деловыми кругами и противодействия коррупции; вопросов улучшения защиты прав интеллектуальной собственности Украины.

Перспективным направлением сотрудничества является присоединение к программе «Таможня-2013», принятой решением Европарламента и Совета Евросоюза от 23.05.07 № 624.

Большое внимание уделяется соблюдению «нового таможенного режима» на границе с Республикой Молдова. ГТСУ осуществляет активное взаимодействие с миссией Европейской комиссии (ЕК) по предоставлению помощи в вопросах границы, которая выполняет мониторинговую функцию с 2005 года. На протяжении 2007 года по инициативе миссии ЕК и при участии таможенных и правоохранительных органов Украины и Республики Молдова проведены две совместные операции на украинско-молдавской границе — «Курьер» и «Фокус». В 2007 году самое серьезное внимание уделялось налаживанию обмена с молдавской стороной предварительной информацией о товарах и транспортных средствах, перемещаемых через украинско-молдавскую границу, и применению анализа рисков.

1.2. *Развитие связей с ВТО.* Приоритетным направлением международного таможенного сотрудничества ГТСУ является взаимодействие с ВТО, которая разрабатывает рекомендации относительно международных правовых норм в таможенной сфере, закрепляет в международно-правовых инструментах нормы и стандарты деятельности таможенных органов, вносит предложения по гармонизации национального законодательства стран — членов ВТО с соответствующими международными правовыми нормами.

ГТСУ Украины принимает активное участие в деятельности ВТО, что является одним из важнейших направлений международного таможенного сотрудничества. В связи с принятием в 2005 году Рамочных стандартов безопасности и упрощения международной торговли ГТСУ принимает участие в реализации Программы укрепления административных возможностей таможенных администраций для надлежащего применения Рамочных стандартов ВТО (Columbus).

Представители таможенных органов принимают участие в ежегодных сессиях совета ВТО и конференциях.

Только в 2007 году при участии Украины состоялись: конференция европейского региона ВТО (Будапешт), Международная конференция ВТО по вопросам борьбы с незаконным распространением наркотиков (Баку), 35-я сессия Подкомитета по пересмотру Гармонизированной системы описания и кодирования товаров (Брюссель), 45-я программа стажировки работников таможенных органов (Брюссель), 12-е административное заседание представителей узлов связи по правоохранительной работе стран Центральной/Восточной Европы.

1.3. *Развитие связей с СНГ.* Среди международных связей ГТСУ Украины особое место занимают отношения с СНГ. ГТСУ, согласно своей компетенции, обеспечивает взаимодействие Украины с другими странами — членами СНГ в таможенной, экономической, правоохранительной и других сферах.

В рамках функционирования рабочих органов и структур стран — членов СНГ ГТСУ является постоянным участником заседаний Совета руководителей таможенных служб стран — членов СНГ. Среди результатов последних лет следует отметить утверждение Типового положения о применении упрощенного порядка осуществления таможенного контроля автомобильных транспортных средств, принадлежащих физическим лицам, а также товаров, перемещаемых физическими лицами через пункты пропуска для автомобильного сообщения, разработанного ГТСУ. Таможенным службам стран — членов СНГ рекомендовано применять его нормы при разработке национальных нормативно-правовых актов. Рассмотрен ряд других вопросов, в частности, об инвентаризации международно-правовой базы СНГ в таможенной сфере, о разработке Протокола об использовании таможенных карт при перемещении товаров через таможенные границы стран — членов СНГ, о доработке проекта Протокола об организации обмена предварительной информацией о товарах и транспортных средствах, перемещаемых через таможенные территории стран — членов СНГ, о разработке Положения о создании Комитета руководителей правоохранительных

подразделений при Совете руководителей таможенных служб СНГ и др.

1.4. *Развитие связей в двустороннем и многостороннем формате.* ГТСУ привлекается к международному сотрудничеству в многостороннем и двустороннем формате. Так, руководство ГТСУ принимает участие в мероприятиях Организации за демократию и экономическое развитие (ГУАМ), в частности тех, что касаются экономических и правоохранных вопросов, вопросов содействия торговле и транспортировке. Решаются вопросы об имплементации Проекта содействия торговле и транспортировке и гармонизации законодательства стран — членов ГУАМ в таможенной сфере. При этом таможенные органы не только перенимают международный опыт, но и делятся собственным — например, по применению временных нормативов осуществления контрольных процедур на границе, а также по налаживанию обмена предварительной информацией о товарах и транспортных средствах.

Руководство ГТСУ Украины постоянно проводит встречи с дипломатами и представителями таможенных органов Польши, Венгрии, Хорватии, Румынии, Дании, США, Индии, Ирана и других стран в двустороннем и многосторонних форматах. Во время этих встреч обсуждаются вопросы деятельности таможенных органов Украины, перспективы дальнейшего развития международного сотрудничества в таможенной сфере, вопросы обмена статистической информацией, определения таможенной стоимости товаров и т. п.

Правительством и руководством таможенной службы подписан ряд международных договоров и протоколов в таможенной сфере, подготовленных ГТСУ, в частности, соглашение между Кабинетом министров Украины и правительством Республики Македония о сотрудничестве в таможенных делах; соглашение между Кабинетом министров Украины и правительством Республики Хорватия о взаимопомощи в таможенных делах; протокол между ГТСУ Украины и Государственным таможенным комитетом Республики Узбекистан по вопросам обмена

статистической информацией и т. п. Внесены изменения в Протокол между ГТСУ Украины и Таможенной службой Республики Молдова об обмене сопроводительными письмами в пунктах пропуска через украинско-молдавскую государственную границу. Кроме того, в 2007 году вступило в силу соглашение между Кабинетом министров Украины и правительством Сирийской Арабской Республики о сотрудничестве в таможенных делах.

Всего ГТСУ заключено 40 двусторонних межправительственных соглашений о сотрудничестве и взаимопомощи в таможенных делах, а также свыше 70 межведомственных соглашений о сотрудничестве между таможенными администрациями.

2. Совершенствование нормативно-правовой базы. В 2008 году Комитет Верховной Рады Украины рассмотрел законопроект «О внесении изменений в Таможенный кодекс Украины», разработанный ГТСУ с целью внедрения в законодательство требований Киотской конвенции и Рамочных стандартов безопасности.

В ходе работы по приведению деятельности таможенной службы в соответствие с признанными Украиной международными стандартами Кабинет министров Украины принял постановление, проект которого разрабатывался ГТСУ и которым вносятся изменения в некоторые постановления правительства с целью приведения отдельных нормативных вопросов в соответствие с положениями Конвенции о временном ввозе (Стамбул, 1990) и создания надлежащих условий для введения в обращение в Украине карнетов АТА — унифицированных международных таможенных документов, которые заменяют таможенную декларацию, дают возможность идентифицировать товары и содержат гарантию на международном уровне относительно покрытия ввозных налогов и сборов.

Для обеспечения соблюдения требований указанной конвенции постановлением Кабинета министров Украины утверждены Порядок выдачи книжек (карнетов) АТА и Порядок таможенного оформления товаров, перемещае-

мых через таможенную границу с использованием книжек (карнетов) АТА.

Государственной таможенной службой Украины и Торгово-промышленной палатой Украины (ТПП) подписано Соглашение о сотрудничестве в рамках реализации мер, предусмотренных Стамбульской конвенцией о временном ввозе. ТПП приняла на себя обязательство платить таможенным органам суммы ввозных налогов и сборов и любые другие требуемые суммы в случае нарушения пользователем книжки АТА условий временного ввоза или таможенного транзита товаров, а также обязуется нести ответственность за выплату таможенным органам стран – участниц Стамбульской конвенции аналогичных сумм в случае нарушения резидентами Украины законодательства иностранных государств относительно временного ввоза и транзита.

Постановлением Кабинета министров Украины упрощен порядок таможенного контроля и оформления водных транспортных средств и воздушных судов, которые согласно внешнеэкономическим договорам не являются товаром и используются исключительно для перевозки пассажиров и товаров через таможенную границу Украины. Кроме того, усовершенствован порядок осуществления таможенного контроля товаров, перемещаемых через таможенную границу Украины водными транспортными средствами в контейнерах, благодаря заблаговременному определению форм и объемов контроля, достаточных для обеспечения соблюдения законодательства Украины по вопросам таможенного дела.

Правительством передан на рассмотрение в Верховную Раду разработанный ГТСУ законопроект о внесении изменений в статью 11 Закона Украины «О порядке ввоза (пересылки) в Украину, таможенного оформления и налогообложения личных вещей, товаров и транспортных средств, ввозимых (пересылаемых) гражданами на таможенную территорию Украины», направленных на усовершенствование контроля за временным ввозом

гражданами-нерезидентами на таможенную территорию Украины транспортных средств, которые находятся на постоянном учете в соответствующих регистрационных органах иностранных государств.

Общим приказом ГТСУ и Госпогранслужбы внесены изменения в Технологию пограничного и таможенного контроля в пунктах пропуска через государственную границу. Введено применение упрощенного порядка контроля, при котором учет транспортных средств, временно ввозимых гражданами-нерезидентами, осуществляется путем внесения сведений о таких транспортных средствах и ввозящих их гражданах в соответствующую базу данных. Это позволит в едином технологическом цикле осуществлять учет транспортных средств и граждан только во время паспортного контроля без повторного учета таможенными органами и значительно сократит срок осуществления контрольных операций на границе, повысит пропускную способность пунктов пропуска через государственную границу Украины.

ГТСУ утвержден Порядок определения предприятий, к товарам которых может применяться процедура электронного декларирования. Его использование создаст благоприятные условия для внедрения электронного декларирования товаров, обеспечит применение к предприятиям исключительно тех критериев, соблюдение которых необходимо для надлежащего выполнения предприятиями своих обязанностей при электронном декларировании товаров, будет содействовать уменьшению влияния субъективных факторов во время осуществления таможенных процедур.

Утвержден также Порядок осуществления таможенного контроля и таможенного оформления товаров, декларируемых с представлением грузовой таможенной декларации в электронной форме.

ГТСУ утвердила Классификаторы по вопросам таможенной статистики, которые используются в процессе оформления таможенных деклараций, и порядок их ведения.

Общим приказом ГТСУ, Минтопливэнерго, Минтранса утверждена Инструкция об осуществлении контроля за

перемещением электроэнергии через таможенную границу Украины, направленная на усовершенствование и упрощение процедур таможенного контроля за перемещением электроэнергии через таможенную границу Украины и на актуализацию нормативно-правовой базы по вопросам таможенного дела.

С целью реализации положений Международной конвенции об упрощении и гармонизации таможенных процедур (Киото, 1999) разработан проект Закона Украины о внесении изменений в Таможенный кодекс Украины относительно исключения ограничения размещения в таможенный режим переработки товаров только иностранного происхождения, а также относительно установления нормы об ответственности субъектов ВЭД за нарушение порядка осуществления операций по переработке. Внедрение норм этого законопроекта будет содействовать созданию более благоприятных условий для работы ответственных предприятий, более полной их загрузке.

Утверждено Типовое положение о грузовом таможенном комплексе как специализированной таможенной организации. Основная цель утвержденного положения — создание конкурентного рынка по предоставлению услуг на грузовых таможенных комплексах, создание вблизи или на окраинах больших городов Украины современных терминалов комплексного обслуживания и таможенного оформления грузов. Подобные комплексы призваны создать условия для быстрого таможенного оформления грузов, размещения на грузовых таможенных комплексах всех контрольных служб, которые осуществляют государственные виды контроля, предусмотренные Таможенным кодексом Украины, улучшить экологическую обстановку в больших городах Украины и уменьшить движение большегрузных транспортных средств по дорогам таких городов.

3. Развитие сотрудничества с предпринимательскими структурами и их объединениями. На протяжении 2008 года подписаны три меморандума, четыре соглашения и два протокола о сотрудничестве с субъектами хозяйственной деятельности и их объединения-

ми. Участники этих объединений и отдельные субъекты внешнеэкономической деятельности обязались, в частности, заявлять при импорте таможенную стоимость товаров исходя из уровня их стоимости, который соответствует достоверной информации, предоставлять таможенным органам достоверную информацию о товарах, а также согласились предоставлять должностным лицам таможенных органов возможность проверки финансовых и банковских документов, связанных с осуществлением внешнеэкономических операций. В свою очередь указанные субъекты внешнеэкономической деятельности получили право на либерализацию процедур таможенного оформления.

4. Совершенствование структуры таможенных органов. В ГТСУ постоянно проводится работа по совершенствованию структуры таможенных органов с учетом распределения и интенсивности пассажиро- и товаропотоков. Ведется постоянная работа, связанная с деятельностью пунктов пропуска на разных участках государственной границы Украины, совершенствованием сети пропускных пунктов (открытием, обустройством, изменением статуса и т. п.).

В соответствии с целями и задачами ГТСУ Украины и в пределах ее компетенции в обеспечении национальной безопасности в сфере организации таможенного контроля, в рамках межправительственных соглашений с сопредельными государствами и решений Кабинета министров Украины определено 235 пунктов пропуска через государственную границу Украины — 145 международных, 35 межгосударственных и 55 местных.

Согласно постановлению Кабинета министров Украины от 18.01.99 № 48 на ГТСУ возложена ответственность за реконструкцию и строительство пунктов пропуска через государственную границу для автомобильного сообщения. Программой действий, направленных на поддержку режима государственной границы Украины и пограничного режима, развития погранвойск Украины и таможенных органов Украины (Указ Президента Украины от 16.11.00

№ 1241/2000), предусмотрено обустройство на государственной границе Украины 37 пунктов пропуска с общей стоимостью работ 91,84 млн грн.

5. Развитие таможенной инфраструктуры, улучшение технического и информационного обеспечения. Постоянно происходит развитие технической базы и таможенной инфраструктуры как за счет средств бюджета, так и на основе привлечения международной технической помощи.

ГТСУ в рамках реализации проекта международной технической помощи «Усиление пограничного менеджмента на украинско-молдавской границе (проект ВОМ-MOLUK-1)», финансируемого Евросоюзом через программу развития ООН в Украине, была получена техническая помощь (компьютеры, копировальная техника, серверы и прочее оборудование) на общую сумму 1472062 грн.

ГТСУ активно принимала участие в других проектах, среди которых следует отдельно выделить масштабный проект американской корпорации «Вызовы тысячелетия», направленный на борьбу с коррупцией в государственных органах. В рамках этого проекта проведена подготовительная работа по обеспечению выхода на новый уровень информационного взаимодействия таможенных органов Украины и ЕС. Реализация пороговой программы «Вызовы тысячелетия» осуществляется при содействии Таможенного департамента Литовской Республики.

Согласно программе БУМАД ГТСУ предоставлено компьютерное оборудование и программное обеспечение I2 для Департамента анализа рисков.

По программе техпомощи «Экспортный контроль и безопасность границ» ГТСУ получила от представителей США мобильную инспекционную рентген-установку ZBV, стоимость которой составляет 800 тыс. долларов США.

Для решения комплекса вопросов, связанных с таможенной инфраструктурой и обеспечением таможенных органов техническими средствами, на уровне таможенной службы разработан Долгосрочный план развития тамо-

женной инфраструктуры и технического обеспечения таможенной системы на период 2006–2010 гг. (приказ ГТСУ Украины от 31.05.06 № 430).

