

**МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ**  
**Белорусский национальный технический университет**  
**Кафедра: «Экономика и логистика»**

**Электронный учебно-методический  
комплекс по учебной дисциплине**

## **ТАМОЖЕННОЕ ДЕЛО**

для специальности

1-27 01 01 Экономика и организация производства (по направлениям),  
направления специальности

1-27 01 01 - 02 «Экономика и организация производства (автомобильный  
транспорт)»

**Составитель: ст. преподаватель Копко Ю.А.**

**МИНСК БНТУ 2021**

## **Содержание**

**1. Теоретический раздел**

**2. Практическая часть**

**3. Контроль знаний**

**4. Учебная программа**

**ЭЛЕКТРОННЫЙ УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКИЙ  
КОМПЛЕКС**

**Теоретический раздел**

**ТАМОЖЕННОЕ ДЕЛО**

**КУРС ЛЕКЦИЙ**

**Составитель: Копко Ю.А.**

**Минск 2021**

# СОДЕРЖАНИЕ

<b>1. Таможенное дело и таможенная политика</b> .....	5
1.1. Сущность таможенного дела, его предмет и методы .....	5
1.2. Предпосылки зарождения таможенного регулирования внешнеэкономической деятельности. Экономическая сущность таможенного регулирования. ....	6
1.3. Таможенная политика Республики Беларусь и ее цели .....	9
1.4. Законодательство Республики Беларусь о таможенном деле ...	11
<i>Контрольные вопросы</i> .....	13
<b>2. История развития таможенного дела</b> .....	15
2.1. Зарождение и развитие таможенного дела .....	15
2.2. Становление и развитие таможенного дела в Республике Беларусь .....	22
2.3. Усиление роли таможенного регулирования в Республике Беларусь в условиях международной экономической интеграции, расширения внешнеэкономических связей и вхождения Республики Беларусь в мировой рынок .....	25
<i>Контрольные вопросы</i> .....	27
<b>3. Организация таможенного дела.</b> .....	28
3.1. Управление таможенным делом. Функции таможенных органов. ....	28
3.2. Основные понятия, используемые в таможенном законодательстве. Таможенная территория и таможенная граница .....	32
3.3. Товары – объекты, перемещаемые через таможенную границу. ....	38
<i>Контрольные вопросы</i> .....	40
<b>4. Методы государственного регулирования внешнеэкономической деятельности</b> .....	42
4.1. Механизм государственного регулирования внешнеэкономической деятельности и его элементы, их роль и значение .....	42
4.2. Современные тенденции таможенного регулирования внешнеэкономической деятельности .....	50
4.3. Границы и условия эффективного применения тарифных и нетарифных мер регулирования внешнеэкономической деятельности .....	54
<i>Контрольные вопросы</i> .....	58

<b>5. Таможенные пошлины и таможенный тариф</b> . . . . .	59
5.1. Классификация и виды таможенных пошлин. Виды ставок таможенных пошлин . . . . .	59
5.2. Таможенный тариф, его значение и принципы построения . . . .	62
5.3. Таможенный тариф ЕАЭС. . . . .	65
<i>Контрольные вопросы</i> . . . . .	68
<b>6. Товарная номенклатура внешнеэкономической деятельности</b> . . . .	69
6.1. Роль Товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности в проведении внешнеторговых операций и ее международная основа . . . . .	69
6.2. Характеристика и структура Товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности Республики Беларусь . . . . .	73
6.3. Принципы классификации товаров . . . . .	76
<i>Контрольные вопросы</i> . . . . .	81
<b>7. Таможенная стоимость товара</b> . . . . .	82
7.1. Понятие таможенной стоимости товара и принципы ее определения . . . . .	82
7.2. Система определения таможенной стоимости товара . . . . .	84
7.3. Декларирование и контроль таможенной стоимости товара . . . . .	96
<i>Контрольные вопросы</i> . . . . .	99
<b>8. Страна происхождения товара</b> . . . . .	100
8.1. Принципы и режимы международной торговли. Значение страны происхождения товара в таможенном регулировании . . . .	100
8.2. Основные торгово-политические режимы, их влияние на обложение товаров таможенными пошлинами. . . . .	101
8.3. Правила определения страны происхождения товара. Подтверждение страны происхождения товаров. . . . .	105
<i>Контрольные вопросы</i> . . . . .	113
<b>9. Нетарифное регулирование внешнеэкономической деятельности</b> . . . . .	114
9.1. Нетарифные меры регулирования внешней торговли и их характеристика . . . . .	114
9.2. Необходимость применения административных мер регулирования внешнеэкономической деятельности и их роль . . . .	116
9.3. Нетарифные экономические меры регулирования внешней торговли . . . . .	120
<i>Контрольные вопросы</i> . . . . .	125

<b>10. Перемещение товаров через таможенную границу</b> . . . . .	126
10.1. Порядок перемещения товаров через таможенную границу. . . . .	126
10.2. Прибытие товаров на таможенную территорию ЕАЭС . . . . .	128
10.3. Убытие товаров с таможенной территории ЕАЭС . . . . .	135
<i>Контрольные вопросы</i> . . . . .	139
<b>11. Таможенные процедуры.</b> . . . . .	141
11.1. Сущность и значение таможенных процедур . . . . .	141
11.2. Виды таможенных процедур. Выбор и изменение таможенной процедуры . . . . .	142
11.3. Содержание таможенных процедур . . . . .	144
<i>Контрольные вопросы</i> . . . . .	157
<b>12. Таможенные операции, связанные с помещением товаров под таможенную процедуру.</b> . . . . .	159
12.1. Общие положения о таможенных операциях, связанных с помещением товаров под таможенную процедуру. . . . .	159
12.2. Таможенное декларирование товаров . . . . .	163
12.3. Заполнение декларации на товары . . . . .	169
<i>Контрольные вопросы</i> . . . . .	171
<b>13. Таможенный контроль.</b> . . . . .	173
13.1. Сущность таможенного контроля . . . . .	173
13.2. Формы таможенного контроля . . . . .	176
13.3. Система управления рисками как инструмент проведения эффективного таможенного контроля . . . . .	183
<i>Контрольные вопросы</i> . . . . .	187
<b>14. Таможенные платежи</b> . . . . .	188
14.1. Виды таможенных платежей . . . . .	188
14.1.1. Классификация таможенных платежей. . . . .	188
14.1.2. Таможенные пошлины . . . . .	189
14.1.3. Налог на добавленную стоимость и акцизы . . . . .	190
14.1.4. Таможенные сборы . . . . .	191
14.2. Порядок исчисления и уплаты таможенных пошлин, налогов . . . . .	193
14.2.1. Исчисление таможенных платежей. . . . .	193
14.2.2. Плательщики таможенных платежей. Порядок и сроки уплаты таможенных платежей. . . . .	197
14.2.3. Изменение сроков уплаты таможенных платежей . . . . .	200
14.2.4. Льготы по уплате таможенных платежей . . . . .	203
14.3. Уплата таможенных пошлин, налогов . . . . .	207
14.3.1. Обеспечение уплаты таможенных пошлин, налогов. . . . .	207

14.3.2. Способы обеспечения уплаты таможенных пошлин, налогов . . . . .	210
14.3.3. Банковская гарантия. Порядок формирования реестра гарантов . . . . .	212
14.4. Взыскание таможенных платежей. Возврат таможенных платежей. . . . .	214
14.4.1. Порядок взыскания таможенных платежей . . . . .	214
14.4.2. Возврат излишне уплаченных таможенных платежей . . . . .	216
<i>Контрольные вопросы</i> . . . . .	218
<b>15. Проведение внешнеторговых операций . . . . .</b>	<b>220</b>
15.1. Внешнеторговый договор (контракт) и его использование в таможенных целях . . . . .	220
15.1.1. Понятие внешнеторгового договора . . . . .	220
15.1.2. Требования таможенных органов к обязательным условиям внешнеторгового договора . . . . .	226
15.2. Международные правила толкования коммерческих терминов Инкотермс. . . . .	228
15.2.1. Базисные и транспортные условия внешнеторговых договоров. История и цели Инкотермс . . . . .	228
15.2.2. Термины Инкотермс и их характеристика . . . . .	230
15.2.3. Практическое использование Инкотермс при осуществлении внешнеторговых операций . . . . .	237
<i>Контрольные вопросы</i> . . . . .	239
<b>16. Нарушения таможенного законодательства . . . . .</b>	<b>240</b>
16.1. Административные правонарушения против установленного порядка таможенного регулирования . . . . .	240
16.1.1. Понятия и виды административных правонарушений в области таможенного дела . . . . .	240
16.1.2. Административная ответственность за нарушение таможенных правил . . . . .	243
16.1.3. Профилактика правонарушений против установленного порядка таможенного регулирования . . . . .	244
16.2. Контрабанда и иные преступления против установленного порядка таможенного регулирования . . . . .	246
16.2.1. Понятие и виды преступлений против установленного порядка таможенного регулирования . . . . .	246
16.2.2. Контрабанда и ее признаки . . . . .	246
16.2.3. Ответственность за совершение преступлений против установленного порядка таможенного регулирования . . . . .	248
<i>Контрольные вопросы</i> . . . . .	249

<b>17. Международное сотрудничество в области таможенного дела</b> .....	250
17.1. Принципы и цели международного сотрудничества в области таможенного дела .....	250
17.1.1. Принципы международного сотрудничества в области таможенного дела .....	250
17.1.2. Цели международного сотрудничества в области таможенного дела .....	253
17.1.3. Участие таможенных органов Республики Беларусь в работе Всемирной таможенной организации .....	256
17.2. Международное сотрудничество в рамках ЕАЭС, СНГ и с иными странами .....	260
17.2.1. Международное сотрудничество в рамках ЕАЭС .....	260
17.2.2. Международное сотрудничество со странами СНГ .....	262
17.2.3. Международное сотрудничество с иными странами .....	264
<i>Контрольные вопросы</i> .....	265
<b>Приложение</b>	
Договор о Евразийском экономическом союзе .....	266

## Литература



---

# 1. ТАМОЖЕННОЕ ДЕЛО И ТАМОЖЕННАЯ ПОЛИТИКА

---

## 1.1. Сущность таможенного дела, его предмет и методы

Основные положения о сущности таможенного регулирования сформулированы в ст. 1 Закона Республики Беларусь «О таможенном регулировании в Республике Беларусь».

**Таможенное регулирование в Республике Беларусь** – правовое регулирование отношений, связанных с перемещением товаров через таможенную границу Евразийского экономического союза, их перевозкой по таможенной территории ЕАЭС под таможенным контролем, временным хранением, таможенным декларированием, выпуском и использованием в соответствии с таможенными процедурами, проведением таможенного контроля, уплатой таможенных платежей, а также властных отношений между таможенными органами Республики Беларусь и лицами, реализующими права владения, пользования и распоряжения указанными товарами.

Таможенное дело представляет собой совокупность методов и средств, обеспечивающих соблюдение таможенного законодательства ЕАЭС и законодательства о таможенном регулировании в Республике Беларусь.

Основой таможенного регулирования служат:

- порядок и правила перемещения через таможенную границу товаров;
- таможенные процедуры;
- осуществление таможенных операций по помещению товаров под таможенные процедуры;
- таможенный контроль;
- таможенно-тарифное регулирование;
- нетарифное регулирование;
- взимание таможенных платежей;
- предоставление таможенных льгот;
- ведение таможенной статистики и Товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности;
- правовая регламентация ответственности за правонарушения в сфере таможенного дела.

Основным методом регулирования внешней торговли является таможенно-тарифное регулирование. Оно заключается в обложении товаров, перемещаемых через таможенную границу, таможенными пошлинами (ввозными и вывозными).

Таможенное регулирование преследует следующие цели.

**Экономические цели** таможенного регулирования достигаются посредством защиты внутреннего рынка от иностранной конкуренции, а также пополнения государственного бюджета за счет таможенных платежей при перемещении товаров через таможенную границу ЕАЭС.

**Регулятивные цели** достигаются посредством установления ставок пошлин (экспортных и импортных) и налогов (акцизов и НДС) на товары, перемещаемые через таможенную границу, а также путем установления запретов и ограничений на ввоз и вывоз товаров, лицензирования, выдачи разрешений на ввоз и вывоз отдельных товаров и рядом иных мер. Это позволяет влиять на условия перемещения через таможенную границу тех или иных товаров, структуру и объем внешней торговли, способствовать структурным изменениям в экономике и т.д.

**Правоохранительные цели** таможенного регулирования заключаются в защите государственной безопасности страны, общественного порядка, жизни и здоровья людей, нравственности, моральных устоев и культурных ценностей общества; охране животных, растений и окружающей природной среды; обеспечении интересов потребителей; борьбе с незаконным оборотом через таможенную границу ЕАЭС наркотических средств, оружия, предметов художественного, исторического и археологического достояния и т.д.

## **1.2. Предпосылки зарождения таможенного регулирования внешнеэкономической деятельности. Экономическая сущность таможенного регулирования**

Зарождение таможенного регулирования внешнеэкономической деятельности связано с установлением разнообразных таможенных пошлин. Профессор Императорского Казанского университета, доктор политических наук Е. Осокин отмечал, что «...невозможно вполне и отчетливо излагать историю финансов, пока не будут отдельно разработаны, по источникам, отдельные предметы, входящие в состав этой науки. Я стара-

юсь на основании исторических материалов определить природу... таможенных пошлин, показать их влияние на народное богатство и государственный бюджет...».