С целью предотвращения незаконного перемещения наркотических средств, оружия и взрывных веществ, а также товаров, перемещаемых с нарушениями таможенного законодательства, таможенные органы применяют современные средства осмотра товаров, транспортных средств, железнодорожных вагонов, контейнеров, перемещаемых через таможенную границу Украины. Обеспечение таможенных органов техническими средствами таможенного контроля проводится согласно Государственной целевой программе обеспечения таможенных органов техническими средствами таможенного контроля (постановление Кабинета министров Украины от 22.09.04 № 1225).

Принят ряд мер по развитию и реконструкции таможенных объектов и оптимизации таможенной инфраструктуры.

Так, только в 2007 году введены в эксплуатацию международные пункты пропуска «Солотвино — Сигету Мармацей» (государственная граница с Румынией), «Табаки» и «Россошаны» (государственная граница с Молдавией). В Ягодинской таможне ликвидирован таможенный пост «Устилуг» и создан таможенный пост «Владимир-Волынский». Созданы таможенные посты «Белгород-Днестровский» Приморской таможни, «Граденицы» Кучурганской таможни, «Жмеринка» Винницкой таможни.

Завершена работа по совершенствованию инфраструктуры пунктов пропуска «Шегини» (обустройство грузового участка), «Ягодин» (строительство бокса для углубленного осмотра автотранспорта и склада для хранения конфискованного имущества), «Ужгород» (введены в эксплуатацию внешние инженерные сети), «Краковец».

Продолжалась реализация проектов развития международных пунктов пропуска для автомобильного сообщения «Рава-Русская» и «Ужгород», финансируемых за счет программы TACIS.

Принят в эксплуатацию пункт пропуска для международного автомобильного сообщения «Ужгород».

Общая сумма основных фондов, введенных таможенными органами в эксплуатацию в 2007 году, составляет около 36 млн гривен.

Во исполнение Закона Украины «О предотвращении и противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем» и постановления Кабинета министров Украины от 10.12.03 № 1896 «О Единой государственной информационной системе в сфере предотвращения и противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» разработаны черновой и технорабочий проекты Единой информационной системы, система введена в опытную эксплуатацию и начато поэтапное ее внедрение в промышленную эксплуатацию.

Во исполнение Указов Президента Украины от 18.01.01 № 22 «О мероприятиях по усилению борьбы с незаконной миграцией», от 09.02.04 № 175 «О системе мероприятий по устранению причин и условий, содействующих преступным проявлениям коррупции» создается автоматизированная информационная система пересечения государственной границы Украины и банк данных межведомственного использования.

С целью внедрения автоматизированного ведения баз данных информации о контрабанде и нарушении таможенных правил в центральной базе данных ГТСУ и предоставления возможности получения актуализированной статистической отчетности приказом ГТСУ от 28.03.01 № 217 введена в опытную эксплуатацию первая очередь программно-информационного комплекса «Борьба с контрабандой и нарушениями таможенных правил».

В ГТСУ функционирует Единая автоматизированная информационная система (ЕАИС) как совокупность отдельных автоматизированных информационных систем различного функционального назначения, объединенных с помощью телекоммуникационных сетей, и множество

информационных объектов, которые ими обрабатываются. ЕАИС ГТСУ включает в себя средства для накопления, обработки, хранения и передачи данных, которые необходимы для деятельности таможенных органов. Для улучшения информационного обеспечения таможенных органов начат масштабный процесс реформирования. Так, создана Региональная информационная таможня (приказ ГТСУ от 06.10.06 № 845), одна из главных задач которой — создание «электронной таможни».

Для информирования общественности о деятельности таможенной службы Украины только в 2007 году проведены 101 пресс-конференция и брифинг, 354 «горячие линии» и прямых эфира на радио и телевидении, 684 интервью с руководящим и личным составом таможенных органов, подготовлено 1153 видеосюжета для центрального и регионального телевидения, опубликовано 3428 статей и информационных сообщений.

6. Борьба с криминалом. Одним из приоритетных направлений деятельности таможенных органов Украины является налаживание эффективного взаимодействия с соответствующими службами сопредельных государств и стран — торговых партнеров Украины по вопросам обмена информацией о взаимной торговле с целью выявления криминальных схем в осуществлении внешнеэкономической деятельности, организованных группировок, имеющих коррумпированные связи с властными структурами и ведущих заранее спланированную преступную деятельность в финансовой, банковской, внешнеэкономической сфере, занимающихся легализацией криминальных средств.

В рамках сотрудничества с таможенными администрациями зарубежных стран с целью предупреждения, расследования случаев контрабанды и нарушений таможенного законодательства и борьбы с ними Государственная таможенная служба осуществляет обмен информацией на основании межгосударственных соглашений и межведомственных протоколов. На сегодня осуществляется обмен

информацией с таможенными администрациями почти 70 стран мира.

7. Развитие ведомственной науки. В ГТСУ вопросам отраслевой научной деятельности, в частности повышению ее результативности и усилению практической направленности, уделяется значительное внимание. Базовые основы создания развитой системы научных исследований в таможенной службе и перспективного развития отраслевой научной деятельности закреплены на нормативном уровне в Концепции модернизации деятельности таможенной службы Украины (утверждена приказом ГТСУ от 17.10.06 № 895).

В качестве основ функционирования отраслевой науки в таможенной службе определены:

— базирование на фундаментальных и прикладных научных исследованиях в области таможенного дела, сотрудничество с профильными учреждениями Украины и зарубежных стран;

— ориентация на определение приоритетных направлений развития таможенного дела и механизмов их реализации, на удовлетворение текущих нужд таможенной службы в разработке новых, прогрессивных подходов, методов и средств реализации таможенного дела;

— обеспечение достаточной методологической, кадровой и ресурсной базой для выполнения поставленных перед таможенной службой задач.

8. Финансовое обеспечение деятельности таможенной службы Украины. Согласно статье 24 Таможенного кодекса Украины финансирование, материально-техническое обеспечение и развитие инфраструктуры таможенной службы Украины осуществляются за счет государственного бюджета.

Потребность в средствах, необходимых для выполнения возложенных на таможенную службу функций и полномочий, определяется ежегодно при формировании бюджетного запроса ГТСУ на следующий бюджетный год. Объемы бюджетных ассигнований на содержание и развитие тамо-

женных органов утверждаются Законом Украины о Государственном бюджете Украины на соответствующий год.

Кроме бюджетных средств для развития таможенной системы привлекается техническая помощь в соответствии с международными соглашениями, в частности Программой развития ООН и правительства Украины в рамках «Программы помощи по предотвращению торговли и злоупотребления наркотиками в Белоруссии, Украине и Молдавии» (программа БУМАД-2) и в рамках проекта «Реформа и модернизация таможенной службы Украины» по программе «TACIS», по соглашению Нанна-Лугара.

Анализ основных видов деятельности Государственной таможенной службы Украины дает возможность определить приоритетные направления ее работы. В стремительно изменяющейся экономической и политической ситуации эти приоритеты постоянно трансформируются и развиваются, что находит отражение в программных документах таможенных органов.

Их анализ дает возможность определить, что сегодня приоритеты сместились в сторону международного сотрудничества (в частности, внедрения в Украине Рамочных стандартов безопасности и содействия международной торговле ВТО), укрепления кадрового потенциала, борьбы с коррупцией и развития таможенной инфраструктуры.

Таможня на протяжении столетий была и сегодня остается одним из самых важных факторов становления государственности и обеспечения независимости страны, залогом властного и финансового суверенитета. Поэтому, по нашему мнению, основным стратегическим приоритетом деятельности Государственной таможенной службы должно стать обеспечение защиты экономической (в частности таможенной) безопасности Украины.

Для таможенной службы Украины система стратегического планирования в сфере национальной безопасности должна опираться на три взаимосвязанных основания:

— анализ потенциальных и реальных угроз национальной безопасности Украины в зависимости от сферы и силы

- их проявления и выявление способов их нейтрализации;
- определение реальной возможности (кадровой, технической, технологической, ресурсно-финансовой) для таможенной службы Украины выявить, распознать и нейтрализовать подобные угрозы, воплощенные в конкретных транспортных средствах и предметах, являющихся объектами контроля со стороны таможенных органов;
 - анализ результатов деятельности по выявлению, распознаванию и нейтрализации таких угроз.

Достижение целей обеспечения таможенной безопасности поставило перед ГТСУ ряд новых задач, возникла насущная необходимость в модернизации ее деятельности и реформировании ее структуры. Реформирование это направлено на улучшение управляемости и контролируемости таможенных органов и их деятельности, усиление противодействия нарушителям таможенного законодательства. Будущая модель деятельности таможенной службы, которая определяет структуру и содержание отдельных стратегических направлений ее развития, описана в утвержденной Концепции модернизации деятельности таможенной службы Украины (приказ ГТСУ Украины от 17.10.2006 № 895).

Ожидается, что после завершения реформирования структуры, которое уже началось, система управления деятельностью таможенной службы станет многоуровневой, появится возможность оперативно реагировать на региональные особенности, и при этом система будет оставаться простой, гибкой и контролируемой по вертикали на всех уровнях.

Временное хранение товаров

4.1. Общие положения, относящиеся к хранению

Перемещение товаров и транспортных средств через таможенную границу Украины производится после осуществления таможенными органами их таможенного контроля и таможенного оформления. Проведение таможенного контроля и таможенного оформления товаров и транспортных средств требует определенного времени. Это время зависит как от таможенного органа, так и от грузовладельца или уполномоченного им лица. Проведение таможенных процедур может затягиваться, к примеру, из-за того, что грузовладелец или уполномоченное им лицо должны получить предусмотренные действующим законодательством документы и сведения, необходимые для осуществления таможенного контроля и таможенного оформления товаров и транспортных средств.

В процессе осуществления внешнеэкономической деятельности у грузовладельцев и уполномоченных ими лиц часто возникает необходимость разместить где-либо товары и транспортные средства до их таможенного оформления.

Для решения таких проблем таможенным законодательством предусмотрен институт временного хранения товаров и транспортных средств.

Прежде чем перейти к анализу действующего таможенного законодательства по данному вопросу, необходимо дать определение самого понятия **хранение**.

По своей сути хранение является одним из видов обязательств, предусмотренных гражданским законодательством Украины.

В статье 936 Гражданского кодекса Украины (далее — ГКУ) указывается, что хранение, как один из видов обязательств, осуществляется на основании договора, по которому одна сторона (хранитель) обязуется хранить вещь, переданную ей другой стороной (поклажедателем), и возвратить ее поклажедателю в сохранности.

В соответствии с гражданским законодательством договор хранения должен быть заключен в письменной форме:

— если сторонами договора являются юридические лица;

— если одной стороной договора является физическое лицо, а другой — юридическое лицо, за исключением сделок, которые полностью исполняются сторонами в момент их совершения (кроме сделок, подлежащих нотариальному удостоверению и (или) государственной регистрации, а также сделок, несоблюдение письменной формы которых делает их недействительными);

— если сторонами договора являются физические лица и при этом сумма сделки превышает в двадцать и более раз размер необлагаемого налогом минимума доходов граждан, за исключением сделок, которые полностью исполняются сторонами в момент их совершения (кроме сделок, подлежащих нотариальному удостоверению и (или) государственной регистрации, а также сделок, несоблюдение письменной формы которых делает их недействительными);

— если законом установлена письменная форма такой сделки.

Письменная форма договора считается соблюденной, если принятие вещи на хранение удостоверено распиской, квитанцией или иным документом, подписанным хранителем.

В случае принятия вещи на хранение при пожаре, наводнении, внезапном заболевании или при иных чрезвычайных обстоятельствах данный факт может подтверждаться показаниями свидетелей.

Профессиональный хранитель, в соответствии с положениями статьи 940 ГКУ, хранящий вещи на складах (в камерах, помещениях) общего пользования, не имеет права отказаться от заключения договора хранения при наличии у него такой возможности.

Хранитель освобождается от обязанности принять вещь на хранение, если в связи с обстоятельствами, имеющими существенное значение, он не может обеспечить ее сохранность.

В соответствии с гражданским законодательством хранитель имеет право:

— если срок хранения вещи определен моментом предъявления поклажедателем требования о ее возврате, по истечении обычного при таких обстоятельствах срока хранения требовать от поклажедателя забрать эту вещь в разумный срок (статья 938 ГКУ);

— с согласия поклажедателя смешать вещи одного рода и одного качества, переданные на хранение (статья 941 ГКУ);

— передать вещи на хранение иному лицу в случае, если он вынужден это сделать в интересах поклажедателя и не имеет возможности получить его согласие (статья 943 ГКУ);

— с согласия поклажедателя пользоваться вещью, переданной на хранение, а также передавать ее в пользование другому лицу (статья 944 ГКУ);

— продать вещь или ее часть, если вещь повреждена или возникла реальная угроза ее повреждения, или существуют иные обстоятельства, не дающие возможности обеспечить ее сохранность (наличие указанных обстоятельств доказывается хранителем), а принятия мер со стороны поклажедателя ожидать невозможно, а также возместить свои затраты из суммы выручки, полученной от продажи вещи, если указанные обстоятельства возникли по причинам, за которые хранитель не отвечает (статья 945 ГКУ);

— получать плату за хранение в установленные договором сроки (статья 946 ГКУ);

— получить пропорциональную часть оплаты, если хранение прекратилось досрочно из-за обстоятельств, за которые хранитель не отвечает (статья 946 ГКУ);

— включать затраты на хранение вещи в плату за хранение или требовать возмещения затрат на хранение вещи, если они не были предусмотрены при заключении договора хранения (чрезвычайные затраты) (статья 947 ГКУ);

— требовать возмещения затрат на хранение вещи, которая хранилась безвозмездно, если иное не установлено договором или законом (статья 947 ГКУ);

— требовать от поклажедателя возмещения убытков, причиненных свойствами вещи, переданной на хранение, если хранитель, принимая ее на хранение, не знал или не мог знать об этих свойствах (статья 952 ГКУ).

В соответствии с гражданским законодательством хранитель обязан:

— хранить вещь в течение срока, установленного в договоре, а если срок не установлен и не может быть определен исходя из условий договора, то до предъявления поклажедателем требования о ее возврате (статья 938 ГКУ);

— заключать договоры хранения при наличии у него такой возможности, если он является профессиональным хранителем, хранящим вещи на складах (в камерах, помещениях) (статья 940 ГКУ);

— принимать все меры, установленные договором, законом, иными актами гражданского законодательства, для обеспечения сохранности вещи, а если хранение осуществляется безвозмездно, проявлять заботу о вещи как о своей собственной (статья 942 ГКУ);

— исполнять свои обязанности по договору хранения лично (статья 943 ГКУ);

— в случае передачи вещи на хранение иному лицу в интересах поклажедателя о факте такой передачи своевременно уведомить поклажедателя (статья 943 ГКУ);

— немедленно уведомить поклажедателя о необходимости изменить условия хранения вещи (статья 945 ГКУ);

— в случае опасности потери, недостачи или повреждения вещи изменить способ, место и прочие условия ее хранения, не ожидая ответа поклажедателя (статья 945 ГКУ);

— вернуть поклажедателю вещь, переданную на хранение, или соответствующее количество вещей такого же рода и такого же качества (статья 949 ГКУ);

— передать плоды и доходы, полученные от вещи (статья 949 ГКУ);

— отвечать за утрату (недостачу) или повреждение вещи, если хранитель не докажет, что это произошло вследствие непреодолимой силы или из-за таких свойств вещи, о которых он, принимая ее на хранение, не знал и не мог знать, или вследствие умысла или грубой неосторожности поклажедателя (статья 950 ГКУ);

— вернуть вещь по первому требованию поклажедателя, даже если срок ее хранения не закончился (статья 953 ГКУ).