В начале III тыс. до н. э. египтяне вели активную торговлю с финикийцами, жителями земель бассейна Красного моря. Со временем торговые связи купцов из долины Нила распространились на рабовладельческие государства Двуречья. Движение купеческих караванов было рискованным, и чтобы обезопасить себя и сохранить свой товар, купцам приходилось платить особый сбор. При этом таможенные сборы выполняли две функции: фискальную для государства (соблюдение интересов казны) и защитительную (охранную) для купцов (торговцев). Необходимость таможенного обложения возникает в связи с экономическим обособлением государств и возникновением межгосударственного товарного обмена. Экономическая же природа таможенного обложения вытекает из условий возникновения и развития внешнеэкономических отношений между государствами. Выдающийся французский экономист XVI в. Ж. Боден (1530–1597) считал, что основой системы «хороших финансов» является именно таможенное обложение.

Таможенное дело находится в тесной взаимосвязи с господствующим общественно-экономическим строем государства. В V в. натуральное хозяйство переходит в денежное, и таможенное обложение в этот период становится на стражу накопительства.

Развитие таможенного дела и превращение его в инструмент регулирования товарообмена происходят в VII–XI вв. Несмотря на ограниченность торговых оборотов, в IX–XII вв. именно таможенные пошлины являлись важнейшей статьёй княжеских доходов на Руси. Часть этих сборов направлялась на нужды церкви. В XIV–XV вв. в результате подъема производительных сил постепенно усиливались экономические связи между русскими княжествами. Процесс преодоления феодальной раздробленности получил отражение в таможенной политике, проводимой князьями. В договорных грамотах, оформлявших отношения между отдельными феодальными землями, указывались меры по содействию развитию торговли. Наряду с таможенными сборами в средневековых городах стали вводиться и налоги современного типа. Первое место среди них принадлежит акцизам, которые были предназначены для сбора средств на укрепление городов и являлись разновидностью таможенных сборов.

В эпоху капитализма и империализма таможенное обложение становится орудием захвата иностранных рынков. В промышленности организуются тресты, концерны и синдикаты. Повышаются цены на внутреннем рынке, а мнимые издержки производства включаются в цену товара, по которой он выходит на внешние рынки.

Либерализация таможенно-тарифной политики во второй половине XVIII в. способствовала росту капиталистических отношений в экономике государств и отражала общую направленность действий правительства. Так, Манифестом 1755 г. и Указом 1767 г. в России были отменены промышленные монополии и провозглашена свобода промышленности и торговли. Крестьянству предоставлялась возможность заниматься изготовлением и продажей промышленных изделий, быстро рос объем внешней торговли. Однако российская промышленность и торговля еще не были готовы конкурировать с европейской, поэтому о свободе торговли говорить было преждевременно. В 1822 г. введен таможенный тариф запретительного характера.

В XIX – начале XX в. преобладал фискальный подход при определении ввозных таможенных пошлин: таможенные пошлины рассматривались как один из важнейших источников доходов государства. Это также позволяло решать задачи защиты национального рынка от наплыва иностранных товаров. В XX в. наметилась тенденция снижения таможенных пошлин, ослабление их роли в формировании доходов бюджета государства, на первый план выдвигалась их регулирующая функция, роль которой не ограничивалась запрещением или резким ограничением ввоза импортных товаров. Соответственно требовалась дифференциация ставок таможенных пошлин по товарным группам и конкретным изделиям с учетом потребности в их импорте, уровня национальных и мировых цен. Что касается вывозных таможенных пошлин, то они считаются противоречащими природе рыночных отношений, так как увеличивают цену экспортируемых товаров.

В послереволюционный период и в дальнейшем в составе Союза Советских Социалистических Республик процесс становления и развития таможенного дела носил сложный и противоречивый характер. Государственная монополия на внешнюю торговлю фактически исключила экономическую составляющую из приоритетов таможенного регулирования в СССР.

После создания в 1991 г. на постсоветском пространстве независимых государств формируется таможенное дело госу-

дарств – участников Содружества Независимых Государств (СНГ) и неотъемлемым элементом таможенно-тарифного регулирования становится фактор участия государств в интеграционных процессах.

Таким образом, таможенное регулирование – это объективный процесс, направленный, прежде всего, на достижение экономических интересов государства. Возможность проведения эффективной таможенной политики зависит от наличия сильной центральной государственной власти и уровня развития внешней торговли.

### **1.3. Таможенная политика Республики Беларусь и ее цели**

Одним из инструментов внешнеэкономической деятельности является таможенная политика. В соответствии с решением Совета глав государств – участников СНГ от 10.02.1995 г. «Об основах таможенных законодательств государств – участников Содружества Независимых Государств» таможенная политика является частью внутренней и внешней политики государств.

В Республике Беларусь осуществляется единая таможенная политика, являющаяся составной частью внутренней и внешней политики республики. Цель таможенной политики – обеспечение наиболее эффективного использования инструментов таможенного контроля, участие в реализации торгово-политических задач по защите национального рынка, стимулирование развития национальной экономики, содействие в проведении структурной перестройки и решение других задач экономической политики, определяемых Президентом Республики Беларусь, Парламентом Республики Беларусь и Правительством Республики Беларусь.

Президент Республики Беларусь определяет государственную таможенную политику и осуществляет общее руководство таможенным делом. Республиканским органом государственного управления, реализующим государственную таможенную политику и осуществляющим непосредственное руководство таможенным делом, является Государственный таможенный комитет Республики Беларусь.

Приоритеты таможенной политики могут меняться под воздействием внешних и внутренних экономических и поли-

тических факторов. Огромное влияние на таможенную политику оказывают интеграционные процессы, наиболее значительным из которых является участие Республики Беларусь в ЕАЭС, членами которого также стали Россия, Казахстан, Армения, Кыргызстан.

В условиях формирования рыночных отношений таможенная политика реализует задачи не только внешнеэкономической деятельности, но и является продолжением внутренней политики, а также средством решения внутриэкономических задач. Она призвана стимулировать всестороннее развитие отечественной экономики и ограждать ее от проникновения извне деструктивных элементов. По своему характеру таможенная политика является правоохранительной и находится на страже государственных интересов, прав юридических лиц и граждан. Таможенную политику можно определить как систему политико-правовых, организационных, экономических и иных мероприятий в сфере таможенного дела, ориентированных на реализацию и защиту внутри- и внешнеэкономических интересов государства. В условиях рыночных отношений таможенная политика должна быть динамичной, маневренной, гибкой и в то же время достаточно устойчивой и стабильной в отношении экономического суверенитета, стимулирования отечественной экономики, соблюдения экономических интересов Республики Беларусь и других государств – членов ЕАЭС при их интеграции в мировое хозяйство.

Основными средствами реализации таможенной политики являются установление тарифных и нетарифных мер таможенного регулирования; осуществление таможенного контроля таможенными органами; участие в таможенных союзах и иных формах интеграции экономических связей с другими государствами. Таможенный контроль как часть таможенного дела проявляется во всех его составляющих: при формировании таможенной политики, перемещении через таможенную границу товаров и транспортных средств, взимании и уплате таможенных платежей и т.д. Перемещаемые товары и транспортные средства подлежат таможенному декларированию и таможенному контролю в соответствии с порядком и условиями, определенными таможенными процедурами. На границах между государствами, входящими в Таможенный союз, как правило, отменяется и таможенный контроль.

К другим средствам реализации таможенной политики относятся таможенная статистика и ведение Товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности; борьба с контрабандой и иными преступлениями в таможенном деле, нарушениями таможенных правил; производство по делам о нарушениях таможенных правил; рассмотрение дел о нарушениях таможенных правил; дознание и оперативно-розыскная деятельность таможенных органов и др. Таможенное регулирование предполагает использование различных способов, методов и приемов регулирования, позволяющих в совокупности обеспечить должный эффект в процессе осуществления таможенного дела. Элементы таможенного дела не подвержены сиюминутным колебаниям политической конъюнктуры, в целом они имеют довольно стабильный характер, хотя и реагируют на эти колебания. К ним, в частности, относятся институты таможенного декларирования и таможенной статистики. Другие части таможенного дела, например таможенные платежи, таможенные процедуры, правила перемещения через таможенную границу товаров, транспортных средств, физических лиц, формы и методы таможенного контроля, являются подвижными. Регулирование статуса этих частей таможенного дела во многом обусловлено наличием разнообразных факторов: политических, экономических, социальных, географических, природных, криминальных и др.

Евразийской экономической комиссией (ЕЭК) разрабатывается проект Таможенного кодекса ЕАЭС. Одним из приоритетных направлений дальнейшего совершенствования таможенного регулирования являются перенос акцента таможенного контроля с этапа таможенной очистки на этап после выпуска товаров, взаимодействие контролирующих органов в пунктах пропуска и синхронизация сроков проведения таможенных операций и др.

#### **1.4. Законодательство Республики Беларусь о таможенном деле**

С учетом того, что Республика Беларусь является членом ЕАЭС, законодательство, регулирующее таможенные отношения на его территории, состоит из двух уровней:

- наднационального, формируемого на уровне ЕАЭС;
- национального, т.е. таможенного законодательства Республики Беларусь.

Наднациональное законодательство имеет приоритет над законодательством Республики Беларусь.

Таможенная интеграция стран – членов ЕАЭС реализовывалась в очень короткие сроки. В настоящее время интеграционные процессы в области таможенного регулирования не завершены и продолжают развиваться. Результатом этого является то, что на уровне ЕАЭС определены основные принципы таможенного регулирования в ЕАЭС. При этом многие аспекты таможенного регулирования пока не унифицированы и определяются на уровне национального законодательства стран – членов ЕАЭС. Поскольку таможенное регулирование имеет комплексный характер, полная унификация таможенного законодательства осложняется проблемами его гармонизации с иными областями права каждой из стран ЕАЭС: гражданским, налоговым, административным, уголовным законодательством и т.д.

В настоящее время основу таможенного законодательства на наднациональном уровне составляют:

- Таможенный кодекс Таможенного союза;
- международные акты договорно-правовой базы ЕАЭС;
- решения Евразийской экономической комиссии.

Законодательство Республики Беларусь о таможенном регулировании включает:

- Закон Республики Беларусь от 10.01.2014 г. №129-З «О таможенном регулировании в Республике Беларусь»;
- указы Президента Республики Беларусь по вопросам таможенного регулирования;
- постановления Правительства Республики Беларусь, издаваемые на основании и во исполнение Таможенного кодекса Таможенного союза и указов Президента Республики Беларусь по вопросам таможенного регулирования;
- нормативные правовые акты Государственного таможенного комитета Республики Беларусь, издаваемые в случаях и пределах, предусмотренных Таможенным кодексом Таможенного союза и принятыми (изданными) в соответствии с ним законами, а также указами Президента Республики Беларусь и постановлениями Правительства Республики Беларусь.



Республика Беларусь признает приоритет общепризнанных принципов международного права и обеспечивает соответствие им законодательства Республики Беларусь о таможенном регулировании. Если нормами международных договоров, действующих для Республики Беларусь, установлены иные правила, чем те, которые содержатся в Таможенном кодексе Таможенного союза или иных актах таможенного законодательства, то применяются нормы международного договора, если иное не установлено нормами международного права, действующими для Республики Беларусь.

Важной общей особенностью таможенного законодательства является то, что в мировой практике таможенного регулирования принято формировать на основе общепринятых международных норм и стандартов. Разработкой таких норм и стандартов занимаются международные организации, такие как Всемирная торговая организация (ВТО) и Всемирная таможенная организация (ВТамО). Учитывается также опыт передовых таможенных служб. Результатом такого подхода является то, что таможенное законодательство практически всех стран мира очень похоже и идентично в своих базовых принципах. Такое единообразие систем таможенного регулирования во всем мире является важнейшим фактором упрощения и развития международной торговли.

Республика Беларусь, как и другие страны ЕАЭС, последовательно придерживались этого принципа. Показательным примером указанного подхода явилось принятие Республикой Беларусь в 1993 г. Закона «О таможенном тарифе», который закрепил правила определения таможенной стоимости ввозимых товаров на основе рекомендаций ВТО. Правила определения таможенной стоимости ввозимых товаров являются важнейшим элементом торговой системы ВТО, а полное следование им является условием членства страны в ВТО. Республика Беларусь добровольно приняла эти нормы, несмотря на то, что она не является членом ВТО.

### ***Контрольные вопросы***

1. Как определяются понятие «таможенное дело»?
2. Что является предметом таможенного дела?
3. Каковы предпосылки зарождения таможенного регулирования внешнеэкономической деятельности?

4. Какова суть таможенного регулирования?
5. Какие используются методы государственного регулирования внешнеторговой деятельности?
6. Какова суть основного метода регулирования внешней торговли товарами?
7. Каковы цели таможенной политики?
8. Каковы основные средства реализации таможенной политики?
9. Что входит в состав таможенного законодательства?
10. Каким образом осуществляется правовое регулирование в сфере таможенного дела?