В соответствии с гражданским законодательством поклажедатель имеет право:

— отказаться от вещи и требовать от хранителя возмещения ее стоимости, если вследствие повреждения вещи ее качество изменилось настолько, что она не может быть использована по первоначальному назначению (статья 951 ГКУ);

— требовать возмещения убытков, причиненных утратой (недостачей) или повреждением вещи (статья 951 ГКУ).

В соответствии с гражданским законодательством поклажедатель обязан:

— возместить хранителю убытки, причиненные в связи с тем, что хранение не состоялось, если он в разумный срок не предупредил хранителя об отказе от договора хранения (статья 939 ГКУ);

— внести плату за все фактическое время хранения вещи, если он не забрал ее после окончания срока договора у хранителя (статья 946 ГКУ);

— возместить осуществленные хранителем затраты на хранение вещи, которая хранилась безвозмездно, если иное не установлено договором или законом (статья 947 ГКУ);

— забрать вещь от хранителя после окончания срока хранения (статья 948 ГКУ);

— возместить хранителю убытки, причиненные свойствами вещи, переданной на хранение, если хранитель, принимая ее на хранение, не знал и не мог знать об этих свойствах (статья 952 ГКУ).

Гражданским законодательством установлено, что указанные выше положения применяются к хранению, осуществляемому на основании закона, *если иное не установлено законом.*

В параграфе 2 главы 66 ГКУ содержатся специальные нормы, которые регулируют вопросы хранения товаров на товарном складе.

В статье 956 ГКУ дано определение товарного склада: это организация, хранящая товар и предоставляющая услуги, связанные с хранением, на основе предпринимательской деятельности.

Товарный склад является складом общего пользования, если согласно закону, другим нормативно-правовым актам или разрешению (лицензии) он обязан принимать товары на хранение от любого лица.

Договор складского хранения, как указано в статье 957 ГКУ, заключается в письменной форме; форма считается соблюденной, если принятие товара удостоверено складским документом.

В соответствии с гражданским законодательством товарный склад обязан:

- за плату хранить товар, переданный поклажедателем, и возвратить этот товар в сохранности;
- за свой счет осмотреть товар при принятии его на хранение для определения количества и внешнего состояния;
- предоставлять поклажедателю возможность осмотреть товар или его образцы в течение всего времени хранения, а если предметом хранения являются вещи, определенные родовыми признаками, взять пробы и принять меры, необходимые для обеспечения его сохранности;
- если для обеспечения сохранности товара требуется немедленное изменение условий его хранения, самостоятельно принять соответствующие неотложные меры и уведомить о них поклажедателя;

— немедленно составить акт в случае выявления повреждения товара и в тот же день уведомить об этом покупателя.

В соответствии с гражданским законодательством товарный склад имеет право при возврате товара требовать его осмотра и проверки качества.

Товарный склад, согласно положениям статьи 961 ГКУ, в подтверждение принятия товара выдает один из следующих складских документов:

- складскую квитанцию;
- простое складское свидетельство;
- двойное складское свидетельство.

Простое складское свидетельство выдается на предъявителя.

Двойное складское свидетельство состоит из двух частей — складского свидетельства и закладного свидетельства, которые могут быть отделены одно от другого.

Владелец складского и закладного свидетельства имеет право распоряжаться товаром, хранящимся на товарном складе. При этом владелец только складского свидетельства имеет право распоряжаться товаром, но этот товар не может быть взят со склада до погашения кредита, выданного по закладному свидетельству.

Складское и закладное свидетельства могут передаваться вместе или в отдельности по передаточным надписям.

Товарный склад выдает товары владельцу складского и закладного свидетельства (двойного складского свидетельства) лишь в обмен на оба свидетельства вместе. Владелец таких свидетельств может требовать выдачи товара частями.

Перечисленные выше положения гражданского законодательства Украины имеют прямое отношение к работе таможенного органа при организации контроля за хранением товаров под таможенным контролем.

Так, статьей 102 ТКУ определено, что взаимоотношения владельца склада временного хранения с лицами, размещающими товары и транспортные средства на складе, определяются договором хранения.

Взаимоотношения таможенных органов, являющихся владельцами складов, в которых товары и транспортные средства находятся на временном хранении под таможенным контролем, с лицами, размещающими такие товары и транспортные средства на складе, осуществляются в соответствии с таможенным и гражданским законодательством Украины.

Подпунктом 1 статьи 168 ТКУ установлено, что на складе таможенного органа могут храниться товары, находящиеся на временном хранении под таможенным контролем в соответствии со статьей 99 ТКУ.

В последнем абзаце данной статьи указано, что таможенные органы, на складах которых хранятся товары и транспортные средства, несут ответственность за их потерю или повреждение в порядке, установленном законом.

Абзацем вторым статьи 171 ТКУ таможенным органом предоставлено право выдачи товаров со склада таможенного органа лицу, к которому в течение срока хранения перешло право собственности на эти товары или право владения ими.

4.2. Хранение товаров в соответствии с ТКУ

Хранение товаров и транспортных средств под таможенным контролем в соответствии с положениями ТКУ может осуществляться не только на складах временного хранения, но и на складах таможни и таможенных лицензионных складах.

В главе 24 ТКУ изложены основные положения, регулирующие порядок хранения товаров и транспортных средств на складах таможенных органов.

В соответствии со статьей 167 ТКУ под складами таможенных органов подразумеваются помещения, резервуары, крытые и открытые площадки, принадлежащие таможенным органам или используемые ими и специально оборудованные для хранения товаров.

Статьей 168 ТКУ предусмотрено, что склады таможенных органов осуществляют, в числе прочего, хранение то-

варов, находящихся на временном хранении под таможенным контролем, в соответствии со статьей 99 ТКУ, а также товаров, находящихся в режиме таможенного склада, в соответствии со статьей 212 ТКУ.

Таким образом, склады таможни являются универсальным видом хранения товаров и транспортных средств, включая их временное хранение и хранение в режиме таможенного склада.

В соответствии с определением, указанным в главе 35 ТКУ, таможенный склад — это таможенный режим, в соответствии с которым ввезенные из-за пределов таможенной территории Украины товары хранятся под таможенным контролем без взимания налогов и сборов и без применения к ним мер нетарифного регулирования и других ограничений в период хранения, а товары, вывозимые за пределы таможенной территории Украины, хранятся под таможенным контролем после таможенного оформления таможенными органами до фактического их вывоза за пределы таможенной территории Украины.

Предусмотренная ТКУ система хранения товаров и транспортных средств под таможенным контролем (см. таблицу на стр. 419–422) имеет следующие особенности:

— частью второй статьи 102 ТКУ предусмотрено наличие складов временного хранения, владельцами которых являются таможенные органы, однако фактически такой вид хранения нормативными документами не предусмотрен — склады временного хранения таможенных органов заменяются складами таможен (об этом говорится в статье 99 ТКУ: допускается размещение товаров и транспортных средств, находящихся на временном хранении под таможенным контролем, на складах таможенных органов);

— подпунктом 4 статьи 168 ТКУ допускается хранение на складах таможенных органов товаров, находящихся в режиме таможенного склада, в соответствии со статьей 212 ТКУ, то есть склад таможенного органа может функционировать как таможенный лицензионный склад, однако нормативными документами порядок такого использования складов таможенных органов не установлен;

Система хранения товаров и транспортных средств под таможенным контролем

Склад таможи (ст. 24)	Склад временного хранения (СВХ) (ст. 14)	Таможенный лицензионный склад (ТЛС) (ст. 35)
<i>Порядок организации (учреждения)</i>		
Создаются таможенными органами или используются ими (ст. 167)	Создаются СПД, в том числе ТЭО, при условии: — разрешения таможенного органа (ст. 100); — для СВХ открытого типа — наличия лицензии на брокерские услуги (ст. 101)	Создаются СПД в порядке, установленном ГТСУ и ЗУ «О лицензировании отдельных видов деятельности» (ст. 216)
<i>Цель создания</i>		
Хранение товаров (ст. 167)	Хранение под таможенным контролем с момента предъявления таможенному органу и до выпуска в соответствующий таможенный режим. Таможенный режим выбирается во время передачи товаров на временное хранение и не может меняться без согласования с таможенной до окончания срока временного хранения (ст. 99)	Таможенный режим, в соответствии с которым ввезенные на ТТУ товары хранятся без налогообложения и без применения мер нетарифного регулирования и других ограничений на период хранения, а при вывозе за пределы ТТУ — до вывоза их за границу Украины (ст. 212)

Склад таможен (ст. 24)	Склад временного хранения (СВХ) (ст. 14)	Таможенный лицензионный склад (ТЛС) (ст. 35)
<i>Порядок размещения</i>		
Не оговорен	Документы, которые предоставляют возможность идентифицировать товары и транспортные средства и подтверждают законные основания нахождения этих товаров и транспортных средств у лица, которое размещает их на склад (ст. 103)	Не оговорен, но согласно гл. 35 это таможенный режим таможенного склада, то есть размещение по ГТД
<i>Виды товаров, подлежащих хранению</i>		
Товары, которые хранятся исключительно таможенной (ст. 166), а также другие товары (ст. 168)	Любые товары и транспортные средства, за исключением товаров, которые могут причинить вред другим товарам или нуждаются в специальных условиях хранения — размещаются в специально оборудованных помещениях СВХ (ст. 106), а также товаров и транспортных средств, хранящихся исключительно таможенной (ст. 166) ПТСУ может определять перечень отдельных видов товаров и ТС, которые хранятся только на складах таможен (ст. 106)	Любые товары, за исключением: — товаров, запрещенных к ввозу в Украину, вывозу из Украины и транзиту через Украину; — товаров, перечень которых определен КМУ; — товаров, которые могут причинить вред другим товарам или требуют особых условий хранения — хранятся в специально оборудованных помещениях (ст. 213)

Склад таможенни (зл. 24)	Склад временного хранения (СВХ) (зл. 14)	Таможенный лицензионный склад (ТЛС) (зл. 35)
<i>Требования к складу</i>		
Помещения, резервуары, крытые и открытые площадки (ст. 167)	Обустроенные складские помещения, резервуары, крытые и открытые площадки, предназначенные для хранения товаров и транспортных средств (ст. 99) Таможенные органы могут устанавливать обязательные требования относительно конструкции, устройства и местоположения СВХ — в соответствии с положением, утвержденным ГТСУ (ст. 105)	Специально оборудованные помещения, резервуары, площадки (ст. 216)
<i>Срок хранения</i>		
— 3 месяца; — в течение сроков, установленных в ст. 214, если преобладают в режиме ТЛС; — отдельные товары — в сроки, определенные законодательством (ст. 169)	Не может превышать 3 месяцев КМУ может устанавливать для товаров и ТС отдельных категорий меньшие сроки хранения 3-месячный срок может быть продлен не более чем на 1 месяц вышестоящим таможенным органом при условии предварительного согласования с владельцем и таможенным органом (ст. 108)	В зависимости от видов товаров и режимов: — ввоз на ТТУ — не более 3 лет; — подакцизные товары (ввоз) — 3 месяца; — вывоз за ТТУ — 3 месяца (ст. 214)

Склад таможен (гл. 24)	Склад временного хранения (СВХ) (гл. 14)	Таможенный лицензионный склад (ТЛС) (гл. 35)
<i>Типы складов</i>		
Может хранить все товары и быть использован как СВХ (ч. 4 ст. 99) или ТЛС (ч. 4 ст. 168)	<p><i>Закрытый тип</i> — исключительно для хранения товаров владельца СВХ</p> <p><i>Открытый тип</i> — используется любыми лицами при наличии у СВХ лицензии на брокерскую деятельность или деятельность таможенного перевозчика (ст. 101)</p>	Типы складов в кодексе не оговорены, имеется лишь ссылка на ЗУ «О лицензировании отдельных видов деятельности» и лицензионные условия (ст. 216)
<i>Выпуск со склада</i>		
Выдача — только после таможенного оформления товаров (ст. 171)	<p>До окончания срока товары:</p> <ul style="list-style-type: none"> — должны быть задекларированы владельцем в избранный таможенный режим; — должны быть переданы владельцем для хранения ответственному таможенному органу (ст. 108) 	<p><i>При ввозе:</i> до окончания срока хранения должны быть задекларированы владельцем в другой таможенный режим.</p> <p><i>При вывозе:</i> до окончания срока хранения должны быть вывезены за ТТУ (ст. 214)</p>

— хранение товаров и транспортных средств на складах предприятий допускается только в отношении грузов гуманитарной помощи, в соответствии с положениями приказа ГТСУ от 07.12.06 № 1088;

— размещение товаров и транспортных средств в любой из вышеперечисленных видов хранения требует волеизъявления грузовладельца или уполномоченного им лица, за исключением случаев, предусмотренных статьями 166 ТКУ.

Перечисленные выше особенности хранения товаров и транспортных средств под таможенным контролем привели к появлению еще одного вида хранения, который не регламентирован нормами ТКУ.

При поступлении товаров и транспортных средств на таможенную территорию Украины они часто (особенно это касается товаров и транспортных средств, прибывающих автомобильным транспортом) хранятся в перевозящих их транспортных средствах, размещаемых в зонах таможенного контроля (автопорты, автотерминалы, грузовые таможенные комплексы, места прибытия).

Следует отметить, что хотя такое хранение не оговорено положениями ТКУ, но оно и не запрещено. Таможенным органам в таких случаях необходимо обращать внимание на часть вторую статьи 51 ТКУ, согласно которой обеспечение сохранности товаров, перемещаемых через таможенную границу Украины и находящихся в зоне таможенного контроля, возлагается на соответствующие таможенные органы.

Ответственность за товары и транспортные средства, размещенные на СВХ, в соответствии со статьей 107 ТКУ возлагается на владельца СВХ.

Ответственность за товары и транспортные средства, размещенные на складе таможенного органа, в соответствии со статьей 168 ТКУ возлагается на таможенные органы.

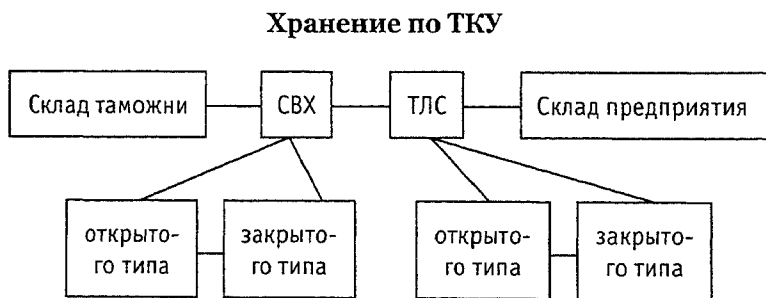
Ответственность за товары и транспортные средства, размещенные на ТЛС, в соответствии с Положением об открытии и эксплуатации ТЛС, утвержденным приказом ГТСУ от 31.12.96 № 592, возлагается на владельца ТЛС.

Выгрузка товаров, поступающих морским (речным) транспортом, в соответствии с положениями приказа ГТСУ от 17.09.04 № 678 «Об утверждении Инструкции об организации таможенного контроля и таможенного оформления судов и товаров, ими перемещаемых» должна осуществляться в зонах таможенного контроля — на склады, терминалы, открытые площадки, причалы, расположенные на территории морских (речных) пунктов пропуска порта, или на транспортные средства, которые находятся в этих зонах.