---

## 2. ИСТОРИЯ РАЗВИТИЯ ТАМОЖЕННОГО ДЕЛА

---

### 2.1. Зарождение и развитие таможенного дела

Возникновение таможенного дела связано с появлением товарно-денежных отношений. Еще в письменных документах шумерской цивилизации, в законах царя Хаммурапи, в Священном Писании и других древних источниках обнаружены сведения о взимании пошлин за провоз товаров, проезд, право торговли. Первые таможенные платежи представляли определенный сбор, налог, которые взимались властями города или государства преимущественно с целью формирования бюджета, выполняя чисто фискальную функцию.

В III в. до н. э. на юге Испании в городе Тарифе (нынешняя Андалусия провинция Кадис) была составлена таблица, в которую заносили наименование товара, единицы его измерения, и указывался размер пошлины (сбора) за перемещение через Гибралтарский пролив. Впоследствии таблицы для взимания разного рода сборов, в том числе и таможенных, получили наименование по названию города – тариф.

Таможенный тариф превратился в важный финансовый инструмент постоянного и устойчивого пополнения казны. С учетом экономической и политической ситуации тарифные ставки могли увеличиваться или уменьшаться. Власти приспособили тарифную сетку к своим потребностям с целью формирования и пополнения бюджета, а также регулирования торговли.

В белорусских землях возникновение таможенного дела восходит к периоду их нахождения в составе Киевской Руси (IX – первая половина XIII в.) и насчитывает более чем тысячелетнюю историю. Так, договоры, заключенные князем Олегом с греками в 907 и 911 гг., свидетельствуют о наличии определенных элементов таможенного дела. В этих документах присутствовали нормы, регулировавшие взаимоотношения государств в области торговли и таможенных правил. Киевская Русь получала право на беспошлинную торговлю с Византией и другие таможенные льготы. Торговые связи со многими государствами, и в первую очередь с Византией, способствовали развитию торгово-пошлинных отношений.

В Киевской Руси взимали торговый сбор (мыт или мыто) за провоз товаров через заставы, пользование местом, отведенным для торговли, аренду складов, площадей, за покровительство, оказываемое купечеству. В X–XII вв. нормы таможенного права были зафиксированы в своде законов под названием «Русская Правда». До наших дней дошло несколько редакций этого свода. Все это позволяет говорить о наличии определенной организации и режима обеспечения таможенного дела еще в раннефеодальный период.

Сборщика мытных пошлин и сборов называли «мытник», а места взимания мыта – «мытницей». Мытницы находились либо при монастырях, либо в непосредственной близости от них. Мытная служба была негосударственной, безвозмездной и почетной.

По мере ослабления в Киевской Руси центральной власти, усиления феодальной раздробленности развитие таможенных отношений заметно активизировалось. С XII в. на границах, торговых путях Полоцкого, Турово-Пинского, Минского, Витебского, Новогрудского и других княжеств и земель стали создаваться таможенные заставы – мытницы для сбора пошлин в казну местного князя.

В 1229 г. подписан договор «Смоленская торговая правда», определивший условия свободной торговли, а также порядок взимания некоторых пошлин с купцов Смоленска, Полоцка, Витебска во внешнеэкономических отношениях с Ригой, Готландом и немецкими городами.

Новый этап развития таможенного дела связан с нахождением Беларуси в составе Великого Княжества Литовского (ВКЛ). Рост производительности сельского хозяйства, углубление общественного разделения труда, развитие товарно-денежных отношений способствовали расширению торговли княжества. Наиболее активно она стала развиваться в XV–XVI вв. В этот период осуществлялись денежные сборы, которые взимались с местных купцов за экспорт или импорт товаров, а также с иностранцев за право торговли на местных рынках или их транзит. В ВКЛ появились таможенные округа, в центре которых находилась комора – головная таможня. В различных частях округа располагались прикаморки, а в местечках и селах – мытные старожы. Пошлины (мыто) собирали назначенные люди – мытники.

Управление таможнями осуществлялось представителями местной администрации, которые находились на государ-

ственной службе и собирали пошлины в пользу великого князя, а также путем передачи таможенных сборов на откуп. С арендаторами заключался договор, в котором фиксировали общую сумму аренды и очередность внесения ежегодной платы, сроки аренды, порядок взимания пошлин, условия беспошлинного пропуска товаров.

Мытные сборы в основном осуществляла скарбовая комиссия. В ее состав обычно входили земский подскарбий (главный казначей) или надворный подскарбий, два комиссара, писарь и инстигатор (государственный обвинитель). Комиссия разбирала различные купеческие дела, споры о нанесении ущерба скарбу или о чрезмерных поборах и т.д.

Развитию и централизации таможенного дела в ВКЛ способствовала кодификация таможенного права, которая нашла свое отражение в статутах. Кодексом таможенного законодательства стал Статут 1588 г., в котором регламентировался порядок установления новых мыт, рассмотрения таможенных нарушений, определялись льготы по взиманию пошлин, ограничения на ввоз определенных товаров и др.

Очередной этап в развитии таможенного дела начался после подписания в 1569 г. Люблинского соглашения (унии), в результате которого ВКЛ и Польское Королевство образовали единое федеративное государство – Речь Посполитую. Оба государства сохраняли свои таможенные и финансовые системы. На некоторое время упразднялась таможенная граница, которая вскоре была восстановлена и сохранялась до середины 60-х гг. XVIII в.

К 1765 г. на территории ВКЛ находилось три таможенных округа: Литовский (Гродненская мытня), Русский (Брестская, Брестская сплавная на Буге, Пинская, Слонимская, Минская) и Белорусский (Могилевская, Витебская, Витебская сплавная на Двине, Глусская, Полоцкая). С упразднением в 1765 г. границ между Короной (Польшей) и ВКЛ часть таможен была ликвидирована.

По мере полонизации белорусских земель, входивших в состав Речи Посполитой, произошла замена традиционной таможенной терминологии на польскую. В конце XVII в. в связи с запретом в ВКЛ готовить государственные документы на белорусском языке мыто стало называться – «цло», мытница – «цельня».

С 60-х гг. XVIII в. в Речи Посполитой начали проводиться экономические реформы, в рамках которых с целью улучшения руководства финансами и увеличения государственных дохо-

дов 16 мая 1764 г. была создана Скарбовая комиссия ВКЛ, или Экономический совет Скарба ВКЛ, которая находилась в Гродно. В состав комиссии входил Департамент таможен и экзекуции, который занимался сбором таможенных пошлин. В конце 1791 г. эта структура передала свои полномочия скарбовой комиссии двух народов, которая просуществовала до мая 1794 г.

Разделы Речи Посполитой (1772, 1793, 1795) привели к разрушению таможенной границы ВКЛ. В 1773 г. вышел указ Екатерины II об учреждении новой границы. Были созданы Крейцбургская, Друйская, Бельская, Щучинская, Бешенковичская, Динабургская, Толочинская и другие таможи, а также Полоцкая, Дисненская, Рубежская, Друйская, Никольская и другие таможенные заставы. В этот период российское таможенное ведомство находилось под двойным управлением – Коммерц-коллегии и Главной над таможенными сборами канцелярии, ликвидированной в 1781 г.

27 октября 1782 г. Екатерина II издала указ «Об учреждении особой таможенной цепи и стражи для отвращения потаенного провоза товаров». Согласно ему в каждой западной приграничной губернии учреждалась новая стража, которая находилась в ведении генерал-губернаторов. Таможенные сборы поступали в губернские казенные палаты губерний.

После третьего раздела Речи Посполитой (1795), когда все белорусские земли оказались в составе Российской империи, 8 августа 1795 г. Екатерина II подписала указ об упразднении старых западных таможен и переносе их «на новые пределы» с Царством Польским по внешней границе Минской, Изяславской, Браиловской и Литовской губерний.

В 1810 г. в связи с упразднением в Российской империи министерства коммерции таможенные органы были переданы министерству финансов. 25 июня 1811 г. в его составе образован Департамент внешней торговли с отделениями внешних сношений и таможенного управления.

На западе Российской империи пограничным городом стал Брест-Литовск, находившийся на оживленном Московско-Варшавском торговом тракте, судоходных реках Буг и Мухавец. В нем сразу была размещена таможня. В период с 1816 по 1819 гг. существовал Брест-Литовский таможенный округ. В 1819 г. взамен упраздненного Брест-Литовского таможенного округа был сформирован Гродненский.

С 1 января 1851 г. между Россией и Царством Польским была снята «контрольная черта» и перенесена на внешнюю гра-

ницу Королевства. Гродненский таможенный округ был упразднен, а пограничную стражу перевели дальше на запад. Белорусские губернии стали внутренними территориями империи и таможенная служба до начала XX в. была ликвидирована.

**Таможенное дело в Советской Белоруссии.** В октябре 1917 г. с установлением советской власти в Беларуси была провозглашена государственная монополия внешней торговли. Объявление внешней торговли монополией Советского государства потребовало пересмотра законодательных актов о таможенном деле. Первым шагом в этом направлении был Декрет Совета Народных Комиссаров (СНК) РСФСР от 29 мая 1918 г. «О таможенных сборах и учреждениях», которым разграничивались права центральных и местных органов советской власти по пошлинным и другим сборам, регулировалась деятельность местных таможенных учреждений. Декрет устанавливал, что таможенные учреждения являются органами центральной советской власти и управляются непосредственно Департаментом таможенных сборов при Народном комиссариате финансов.

29 июня 1918 г. СНК РСФСР во изменение ранее принятого декрета постановил передать Департамент таможенных сборов со всеми подведомственными учреждениями из Народного комиссариата финансов в подчинение Народного комиссариата торговли и промышленности (НКТП), при котором для управления таможенным делом, охраной границы и другими управлениями создавалась особая коллегия. Этим же декретом Департамент таможенных сборов переименовывался в Главное управление таможенного контроля, при этом организационная структура оставалась прежней. В июне 1920 г. НКТП был преобразован в Народный комиссариат внешней торговли (НКВТ), к которому переходило управление таможенным делом. В это время начинается возрождение таможенной службы на территории Беларуси. Политическая и военная ситуация в Северо-Западном регионе постоянно менялась (гражданская война, германская оккупация, советско-польская война, «военный коммунизм»), что существенно усложняло создание таможенных учреждений.

В марте 1918 г. после подписания Брест-Литовского мирного договора возникла необходимость организации пограничной охраны и таможенной службы на временной демаркационной линии, которая разграничивала российские и германские войска. Функции пограничной охраны выполняли воин-

ские подразделения Западного участка «отрядов завесы» (ЗУОЗ), который был сформирован в конце марта 1918 г. в связи с угрозой вторжения германских войск в центральные российские губернии.

Временный характер границы не позволял создать устойчивую сеть таможенных пунктов и постов. Поэтому было решено направить на железнодорожные узлы группы таможенников. Они получили название таможенных пограничных надзоров (тамнадзор). В апреле–июне 1918 г. на западной демаркационной линии Советской России были открыты таможенные пограничные надзоры в Ямбурге, Дриссе, Витебске, Орше, а в ноябре 1918 г. – в Могилеве. Дальнейшее становление таможенного дела в Беларуси, где 1 января 1919 г. была провозглашена БССР, оказалось сорванным из-за начавшейся польско-советской войны (1919–1920).

После окончания советско-польской войны и подписания в марте 1921 г. Рижского мирного договора, по которому к Польше отходила обширная территория Западной Беларуси, возникла необходимость обустройства новой границы. Еще в мае 1920 г. был сформирован Северо-Западный таможенно-пограничный округ с центром в Витебске.

В январе 1922 г. открыта внутренняя Минская таможня, состоявшая из складского, досмотрового и учетно-расчетного отделений. В мае 1922 г. на территории БССР был создан Западный таможенный округ. Образованное в декабре 1922 г. Управление округа первоначально оставалось в Витебске, а затем переехало в Минск.

С середины 1920-х гг. стали активно разрабатываться правовые основы таможенного дела в СССР. В 1924 г. вышел Таможенный устав СССР, который в декабре 1928 г. заменил первый советский Таможенный кодекс.

В 1925 г. в соответствии с планом реорганизации таможенного аппарата на местах на территории СССР в составе Главного таможенного управления было создано 11 районных таможенных инспекторских управлений, в том числе и Белорусское.

В октябре 1926 г. в целях рационализации и экономии началась ликвидация таможен. Были упразднены Туровский речной таможенный пост, Полоцкая таможня, часть ее функций была передана вновь созданной Фариновской таможне. На 1 апреля 1927 г. в БССР действовало 6 таможен: Бигосовская, Фариновская, Минская, Радошковичская, Негореловская и Житковичская.



В начале 1930-х гг. в СССР возобновилась «рационализация» таможенной службы, в результате которой в Белорусском таможенном управлении к октябрю 1930 г. действовало уже 4 таможни: Негореловская, Фариновская, Бигосовская и Житковичская.

Во второй половине 1930-х гг. были ликвидированы практически все оставшиеся таможенные учреждения на территории БССР. К марту 1936 г. была упразднена Житковичская таможня, во второй половине 1937 г. – Бигосовская. На территории БССР оставалась лишь Негореловская таможня, которая действовала до ноября 1939 г.

После присоединения Западной Беларуси к БССР 20 ноября 1939 г. решением Народного комиссариата внешней торговли СССР была создана Брестская таможня для контроля за прохождением и досмотра граждан, выезжающих из западных областей БССР на постоянное место жительства в восточные районы БССР.