Порядок размещения товаров на хранение под таможенным контролем в зонах таможенного контроля в пунктах пропуска после их выгрузки с судов заграничного плавания нормативными документами Украины не оговорен.

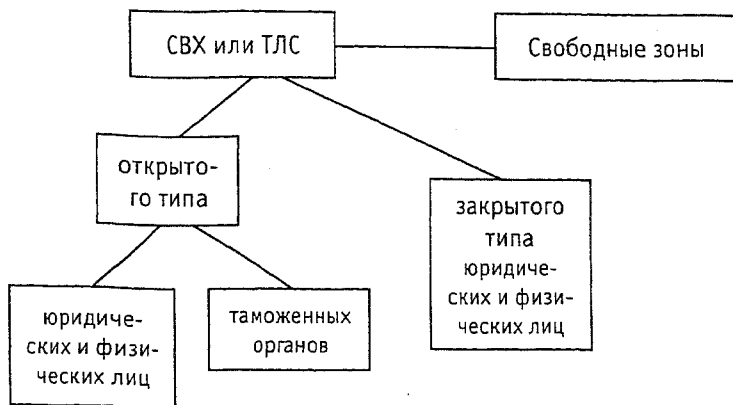
4.3. Хранение товаров под таможенным контролем (сравнительный анализ)

Система хранения товаров и транспортных средств, предусмотренная действующим таможенным законодательством Украины, имеет существенные отличия от систем их хранения, предусмотренных таможенным законодательством других стран и международными нормативными актами.



По Киотской конвенции предусмотрены следующие виды хранения товаров под таможенным контролем:

Хранение по Киотской конвенции



Хранение в соответствии с ТК РФ, базирующимся на положениях Киотской конвенции, имеет следующую структуру:

Хранение по ТК РФ



Таможенный кодекс Европейского союза также предусматривает наличие складов временного хранения, находящихся в ведении таможенных органов.

Поскольку целью данной главы является анализ положений действующего таможенного законодательства, ре-

гламентирующего процедуры временного хранения товаров и транспортных средств, ниже будут рассмотрены только вопросы функционирования складов временного хранения.

4.4. Временное хранение товаров в соответствии с Киотской конвенцией

Как указывалось выше, организация таможенными органами порядка временного хранения товаров является одним из важных вопросов осуществления таможенного контроля.

В комментариях к Киотской конвенции указано, что институт временного хранения товаров имеет существенные отличия от других видов хранения. Функции временного склада значительно отличаются от функций таможенных лицензионных складов и свободных зон. Временное хранение в первую очередь направлено на создание условий для решения организационных вопросов при международных перемещениях товаров, тогда как хранение на таможенных лицензионных складах и в свободных зонах имеет важную экономическую функцию, не зависящую от транспортировки товаров.

Комментарий к главе 2 «Временное хранение товаров» Специального приложения А к Киотской конвенции разъясняет, что для процесса торговли и коммерческой деятельности важно, чтобы товары могли сразу по прибытии без задержки выгружаться с транспортного средства. Признавая это условие, таможенные администрации должны принимать меры, при которых разгрузка товаров могла бы производиться немедленно по их прибытии с соблюдением минимума таможенных формальностей, которые следует выполнить в соответствии с требованиями таможенного законодательства.

В силу различных причин с момента прибытия товаров до представления соответствующей декларации на товары требуется некоторое время. В таких обстоятельствах тамо-

женный орган требует, чтобы товары находились под таможенным контролем, и, как правило, они помещаются в определенное место, где хранятся в ожидании представления декларации на товары. Такое место, как правило, называется складом временного хранения и может представлять собой сооружение с прилегающими площадями.

Практика коммерческой деятельности свидетельствует о том, что конкретный пункт назначения большинства грузов не всегда известен в момент их прибытия на таможенную территорию либо не вся соответствующая информация имеется в наличии у таможенного органа. Поэтому таможенный орган вынужден применять режим временного хранения товаров. Этот режим позволяет коммерческим структурам проверить, соответствует ли данный товар условиям контракта.

В силу растущего количества сделок во всемирной торговле, в том числе основанных на внутренних перемещениях или транзакциях между связанными фирмами, своевременная доставка грузов и их выгрузка и размещение, которые управляются модернизированными автоматизированными системами коммуникаций, приводят к возрастанию роли складов временного хранения.

В комментарии указывается, что владелец или управляющий складом временного хранения обычно обязан представить таможенному органу залог. Залог иногда требуется от лица или группы лиц, поместивших свои товары на склад временного хранения. Как правило, залог представляется в виде внесения наличного депозита или оборотных документов либо в виде заверенного поручительства (физическое или юридическое лицо, в основном банк либо страховая компания). Кроме того, он может быть в виде облигаций или (например, если склад временного хранения находится в ведении властей) в виде простого обязательства.

Стандартное правило 4.7 Генерального приложения предписывает национальному законодательству определить лицо или лиц, ответственных за уплату пошлин и налогов за товары, помещенные на склады временного хранения. В некоторых странах лицо, помещающее товары на

склады временного хранения, является ответственным за уплату ввозных пошлин и налогов; в других странах этим лицом может являться владелец или управляющий складом временного хранения — например, в случае потери товаров не по вине импортера или лица, поместившего товары на складе временного хранения.

Глава 2 Специального приложения А к Киотской конвенции дает следующее определение временного хранения товаров: это хранение товаров под таможенным контролем в помещениях либо на огороженных или неогороженных открытых участках (в дальнейшем именуемых временными складами), установленных таможенной службой в ожидании представления декларации на товары.

Согласно стандартному правилу 1 главы 2 «Временное хранение товаров» Специального приложения А к Киотской конвенции временное хранение товаров регулируется как положениями главы 2 Специального приложения А, так и положениями Генерального приложения, в котором в числе прочего отражены вопросы осуществления таможенного контроля за товарами.

Стандартное правило 2 этой же главы оговаривает, что таможенная служба должна разрешать создание временных складов во всех случаях, когда она считает это необходимым для обеспечения потребностей торговли.

В соответствии с положениями национального законодательства временные склады могут находиться в управлении таможенного органа, других ведомств или юридических лиц. Временные склады могут быть открыты для всех импортеров и лиц, ответственных за распоряжение ввозимыми товарами, или их использование может ограничиваться строго для отдельных лиц.

В конвенции рекомендуется разрешать временное хранение в отношении всех товаров, независимо от количества, страны происхождения или страны их отправления. Вместе с тем опасные товары, товары, которые могут повредить другим товарам, или товары, требующие специальных условий хранения, должны размещаться на временное хранение на складах, специально оборудованных

и определенных компетентными органами для их приема (рекомендованное правило 3 главы 2).

Для того чтобы поместить товары на временное хранение, требуется только документ, содержащий описание этих товаров и используемый при их представлении таможенной службе (стандартное правило 4 главы 2).

Таможенный орган не должен требовать других документов на товары, помещенные на временное хранение, кроме тех, что требуются при представлении товаров таможенной службе. Так как временное хранение является местом, где допускается произвести разгрузку товаров с транспортного средства незамедлительно по прибытии, и в большинстве случаев предшествует представлению декларации на товары, таможенный орган при временном хранении товаров также должен принимать документы, используемые для представления товаров таможенной службе.

Вместе с тем в случае, если таможенный орган требует подачи специальной декларации, заполненной по установленному образцу, такой образец должен ограничиваться сведениями, которые считаются необходимыми для разрешения временного хранения товаров, и по возможности соответствовать тем требованиям в отношении информации, которые необходимы для предъявления декларации на товары.

Рекомендованное правило 5 главы 2 Специального приложения А оговаривает, что таможенная служба должна принимать грузовую декларацию или другой коммерческий документ в качестве единственного документа, необходимого для помещения товаров на временное хранение, при условии, что все товары, упомянутые в этой грузовой декларации или другом коммерческом документе, помещаются на временный склад.

Это позволяет упростить требования к документации, необходимой для помещения товаров на временное хранение, так как основные характеристики товаров — например, маркировка и нумерация, количество и т. д. — уже имеются в грузовой декларации или другой коммерческой документации, такой как счет-фактура. Такие документы,

как правило, составляют основу декларации на товары, которая будет представляться для таможенного оформления. Комментарий к данному правилу указывает, что его применение обеспечивает значительное содействие и является действенной мерой по упрощению таможенных процедур, поскольку принятие таких документов избавляет от необходимости воспроизводить детальные сведения о товарах в другой форме.

Согласно стандартному правилу 6 данной главы требования в отношении сооружения, обустройства и организации работы временных складов, а также условий хранения товаров, ведения их складского учета и отчетности, осуществления таможенного контроля за ними устанавливаются таможенной службой.

Как было указано выше, временными складами могут управлять таможенная служба, другие органы, физические и юридические лица. Другими органами могут быть портовые службы, службы ветеринарного контроля, службы портов и другие аналогичные ведомства и органы — в разных странах разные.

Обычно органом, выдающим разрешение на место размещения склада временного хранения, является таможенная служба, и она же утверждает условия, необходимые для осуществления таможенного контроля.

Таможенная служба может потребовать представления гарантий от лица, ответственного за товары, в целях обеспечения уплаты любых импортных таможенных пошлин и платежей (такая необходимость может возникнуть в случае неверного учета товаров). Глава 5 Генерального приложения устанавливает порядок представления таких гарантий.

Если таможенная служба сама не управляет складом временного хранения, то она имеет право требовать, чтобы лицо, управляющее складом временного хранения, вело учет товаров, в целях отслеживания их движения.

Временные склады могут быть открыты для всех импортеров и других лиц, имеющих разрешение на распоряжение ввезенными товарами, или же их использование может быть ограничено для определенных лиц.

Для целей таможенного контроля таможенная служба имеет право:

- вести или требовать ведения учета товаров, помещенных на временное хранение (с применением специального журнала или соответствующей документации);
- осуществлять постоянный или периодический контроль за временным складом;
- требовать закрытия склада на два замка (замок заинтересованного лица и таможенного органа) или осуществлять периодическую инвентаризацию товаров на временном складе.

Как правило, товары должны находиться на хранении в помещении, которое закрывается на замок. Однако объемные или тяжелые товары, а также товары с небольшим уровнем налогообложения, не представляющие значительного риска для государственных доходов, могут храниться в незакрытых помещениях под таможенным контролем.

Стандартное правило 7 главы 2 «Временное хранение товаров» Специального приложения А к Киотской конвенции указывает, что в отношении товаров, находящихся на временном хранении, разрешается по причинам, признанным таможенной службой обоснованными, осуществлять обычные операции, необходимые для обеспечения их сохранности в неизменном состоянии.

В отношении товаров, находящихся на временном хранении, может возникнуть необходимость в осуществлении обычных операций, необходимых для их сохранности, до помещения под другой таможенный режим.

Следует отметить, что такие операции имеют целью обеспечить сохранность товаров, а не изменить их состояние. Стандартное правило 7 предписывает таможенной службе разрешать проведение таких операций, в ходе которых таможенная служба вправе требовать соблюдения определенных условий. Как правило, обычные операции, необходимые для обеспечения сохранности товаров в неизменном виде, включают:

- чистку;
- уборку пыли;

- сортировку;
- ремонт или замену поврежденной упаковки.

Рекомендованное правило 8 главы 2 Специального приложения А обращает внимание на то, что в отношении товаров, находящихся на временном хранении, можно разрешать по причинам, признанным таможенной службой обоснованными, осуществление обычных операций, необходимых для ускорения их вывоза с временного склада и последующей транспортировки.

В отношении определенных товаров, помимо необходимости осуществления операций по обеспечению их сохранности, могут потребоваться операции по обеспечению их подготовки для последующей транспортировки. Это может быть сортировка, складирование, взвешивание, маркировка, снабжение бирками, объединение партий грузов для дальнейшей транспортировки по единому транспортному документу и (или) единому таможенному документу (комплектация).

Правило рекомендует таможенной службе разрешать такие действия, если указанные причины признаются обоснованными. Однако таможенная служба имеет право определять условия совершения таких операций, чтобы исключить злоупотребления при их совершении. Так, примером злоупотребления может быть распаковка товаров с целью изменения их существенных характеристик или сокрытия их происхождения. При необходимости операции могут осуществляться в присутствии должностных таможенных органов и т. п.

Следует также учитывать, что при подготовке декларации на товары декларанту или импортеру может понадобиться провести осмотр, взвешивание или взять образцы товаров, находящихся на временном хранении.

Стандартное правило 9 главы 2 «Временное хранение товаров» Специального приложения А к Киотской конвенции оговаривает, что если национальное законодательство устанавливает ограниченный срок временного хранения, этот срок должен быть достаточен для того, чтобы импортер имел возможность полностью выполнить необхо-

димые формальности для помещения товаров под какой-либо другой таможенный режим.

Обычно товары помещаются на временное хранение до завершения сбора документов и выполнения иных необходимых формальностей для представления декларации на товары. Предельный срок хранения зависит от вида транспортного средства: так, продолжительность хранения на временном складе товаров, доставленных морским транспортом, может быть дольше, чем товаров, доставленных воздушным. Таможенная служба может также ограничивать продолжительность временного хранения для определенных видов товаров.

Комментарий к данному правилу указывает, что продолжительность временного хранения, допускаемая многими администрациями, составляет 15 дней. Более длительный срок, иногда достигающий 45 дней, допускается в отношении товаров, доставленных морским путем.

В соответствии с рекомендованным правилом 10 главы 2 Специального приложения А по запросу заинтересованного лица и по причинам, признанным таможенной службой обоснованными, она может продлить первоначально установленный срок. К таким причинам, например, можно отнести отсутствие лицензии или разрешения, без которых невозможно представить декларацию на товары.

Рекомендованное правило 11 главы 2 Специального приложения А оговаривает вопросы таможенного оформления товаров, которые пришли в негодность, испортились или повредились в результате аварии или форс-мажорных обстоятельств во время хранения.

В отношении таких товаров рекомендуется провести их таможенное оформление, как если бы они были ввезены в негодном, испорченном или поврежденном состоянии, при условии, что их негодность, испорченность или повреждение подтверждены в установленном порядке.

Украденные товары, говорится в комментарии к данному правилу, не считаются разрушенными или безвозвратно утерянными и поэтому не регулируются данным правилом.

Процедура может быть выполнена путем представления товаров как не имеющих коммерческой ценности для таможенного контроля. Это означает, что товары испорчены до такой степени, что их остатки не представляют какой-либо коммерческой ценности не только в той сфере торговли, для которой они предназначались первоначально, но и для какой-либо другой сферы торговли.

В таких случаях в отношении этих товаров следует применять положения стандартного правила 3.44 Генерального приложения, разрешающего их уничтожение.

Вопросы вывоза товаров с временного склада оговорены в стандартном правиле 12 главы 2 Специального приложения А. В соответствии с положениями данного правила любое лицо, имеющее право распоряжаться товарами, имеет право вывезти их с временного склада, при условии соблюдения условий и процедур, применяемых в каждом случае.

Комментарий к данному правилу уточняет, что оно не должно истолковываться как мера, применяемая исключительно в отношении владельца товаров, — оно применимо и в отношении перевозчика, экспедитора, таможенного брокера, а также любого другого лица, которое может подтвердить свое право на распоряжение товарами. В связи с этим таможенный орган может потребовать предъявления заинтересованным лицом подтверждения его прав на распоряжение товарами.