Начавшаяся в 1941 г. Великая Отечественная война и последовавшая затем оккупация БССР привели к полной ликвидации сложившейся в республике советской таможенной системы.

С окончательным освобождением белорусских земель от немецко-фашистской оккупации осенью 1944 г. на территории БССР начали создаваться таможенные учреждения. 27 октября 1944 г. НКВД СССР издает приказ о восстановлении Брестской таможни. Осенью того же года на станции Лососно близ Гродно создан таможенный пост. В конце 1944 г. была открыта временная таможня в Берестовице. 10 февраля 1945 г. появилась временная таможня в Гродно, а 18 июня 1945 г. – таможня в Минском аэропорту. В первые послевоенные годы на территории БССР действовала Брестская, Гродненская, Берестовицкая и Минская таможни, а также таможенные посты. В 1950-е гг. в связи с сокращением объемов перевозок и поездок граждан число таможен начинает сокращаться.

Во второй половине 1960-х гг. на территории БССР произошла реорганизация таможенных учреждений, в результате которой изменилась структура Брестской таможни, были созданы новые таможенные посты.

Важным для таможенных отношений этого периода было принятие 5 мая 1964 г. нового Таможенного кодекса СССР. Кодексом предусматривались три задачи таможенных учреждений: контроль за соблюдением государственной монополии внешней торговли, проведение таможенных операций и борьба с контрабандой.

Во второй половине 1980-х гг. в условиях перестройки внешнеэкономических связей радикально пересматриваются структура и управление таможенным делом. Стало очевидным, что ведомственная подчиненность Главного таможенного управления Министерству внешней торговли СССР (до 1946 г. – НКВТ) не может обеспечить эффективного контроля за внешнеторговыми операциями, досмотром пассажиров и борьбой с контрабандой. В этой связи решением Совета Министров СССР от 12 февраля 1986 г. было образовано Главное управление государственного таможенного контроля (ГУ ГТК) при Совете Министров СССР на базе Главного таможенного управления Министерства внешней торговли СССР. Впервые за всю историю существования советской таможенной системы таможенная служба была выделена организационно.

В 1989 г. с отходом от государственной монополии внешней торговли начали формироваться новая таможенная политика и механизм таможенного контроля, изменялись функции таможенных органов, соответствовавшие международным стандартам. Принципиальные изменения в сфере внешнеэкономической деятельности СССР и ее таможенного обеспечения, ликвидация государственной монополии на внешнюю торговлю, модернизация таможенной службы привели к созданию самостоятельного таможенного ведомства и в БССР.

27 апреля 1990 г. решением ГУ ГТК СССР было образовано Белорусское управление ГУ ГТК СССР. Так, почти через 60 лет после ликвидации Белорусского отделения ГТУ на территории БССР вновь была сформирована территориальная таможенная структура.

## **2.2. Становление и развитие таможенного дела в Республике Беларусь**

Ухудшение экономической ситуации и дестабилизация политической ситуации в СССР привели к «параду суверенитетов» и расширению прав и полномочий союзных республик. После приобретения Беларусью суверенитета возросла необходимость в защите экономических интересов государства, на страже которых призваны стоять таможенные органы.

20 сентября 1991 г. Верховный Совет Республики Беларусь принял постановление «О таможенной службе Республики Беларусь», в соответствии с которым Белорусское управление Государственного таможенного контроля СССР преобразова-

лось в Государственный таможенный комитет (ГТК) Республики Беларусь с подчинением ему таможенных органов бывшего СССР, существовавших на территории республики, в которых работало около 1500 человек. Так было положено начало национальной таможенной службе суверенного белорусского государства, характеризующейся как правоохранительный орган, стоящий на защите экономических интересов страны. С этого момента начинается новый этап в истории отечественного таможенного дела. С 1996 г. в Республике Беларусь 20 сентября отмечается День таможенника как профессиональный праздник работников таможенной службы.

Переход на новые условия хозяйствования, формирование рыночной экономики, отказ от чрезмерной централизации и снижение роли государства в регулировании экономических процессов привели к существенной трансформации целей и задач функционирования таможенных органов. Несмотря на серьезные проблемы, обусловленные тяжелым социально-экономическим положением в стране, необходимо было за небольшой промежуток времени создать целостную структуру таможенной службы для обеспечения экономической безопасности суверенного государства. С первых дней существования белорусского государства началась работа по правовому обеспечению деятельности таможенных органов.

В 1992 г. принят Закон Республики Беларусь «Об основах организации таможенной службы Республики Беларусь», определивший правовые и организационные аспекты таможенного дела в республике и основные задачи таможенной службы, а также были утверждены Положение о Государственном таможенном комитете Республики Беларусь и Устав таможенной службы.

В 1993 г. введен в действие Таможенный кодекс Республики Беларусь и принят Закон «О таможенном тарифе». Это наиболее важные нормативные документы, сформировавшие правовую основу таможенного регулирования в Республике Беларусь. Наша страна изначально формировала свое таможенное законодательство на основании общепризнанных международных стандартов таможенного регулирования, формируя тем самым благоприятные условия для развития внешней торговли. Иногда это приводило к необходимости использования норм законодательства, к которым страна не была готова по уровню развития экономических отношений, таможенного регулирования. Примером может быть закрепление Законом

«О таможенном тарифе» 1993 г. правил определения таможенной стоимости ввозимых товаров, которые служат одним из важнейших элементов торговой системы, сформированной Всемирной торговой организацией, т.е. не являясь членом ВТО Республика Беларусь еще в 1993 г. добровольно решила следовать важнейшим принципам международной торговли, несмотря на связанные с этим многочисленные проблемы.

17 июля 1998 г. был введен в действие новый Таможенный кодекс Республики Беларусь. 2 февраля 2000 г. утверждено новое Положение о Государственном таможенном комитете Республики Беларусь.

В марте 2001 г. по Указу Президента Республики Беларусь в целях сохранения и развития исторических традиций таможенных органов были учреждены геральдический знак (эмблема) и флаг таможенных органов республики.

С 1 июля 2002 г. была введена в действие Товарная номенклатура внешнеэкономической деятельности Республики Беларусь, разработанная на основе новой редакции 2002 г. Гармонизированной системы описания и кодирования товаров. Главное отличие от ранее действовавшей девятизначной классификации товаров по Товарной номенклатуре внешнеэкономической деятельности (ТН ВЭД) СНГ заключается в кодировании товаров по десяти знакам. Такая классификация позволила детализировать товарную номенклатуру, присваивая отдельный код ТН ВЭД товарам с одинаковыми наименованиями, но различными техническими либо потребительскими характеристиками.

27 сентября 2004 г. Указом Президента Республики Беларусь была утверждена присяга должностных лиц таможенных органов. Первыми ее приняли в октябре того же года руководство и сотрудники ГТК Республики Беларусь, а также сотрудники таможен.

1 июля 2007 г. вступила в силу новая редакция Таможенного кодекса Республики Беларусь, в которой учтены принципы регулирования внешнеторговых отношений Всемирной таможенной организации и механизмы таможенного регулирования, принятые в рамках Киотской конвенции по упрощению и гармонизации таможенных процедур 1999 г. Данный Таможенный кодекс был разработан на основе Таможенного кодекса Российской Федерации 2004 г., что связано с движением на сближение правил таможенного регулирования Беларуси и России. Такая работа, направленная на унификацию таможенных законодательств этих стран в рамках формирующегося Таможенного союза, начала проводиться с середины 1990-х гг.

### **2.3. Усиление роли таможенного регулирования в Республике Беларусь в условиях международной экономической интеграции, расширения внешнеэкономических связей и вхождения Республики Беларусь в мировой рынок**

5 января 1995 г. с целью развития сбалансированных и взаимовыгодных экономических отношений и тесной таможенной интеграции было подписано «Соглашение о Таможенном союзе между Российской Федерацией и Республикой Беларусь». Соглашение явилось основополагающим документом на пути создания Таможенного союза между Казахстаном, Беларусью и Россией.

20 января 1995 г. Правительство Республики Беларусь, Правительство Российской Федерации, с одной стороны, и Правительство Республики Казахстан – с другой подписали «Соглашение о Таможенном союзе», в котором выразили готовность к формированию между тремя странами таможенного объединения. В марте 1996 г. к этому соглашению присоединилась Киргизия, а в 1998 г. – Таджикистан.

Образование Таможенного союза предполагалось осуществить в два этапа. На первом этапе планировалось отменить тарифные и количественные ограничения во взаимной торговле, создать общие условия регулирования внешнеэкономических связей, установить единый таможенный режим и общие таможенные тарифы, меры нетарифного регулирования в отношении третьих стран.

На втором этапе намечалось объединить таможенные территории стран-участниц в единую таможенную территорию с перенесением таможенного контроля с внутренних на внешние границы Таможенного союза.

Реализуя подписанные договоренности, в середине 1995 г. Российская Федерация и Республика Беларусь отменили пограничный таможенный контроль. На российско-казахстанской границе был введен упрощенный порядок таможенного контроля. К концу 1995 г. в основном ликвидированы тарифные и количественные ограничения во взаимной торговле России, Беларуси и Казахстана, установлен единый порядок регулирования внешнеэкономической деятельности.

Однако экономические трудности конца 90-х гг. минувшего столетия вынудили страны – участницы соглашения отложить принятие целого ряда мер по унификации таможенной полити-

ки. Таможенная интеграция была приостановлена, но процесс формирования таможенного объединения оказался необратимым. В октябре 2000 г. Россия, Казахстан, Беларусь, Киргизия и Таджикистан учреждают Евразийское экономическое сообщество (ЕврАзЭС), одной из целей которого стало стремление к созданию таможенного союза. Характерно, что планировалось достичь полной унификации таможенных пошлин уже к 2005 г.

Республика Беларусь, Республика Казахстан и Российская Федерация в соответствии с Договором от 6 октября 2007 г. учредили Комиссию таможенного союза – единый постоянно действующий регулирующий орган таможенного союза.

27 ноября 2009 г. в Минске был подписан Договор о Таможенном кодексе Таможенного союза. Этот документ установил общие принципы таможенного регулирования на всей территории Таможенного союза.

С 1 января 2010 г. Беларусь, Россия и Казахстан начали применять как необходимые базовые атрибуты функционирования Таможенного союза Единый таможенный тариф и Товарную номенклатуру внешнеэкономической деятельности Таможенного союза.

В июне 2010 г. Беларусь подтвердила, что Таможенный союз будет запущен в трехстороннем формате с вступлением в силу Таможенного кодекса Таможенного союза. 1 июля 2010 г. Таможенный кодекс начал применяться на территории России и Казахстана. 6 июля 2010 г. Таможенный кодекс вступил в силу на всей территории Таможенного союза. Эта дата считается началом функционирования Таможенного союза.

1 июля 2011 г. на границе России и Казахстана был отменен таможенный контроль, который перенесен на внешний контур границ Таможенного союза. Это полностью сформировало единую таможенную территорию и таможенную границу Таможенного союза и обеспечило свободное движение отечественных и иностранных товаров по ней.

К середине 2012 г. было подготовлено более 500 поправок в Таможенный кодекс Таможенного союза. Таким образом, роль таможенного регулирования в условиях международной экономической интеграции постоянно возрастает.

Создание ЕЭП направлено на дальнейшую либерализацию внешнеэкономических отношений внутри объединения и осуществление коллективного протекционизма за его пределами. Задачей ЕЭП является обеспечение четырех свобод между государствами-участниками: движения товаров, капиталов, услуг

и рабочей силы, а также начал координации экономической политики государств-участников в отношении макроэкономики и финансового сектора, транспорта и энергетики, торговли, промышленного и агропромышленного комплексов и пр.

Конечной целью интеграции явилось создание Евразийского экономического союза. Договор о его создании подписан 29 мая 2014 г. и вступил в силу с 1 января 2015 г. Интеграция Беларуси, России, Казахстана, Армении, Кыргызстана направлена на укрепление экономик стран-участниц, для модернизации и повышения конкурентоспособности стран на мировом рынке.

### *Контрольные вопросы*

1. Каковы первые упоминания о зарождении таможенного регулирования внешней торговли?

2. Что такое таможенный тариф и какие функции он выполняет?

3. Каковы основные этапы развития таможенного дела на территории Беларуси в средние века?

4. Каковы основные результаты развития таможенного дела на территории Беларуси в XVIII – начале XIX вв.?

5. Когда был введен первый таможенный тариф на Руси и какова его роль?

6. Каковы особенности таможенного регулирования в Великом Княжестве Литовском?

7. Каковы основные особенности таможенной политики СССР?

8. Как характеризуются первые советские таможенные тарифы?

9. Когда был принят первый Таможенный кодекс Республики Беларусь?

10. Каковы основные этапы создания и становления таможенных органов и таможенного регулирования в Республике Беларусь?

11. Какова роль современной таможенной интеграции для развития экономики Республики Беларусь?

12. Каковы основные этапы создания Таможенного союза Беларуси, России и Казахстана?

---

## 3. ОРГАНИЗАЦИЯ ТАМОЖЕННОГО ДЕЛА

---

### 3.1. Управление таможенным делом. Функции таможенных органов

Система таможенных органов, их права, обязанности и ответственность, а также условия прохождения службы в таможенных органах определяются законодательством государств – членов ЕАЭС. В нашей стране деятельность таможенных органов регулируется Законом «О таможенном регулировании в Республике Беларусь» и другими законодательными актами Республики Беларусь.