В соответствии со стандартным правилом 13 главы 2 Специального приложения А национальное законодательство должно устанавливать порядок действий в случаях, когда товары не вывезены с временного склада в установленный срок.

В комментарии к правилу оговаривается, что в таких случаях таможенный орган может применять различные меры. Помимо предоставления дополнительного времени, что предусмотрено в рекомендованном правиле 10, таможенный орган может организовать их размещение на таможенном складе с последующей передачей в свободную зону или для реэкспорта.

При определенных обстоятельствах спустя некоторое время товары могут считаться оставленными в пользу государства и, соответственно, могут быть реализованы или использованы другим способом.

4.5. Временное хранение товаров в соответствии с Таможенным кодексом Европейского Союза

Процедуры временного хранения товаров регулируются Таможенным кодексом Европейского союза (далее — ТК ЕС) и Регламентом Европейского экономического сообщества № 2454/93 от 06.06.93, который устанавливает положения об имплементации ТК ЕС (далее — Регламент).

В соответствии со статьей 50 ТК ЕС до определения соответствующего таможенного режима товары, представленные таможене, имеют статус товаров, которые находятся на временном хранении.

Товары на временном хранении должны находиться только в местах, разрешенных таможенными органами, и на условиях, установленных ими (статья 51 ТК ЕС).

В соответствии с пунктом 2 статьи 98 ТК ЕС под таможенными складами подразумеваются места, которые согласованы с таможенными органами и находятся под их контролем, в случаях, если товары могут храниться согласно установленным условиям.

На таможенных складах могут храниться:

— иностранные товары, которые не принадлежат Евросоюзу и подлежат обложению таможенными сборами и иными налогами;

— товары Евросоюза, если законодательство Евросоюза предусматривает, что на товары, которые передаются на таможенные склады, распространяются меры, сопровождающие обычно экспорт таких товаров.

Статья 99 ТК ЕС устанавливает, что таможенные склады могут быть общественными и частными.

Под общественным складом подразумевается склад, который может использоваться любым лицом для хранения товаров.

Общественные склады, согласно пункту 1 статьи 525 Регламента, классифицируются следующим образом:

— тип А — если ответственность лежит на управляющем складом;

— тип В — если ответственность лежит на поклажедателе;

— тип F — если склад управляется таможенным органом.

Под частным складом подразумевается склад, который предназначен для хранения товаров таможенным складским охранником. Под охранником подразумевается лицо, которое имеет разрешение на управление таможенным складом.

Охранник обязан (статья 101 ТК ЕС):

— представлять гарантии на то, что товары, которые хранятся на таможенном складе, будут находиться под таможенным контролем;

— осуществлять хранение товаров;

— соблюдать особые условия, которые указаны в разрешении.

С разрешения таможенных органов права и обязанности охранника могут быть переданы другому лицу.

Для частных таможенных складов, где ответственность за сохранность товаров лежит на управляющем складом, который является поклажедателем, но может не быть собственником товаров, пунктом 2 статьи 525 Регламента предусмотрена следующая классификация:

— тип D — для складов, на которых выпуск в свободное обращение производится согласно установленной процедуре на общих основаниях, при этом таможенная стоимость и количество товаров считаются за время их размещения на складе;

— тип E — если соглашения касаются необходимости хранить товары в месте, которое определяется как таможенный склад;

— тип С — если ни одна из ситуаций, указанных в определении складов типа D и E, не подходит.

Таможенные органы, согласно статье 100 ТК ЕС, выдают разрешение на управление таможенным складом, за исключением случаев, когда они сами управляют таможенными складами.

В соответствии со статьей 528 Регламента размещение товаров на таможенные склады зависит от типа склада.

Для размещения товаров на склады типа A, C, D, E необходима товарная документация и определенные записи по учету, которые должен сделать управляющий складом.

Для складов типа F вместо товарной документации для размещения используется таможенная документация.

Для складов типа B вместе с товарной документацией должна предъявляться декларация на ввоз.

Размещение товаров на таможенные склады осуществляется депозитором — лицом, которое обязуется передать товары под процедуру таможенного хранения, или лицом, которому передаются права и обязанности по передаче товаров.

Лицо, управляющее таможенным складом, ведет складской реестр всех товаров, переданных под процедуру таможенного хранения, в форме, согласованной с таможенными органами.

Складские записи не ведутся только в случае, если общественный таможенный склад управляется таможенными органами.

Во время хранения товаров на таможенных складах с разрешения таможенных органов с ними могут совершаться следующие операции:

— проведение обычных форм обработки с целью сохранения, улучшения внешнего вида или маркетинговых качеств либо подготовки товаров для их распространения и продажи (пункт 1 статьи 109 ТК ЕС);

— временный вывоз с таможенных складов (статья 110 ТК ЕС) на срок до трех месяцев (статья 532 Регламента);

— передача с одного таможенного склада на другой (статья 111 ТК ЕС).

Срок хранения товаров на таможенных складах, в соответствии со статьей 108 ТК ЕС, не ограничивается.

В пунктах 1 и 2 статьи 534 Регламента определено, что в помещениях таможенных складов могут храниться товары, которые должны храниться на разных типах складов, при условии возможности их идентификации.

4.6. Временное хранение товаров в соответствии с ТК РФ

Определение временного хранения товаров дано в статье 99 ТК РФ: это таможенная процедура, при которой иностранные товары хранятся без уплаты таможенных пошлин, налогов и применения к ним ограничений, установленных в соответствии с законодательством Российской Федерации о государственном регулировании внешнеторговой деятельности, до их выпуска в соответствии с определенным таможенным режимом либо помещения их под иную таможенную процедуру.

Временное хранение товаров осуществляется на складах временного хранения — специально выделенных и обустроенных для этих целей помещениях и (или) открытых площадках, являющихся зонами таможенного контроля (статья 100 ТК РФ).

На склады временного хранения могут размещаться:

— любые иностранные товары, в том числе ввезенные с нарушением установленных законодательством о государственном регулировании внешнеторговой деятельности запретов на ввоз;

— товары, на которые наложен арест при проведении специальной ревизии;

— товары, незаконно ввезенные на таможенную территорию Российской Федерации.

Товары, которые могут причинить вред другим товарам или требуют особых условий хранения, должны храниться на складах или в отдельных помещениях складов временного хранения, специально приспособленных для хранения таких товаров.

Документы, необходимые для помещения товаров на склад временного хранения (статья 102 ТК РФ), должны содержать следующие сведения:

— о наименовании и местонахождении отправителя (получателя) товаров в соответствии с транспортными (перевозочными) документами;

— о стране отправления и стране назначения товаров;

— о наименовании товаров;

— об их количестве;

— о количестве грузовых мест;

— о характере и способах упаковки и маркировки товаров;

— о фактурной стоимости;

— о весе брутто товаров (в килограммах) либо об объеме товаров (в кубических метрах);

— о классификационных кодах товаров в соответствии с Гармонизированной системой описания и кодирования товаров или ТН ВЭД на уровне не менее четырех первых знаков.

Федеральной таможенной службе Российской Федерации предоставлено право сокращать перечень указанных выше сведений с учетом вида транспорта, видов товаров, а также категорий лиц, перемещающих товары и транспортные средства.

ТК РФ указываются документы, которые необходимы для помещения товаров на склад временного хранения:

— предусмотренные для представления таможенным органам при пересечении товарами таможенной границы — в случае помещения товаров на СВХ, расположенный в месте прибытия товаров;

— предусмотренные для представления таможенным органам при направлении товаров в режиме внутреннего или международного транзита — в иных случаях помещения товаров на склад временного хранения.

Статья 102 ТК РФ содержит следующие особенности представления документов при помещении товаров на склад временного хранения:

— если в представленных документах не содержится всех необходимых таможенному органу сведений, то эти

сведения сообщаются путем представления иных имеющихся у лица документов или дополнительных документов, составленных этим лицом (или по его поручению другим лицом) в произвольной форме;

— таможенный орган не вправе требовать при помещении на склад временного хранения от заинтересованных лиц сведений, которые не предусмотрены статьей 102 ТК РФ;

— лицо, помещающее товары на склад временного хранения, вправе представить необходимые документы и сведения в виде электронного документа.

Сроки временного хранения товаров указаны в статье 103 ТК РФ.

В соответствии с положениями данной статьи срок временного хранения товаров составляет два месяца. Он может продлеваться по мотивированному запросу заинтересованного лица, при этом максимальный срок временного хранения составляет четыре месяца.

Особенности хранения отдельных категорий товаров:

— товары, подвергающиеся быстрой порче, хранятся в пределах срока сохранения их качеств;

— предельный срок временного хранения товаров, запрещенных к ввозу на таможенную территорию Российской Федерации, составляет трое суток, если иной срок не предусмотрен другими законами в отношении отдельных видов товаров;

— предельный срок временного хранения товаров, на которые наложен арест при проведении специальной таможенной ревизии, составляет два месяца;

— в случае ликвидации склада товары подлежат помещению за счет владельца склада на другой склад временного хранения в течение двух месяцев со дня, следующего за днем исключения.

Исчисление сроков временного хранения товаров начинается со дня их помещения на склад временного хранения или со дня приобретения товарами статуса находящихся на временном хранении.

В случае применения внутреннего таможенного транзита для доставки товаров к месту нахождения таможенного органа исчисление срока временного хранения этих

Товаров начинается заново со дня завершения внутреннего таможенного транзита.

Статьей 104 ТК РФ предусмотрено, что лица, обладающие полномочиями в отношении товаров, и их представители вправе совершать с товарами, находящимися на временном хранении, следующие операции:

— обычные операции, необходимые для обеспечения сохранности товаров в неизменном состоянии (в том числе осмотр и измерение товаров, перемещение их в пределах склада временного хранения), — при условии, что эти операции не повлекут за собой изменения состояния товаров, нарушения их упаковки и (или) изменения наложенных средств идентификации;

— другие операции (в том числе отбор проб и образцов, исправление повреждений упаковки, а также операции, необходимые для подготовки товаров к вывозу со склада временного хранения и их последующей транспортировке) — с разрешения таможенного органа.

Таможенный орган вправе отказать в выдаче разрешения на проведение операций, которые повлекут за собой утрату товаров либо приведут к изменению их состояния.

В отличие от ТКУ, в ТК РФ оговорено, что товары, которые во время временного хранения пришли в негодность, были испорчены или повреждены, подлежат помещению под определенный декларантом таможенный режим, как если бы они были ввезены на таможенную территорию Российской Федерации в негодном, испорченном или поврежденном состоянии (статья 105 ТК РФ).

Типы складов временного хранения (статья 106 ТК РФ)

Склад открытого типа	Склад закрытого типа
Хранение любых товаров	Допускается хранение определенных товаров, в том числе ограниченных в обороте и (или) требующих особых условий хранения
Хранение товаров любыми лицами	Хранение товаров владельца склада

Склад открытого типа	Склад закрытого типа
Не допускается отказ владельца склада от заключения договора при наличии возможности осуществить хранение товаров	Если на складе хранятся только товары владельца склада, договоры на хранение с иными лицами не заключаются

Владельцы складов временного хранения (статья 108 ТК РФ):

- российские юридические лица, включенные в Реестр владельцев складов временного хранения;
- таможенные органы Российской Федерации.

Требования законодательства к обустройству, оборудованию и месту расположения складов временного хранения (статья 107 ТК РФ):

Виды складов
Помещения и открытые площадки
Требования к конструкции и обустройству
<p>Должны обеспечивать сохранность товаров</p> <p>Должны исключать доступ к ним посторонних лиц (не являющихся работниками склада, не обладающих полномочиями в отношении товаров либо не являющихся представителями лиц, обладающих такими полномочиями)</p> <p>Должны обеспечить возможность проведения в отношении этих товаров таможенного контроля</p> <p>Должна прилегать охраняемая территория, оборудованная для стоянки транспортных средств, перевозящих товары, на время, необходимое для завершения внутреннего таможенного транзита, являющаяся зоной таможенного контроля и работающая круглосуточно</p> <p><i>Исключение:</i> по решению таможенного органа отдельные требования к обустройству и оборудованию складов закрытого типа, которые находятся на территориях предприятий и владельцами которых являются лица, осуществляющие производственную деятельность, могут не применяться</p>

Требования к месту расположения
--

В разумной близости от транспортных узлов и транспортных магистралей
--

Как указывалось ранее, таможенное законодательство Российской Федерации допускает временное хранение товаров на складах, принадлежащих таможенным органам.

Такие склады являются складами открытого типа (статья 115 ТК РФ). Размещение товаров на них осуществляется на основании договора, при этом таможенный орган не может отказаться от заключения договора при наличии возможности осуществить хранение товаров.

Принятие товаров на хранение удостоверяется выдачей лицу, поместившему товары на склад временного хранения, квитанции по установленной форме.

Таможенный орган несет ответственность за уплату таможенных пошлин и налогов в случае утраты товаров, хранящихся на складе временного хранения, за исключением случаев, когда товары уничтожены, безвозвратно утрачены вследствие аварии, действия непреодолимой силы или естественной убыли при нормальных условиях хранения.

Следует отметить, что таможенное законодательство Российской Федерации не предусматривает взыскания сборов за хранение товаров на складах временного хранения таможенных органов. Хранение товаров на складе временного хранения таможенного органа является *безвозмездным*. Лицо, поместившее товары на склад, возмещает необходимые расходы на хранение товаров в соответствии с гражданским законодательством.

Положениями ТК РФ предусмотрены особенности временного хранения товаров в отдельных случаях.

Так, по запросу железной дороги допускается временное хранение товаров, перевозимых железнодорожным транспортом, до их разгрузки непосредственно в транспортных средствах, находящихся на железнодорожных путях этой железной дороги в местах, которые не являются складами временного хранения и расположение кото-

рых согласовано с таможенными органами. Товары, хранящиеся в транспортных средствах, рассматриваются для таможенных целей как находящиеся на временном хранении (статья 116 ТК РФ).

С разрешения таможенного органа временное хранение может осуществляться на складе получателя товаров (статья 117 ТК РФ):

— при применении специальных упрощенных процедур для отдельных лиц (не имеющих административных правонарушений; ведущих систему учета в порядке, определенном ФТС РФ, своей коммерческой документации — способом, позволяющим таможенным органам сопоставлять сведения, содержащиеся в ней, и сведения, представленные таможенным органам при производстве таможенного оформления товаров; осуществляющих внешнеэкономическую деятельность не менее трех лет);

— при необходимости временного хранения товаров, требующих особых условий хранения, если в разумной близости от места получения товаров отсутствует склад временного хранения, приспособленный для хранения таких товаров;

— если получателем товаров являются государственные органы или учреждения.

При выдаче разрешения на временное хранение на складе получателя товаров таможенный орган вправе потребовать обеспечения уплаты таможенных платежей.

Следует обратить внимание на порядок организации работы таможенных органов Российской Федерации, предусмотренный нормами ТК РФ, при ввозе товаров на таможенную территорию Российской Федерации.

После прибытия товаров и представления таможенному органу соответствующих документов и сведений товары могут быть (статья 77 ТК РФ):

— разгружены или перегружены (места разгрузки или перегрузки (перевалки) товаров должны являться зоной таможенного контроля; по запросу лица, осуществляющего грузовые операции в морском (речном) порту, товары могут находиться в месте их разгрузки и перегрузки (пере-

валки) без помещения на склад временного хранения в течение срока, необходимого для осуществления указанных операций, но в пределах сроков, установленных для временного хранения товаров);

— помещены на склад временного хранения;

— заявлены к определенному таможенному режиму либо к внутреннему таможенному транзиту.