*Общее руководство* таможенным делом осуществляет Президент Республики Беларусь. Он определяет государственную таможенную политику.

Республиканским органом государственного управления, реализующим государственную таможенную политику и осуществляющим непосредственное руководство таможенным делом, является Государственный таможенный комитет Республики Беларусь. Он обеспечивает выполнение задач в сфере таможенного дела и единообразие применения таможенного законодательства Евразийского экономического союза и законодательства о таможенном регулировании Республики Беларусь всеми таможенными органами на территории Республики Беларусь.

Система таможенных органов включает государственный таможенный комитет, таможни и государственные учреждения, создаваемые для обеспечения выполнения функций, возложенных на таможенные органы.

Государственный таможенный комитет и таможни являются правоохранительными органами. Государственный таможенный комитет имеет статус министерства, возглавляется председателем Государственного таможенного комитета, который является министром. Положение о ГТК утверждается Президентом Республики Беларусь.

Государственному таможенному комитету Республики Беларусь непосредственно подчинены таможни, а также создаваемые им организации, деятельность которых способствует выполнению функций, возложенных на таможенные органы.

Создание и ликвидация таможен осуществляются ГТК по согласованию с Президентом Республики Беларусь. Прави-



тельство Республики Беларусь вправе определять компетенцию таможен в части осуществления ими отдельных функций, возложенных на таможенные органы, совершения определенных таможенных операций, а также зоны их оперативной деятельности. Таможни обладают различными функциями. Например, Минская центральная таможня занимается вопросами материального обеспечения таможенных органов, разработкой программного обеспечения и т.д.

Таможни являются государственными органами, обладающими правами юридического лица, и действуют на основании положений, утверждаемых ГТК.

**Задачи таможенных органов** определены ст. 6 Таможенного кодекса Таможенного союза:

- содействие реализации единой торговой политики государств – членов ЕАЭС;
- обеспечение исполнения таможенного законодательства ЕАЭС и иного законодательства государств – членов ЕАЭС, контроль за исполнением которого возложен на таможенные органы;
- совершение таможенных операций и проведение таможенного контроля, в том числе в рамках оказания взаимной административной помощи;
- взимание таможенных платежей, а также специальных, антидемпинговых и компенсационных пошлин, контроль правильности их исчисления и своевременности уплаты, принятие мер по их принудительному взысканию в пределах своей компетенции;
- обеспечение в пределах своей компетенции соблюдения мер таможенно-тарифного регулирования, запретов и ограничений в отношении товаров, перемещаемых через таможенную границу;
- обеспечение в пределах своей компетенции соблюдения прав и законных интересов лиц в области таможенного регулирования и создание условий для ускорения товарооборота через таможенную границу;
- обеспечение в пределах своей компетенции мер по защите национальной безопасности государств – членов ЕАЭС, жизни и здоровья человека, животного и растительного мира, окружающей среды;
- выявление, предупреждение и пресечение административных правонарушений и преступлений в соответствии с законодательством государств – членов ЕАЭС;

- обеспечение защиты прав интеллектуальной собственности на таможенной территории ЕАЭС в пределах своей компетенции;

- ведение таможенной статистики.

Основные *функции таможенных органов* определены ст. 12 Закона «О таможенном регулировании в Республике Беларусь»:

- организация взаимодействия и координация деятельности государственных органов и иных организаций в области реализации государственной таможенной политики;

- обеспечение в пределах своей компетенции экономической безопасности Республики Беларусь, защита ее экономических интересов;

- совершение таможенных операций и проведение таможенного контроля, таможенных экспертиз, создание условий, способствующих ускорению товарооборота при ввозе товаров в Республику Беларусь и их вывозе из Республики Беларусь через таможенную границу;

- взимание таможенных платежей, иных платежей, контроль за правильностью исчисления и своевременностью уплаты указанных платежей, принятие мер по их принудительному взысканию;

- обеспечение на территории Республики Беларусь соблюдения порядка перемещения товаров через таможенную границу ЕАЭС;

- осуществление контроля за соблюдением запретов и ограничений, установленных в соответствии с международными договорами и законодательством Республики Беларусь в отношении товаров, ввозимых в Республику Беларусь и вывозимых из нее;

- обеспечение в пределах своей компетенции защиты прав на объекты интеллектуальной собственности;

- ведение борьбы с контрабандой и иными преступлениями, производство дел по которым отнесено к компетенции таможенных органов, административными правонарушениями, ведение административного процесса по которым отнесено к компетенции таможенных органов, пресечение незаконного оборота через таможенную границу ЕАЭС и (или) Государственную границу Республики Беларусь наркотических средств, психотропных веществ и их прекурсоров, оружия, культурных ценностей, радиоактивных веществ, животных и растений, относящихся к видам, подпадающим под действие международных договоров Республики Беларусь и (или) вклю-

ченных в Красную книгу Республики Беларусь, их частей и дериватов, других товаров, противодействие незаконному обороту объектов интеллектуальной собственности, а также оказание содействия в борьбе с международным терроризмом и пресечении незаконного вмешательства в аэропортах Республики Беларусь в деятельность международной гражданской авиации;

- осуществление в пределах своей компетенции налогового, валютного, экспортного, радиационного, автомобильного, санитарно-карантинного, ветеринарного, фитосанитарного и иных видов контроля, право на проведение которых или на участие в осуществлении которых предоставлено таможенным органам в соответствии с законодательством Республики Беларусь;

- ведение таможенной статистики внешней торговли Республики Беларусь и статистики взаимной торговли Республики Беларусь с государствами – членами Евразийского экономического союза, а также специальной таможенной статистики;

- обеспечение выполнения международных обязательств Республики Беларусь в части, касающейся таможенного дела, осуществление сотрудничества с таможенными и иными компетентными органами иностранных государств, международными организациями, занимающимися вопросами таможенного дела;

- осуществление информирования и консультирования по вопросам, касающимся таможенного законодательства ЕАЭС, законодательства о таможенном регулировании Республики Беларусь и иным вопросам, входящим в компетенцию таможенных органов, обеспечение в установленном порядке государственных органов, организации и граждан информацией по вопросам таможенного регулирования;

- обеспечение в пределах своей компетенции формирования, оптимизации и развития таможенной инфраструктуры;

- реализация государственной кадровой политики в таможенных органах, в том числе осуществление подготовки, переподготовки и повышения квалификации должностных лиц таможенных органов, организация идеологической и воспитательной работы;

- осуществление подготовки и повышения квалификации специалистов по таможенному декларированию;

- проведение научно-исследовательских работ в сфере таможенного дела.

Таможенные органы имеют флаг и геральдический знак – эмблему таможенных органов. Описание и рисунки флага и геральдического знака – эмблемы таможенных органов утверждаются Президентом Республики Беларусь (Указ Президента Республики Беларусь от 2.03.2001 г. № 125 «О геральдическом знаке – эмблеме и флаге таможенных органов Республики Беларусь»).

**Эмблема** представляет собой перекрещенные кадуцей и ключ золотистого цвета.

Эмблема служит основой для создания эмблем Государственного таможенного комитета, таможен и других учреждений таможенных органов.

Изображение эмблемы размещается на флаге таможенных органов, элементах форменной и специальной одежды должностных лиц таможенных органов, автотранспортных средствах, находящихся в распоряжении таможенных органов, в качестве опознавательного знака, официальных изданиях таможенных органов и т.д.

**Флаг** таможенных органов Республики Беларусь представляет собой прямоугольное полотнище темно-зеленого цвета (отношение ширины флага к его длине 2:3), в центре которого расположены вписанные в условный квадрат со стороной, равной половине ширины флага, перекрещенные кадуцей и ключ золотистого цвета.

### **3.2. Основные понятия, используемые в таможенном законодательстве. Таможенная территория и таможенная граница**

Таможенное дело как самостоятельная и весьма специфичная сфера деятельности имеет собственную терминологию. Основные термины, используемые в Таможенном кодексе Таможенного союза и соответственно в таможенном законодательстве, приведены в ст. 4 Таможенного кодекса Таможенного союза. Всего данная статья дает определение сорока таможенным терминам и понятиям. Рассмотрим самые основные из них:

- *ввоз товаров на таможенную территорию ЕАЭС* – совершение действий, связанных с пересечением таможенной границы, в результате которых товары прибывают на таможенную территорию ЕАЭС любым способом, до их выпуска таможенными органами;

- *вывоз товаров с таможенной территории ЕАЭС* – совершение действий, направленных на вывоз товаров с таможенной территории ЕАЭС любым способом, до фактического пересечения таможенной границы;

- *выпуск товаров* – действие таможенных органов, разрешающее заинтересованным лицам использовать товары в соответствии с условиями заявленной таможенной процедуры;

- *декларант* – лицо, которое декларирует товары либо от имени которого декларируются товары;

- *запреты и ограничения* – комплекс мер, применяемых в отношении товаров, перемещаемых через таможенную границу, включающий меры нетарифного регулирования, меры, затрагивающие внешнюю торговлю товарами и вводимые исходя из национальных интересов, меры экспортного контроля, а также санитарно-эпидемиологические, ветеринарные, карантинные, фитосанитарные и радиационные требования;

- *коммерческие документы* – счет-фактура (инвойс), спецификации, отгрузочные и упаковочные листы и другие документы, используемые при осуществлении внешнеторговой и иной деятельности, а также для подтверждения совершения сделок, связанных с перемещением товаров через таможенную границу ЕАЭС;

- *международные договоры государств – членов ЕАЭС* – международные договоры, составляющие договорно-правовую базу ЕАЭС;

- *международные почтовые отправления* – почтовые отправления, принимаемые для пересылки за пределы таможенной территории ЕАЭС, поступающие на таможенную территорию ЕАЭС либо следующие транзитом через эту территорию и сопровождаемые документами, предусмотренными актами Всемирного почтового союза;

- *меры нетарифного регулирования* – комплекс мер регулирования внешней торговли товарами, осуществляемых путем введения количественных и иных запретов и ограничений экономического характера, которые установлены международными договорами государств – членов ЕАЭС, решениями ЕЭК и нормативными правовыми актами государств – членов ЕАЭС, изданными в соответствии с международными договорами государств – членов ЕАЭС;

- *налоги* – налог на добавленную стоимость и акциз (акцизы), взимаемые таможенными органами при ввозе товаров на таможенную территорию ЕАЭС;

- *незаконное перемещение товаров через таможенную границу* – перемещение товаров через таможенную границу вне установленных мест или в неустановленное время работы таможенных органов в этих местах, либо с сокрытием от таможенного контроля, либо с недостоверным декларированием или недекларированием товаров, либо с использованием документов, содержащих недостоверные сведения о товарах, и (или) с использованием поддельных либо относящихся к другим товарам средств идентификации, равно как и покушение на такое перемещение;
- *перевозчик* – лицо, осуществляющее перевозку товаров и (или) пассажиров через таможенную границу и (или) перевозку товаров, находящихся под таможенным контролем в пределах таможенной территории ЕАЭС, или являющееся ответственным за использование транспортных средств;
- *перемещение товаров через таможенную границу* – ввоз товаров на таможенную территорию ЕАЭС или вывоз товаров с таможенной территории ЕАЭС;
- *таможенная декларация* – документ, составленный по установленной форме, содержащий сведения о товарах, об избранной таможенной процедуре и иные сведения, необходимые для выпуска товаров;
- *таможенная пошлина* – обязательный платеж, взимаемый таможенными органами в связи с перемещением товаров через таможенную границу;
- *таможенная процедура* – совокупность норм, определяющих для таможенных целей требования и условия пользования и (или) распоряжения товарами на таможенной территории ЕАЭС или за ее пределами;
- *таможенное декларирование* – заявление декларантом таможенному органу сведений о товарах, об избранной таможенной процедуре и (или) иных сведений, необходимых для выпуска товаров либо для иных целей, установленных в соответствии с Таможенным кодексом Таможенного союза;
- *таможенные документы* – документы, составляемые исключительно для таможенных целей;
- *таможенные операции* – действия, совершаемые лицами и таможенными органами в целях обеспечения соблюдения таможенного законодательства ЕАЭС;
- *таможенные органы* – таможенные органы государств – членов ЕАЭС;

- *таможенный контроль* – совокупность мер, осуществляемых таможенными органами, в том числе с использованием системы управления рисками, в целях обеспечения соблюдения таможенного законодательства ЕАЭС и законодательства государств – членов ЕАЭС, контроль за исполнением которого возложен на таможенные органы;

- *таможенный орган назначения* – таможенный орган, в регионе деятельности которого находится установленное таможенным органом отправления место доставки товаров либо который завершает таможенную процедуру таможенного транзита;

- *таможенный орган отправления* – таможенный орган, который совершает таможенные операции, связанные с помещением товаров под таможенную процедуру таможенного транзита;

- *таможенный представитель* – юридическое лицо, совершающее от имени и по поручению декларанта или иного заинтересованного лица таможенные операции в соответствии с таможенным законодательством таможенного союза;

- *транспортные (перевозочные) документы* – коносамент, накладная или иной документ, подтверждающий наличие договора перевозки товаров и сопровождающий их при такой перевозке.