С момента предъявления товаров в месте их прибытия такие товары приобретают статус *находящихся на временном хранении*. По истечении предельного срока временного хранения таможенные органы осуществляют распоряжение указанными товарами в порядке, установленном законодательством.

4.7. Временное хранение товаров в соответствии с ТКУ

Согласно ТКУ товары и транспортные средства с момента предъявления таможенному органу и до выпуска в соответствии с избранным таможенным режимом могут находиться на временном хранении под таможенным контролем.

Такие товары и транспортные средства до завершения таможенного оформления с разрешения соответствующего таможенного органа размещаются на складах временного хранения.

В соответствии со статьей 99 ТКУ склады временного хранения — это соответствующим образом обустроенные складские помещения, резервуары, крытые или открытые площадки, предназначенные для хранения товаров и транспортных средств.

Помещение, резервуар, крытая или открытая площадка могут быть использованы в качестве склада временного хранения при наличии надлежащим образом оформленного разрешения соответствующего таможенного органа.

Порядок рассмотрения заявления и выдачи разрешения на использование помещения, резервуара, площадки в ка-

честве склада временного хранения определяется Кабинетом министров Украины или уполномоченным им органом.

Распоряжением Кабинета министров Украины от 12.12.02 № 700 «О предоставлении полномочий ГТСУ на утверждение нормативно-правовых актов» ГТСУ было предоставлено право:

- разработать и утвердить порядок рассмотрения заявлений и выдачу разрешений на СВХ;
- утвердить порядок ведения учета и подачу отчетности СВХ.

Во исполнение данного распоряжения был разработан и утвержден приказ ГТСУ от 07.10.03 № 674 «Об утверждении Положения о складах временного хранения».

В соответствии с положениями статьи 101 ТКУ склады временного хранения могут быть закрытого и открытого типа.

Склады закрытого типа предназначены исключительно для хранения владельцем склада принадлежащих ему товаров.

Склады открытого типа предназначены для использования любыми лицами.

Склад открытого типа	Склад закрытого типа
Хранение любых товаров любыми лицами	Допускается хранение исключительно товаров владельца склада
Обязательное наличие лицензии на право осуществления таможенной брокерской деятельности или деятельности таможенного перевозчика	

Статьей 102 ТКУ установлено, что взаимоотношения владельца склада временного хранения с лицами, размещающими товары и транспортные средства на складе, определяются договором хранения.

Кроме того, как указывалось ранее, во второй части данной статьи отражены особенности взаимоотношений таможенных органов с лицами, размещающими товары и

транспортные средства на складах временного хранения, принадлежащих таможенным органам. Возможность хранения товаров и транспортных средств, находящихся на временном хранении под таможенным контролем, на складах таможенных органов оговорена также в статье 99 ТКУ.

Отсутствие складов временного хранения, принадлежащих таможенным органам, существенно отличает таможенное законодательство Украины от стандартов Киотской конвенции и таможенного законодательства других стран, которое базируется на положениях конвенции.

Для размещения товаров и транспортных средств на склады временного хранения таможенным органам представляются только документы, позволяющие идентифицировать эти товары и транспортные средства и подтверждающие законные основания нахождения этих товаров и транспортных средств у лица, которое желает пользоваться услугами склада (статья 103 ТКУ).

Таким образом, нормами ТКУ не определен перечень документов и сведений, необходимых для размещения товаров и транспортных средств на склады временного хранения. Согласно пункту 1.9 Положения о складах временного хранения, утвержденного приказом ГТСУ от 07.10.03 № 674, порядок размещения товаров и транспортных средств на склады временного хранения, выдачи их со склада после проведения таможенного оформления определяется таможенным органом, в зоне деятельности которого находится склад временного хранения.

Утверждая такой порядок, таможенный орган должен учитывать два критерия при определении перечня предъявляемых документов:

- возможность идентифицировать с их помощью товары и транспортные средства;
- возможность установить законные основания нахождения этих товаров и транспортных средств у лица, которое размещает их на склад.

Особенностью размещения товаров и транспортных средств на склады временного хранения в таможенном законодательстве Украины является 'обязательный выбор

таможенного режима их владельцем или уполномоченным им лицом во время передачи товаров и транспортных средств на склад, причем режим этот не может изменяться без согласования с соответствующим таможенным органом до истечения срока временного хранения.

Целесообразность введения такой нормы, по мнению авторов, достаточно спорна. С одной стороны, при размещении товаров и транспортных средств на временное хранение уполномоченное владельцем лицо может не знать, какой таможенный режим необходимо выбрать для размещаемых товаров и транспортных средств, с другой — по согласованию с таможенным органом он может быть изменен, так как в соответствии со статьей 186 ТКУ таможенный режим в отношении товаров и транспортных средств самостоятельно определяет декларант. Началом таможенного оформления, а следовательно, и определением таможенного режима является представление таможенному органу таможенной декларации, а также всех необходимых для осуществления таможенного контроля и таможенного оформления документов, сведений о товарах и транспортных средствах, подлежащих таможенному оформлению.

При размещении товаров и транспортных средств на временное хранение законодатель не требует представления грузовладельцем или уполномоченным им лицом документов, которые бы подтверждали избранный таможенный режим. Ответственность за непредставление таких документов также не установлена.

Таким образом, заявление при размещении товаров и транспортных средств на временное хранение выбранного в отношении них таможенного режима является декларативной нормой, не имеющей практического применения и юридических последствий.

Статьей 104 ТКУ установлены обязанности владельца склада временного хранения.

Они связаны:

- с организацией работы склада;
- с обеспечением сохранности товаров и транспортных средств, которые хранятся на складе;

— с установлением взаимодействия с таможенными органами и содействием им в осуществлении таможенного контроля товаров и транспортных средств.

Статьей 105 ТКУ определено, что таможенные органы могут устанавливать обязательные требования относительно конструкции, обустройства и места расположения складов временного хранения согласно положению о складах временного хранения, утверждаемому специально уполномоченным центральным органом исполнительной власти в области таможенного дела.

Таможенный орган имеет право не разрешать размещение товаров и транспортных средств на складе временного хранения, если владелец склада не обеспечивает надлежащих условий для деятельности на его территории должностных лиц таможенного органа с целью проведения таможенного контроля за такими товарами и транспортными средствами.

Общие требования законодательства к складам временного хранения и их владельцам, предусмотренные законодательством, можно свести в следующую таблицу:

Виды складов
Помещения, резервуары, площадки (открытые и крытые)
Требования к конструкции
Исключение возможности изъятия со склада товаров и транспортных средств помимо таможенного контроля
Требования к обустройству
Обеспечение невозможности проникновения на склад, где хранятся товары и транспортные средства, посторонних лиц
Предоставление помещений, оборудования и средств связи для осуществления и обеспечения таможенного контроля и таможенного оформления по требованию таможенных органов
Наличие не менее двух средств обеспечения (идентификации), одно из которых должно находиться в ведении таможенного органа

Требования к месту расположения

В любом месте, но с обязательным обеспечением доступа должностных лиц таможенного органа к товарам и транспортным средствам

Положениями статьи 105 ТКУ таможенным органам предоставлены дополнительные права по установлению обязательных требований относительно конструкции, обустройства и мест расположения складов временного хранения. Порядок реализации этих прав оговорен в разделах 1 и 2 Положения о складах временного хранения, утвержденного приказом ГТСУ от 07.10.03 № 674.

Требования к оборудованию:

— функционирование охранной и противопожарной сигнализации (кроме функционирования такой сигнализации на площадках);

— круглосуточная охрана и наличие средств пожаротушения, если товары и транспортные средства хранятся на площадках;

— оборудование рабочих мест для должностных лиц таможенных органов, которые осуществляют таможенный контроль на складе временного хранения;

— обязательное оборудование окон (при их наличии) с внутренней стороны металлическими решетками;

— наличие достаточного количества погрузочно-разгрузочных машин и механизмов для обеспечения функционирования склада;

— наличие складского оборудования;

— освещение в соответствии с действующими санитарными нормами и правилами;

— наличие специального сертифицированного оборудования для взвешивания товаров, а для складов временного хранения, предназначенных для хранения наливных и насыпных товаров, — сертифицированных средств учета и контроля таких товаров.

Требования к месту расположения:

— в зоне деятельности таможенного органа, в котором находится на учете получатель или отправитель товаров и

транспортных средств (по согласованию с ГТСУ склад временного хранения закрытого типа может располагаться в зоне деятельности другого таможенного органа);

— в аэропорту, порту, на аэродроме, железнодорожной станции, которые открыты для международного или межгосударственного сообщения и осуществляют прием, выгрузку, погрузку и выдачу товаров, перемещаемых через таможенную границу Украины;

— в непосредственной близости к пункту пропуска через государственную границу Украины для международного или межгосударственного автомобильного сообщения;

— на территориях, внесенных в перечень мест прибытия автотранспорта.

Обязательные требования относительно конструкции, обустройства и места расположения складов временного хранения могут предъявляться таможенным органом при принятии решения о выдаче разрешения на использование помещения, резервуара или площадки как склада, а также после выдачи разрешения, в процессе осуществления его деятельности, если для этого имеются достаточные основания.

Обосновывая свои требования по внесению изменений или дополнений в конструкцию, обустройство склада или изменение его местоположения, таможенный орган должен руководствоваться не только положениями статьи 105 ТКУ и изданных во исполнение ее требований нормативно-правовых актов, но и статьями 48, 51 и 52 ТКУ, в соответствии с которыми на таможенный орган возложены следующие обязанности:

— контроль за соблюдением режима зоны таможенного контроля;

— обеспечение в зоне таможенного контроля законности и правопорядка;

— контроль за проведением хозяйственных работ и перемещением товаров, транспортных средств и граждан через зону таможенного контроля.

Следует отметить, что в случае отказа владельца склада выполнить требования таможенного органа относительно

но конструкции, обустройства или месторасположения склада таможенный орган имеет право, в соответствии с частью 3 статьи 99 ТКУ, не выдавать разрешение на использование склада как склада временного хранения, а если требования предъявлены к уже действующему складу, в соответствии с частью 4 статьи 100 ТКУ, аннулировать разрешение на использование помещения, резервуара или площадки как склада временного хранения.

Частью второй статьи 105 ТКУ таможенному органу предоставлено право не разрешать размещение товаров и транспортных средств на склад временного хранения в случае, если владелец склада не обеспечил надлежащих условий для деятельности на его территории должностных лиц таможенного органа с целью проведения таможенного контроля за такими товарами и транспортными средствами. Необеспечение надлежащих условий для деятельности должностных лиц таможенного органа является прямым нарушением возложенных на владельца склада обязанностей, установленных статьей 104 ТКУ.

Под созданием надлежащих условий следует понимать действия владельца склада, направленные на обеспечение должностных лиц таможенного органа помещениями, оборудованием, средствами связи; содействие им в устранении препятствий при проведении таможенного контроля; представление отчетов по товарам и транспортным средствам, хранящимся на складах временного хранения; организацию пропускного режима с целью исключения возможности проникновения на склад посторонних лиц и т. п.

Владелец склада временного хранения должен содействовать должностным лицам таможенного органа при осуществлении ими таможенного контроля. В обязанности владельца склада входит исполнение требований таможенного органа по соблюдению режима зоны таможенного контроля, установленной на складе (статьи 51 и 52 ТКУ).

Основанием для принятия решения об отказе в размещении товаров и транспортных средств на склад временного хранения может являться и нарушение владельцем

склада таможенных правил, предусмотренных статьями 329, 331, 336–338, 342–344 ТКУ.

На складе временного хранения, в соответствии со статьей 106 ТКУ, могут размещаться любые товары и транспортные средства. Товары, которые могут причинить ущерб другим товарам или нуждаются в особых условиях хранения, должны размещаться в специально приспособленных помещениях склада временного хранения.

В соответствии с пунктом 2.1 Положения о складах временного хранения, утвержденного приказом ГТСУ от 07.10.03 № 674, крытые или открытые площадки могут использоваться только для хранения отдельных категорий товаров — громоздких, негабаритных, наливных, насыпных, пакетированных, а также транспортных средств.

Не подлежат передаче на временное хранение предприятиям товары и транспортные средства, хранящиеся исключительно таможенным органом, в соответствии со статьей 166 ТКУ.

Специально уполномоченный центральный орган исполнительной власти в области таможенного дела может определять перечень отдельных видов товаров и транспортных средств, передаваемых на временное хранение под таможенным контролем только на склады таможенных органов.

Согласно общей норме статьи 106 ТКУ склады временного хранения предназначены для размещения любых товаров и транспортных средств. Данное положение следует рассматривать как отсутствие запретов и ограничений для размещения на хранение на складах временного хранения товаров и транспортных средств в зависимости от их наименования, страны происхождения и других характеристик, за исключением случаев, предусмотренных законодательством. Однако это положение не следует понимать как возможность размещения владельцем склада на определенном складе любых товаров и транспортных средств. При принятии должностным лицом таможенного органа решения о размещении товаров и транспортных средств на склад временного хранения должны быть учтены следующие факторы:

— есть ли на складе соответствующие условия для хранения отдельных видов товаров, требующих специальных условий хранения;

— существует ли возможность осуществления таможенного контроля за товарами и транспортными средствами, хранящимися на складе (например, возможность обеспечить раздельное хранение наливных, насыпных товаров или идентичных товаров, принадлежащих разным владельцам, и т. п.);

— не приведет ли размещение товаров и транспортных средств к нарушению владельцем склада условий разрешения на использование его в качестве склада временного хранения, предусмотренного пунктом 7 статьи 104 ТКУ (например, несоответствие размещаемых товаров номенклатуре и ассортименту, указанным в условиях разрешения, и т. п.).

Частью 1 статьи 106 ТКУ предусмотрены ограничения для размещения отдельных категорий товаров на складах временного хранения. Это товары, которые могут причинить ущерб другим товарам или нуждаются в особых условиях хранения. Они подлежат размещению на складе только при наличии специально оборудованных для их хранения помещений. Обеспечение выполнения данного положения возлагается как на владельца склада временного хранения, так и на должностных лиц таможенного органа. Владелец склада должен создать надлежащие условия для хранения товаров на основании и в соответствии с требованиями статей 104 и 105 ТКУ. Таможенный орган в соответствии с частью 2 статьи 51 ТКУ обязан обеспечивать сохранность товаров, находящихся в зонах таможенного контроля, в том числе и на складах временного хранения.

Принятие должностным лицом таможенного органа решения о необходимости создания специальных условий для хранения товаров или об отнесении их к категории товаров, которые могут причинить ущерб другим товарам, может основываться на заключениях специалистов, экспертов, выводах представителей других контролирующих органов. Такие заключения и выводы могут представлять-

ся владельцем склада при получении разрешения на использование склада в качестве СВХ и (или) согласовании номенклатуры (ассортимента) товаров, которые планируют разместить на складе. Таможенный орган может по собственной инициативе обращаться к таким специалистам, экспертам, представителям других контролирующих органов за получением соответствующих разъяснений, которые будут положены в основу принятого им решения.

Частями 2 и 3 статьи 106 ТКУ установлены запреты на хранение отдельных товаров на складах временного хранения. Не подлежат передаче на временное хранение следующие товары и транспортные средства:

- хранящиеся исключительно таможенным органом в соответствии со статьей 166 ТКУ;
- включенные ГТСУ в перечень товаров, которые должны передаваться для хранения на склады таможенных органов.

Размещение товаров и транспортных средств на складах временного хранения, как указывалось выше, является одной из форм хранения товаров и транспортных средств, находящихся под таможенным контролем. ТКУ предусмотрено хранение товаров под таможенным контролем на складах таможенных органов (см. главу 24) и на таможенных лицензионных складах. При этом склады таможенных органов могут хранить любые товары и транспортные средства. Хранение товаров и транспортных средств на складах временного хранения и таможенных лицензионных складах осуществляется с ограничениями и запретами, предусмотренными законодательством. Кроме прямого установления ограничений и запретов на размещение товаров на складах временного хранения и таможенных лицензионных складах, нормы ТКУ определяют также органы, уполномоченные устанавливать дополнительные перечни товаров, не подлежащих размещению для хранения на них. Так, ГТСУ может определять перечень отдельных видов товаров и транспортных средств, которые передаются на временное хранение только на склады таможенных органов. Кабинет министров Украины, в соот-

ветствии с частью 1 статьи 213 ТКУ, может устанавливать запрет на размещение отдельных товаров в режим таможенного склада.

Таким образом, владелец товаров и транспортных средств, в случае наличия ограничений на размещение товаров и транспортных средств на склад временного хранения, может передать их для хранения на склад таможенного органа или заявить в таможенный режим таможенного склада, если нет ограничений, предусмотренных законодательством.

Согласно статье 107 ТКУ ответственным перед таможенными органами за утрату или повреждение товаров и транспортных средств, размещенных на складе временного хранения, является владелец склада временного хранения.

За выдачу без разрешения таможенного органа или утрату товаров, транспортных средств, размещенных на складе временного хранения, владелец склада временного хранения несет ответственность, предусмотренную ТКУ.

Ответственность перед таможенным органом владельца склада временного хранения за сохранность товаров и транспортных средств, размещенных на складе, является одним из наиболее важных вопросов, связанных с процедурой временного хранения. ТКУ предусматривает для владельца склада ответственность административную и гражданско-правовую (имущественную).

Гражданско-правовая (имущественная) ответственность возлагается на владельца склада, согласно статье 102 ТКУ, на основании заключенного им договора хранения с лицами, размещающими товары и транспортные средства на складе.

Административная ответственность для владельца склада наступает в случае утраты товаров и транспортных средств, размещенных на складе, а также выдачи их без разрешения таможенного органа. Привлечение к административной ответственности владельца склада за указанные правонарушения предусмотрено статьей 331 ТКУ. Следует отметить, что наличие указанной нормы в ТКУ существенно влияет на организацию таможенного контро-

ля за товарами и транспортными средствами, размещенными на складе временного хранения. Таможенный орган после предоставления разрешения на размещение товаров и транспортных средств на временное хранение имеет взаимоотношения по вопросам обеспечения их сохранности только с одним субъектом ответственности — владельцем склада, а не со всеми лицами, которые разместили товары и транспортные средства на складе.

Привлечение таможенным органом владельца склада к административной ответственности может производиться и по другим основаниям, предусмотренным ТКУ. Так, владелец склада может быть привлечен к административной ответственности за нарушение режима зоны таможенного контроля (статья 229 ТКУ); за осуществление неправомερных операций с товарами и транспортными средствами, изменение их состояния, пользование и распоряжение ими (статья 336 ТКУ); за проведение грузовых и иных операций без разрешения таможенного органа (статья 337 ТКУ); за повреждение и утрату таможенного обеспечения (статья 238 ТКУ); за воспрепятствование должностному лицу таможенного органа в доступе к товарам, транспортным средствам и документам (статья 342 ТКУ); за непредставление таможенному органу отчетности по товарам (статья 343 ТКУ), документов и образцов товаров для проведения исследования (анализа, экспертизы) (статья 344 ТКУ).

Если товары и транспортные средства находятся на временном хранении на складе таможенного органа, то взаимоотношения с лицами, размещающими такие товары и транспортные средства на складе, осуществляются в соответствии с требованиями ТКУ и гражданского законодательства Украины. В случае утраты или повреждения товаров и транспортных средств, находящихся на хранении, таможенный орган будет нести гражданско-правовую (имущественную) ответственность перед их владельцем (за исключением случаев их утраты или повреждения по вине владельца) на основании статьи 168 ТКУ. Лица, виновные в действиях, повлекших за собой утрату или повреждение товаров и транспортных средств, несут перед

таможенным органом ответственность согласно действующему законодательству.

Частью 1 статьи 107 ТКУ установлена ответственность владельца склада перед таможенным органом не только за утрату, но и за повреждение товаров и транспортных средств. Привлечение таможенным органом к ответственности владельца склада производится в пределах предоставленных ему ТКУ прав. Так, в случае, если повреждение произошло в результате проведения владельцем склада временного хранения с товарами и транспортными средствами операций, указанных в статьях 336 и 337 ТКУ, он будет привлечен таможенным органом к административной ответственности. Кроме того, на основании договора хранения владелец склада может быть привлечен к гражданско-правовой (имущественной) ответственности лицом, разместившим товары и транспортные средства на временное хранение.

Статьей 108 ТКУ установлен срок временного хранения товаров и транспортных средств на складе временного хранения: он не может превышать трех месяцев.

Кабинет министров Украины может устанавливать для товаров и транспортных средств отдельных категорий меньшие сроки хранения.

Срок временного хранения товаров и транспортных средств по заявлению декларанта может быть продлен, но не более чем на один месяц, таможенным органом, которому подчинен таможенный орган, с разрешения которого товары и транспортные средства были размещены на складе. Заявление о продлении срока временного хранения товаров и транспортных средств предварительно согласовывается с владельцем склада и соответствующим таможенным органом.

До истечения установленных сроков хранения товаров и транспортных средства, временно хранящиеся под таможенным контролем, должны быть задекларированы владельцем или уполномоченным им лицом в избранном таможенном режиме либо переданы владельцем или уполномоченным им лицом для хранения соответствующему таможенному органу.

Исчисление срока хранения товаров и транспортных средств на складе начинается с момента их размещения на склад временного хранения, то есть предъявления таможенному органу товаров и транспортных средств и представления документов, указанных в статье 103 ТКУ. В соответствии со статьей 44 ТКУ товары и транспортные средства, а также документы на них должны быть предъявлены таможенному органу не позднее чем через три часа по их прибытии в установленное таможенным органом место доставки. Следует отметить, что статьей 94 ТКУ предусмотрена процедура предъявления товаров и транспортных средств для таможенного контроля и передача документов на них в минимально возможный срок после их прибытия, а в случае прибытия в нерабочее для таможенного органа время — в минимально возможный срок после начала его работы.

Законодательством не установлено время передачи товаров и транспортных средств на склад временного хранения после прибытия в установленное таможенным органом место доставки.

При перемещении товаров и транспортных средств с одного склада временного хранения на другой срок их хранения не прерывается.

До окончания срока хранения товары и транспортные средства должны быть задекларированы в избранный таможенный режим или переданы на хранение таможенному органу. Указанные действия производятся по решению владельца товаров и транспортных средств или уполномоченного им лица.

Если владелец товаров или уполномоченное им лицо не заявляет товары и транспортные средства в избранный таможенный режим, то они до истечения срока временного хранения на СВХ в обязательном порядке передаются им на склад таможенного органа в соответствии с требованиями пункта 3 статьи 166 ТКУ.

Продление сроков хранения товаров и транспортных средств на складе временного хранения допускается по заявлению декларанта не более чем на один месяц вышестоя-

ящим таможенным органом. Для таможен, подчиненных региональным таможенным, таким органом является соответствующая региональная таможня. Для таможен центрального подчинения продление осуществляется непосредственно ГТСУ. Заявление о продлении должно быть предварительно согласовано с владельцем склада и таможенным органом, давшим разрешение на размещение товаров и транспортных средств на склад временного хранения. В заявлении должны быть указаны причины, по которым необходимо продлить срок хранения товаров и транспортных средств на складе, а в случае необходимости к нему должны быть приложены подтверждающие и обосновывающие продление срока документы.

При хранении на складе временного хранения товаров и транспортных средства могут подвергаться различным операциям. Их проведение возможно только после получения разрешения таможенного органа. Проведение операций без разрешения таможенного органа влечет за собой административную ответственность, предусмотренную статьями 336 и 337 ТКУ. Инициатором осуществления операций с товарами и транспортными средствами может быть как владелец склада, так и лицо, которое разместило товары и транспортные средства на складе, или его представитель. Согласно положениям ТКУ с товарами и транспортными средствами, хранящимися на складах временного хранения, могут производиться следующие операции:

Операции	Виды и формы проведения	Примечание
Грузовые	Погрузка, выгрузка, перегрузка	
Направленные на изменение состояния упаковки, внешнего вида товаров и упаковки	Устранение повреждений упаковки, упаковка, переупаковка, распаковка Изменение идентификационных знаков и маркировки на товарах и упаковке	Указанные действия не должны влиять на результаты таможенного оформления товаров

4.7. Временное хранение товаров в соответствии с ТКУ

Операции	Виды и формы проведения	Примечание
Обеспечение хранения	Конкретный перечень разрешенных операций законодательством не определен, но к ним можно отнести чистку, проветривание, сушку, создание оптимального температурного режима, защиту от коррозии, окраску, уничтожение вредителей и т. п.	Проведение данных операций разрешается при условии, что они не наносят ущерба другим товарам, находящимся на складе, и обеспечивают их пребывание в неизменном состоянии
По замене транспортного средства	Замена транспортных средств	Может производиться в случае хранения товаров в транспортных средствах
Другие операции	Досмотр Измерение Отбор проб и образцов товаров	Как правило, применяются при необходимости осуществления идентификационного осмотра товаров декларантом Производится в порядке, определенном статьей 75 ТКУ

Разрешение на проведение операций с товарами и транспортными средствами на складе временного хранения может даваться таможенным органом как в устной, так и в письменной форме. Письменная форма должна применяться в случаях, предусмотренных действующими нормативными актами, а также когда таможенный орган дает разрешение на проведение операции при соблюдении владельцем склада определенных условий или выполнении требований, указанных таможенным органом.

4.8. Заключение

Приведенные выше положения, регламентирующие порядок организации и функционирования складов временного хранения в соответствии со стандартами и рекомендациями Киотской конвенции, ТК ЕС, ТК РФ, ТКУ, дают возможность осуществить сравнительный анализ и определить направления дальнейшего развития такого института, как временное хранение товаров и транспортных средств (см. таблицу на стр. 463–466).

С целью приведения нормативно-правовых актов Украины к международным стандартам, а также их дальнейшего развития и совершенствования, необходимо внести следующие изменения в действующее законодательство, регулирующие вопросы организации и порядка осуществления временного хранения товаров и транспортных средств под таможенным контролем:

- 1) создание складов временного хранения, владельцами которых будут таможенные органы;
- 2) ликвидация института хранения товаров и транспортных средств на складах таможенных органов;
- 3) предоставление права таможенным органам разрешать хранение товаров и транспортных средств в определенных таможенным органом местах, по процедуре временного хранения;
- 4) определение документов и сведений, необходимых для размещения товаров и транспортных средств на временное хранение;
- 5) утверждение порядка таможенного контроля и таможенного оформления товаров, которые пришли в негодность, испортились или повредились во время хранения;
- 6) изменение порядка распоряжения товарами и транспортными средствами по истечении срока их хранения на складе — введение нормы их реализации по истечении сроков хранения.

Временное хранение товаров

Положение нормативного акта	Киотская конвенция	ТКУ	ТК ЕС	ТК РФ
Порядок создания	Определяется национальным законодательством	Разрешение таможенного органа, выдаваемое в установленном порядке	Разрешение таможенного органа (за исключением складов, принадлежащих таможенным органам)	Разрешение таможенного органа (за исключением складов, принадлежащих таможенным органам)
Требования к складам	Указано, что это сооружение с прилегающими площадями	Определены в статьях 104–105 ТКУ	Места, которые согласованы с таможенными органами и отвечают предъявляемым требованиям	Определены в статье 107 ТК РФ
Типы складов	Открытого и закрытого типа		Общественные и частные, также предустотрена более детальная классификация складов	Открытого и закрытого типа

Положение нормативного акта	Киотская конвенция	ТКУ	ТК ЕС	ТК РФ
Владельцы складов временного хранения	Любые лица, в том числе таможенные органы	Субъекты хозяйственной деятельности (частью 2 статьи 102 предусмотрено создание складов таможенных органов)	Любые лица Евросоюза, в том числе таможенные органы	Российские лица, в том числе таможенные органы
Порядок размещения	На основании документа, содержащего описание товаров и используемого при их представлении таможенной службе	На основании документов, позволяющих идентифицировать товары и подтверждающих законные основания их нахождения у заявителя	Товарная и (или) таможенная документация — в зависимости от вида склада	Документы, содержащие сведения, установленные ТК РФ
Основания для временного хранения	Внесение денежного залога владельцем товаров или управляющим складом	Договор с владельцем склада	Передача товаров на склад депозитором	Договор с владельцем склада (в том числе таможенным органом)

Положение нормативного акта	Киотская конвенция	ТКУ	ТК ЕС	ТК РФ
Срок хранения	Зависит от вида транспортного средства доставки; ориентировочный срок — от 15 до 45 суток, допускается продление	Общий — 3 месяца, с продлением — до 4 месяцев	Не ограничен	Общий — 2 месяца, с продлением — до 4 месяцев
Таможенное оформление товаров, пришедших в негодность, испортившихся или поврежденных	Определено	Оговорена ответственность, но не порядок оформления	Определено	Определено
Проведение операций с хранящимися товарами	Допускается			

Положение нормативного акта	Киотская конвенция	ТКУ	ТК ЕС	ТК РФ
Ответственный за уплату таможенных платежей	Владелец склада или владелец товаров	Владелец склада	Складской охранник	Владелец склада
Выпуск со склада	Производится любым лицом, имеющим право распоряжения товарами, при соблюдении предусмотренных условий и процедур	Производится после заявления товаров в определенный таможенный режим или для передачи на склад таможенного органа	Производится <ul style="list-style-type: none"> — после заявления в таможенный режим; — временно; — с целью экспорта 	Производится после заявления товаров в определенный таможенный режим или в связи с распоряжением ими таможенным органом по истечении срока хранения

Литература

1. Конвенция о международной гражданской авиации 1944 года
2. Конвенция о международных железнодорожных перевозках (КОТИФ) от 09.05.80
3. Конвенция об упрощении международного морского судоходства 1965 года / В кн.: Международное право в документах. — М., 1999. — С. 124–177
4. Конвенция об упрощении и гармонизации таможенных процедур 1973 года // Голос України, 23.11.06. — № 221–222
5. Конвенция о временном ввозе 1990 года // Электронный ресурс. — Liga: компьютерно-правовая система (версия 7.4), Професионал
6. Рамочные стандарты безопасности и содействия мировой торговле. — Всемирная таможенная организация, июнь 2005
7. Гражданский кодекс Украины от 16.01.03 № 435-IV
8. Кодекс торгового мореплавания Украины от 23.05.95 № 176/95-ВР
9. Таможенный кодекс Украины от 11.07.02 № 92-IV
10. Уголовный кодекс Украины от 05.04.01 № 2341-III
11. Хозяйственный кодекс Украины от 16.01.03 № 436-IV
12. Закон Украины «О государственной налоговой службе в Украине» от 04.12.90 № 509-XII
13. Закон Украины «О внешнеэкономической деятельности» от 16.04.91 № 959-XII
14. Закон Украины «О государственной границе Украины» от 04.11.91 № 1777-XII
15. Закон Украины «О транзите грузов» от 20.10.99 № 1172-XIV
16. Закон Украины «О лицензировании отдельных видов хозяйственной деятельности» от 01.06.00 № 1775-III
17. Закон Украины «О порядке погашения обязательств налогоплательщиков перед бюджетами и государственными целевыми фондами» от 21.12.00 № 2181-III
18. Закон Украины «О порядке ввоза (пересылки) в Украину, таможенного оформления и налогообложения личных вещей, товаров и