Вступивший в силу в 2014 г. Закон «О таможенном регулировании в Республике Беларусь» также определил несколько специальных таможенных терминов, используемых в указанном Законе и иных актах законодательства о таможенном регулировании Республики Беларусь (ст. 7 указанного Закона).

Всего данная статья дает определения восемнадцати таможенным терминам. Основными из них являются следующие:

- *бездействие* – непринятие решения или несовершение действия таможенными органами или их должностными лицами, предписанного таможенным законодательством ЕАЭС и (или) законодательством Республики Беларусь, в течение установленного срока;

- *ввоз товаров в Республику Беларусь* – совершение действий, связанных с пересечением Государственной границы Республики Беларусь, в результате которых товары прибывают на таможенную территорию ЕАЭС в Республике Беларусь любым способом, а при пересечении участка Государственной

границы Республики Беларусь, на котором таможенный контроль отменен, – фактическое пересечение линии такой границы;

- *вывоз товаров из Республики Беларусь* – совершение действий, связанных с пересечением Государственной границы Республики Беларусь, в результате которых товары убыли с таможенной территории ЕАЭС в Республике Беларусь любым способом, а при пересечении участка Государственной границы Республики Беларусь, на котором таможенный контроль отменен, – фактическое пересечение линии такой границы;

- *лица, в фактическом владении которых находятся товары*, – лица, фактически обладающие товарами, т.е. удерживающие и обеспечивающие их сохранность, в том числе в силу права собственности, владения на основании договора перевозки либо на ином основании, предусмотренном законодательством или договором;

- *правообладатель* – лицо, которому принадлежит исключительное право на объект интеллектуальной собственности по закону либо договору;

- *предъявление товаров таможенному органу* – размещение товаров в зоне таможенного контроля;

- *пункт ввоза* – установленный Президентом Республики Беларусь пункт таможенного оформления, в котором совершаются таможенные операции, связанные с прибытием товаров на таможенную территорию ЕАЭС в Республике Беларусь;

- *пункт вывоза* – установленный Президентом Республики Беларусь пункт таможенного оформления, в котором совершаются таможенные операции, связанные с убытием товаров с таможенной территории ЕАЭС в Республике Беларусь;

- *пункт таможенного оформления* – официально установленное место постоянного размещения должностных лиц таможенных органов, их структурных подразделений, предназначенное для совершения таможенных операций и проведения таможенного контроля;

- *регион деятельности таможенного органа* – закрепленная за таможенной территорией, в пространственных пределах которой такой таможенной совершаются таможенные операции, и проводится таможенный контроль;

- *решение* – акт индивидуального характера, принимаемый таможенными органами или их должностными лицами в сфере таможенного регулирования с целью осуществления конкретных организационных, контрольных или распоряди-



тельных мероприятий, затрагивающий права заинтересованного лица;

- *склад временного хранения* – специально выделенное и обустроенное сооружение, отвечающее установленным настоящим Законом требованиям, используемое юридическим лицом, осуществляющим деятельность в сфере таможенного дела в качестве владельца склада временного хранения, в целях оказания услуг юридическим и физическим лицам по хранению товаров этих лиц, а также для хранения товаров, находящихся во владении либо собственности владельца склада;

- *таможенный склад* – специально выделенное и обустроенное сооружение, отвечающее установленным настоящим Законом требованиям, используемое юридическим лицом, осуществляющим деятельность в сфере таможенного дела в качестве владельца таможенного склада, в целях оказания услуг юридическим и физическим лицам по хранению товаров этих лиц, а также для хранения товаров, находящихся во владении либо собственности владельца склада;

- *утрата товаров* – отсутствие товаров в наличии у лиц, в фактическом владении которых товары должны находиться при прибытии на таможенную территорию ЕАЭС, убытии с этой территории, а также при использовании товаров в соответствии с таможенной процедурой и (или) выпуском без помещения под таможенную процедуру, вследствие их уничтожения, хищения, неправомерного распоряжения ими, а также в результате естественной убыли товаров при нормальных условиях транспортировки, хранения.

Иные термины таможенного законодательства ЕАЭС и Республики Беларусь используются в значениях, определяемых в соответствующих статьях Таможенного кодекса Таможенного союза, международных договорах государств – членов ЕАЭС и актах законодательства о таможенном регулировании Республики Беларусь.

Все иные термины используются в законодательстве о таможенном регулировании в значениях, определенных налоговым, гражданским и иным законодательством государств – членов ЕАЭС и Республики Беларусь.

Одним из наиболее важных понятий, используемых в таможенном законодательстве, является понятие товара, которое подробно рассмотрено ниже.

**Таможенная территория и таможенная граница.** Принципиально важным для таможенного регулирования являются

понятия таможенной территории и таможенной границы. Их определение раскрыто в ст. 2 Таможенного кодекса Таможенного союза. Основная особенность в этой части определяется самим фактом создания и функционирования ЕАЭС. При этом используются такие понятия, как таможенная территория и таможенная граница ЕАЭС.

Так, *таможенную территорию ЕАЭС* составляют территории государств – членов ЕАЭС, а также исключительные экономические зоны и континентальные шельфы государств – членов ЕАЭС, искусственные острова, установки, сооружения и иные объекты, в отношении которых государства – члены ЕАЭС обладают исключительной юрисдикцией.

Пределы таможенной территории ЕАЭС, включая пределы находящихся в исключительных экономических зонах и на континентальных шельфах государств – членов ЕАЭС искусственных островов, установок, сооружений и иных объектов, в отношении которых государства – члены ЕАЭС обладают исключительной юрисдикцией, являются *таможенной границей ЕАЭС*.

До создания ЕАЭС рассматриваемые понятия формулировались иначе. Так, территория Республики Беларусь составляла единую таможенную территорию Республики Беларусь, а пределы таможенной территории являлись таможенной границей. Таможенная граница совпадала с Государственной границей Республики Беларусь.

### **3.3. Товары – объекты, перемещаемые через таможенную границу**

В таможенном законодательстве под *товаром* понимается любое движимое имущество, перемещаемое через таможенную границу, в том числе носители информации, валюта государств – членов ЕАЭС, ценные бумаги и (или) валютные ценности, дорожные чеки, электрическая и иные виды энергии, а также иные перемещаемые вещи, приравненные к недвижимому имуществу (ч. 35 ст. 4 Таможенного кодекса Таможенного союза).

С точки зрения Гражданского кодекса Республики Беларусь под товаром обычно понимается какой-то объект сделки. Но с точки зрения таможенного законодательства любое имуще-

ство (предмет) становится товаром только в силу самого факта перемещения его через таможенную границу. При этом причина, цель и условия такого перемещения, используемый транспорт и характер лица, перемещающего товар через таможенную границу, значения не имеют.

Выделяют несколько различных категорий товаров. Так *товары для личного пользования* – товары, предназначенные для личных, семейных, домашних и иных, не связанных с осуществлением предпринимательской деятельности, нужд физических лиц, перемещаемые через таможенную границу в сопровождаемом или несопровождаемом багаже, международных почтовых отправлениях либо иным способом.

*Товары Таможенного союза* – товары, находящиеся на таможенной территории ЕАЭС:

- полностью произведенные на территориях государств – членов ЕАЭС;
- ввезенные на таможенную территорию ЕАЭС и приобретшие статус товаров Таможенного союза в соответствии с Таможенным кодексом Таможенного союза и (или) международными договорами государств – членов ЕАЭС;
- изготовленные на территориях государств – членов ЕАЭС из вышеуказанных товаров и (или) иностранных товаров и приобретшие статус товаров Таможенного союза.

*Иностранные товары* – товары, не являющиеся товарами Таможенного союза, а также товары, которые приобрели статус иностранных товаров в соответствии с Таможенным кодексом Таможенного союза.

Особую категорию товаров составляют *припасы*. К ним относятся товары:

- необходимые для обеспечения нормальной эксплуатации и технического обслуживания водных судов, воздушных судов и поездов в пути следования или в пунктах промежуточной остановки либо стоянки, за исключением запасных частей и оборудования;
- предназначенные для потребления пассажирами и членами экипажей на борту водных судов, воздушных судов или пассажирами и работниками поездных бригад в поездах независимо от того, продаются эти припасы или нет;
- предназначенные для продажи пассажирам и членам экипажей водных судов, воздушных судов без цели потребления указанных припасов на борту этих судов.

Особо следует отметить такую категорию товаров, как *транспортные средства*. Под ними понимают разновидность товаров, используемых для перемещения через таможенную границу других товаров. В определенных условиях один и тот же объект может одновременно быть транспортным средством и товаром, например перемещаемый через таможенную границу приобретенный за границей грузовой автомобиль, который одновременно перевозит и иной товар.

Понимание отличия транспортных средств и припасов крайне важно, так как эти категории товаров с точки зрения таможенного законодательства имеют особый статус. Например, транспортные средства должны покинуть таможенную территорию в неизменном состоянии после доставки товара, они не облагаются таможенными пошлинами, налогами и т.д.

Существуют и специфические виды транспорта, такие как трубопроводный и линии электропередач. Таможенный кодекс Таможенного союза определяет особенности проведения таможенных операций в отношении товаров, перемещаемых через таможенную границу этими видами транспорта.

Могут иметь место ситуации, когда товар перемещается через таможенную границу как своеобразный контейнер, содержащий собственно необходимый объект. Например, можно приобрести за границей музыкальные произведения на компакт-диске. Через таможенную границу будет перемещаться физический объект – диск, но ценность представляют находящиеся на нем музыкальные произведения. В этой ситуации с точки зрения таможенного законодательства товаром является диск с находящимися на нем объектами интеллектуальной собственности. Таможенная стоимость такого товара будет определяться с учетом стоимости объектов интеллектуальной собственности и соответственно облагаться таможенными платежами. В то же время эти музыкальные произведения можно приобрести через интернет (скачать файл бесплатно или за плату). В этой ситуации никакой физический объект через таможенную границу не перемещается и каких либо таможенных правоотношений не возникает.

### ***Контрольные вопросы***

1. Что составляет систему таможенных органов Республики Беларусь?

2. Кто обеспечивает общее и непосредственное руководство таможенным делом в Республике Беларусь?
3. Каковы основные задачи таможенных органов Республики Беларусь?
4. Каковы основные функции таможенных органов Республики Беларусь.
5. Как характеризуются основные понятия, используемые в таможенном законодательстве?
6. Что собой представляют таможенная территория и таможенная граница ЕАЭС?
7. Что такое товар с точки зрения таможенного законодательства?
8. Какова разница между товарами Таможенного союза и иностранными товарами?
9. В чем состоит особенность такой категории товаров, как транспортные средства?

---

## **4. МЕТОДЫ ГОСУДАРСТВЕННОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ ВНЕШНЕЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

---

### **4.1. Механизм государственного регулирования внешнеэкономической деятельности и его элементы, их роль и значение**

Международные экономические отношения являются одной из наиболее динамично развивающихся сфер экономической жизни. На протяжении столетий экономические связи между государствами существовали преимущественно как внешнеторговые. Они позволяли решать проблему обеспечения населения товарами, которые не производились в стране или изготавливались в недостаточном количестве. В ходе развития общества внешнеэкономические связи превратились в сложную совокупность международных экономических отношений – мировое хозяйство.

Международная торговля, опосредующая движение всех межстрановых товарных потоков, растет быстрее производства. Для любой страны роль внешней торговли трудно переоценить. Согласно исследованиям Всемирной торговой организации, на каждые 10% роста мирового производства приходится 16% увеличения объема мировой торговли. Тем самым создаются более благоприятные условия для развития производства. Внешняя торговля стала мощным фактором экономического роста. Одновременно значительно выросла зависимость стран от международного товарообмена.

Современное состояние мирохозяйственных связей характеризуется дальнейшим прогрессом в развитии специализации в международном масштабе и возрастающей зависимостью национальных экономик от внешних факторов, в первую очередь от развития мирового производства, уровня науки и техники, развития внешней торговли. Даже государства, имеющие громадные природные, материальные и человеческие ресурсы, не могут эффективно развиваться без активного участия в международном разделении труда. По определению Дж. Сакса, экономический успех любой страны мира зиждется на внешней торговле. Еще ни одной стране не удавалось создать здоровую экономику, изолировавшись от мировой эконо-

мической системы. Место, которое страна пытается занять в мировой экономической системе, определяется ее внешнеэкономической политикой. Она представляет собой систему мероприятий, направленных на достижение экономикой данной страны определенных преимуществ на мировом рынке и одновременно на защиту внутреннего рынка от конкуренции иностранных товаров.

Основная задача государства в области международной торговли – помочь экспортерам вывезти за рубеж как можно больше своей продукции, сделать их товары более конкурентными на мировом рынке и ограничить импорт, чтобы иностранные товары были менее конкурентоспособными на внутреннем рынке. В связи с этим часть методов государственного регулирования направлена на защиту внутреннего рынка от иностранных конкурентов и поэтому относится к импорту. Другая часть методов имеет своей задачей стимулирование экспорта.

Выделяют два типа внешнеторговой политики: протекционизм (от англ. protection – защита) и свободную торговлю, или фритредерство (от англ. free trade – свободная торговля). Эти два типа внешнеторговой политики отражают диаметрально противоположные подходы к внешней торговле.

*Протекционизм* – политика, направленная на защиту собственной промышленности, сельского хозяйства от иностранной конкуренции на внутреннем рынке. Для протекционистской политики характерны высокие таможенные тарифы и ограничение импорта.