- транспортных средств, ввозимых (пересылаемых) гражданами на таможенную территорию Украины» от 13.09.01 № 2681-III
19. Закон Украины «О Государственной пограничной службе Украины» от 03.04.03 № 661-IV
 20. Декрет Кабинета министров Украины от 08.04.93 № 33-93 «О порядке изъятия и реализации грузов, которые находятся в морских торговых портах и на припортовых железнодорожных станциях сверх установленных сроков»
 21. Постановление пленума Верховного суда Украины от 03.06.05 № 8 «О судебной практике в делах о контрабанде и нарушениях таможенных правил»
 22. Постановление Кабинета министров Украины (далее — ПКМУ) от 16.05.96 № 536 «О реализации грузов, которые находятся в морских торговых портах и на припортовых железнодорожных станциях сверх установленных сроков»
 23. ПКМУ от 09.06.97 № 574 «Об утверждении Положения о грузовой таможенной декларации»
 24. ПКМУ от 15.07.97 № 748 «О перечне сведений, которые объявляются гражданами по установленной форме в случае перемещения ими через таможенную границу Украины предметов»
 25. ПКМУ от 03.08.00 № 1203 «Об утверждении Положения о пунктах пропуска через государственную границу»
 26. ПКМУ от 14.11.00 № 1698 «Об утверждении перечня органов лицензирования»
 27. ПКМУ от 12.12.02 1855 «О допущении товаров к перемещению через таможенную границу Украины в режиме временного ввоза (вывоза)»
 28. ПКМУ от 12.12.02 № 1862 «Об утверждении Порядка взятия (предоставления) проб и образцов товаров, проведения исследований (анализа, экспертизы) с целью их таможенного оформления, а также распоряжения образцами»
 29. ПКМУ от 12.12.02 № 1864 «Об утверждении Порядка определения страны происхождения товаров, перемещаемых через таможенную границу Украины»
 30. ПКМУ от 12.12.02 № 1867 «Некоторые вопросы применения режима таможенного склада»
 31. ПКМУ от 25.12.02 № 1947 «Об утверждении Порядка создания зон таможенного контроля и их функционирования и Порядка предоставления разрешения на размещение в зонах таможенного контроля сооружений и объектов инфраструктуры, относящихся к другим, чем таможенные, органам государственной власти, кото-

- рые осуществляют контроль во время перемещения товаров через таможенную границу Украины»
32. ПКМУ от 25.12.02 № 1948 «О некоторых вопросах осуществления таможенного контроля товаров и других предметов, перемещаемых (пересылаемых) через таможенную границу Украины в международных почтовых и экспресс-отправлениях»
 33. ПКМУ от 25.12.02 № 1985 «О некоторых вопросах таможенного оформления товаров»
 34. ПКМУ от 18.01.03 № 93 «О взыскании платы за таможенное оформление товаров и транспортных средств вне места расположения таможенных органов или вне рабочего времени, установленного для таможенных органов»
 35. ПКМУ от 17.07.03 № 1089 «Об утверждении Порядка открытия и ликвидации магазинов беспошлинной торговли и Правил продажи товаров магазинами беспошлинной торговли»
 36. ПКМУ от 06.08.03 № 1211 «Некоторые вопросы реэкспорта товаров»
 37. ПКМУ от 23.08.03 № 1375 «Об утверждении Порядка декларирования таможенной стоимости товаров, перемещаемых через таможенную границу Украины»
 38. ПКМУ от 17.12.03 № 1955 «Некоторые вопросы отказа в пользу государства от товаров, которые находятся под таможенным контролем»
 39. ПКМУ от 24.12.2003 № 1989 «Вопросы пропуска через государственную границу автомобильных, водных, железнодорожных и воздушных транспортных средств перевозчиков и товаров, перемещаемых ими»
 40. ПКМУ от 23.12.04 № 1730 «Об утверждении Порядка проведения таможенными органами на предприятиях проверок системы отчетности и учета товаров и транспортных средств, перемещаемых через таможенную границу Украины»
 41. ПКМУ от 21.07.05 № 619 «Об утверждении Порядка координации проведения плановых выездных проверок органами исполнительной власти, уполномоченными осуществлять контроль начисления и уплаты налогов и сборов (обязательных платежей)»
 42. ПКМУ от 01.02.06 № 80 «О перечне документов, необходимых для осуществления таможенного контроля и таможенного оформления товаров и транспортных средств, перемещаемых через таможенную границу Украины»
 43. Распоряжение КМУ от 12.12.02 № 700 «О предоставлении полномочий ГТСУ на утверждение нормативно-правовых актов»

44. Приказ ГТКУ от 31.05.96 № 237 «Об утверждении порядка ведения учета субъектов внешнеэкономической деятельности в таможенных органах»
45. Приказ ГТСУ от 31.12.96 № 592 «Об утверждении Положения об открытии и эксплуатации таможенных лицензионных складов»
46. Приказ ГТСУ от 09.07.97 № 307 «Об утверждении Инструкции о порядке заполнения грузовой таможенной декларации»
47. Приказ ГТСУ от 22.07.97 № 340 «Об утверждении Положения о деятельности предприятий, осуществляющих декларирование на основании договора»
48. Приказ ГТСУ от 30.06.98 № 380 «Об утверждении Порядка заполнения граф грузовой таможенной декларации в соответствии с таможенными режимами экспорта, импорта, транзита, временного ввоза (вывоза), таможенного склада, магазина беспошлинной торговли»
49. Приказ ГТСУ от 22.11.01 № 763 «Об утверждении Порядка декларирования валютных ценностей, ценностей, предметов, перемещаемых через таможенную границу Украины гражданами, оформления таможенной декларации и внесения изменений в приказ ГТСУ от 08.10.99 № 645»
50. Приказ ГТСУ от 01.04.02 № 174 «Об утверждении Порядка проведения идентификационного осмотра товаров и других предметов декларантом»
51. Приказ ГТСУ от 18.11.02 № 630 «Об утверждении формы акта о несоответствии товаров сведениям, указанным в необходимых для осуществления таможенного контроля документах, о повреждении товаров или их упаковки или маркировки»
52. Приказ ГТСУ от 23.12.02 № 719 «Об утверждении Нормативов отбора проб и образцов товаров для проведения исследований (анализа, экспертизы) таможенными лабораториями»
53. Приказ ГТСУ от 13.09.03 № 609 «Об утверждении Порядка применения таможенных режимов переработки на ТТУ и переработки за пределами ТТУ»
54. Приказ ГТСУ от 04.07.03 № 435 «Об утверждении формы акта о проведении осмотра территорий, помещений складов временного хранения, таможенных лицензионных складов, специальных таможенных зон, магазинов беспошлинной торговли и других мест, где находятся или могут находиться товары и транспортные средства, подлежащие таможенному контролю, или проводится деятельность, контроль за которой возложен законом на таможенные органы»

55. Приказ ГТСУ от 01.10.03 № 646 «Об утверждении Порядка работы отдела номенклатуры и классификации товаров региональной таможни, отдела контроля таможенной стоимости и номенклатуры таможни при решении вопросов классификации товаров, перемещаемых через таможенную границу Украины»
56. Приказ ГТСУ от 07.10.03 № 661 «Об утверждении Порядка применения таможенного режима реэкспорта к товарам, перемещаемым через таможенную границу Украины»
57. Приказ ГТСУ от 07.10.03 № 674 «Об утверждении Положения о складах временного хранения»
58. Приказ ГТСУ от 04.12.03 № 833 «Об утверждении Порядка принятия решения об осуществлении таможенного оформления товаров и транспортных средств вне места расположения таможенных органов или вне рабочего времени, установленного для таможенных органов, а также начисления и внесения платы за такое оформление»
59. Приказ ГТСУ от 05.12.03 № 835 «Об утверждении Порядка работы склада таможенного органа»
60. Приказ ГТСУ от 24.12.03 № 905 «Об утверждении Порядка применения таможенного режима уничтожения или разрушения к товарам, которые находятся под таможенным контролем»
61. Приказ ГТСУ от 24.12.03 № 906 «Об утверждении Порядка применения таможенного режима отказа в пользу государства от товаров, которые находятся под таможенным контролем»
62. Приказ ГТСУ от 24.12.03 № 908 «Об утверждении Положения об упрощенном порядке таможенного оформления некоторых видов товаров и о внесении изменений в приказ ГТСУ от 09.07.97 № 307»
63. Приказ ГТСУ от 26.12.03 № 918 «О внесении изменений в Порядок применения режима временного ввоза (вывоза)»
64. Приказ ГТСУ от 30.03.06 № 254 «Об утверждении Порядка оформления результатов проведения таможенными органами на предприятиях проверок системы отчетности и учета товаров и транспортных средств, перемещаемых через таможенную границу»
65. Приказ ГТСУ от 17.09.04 № 678 «Об утверждении Инструкции об организации таможенного контроля и таможенного оформления судов и товаров, ими перемещаемых»
66. Приказ ГТСУ от 04.01.05 № 1 «Об утверждении Порядка применения унифицированной таможенной квитанции МД-1»
67. Приказ ГТСУ от 18.04.05 № 302 «Об утверждении формы акта о взятии проб и образцов товаров»

68. Приказ ГТСУ от 20.04.05 № 314 «Об утверждении Порядка осуществления таможенного контроля и таможенного оформления товаров с применением грузовой таможенной декларации»
69. Приказ ГТСУ от 17.05.06 № 381 «Об утверждении Порядка заполнения граф грузовой таможенной декларации на товары, перемещаемые через таможенную границу Украины гражданами, с применением унифицированного административного документа формы МД-2 (МД-3)»
70. Приказ ГТСУ от 18.05.07 № 417 «Об утверждении Порядка ведения учета и предоставления таможенным органам отчетности о товарах и транспортных средствах на складах временного хранения»
71. Приказ Администрации государственной пограничной службы Украины и ГТСУ от 24.11.03 № 297/793 «Об утверждении Технологии пограничного и таможенного контроля через государственную границу»
72. Приказ ГТСУ, администрации Государственной пограничной службы Украины, Министерства транспорта и связи Украины, Министерства охраны здоровья Украины, Министерства аграрной политики Украины, Министерства охраны окружающей природной среды Украины, Министерства культуры и туризма Украины, Государственной службы Украины по надзору за обеспечением безопасности авиации от 28.11.05 № 1167/886/824/643/655/424/858/900 «Об утверждении Временных нормативов исполнения контрольных операций должностными лицами, которые осуществляют контроль лиц, товаров и транспортных средств в пунктах пропуска через государственную границу Украины»
73. Письмо ГТСУ от 28.01.99 № 09/1-227 «О методике определения массы транзитных нефтепродуктов, перемещаемых железнодорожным транспортом»
74. Письмо ГТСУ от 10.01.04 № 11/5-20-39
75. Регламент Ради (ЄЕС) № 2913/92 від 12.10.92 про запровадження Митного кодексу Співтовариства / В кн.: Митне регулювання в ЄС та Україні: порівняльно-правове дослідження: Науково-практичний посібник. — Пароха В., Олійник Н., Омельченко О., Полонський О., Ролотан О.; за науковою редакцією А. В. Мазура. — К.: ТОВ «Ника-Прінт», 2005. — С. 138–197
76. Регламент (ЄЕС) № 2454/93 від 02.06.93, що встановлює положення про імплементацію Регламенту Ради (ЄЕС) № 2913/92 від 12.10.92 про запровадження Митного кодексу Співтовариства / В кн.: Митне регулювання в ЄС та Україні: порівняльно-правове дослідження: Науково-практичний посібник. — Пароха В., Олійник Н., Омель-

- Ченко О., Полонський О., Ропотан О.; за науковою редакцією А. В. Мазура. — К.: ТОВ «Ника-Прінт», 2005. — С. 198–826
77. Комментарий к Таможенному кодексу Российской Федерации (новая редакция). — М.: ТК Велби, 2003. — 704 с.
78. Приказ ГТК России от 16.09.03 № 1023 «Об утверждении формы документов, используемых при проведении таможенной ревизии и осмотра помещений и территорий, и инструкции по их заполнению»
79. Приказ ГТК РФ от 19.01.04 № 48 «Об утверждении Перечня должностей должностных лиц таможенных органов Российской Федерации, имеющих доступ в помещения и на территории для проведения осмотра»
80. Письмо ФТС Российской Федерации от 31.08.04 № 01-06/192 «О декларанте товаров»
81. Митне право України: Навч. посібник / За заг. ред. В. В. Ченцова. — К.: Істина, 2007
82. Ганжин О. М., Деркач В. Г., Пашко П. В. Таможенное оформление морских грузов. — К.: Т-во «Знання» КОО, 2003. — 194 с.
83. Бахрах Д. Н., Кивалов С. В. Таможенное право России. — Екатеринбург, 1995
84. Сандровский К. К. Таможенное право: Уч. пособие. — К., 1974
85. Основы митної справи: Навч. посібник / В. А. Аргунов, В. П. Батіг, Е. М. Березний та ін.; за заг. ред. Ю. П. Соловкова, П. В. Пашка. — Х.: Видавнича група «Ра-Каравела», 2000
86. Основы митної справи: Тези лекцій з митної справи / За ред. О. Т. Корнійчука, І. Г. Березнюка, М. М. Іванюка. — Хмельницький, 1996
87. Основы таможенного дела: Учебник / Под общ. ред. В. Г. Драганова. — М., 1998
88. Соколенко О. Особливості митного контролю // Митна справа. — 1999. — № 6. — С. 36–40
89. Терещенко С. Митний контроль: алгоритм аналізу факторів ризику. Основні методи шахрайства при здійсненні транзиту. Планування оцінки та селекції факторів ризику // Митний брокер. — 2000. — № 4 (35). — С. 44–57

Научное издание

Серия «Митна справа в Україні»

**Полищук Александр Валентинович
Пашко Павел Владимирович
Самсонов Евгений Борисович
Семка Сергей Николаевич
Ченцов Виктор Васильевич**

**Таможенный контроль:
на пути к международным стандартам**

Монография

Оригинал-макет *С. Кобринская*

Корректор *С. Митина*

*В оформлении обложки использована
картина Игоря Швачунова
«На российско-украинской границе»
и фотография Сергея Куца*

Подписано в печать 17.12.2008. Формат 60×90¹/₁₆.
Гарнитура Georgia. Бумага офсетная. Печать офсетная.
Усл. печ. л. 28,75. Тираж 1000 экз. Зак. № 199

Издательская организация «ПЛАСКЕ» ЗАО
Регистрационное свидетельство ДК № 2149 от 08.04.2005
Украина, 65001, Одесса, ул. Академика Заболотного, 12
тел. +38 (048) 7-385-385

Отпечатано с оригинал-макета в типографии издательства «Друк»
Одесса, ул. Канатная, 83; тел. 787-68-03