*Фритредерство* – политика свободной торговли, направленная на устранение (или снижение) всяких помех во внешнеторговых отношениях и достигается путем минимизации каких-либо ограничений на внешнеторговый оборот со стороны государства. Такая политика ведет к росту товарооборота, способствует более выгодному международному разделению труда и удовлетворению потребностей рынка. Создание ВТО имело своей основной целью пропаганду и распространение идей свободной торговли по всему миру.

Исторически протекционизм является самым старым и традиционным типом внешнеторговой политики. Применение таможенных пошлин в защитных и фискальных целях имеет более чем двухтысячелетнюю историю. В современном виде протекционизм впервые стал применяться в XVI в. в Англии во время промышленной революции.

С точки зрения мировой торговли промышленная революция характеризуется достаточным развитием машинного способа производства массовых товаров (в первую очередь текстильных), а также развитием транспорта (прежде всего железнодорожного и пароходства), позволяющим дешево перевозить большое количество товаров на значительные расстояния.

В основу протекционистской политики Англии было положено стремление защитить внутреннюю экономику с помощью таможенных пошлин и количественного ограничения импорта, а иногда и экспорта. Для защиты создаваемых в стране промышленных предприятий от конкуренции иностранных товаров (голландских и французских) были введены высокие ставки пошлин на товары, которые страна начала производить у себя. Кроме того, были введены количественные ограничения на ввоз товаров. Согласно установленному порядку иностранные товары разрешалось привозить только на английских судах или на судах страны происхождения товара, но при этом взимался дополнительный сбор. А колониальные товары везлись исключительно на британских судах, причем без заходов по пути в какие-либо порты, что строго контролировалось властями. Целью всех этих мероприятий было сокращение могущества Голландии в сфере внешней торговли и стимулирование развития собственного производства. Примеру Англии последовали другие государства – Испания, Швеция, Франция.

Английский протекционизм является наиболее ярким примером позитивного влияния таможенной политики на экономику. К началу XIX в. по своему развитию Англия вышла на первое место в мире, когда темпы развития промышленности в стране были высокими, а себестоимость выпускаемой продукции – самая низкая в мире. Однако на пути реализации возросших объемов значительно более дешевых товаров стояли созданные политикой протекционизма препятствия, приведшие на практике к разделению мировой торговли на секторы, объединявшие метрополии и связанные с ними колониальные страны.

Объективные потребности развития производства привели к возникновению концепции свободной торговли (фритредерства). Англия перешла от политики протекционизма к свободной торговле. Промышленность страны в то время страдала от недостатка сбыта. Высокие цены на хлеб и и другие товары уменьшали покупательную способность внутреннего рынка, а



за границей английские товары не находили сбыта. Тогда английские промышленники заявили, что кто хочет продавать, тот должен и покупать. Никто не станет приобретать продукцию нашей промышленности, если мы не станем покупать того, что они имеют для продажи. Готовые изделия производятся дешевле, поэтому в обмен на продукцию наших предприятий они могут дать только свое сырье. Это заставило английских промышленников возглавить движение за отмену хлебных законов. В 1850 г. был допущен свободный ввоз хлеба, а вскоре вслед за этим были сняты и все остальные протекторные пошлины.

Совершенно в ином направлении шло развитие внешней торговли в других странах, где протекционизм стал средством постоянной защиты от иностранной конкуренции. Следует отметить, что политика свободной торговли проводилась в Англии сравнительно недолго. Развитие промышленности в других европейских странах, прежде всего в Германии и Франции, привели к утрате Англией экономического лидерства и появлению конкуренции английским товарам на внутреннем и внешних рынках. Поэтому Англия должна была отказаться от политики свободной торговли и вернуться к протекционизму.

Как показывает исторический опыт, в чистом виде фритредерство и протекционизм практически никогда не используются. Как правило, всегда проводится политика, сочетающая оба подхода, и при этом можно говорить о преобладании того или иного направления во внешнеторговой политике государства.

Политика протекционизма проводилась государством в те периоды, когда внутренняя экономика начинала развиваться более быстрыми темпами или ее отдельные отрасли были не достаточно конкурентоспособны на мировом рынке и поэтому нуждались в помощи государства. Оно создавало систему защиты слабых отраслей, используя для этого определенный набор торгово-политических средств. Напротив, когда экономика какой-либо страны вырывалась вперед в своем развитии по сравнению с другими государствами, ее представители выступали с требованием устранить препятствия на пути движения товаров, и в первую очередь таможенные пошлины и количественные ограничения, т.е. выступали под лозунгом свободы торговли. Как правило, развитые страны тяготеют к политике свободной торговли, а развивающиеся и слаборазвитые – к протекционизму.

Основными обоснованиями необходимости перехода к свободной торговле являются следующие.

1. Поскольку уровень технологических знаний в различных странах неодинаков, каждая страна должна производить те товары, издержки производства которых относительно ниже издержек производятся в других странах, и обменивать товары, на производстве которых она специализируется, на товары, издержки производства которых в стране выше по сравнению с другими странами. Каждая свободно торгующая страна может получить больший доход от использования ресурсов, которыми они располагают. Если же страна не может свободно торговать, она должна перенаправить ресурсы с эффективного (с низкими издержками) их использования на неэффективное в целях удовлетворения своих потребностей.

2. Выгоды от торговли появляются в основном из-за разницы между внутренними и мировыми ценами. Импорт товаров более дешевых, чем местные заменители, увеличивает потребление и экономит ресурсы, которые ранее использовались для производства этих товаров внутри страны с более высокими издержками. Данные ресурсы можно использовать для расширения производства и экспорта товаров, цена на которые за границей выше, чем на местном рынке, тем самым получая выгоды от торговли.

3. При больших масштабах выгода от торговли возникает даже при отсутствии различий в мировых ценах. В этом случае международная торговля позволяет странам специализироваться на меньшем количестве видов товаров и, следовательно, производить каждый вид товара в большем количестве и по более низкой цене.

4. Защита от импорта и поддержка экспорта ведут к снижению благосостояния населения. Они также влияют на распределение дохода: даже когда торговая политика приводит к сокращению национального дохода и эффективности в экономической системе, она всегда приносит выгоду отдельным фирмам или лицам за счет остальной части общества.

5. При наличии несовершенств рынка, например таких как безработица, защита от импорта, может в некоторых случаях повышать благосостояние населения. Однако меры, направленные на устранение несовершенств рынка, такие как инвестиции в развитие производства или реформы рынка труда, более эффективны, чем протекционистская торговая политика.

6. Когда на внутренних рынках существует несовершенная конкуренция, цены слишком высоки, а производительность слишком низкая. В этом случае либерализация торговли при-

носит дополнительную пользу, поскольку вынуждает фирмы снижать цены и увеличивать производительность.

Если каждая страна будет проводить политику свободной торговли, мировая экономика может в полной мере использовать преимущества специализации.

Возможны также достижения побочной выгоды от свободной торговли благодаря тому, что последняя стимулирует конкуренцию и ограничивает монополию. Возросшая конкуренция зарубежных фирм заставляет местные фирмы переходить к производственным технологиям с наиболее низкими издержками. Это также вынуждает их вводить новшества, повышать качество продукции, использовать новые методы производства и таким образом содействовать экономическому росту. Свободная торговля предоставляет потребителям возможность выбора из более широкого ассортимента более дешевой и качественной продукции.

Основными обоснованиями целесообразности перехода к протекционизму являются следующие.

1. Протекционизм увеличивает занятость в стране в связи с ростом потребления отечественных товаров. Однако свободный импорт также создает новые рабочие места в отраслях, которые могут развиваться. При этом наличие неэффективных отраслей приводит к консервации в них значительных трудовых и материальных ресурсов, которые могли бы использоваться более оптимально. Потребитель вынужден приобретать отечественные менее качественные и более дорогостоящие товары.

2. Протекционизм обеспечивает защиту новых производств от иностранной конкуренции. Действительно, временная защита недавно созданных национальных фирм от конкуренции более эффективных иностранных фирм дает возможность новым производствам стать эффективными. Но в этой связи необходимо помнить о следующем. Во-первых, в слаборазвитых странах очень сложно определить, какое из новых направлений производства может стать эффективным и заслуживает защиты. В высокоразвитых странах, когда в условиях жесткой иностранной конкуренции национальные производители обращаются к правительству с просьбой защитить их и дать возможность провести модернизацию и повысить конкурентоспособность, возможен обратный эффект. Протекционизм, способствуя увеличению прибыли и направлению средств на модернизацию, не всегда побуждает к изменениям. Длитель-

ная защита приводит к деградации отрасли, так как у нее нет стимулов для развития.

3. Протекционизм снижает зависимость от других стран. Однако следует учесть, что модернизировать все производства невозможно.

Введение торговых барьеров дает положительные результаты, но при этом надо помнить о долгосрочных негативных последствиях, таких как повышение цен и снижение объема потребления товаров. От этого в первую очередь страдают национальные потребители. Существуют также и другие последствия протекционизма. Они заключаются в том, что пошлины прямо способствуют экспансии относительно неэффективных отраслей, которые не обладают сравнительными преимуществами, и косвенным образом препятствуют развитию относительно эффективных отраслей, имеющих сравнительные преимущества. Это означает, что пошлины служат причиной менее эффективного использования национальных и мировых ресурсов и приводят к сокращению реального объема производства как отдельной страны, так и мирового производства.

Аргументы обеих сторон представляются весьма убедительными, и если в результате изучения данного материала вы не отнесли себя к сторонникам того или другого направления во внешнеторговой политике, то это, скорее всего, правильно. Вопрос о преимуществах свободной торговли или протекционизма представляется гораздо более сложным и многогранным. Кроме того, следует помнить, что внешняя торговля является областью экономики, в наибольшей степени находящейся под влиянием политики, когда экономисты предлагают и обосновывают одни подходы, а на практике зачастую все происходит совершенно иначе. И это характерно для всего мира.

Государства, проводя ту или иную внешнеторговую политику, используют определенные инструменты ее реализации. Их выбор зависит от конкретных целей внешнеторговой политики, при этом для достижения одной и той же цели могут быть применены различные инструменты.

Всю совокупность методов регулирования внешнеэкономической деятельности можно разделить на экономические, административные, тарифные и нетарифные.

Главную роль в регулировании внешнеэкономической деятельности в современных условиях играют *экономические методы*, как соответствующие природе рыночных отношений

и воздействующие на ввоз товаров и формирование конкурентной среды на внутреннем рынке через механизм цен.

Используя экономические инструменты, государство воздействует на экономические интересы субъектов внешнеэкономической деятельности, сохраняя при этом за ними полную хозяйственную самостоятельность, а потребитель сохраняет свободу выбора между импортными и отечественными товарами, что является одним из важнейших условий функционирования нормальных рыночных отношений.

Основа экономического регулирования внешнеэкономической деятельности – *тарифное регулирование*. Оно заключается в обложении товаров, перемещаемых через таможенную границу, таможенными пошлинами.

В зависимости от направления перемещения товаров пошлины бывают ввозными и вывозными (импортными и экспортными). Как правило, большее значение имеют ввозные таможенные пошлины.

Традиционно выделяют следующие основные функции ввозных таможенных пошлин:

- протекционистская – защита внутреннего рынка от иностранной конкуренции;
- фискальная – важный источник доходов бюджета страны;
- регулирующая – создание благоприятной структуры импорта за счет ограничения ввоза нежелательных товаров;
- стимулирующая – ограничение ввоза одних товаров может явиться стимулом для ввоза других или для организации их производства в стране.

Все остальные меры регулирования ВЭД (экономические и административные), не связанные с тарифным регулированием, являются *нетарифными*. Количество мер нетарифного регулирования, применяемых в современной практике международной торговли, огромно. Различные исследователи насчитывают 800–1200 мер нетарифного регулирования, при этом постоянно возникают новые. В целом система нетарифного регулирования является очень гибкой.

Нетарифные меры делятся на экономические и неэкономические (административные). К экономическим мерам прежде всего относят обложение товаров налогом на добавленную стоимость (НДС) и акцизами.

Наибольшее распространение в международной торговле получили количественные ограничения импорта и экспорта товаров, под которыми понимается *административная форма*

нетарифного регулирования торгового оборота, определяющая количество и номенклатуру товаров, разрешенных к экспорту или импорту. К ним относятся квотирование, лицензирование, добровольные ограничения экспорта, эмбарго и др.

*Квотирование* – ограничение ввоза или вывоза товара в определенном количестве, объеме или сумме на определенный период. Ввоз товаров сверх установленной квоты запрещается или сопровождается применением особых условий, например очень высоких пошлин.

*Лицензирование* – процесс регулирования ВЭД через разрешения, выдаваемые государством на ввоз или вывоз товара в установленных количествах в течение определенного промежутка времени.

Административные (неэкономические) методы базируются на использовании государственных правил, нормативов, запретов, с помощью которых государство осуществляет непосредственное воздействие на субъектов внешнеэкономической деятельности, регламентирует различные стороны их деятельности в интересах государства: запреты на ввоз или вывоз отдельных товаров, фитосанитарные и ветеринарные требования, технические требования и требования сертификации товаров, монополия государства на импорт или экспорт отдельных товаров и т.д. При этом данные меры могут использоваться как по своему прямому назначению, так и для косвенного скрытого влияния на ВЭД. Например, технические требования и требования сертификации товаров прежде всего должны обеспечивать безопасность отечественных потребителей, а также могут использоваться для дискриминации импортных товаров в пользу отечественных путем применения специфических стандартов качества, завышенных норм безопасности и т.д.

По своей сути административные методы противоречат природе рыночных отношений и поэтому сфера их применения должна быть сравнительно узка. Но на практике административные методы широко применяются и прежде всего потому, что они просты в применении и эффективны.

## **4.2. Современные тенденции таможенного регулирования внешнеэкономической деятельности**

Чтобы понять современные тенденции таможенного регулирования внешней торговли необходимо прежде всего рассмотреть современное состояние мировой торговли.

Современный этап развития мировых торговых отношений начался после окончания Второй мировой войны. Он характеризовался значительными изменениями мирового экономического устройства. Лидирующую роль в мире заняли США, под влиянием политики которых были созданы многие международные организации, и прежде всего ВТО. Ее задачи во многом отражали цели США в тот период – повсеместная либерализация торговли для обеспечения сбыта своих товаров по всему миру. Большинство менее развитых стран стали заложниками такой политики.

Условно внешнеторговую политику экономически развитой страны можно охарактеризовать следующим образом: страна старается обеспечить сбыт своих товаров и поэтому она заинтересована в том, чтобы потенциальные потребители ее товаров не прибегали к излишне жестким защитным мерам. Либеральные торговые отношения выгодны развитым странам (экспортерам), а менее развитые страны вынуждены при этом защищаться. Членство в такой организации, как ВТО, ограничивает возможности. Хотя ВТО предполагает взаимную либерализацию, однако наиболее развитые страны не могут пострадать от действий слаборазвитых стран, которые, открывая свой рынок для иностранных товаров, могут в значительной степени утратить экономическую самостоятельность.

Благодаря усилиям ВТО средняя величина таможенных пошлин в развитых странах с 1945–1947 гг. до конца 1980-х гг. снизилась с 40–60% до 3–5%, т.е. в 10 раз. Кроме того, ВТО накладывает значительные ограничения на использование нетарифных мер торговой защиты.

При принятии страной решения о вступлении или невступлении в ВТО фактически страна выбирает ту или иную внешнеторговую политику. Следует отметить, что ВТО лишь создает новые либеральные условия во внешней торговле и экономике страны в целом, которые могут стать движущей силой экономического развития, но, как показывает мировой опыт, далеко не все страны смогли реализовать этот потенциал. Например, бывшие республики СССР Молдова и Узбекистан вступили в ВТО в 1993 г. (при том, что как самостоятельные государства они образовались в 1991 г.). За более чем 20 лет членства в ВТО они не достигли значительных экономических успехов.

Другие страны, в том числе и Республика Беларусь, проводят более взвешенную внешнеторговую политику. Они не

отказываются от вступления в ВТО и проводят тщательную подготовку к вступлению в ВТО, чтобы минимизировать отрицательное влияние иностранной конкуренции.

Россия вступила в ВТО в 2012 г. и постепенно исполняет свои обязательства по снижению ставок ввозных таможенных пошлин и либерализации иных мер регулирования ВЭД. Эти изменения должны завершиться к 2019 г. Так, в средневзвешенная ставка пошлин в 2011 г. составляла 9,6%, в 2012 – почти такой же показатель, он немного снижается из-за структурных сдвигов, – 9,5%, в 2013 – 7,4%, в 2014 – 6,9%, в 2015 – 5,9% и до 2019 г. будет находиться где-то на уровне 5–5,3%. В итоге уровень тарифной защиты должен быть снижен в два раза. Современная внешнеторговая политика Республики Беларусь и стран ЕАЭС характеризуется как *умеренный протекционизм*.

В то же время Китай, вступив в ВТО в 2005 г. (процесс вступления занял 10 лет), достиг значительных успехов во внешней торговле и в полной мере пользуется преимуществами от членства в ВТО, прежде всего тем, что все остальные страны – члены ВТО не могут принять каких-либо особых защитных мер против дешевых китайских товаров.

В настоящее время более 150 стран являются членами ВТО и официально придерживаются либеральных подходов к проведению внешнеторговой политики, но ни одна из них, включая и основателей ВТО, не проводит политику свободной торговли в чистом виде и использует все возможные средства защиты своих интересов (даже не разрешенные ВТО), если в этом возникает необходимость.

Современное состояние развития мировой торговли формируется под влиянием следующих факторов:

- все экономически развитые страны являются членами ВТО;
- в связи с членством в ВТО большинство стран не может в полной мере самостоятельно определять свою торговую политику;
- большинство развитых стран имеет низкие ставки таможенных пошлин на импорт и не устанавливают пошлины на экспорт.

За последние 15–20 лет произошли существенные изменения условий мировой торговли. Они связаны с тем, что страны – экономические лидеры (США, Европейский союз, Япония и др.) проводили политику на перенос производства основной



массы потребительских товаров в страны с дешевой рабочей силой и сырьем – Китай, Малайзию, Бразилию, Аргентину и др. В результате такой политики наиболее развитые страны из производителей (экспортеров) превратились в потребителей (импортеров). Но правила торговли, определенные ВТО, не изменились: они выгодны прежде всего странам-экспортерам.

В результате страны – основатели ВТО стали заложниками ими же созданных правил мировой торговли. Имея низкие ставки таможенных пошлин они не могут в полной мере обеспечить защиту своей экономики. Можно говорить об объективном снижении значения тарифного регулирования – низкие ставки не могут быть реальным барьером на пути товаров из Китая и других стран (ставка пошлины в размере 5% не является преградой на пути товара, который дешевле отечественного на 200%). В таких условиях развитые страны пытаются защищаться путем применения скрытых мер нетарифного регулирования – введением сертификации товаров и производств по качеству (ISO 2000 и др.), строгих стандартов качества, гарантийных обязательств и т.д.

Изменения в мировой торговле привели к появлению нового типа государственной внешнеторговой политики – **современного меркантилизма**. Он характеризуется увеличением роли государства в регулировании внешней торговли (т.е. фактически в усилении протекционизма). Но политика государства при этом во многом определяется различными экономическими и производственными группировками (лоббистами), претендующими на значительные привилегии. Такие привилегии, прежде всего, выражаются в установлении очень высоких ставок пошлин на отдельные товары. Это так называемые тарифные пики, применение которых обеспечивает избирательную защиту отдельных отраслей или предприятий при сравнительно низком общем уровне таможенного тарифа.

Огромное влияние приобрели транснациональные компании (ТНК). Филиалы и дочерние фирмы ТНК, крупные компании и их отделения связаны между собой системой соглашений о распределении рынков, ценах и условиях продажи, защите торговых марок и патентов. Эти соглашения заключаются на межфирменном уровне, и сведения о них, как правило, гласности не придаются. Таким образом, хотя ТНК и не возводят торгово-политических барьеров, упомянутые соглашения создают препятствия для импорта не менее ощутимые, чем те, которые образуются с помощью обычных торгово-политических барьеров.

### 4.3. Границы и условия эффективного применения тарифных и нетарифных мер регулирования внешнеэкономической деятельности

При всем многообразии подходов к внешнеторговой политике существуют определенные критерии в выборе конкретных инструментов для ее проведения. Важное значение имеет возможность применения конкретного инструмента в связи с международными обязательствами страны (например, членства в ВТО) или опасность применения ответных мер торговыми партнерами.

Прежде всего основными и рекомендуемыми ВТО мерами регулирования ВЭД являются тарифные меры. Они воздействуют на ВЭД косвенно, через цену товара. На это также оказывают влияние следующие факторы:

- эластичность спроса на товар;
- возможность производства и потребления отечественных аналогов;
- наличие равных условий для импорта и реализации товаров всеми участниками ВЭД;
- эффективность таможенного администрирования.

Основным условием эффективности таможенной пошлины является ее соответствие разнице цены на отечественный товар на внутреннем рынке и цены аналогичного товара на мировом рынке. Если пошлина компенсирует эту разницу цен (или превышает ее), она может выполнять защитную функцию. Например, товар отечественного производства стоит на внутреннем рынке 120 дол. США, а аналогичный импортный на внешнем рынке – 100 дол. США. В таких условиях таможенная пошлина должны быть не менее 20%:

$$100 \text{ дол. США} + 100 \text{ дол. США} \cdot 20\% = 120 \text{ дол. США.}$$

Многие аналогичные по потребительским свойствам импортные товары производятся в Республике Беларусь и странах ЕАЭС или их производство может быть организовано на экономически выгодных условиях. Но некоторые товары попадают на внутренний рынок только путем ввоза из других стран. К их числу относятся отсутствующие природные ресурсы: кофе, тропические фрукты и т.д. Кроме того, следует учитывать объем потребления конкретного товара внутренним

рынком. При незначительном потреблении его производство может оказаться возможным, но экономически нецелесообразным. Но избежать этого позволило создание ЕАЭС, когда такая страна, как Беларусь, становится частью большого общего рынка интеграционного объединения.

На товары, имеющие отечественные аналоги, пошлины должны устанавливаться с учетом соотношения между мировыми и национальными издержками на производство товара и ценами на него. Эти соотношения могут значительно отличаться для различных товаров, что предопределяет необходимость дифференциации ставок таможенных пошлин по группам и видам товаров. В отношении массово ввозимых товаров таможенные пошлины могут устанавливаться для конкретных товаров или изделий с учетом их индивидуальных особенностей.

Ввозные пошлины могут быть значительно выше разницы между мировыми и национальными ценами. В этом случае они будут выполнять протекционистскую функцию, ограничивая допуск на внутренний рынок импортных товаров, а при достаточно высоком уровне таможенная пошлина практически запрещает этот ввоз, т.е. она становится запретительной таможенной пошлиной.

Если величина таможенной пошлины значительно меньше указанной разницы цен, она не будет выполнять защитной функции и не может быть эффективным инструментом внешней торговой политики. Но, как правило, при этом страна не вправе из-за членства в ВТО или опасности ответных санкций увеличить ставки таможенных пошлин. В настоящее время это повсеместно. Применяя такие ставки таможенных пошлин, государство обостряет конкуренцию на внутреннем рынке. Как правило, это сопровождается снижением цен на товары и вынуждает отечественных производителей выпускать конкурентоспособную продукцию.

Таможенные пошлины, применяемые к товарам, не имеющим отечественных аналогов, могут выполнять функцию стимулирования их производства (переработки) в стране. Например, стоимость обработанного и подготовленного к употреблению кофе в несколько раз дороже исходного сырья – сырых кофейных зерен. При значительном объеме реализации такого товара внутренним рынком целесообразно производить ввоз сырого кофе и осуществлять его последующую переработку внутри страны.

Любая пошлина выполняет фискальную функцию и обеспечивает доходы бюджета.

Из вышеизложенного можно сделать следующие выводы:

- величина пошлины сама по себе без сопоставления с уровнем мировых и национальных цен на товар не отражает выполняемую ею функцию;

- если на различные товары установлены одинаковые по величине пошлины, то это не означает, что все они выполняют одну функцию;

- если в различных странах установлены одинаковые ставки таможенных пошлин, то это не значит, что они выполняют одинаковые функции;

- размер пошлин следует корректировать с учетом меняющихся условий конкуренции на товары зарубежных и отечественных производителей в соответствии с приоритетами экономической политики государства;

- уровень ввозных пошлин, как правило, выше в тех странах, экономика которых менее конкурентоспособна, национальные издержки производства выше, а качество ниже мирового уровня. В развивающихся странах применяются более высокие импортные пошлины, чем в экономически развитых странах. Таким образом, развивающиеся страны защищают свою промышленность от конкуренции экономически развитых стран.

Вывозная (экспортная) таможенная пошлина взимается с товаров, вывозимых за пределы таможенной территории государства (группы государств). Как правило, вывозные пошлины применяются государствами с недостаточно развитой экономикой либо государствами с богатым запасом природных ресурсов. При этом вывозные пошлины могут являться основным источником доходов бюджета, т.е. речь идет о сырьевой экономике. Кроме того, вывозные пошлины применяются в целях сохранения национальных ресурсов, чтобы сократить их вывоз до определенной величины.

Однако вывозные пошлины противоречат природе рыночных отношений, так как их взимание повышает цену экспортируемых товаров и понижает их конкурентоспособность на мировом рынке. Это может привести к отказу в приобретении экспортируемых товаров, что вызовет развитие негативных процессов в национальной экономике. Вывозные пошлины имеют ограниченное применение, и ряд стран, ранее взимавших такой вид пошлин, отказались от них.

Поскольку основным ограничением возможности применения экспортных пошлин являются цены мирового рынка на конкретный товар, при определенных условиях могут складываться благоприятные обстоятельства для пополнения валютных запасов государства. Так, например, в Российской Федерации до ее вступления в ВТО доходы бюджета от взимания вывозных таможенных пошлин превышали доходы от ввоза товаров (включая ввозные таможенные пошлины, акцизы и НДС). Это объясняется высокими мировыми ценами и спросом на основные объекты российского экспорта – нефть и природный газ.

Тарифные меры регулирования могут быть эффективными:

- при достаточно высоких ставках таможенных пошлин (величина пошлины должна зависеть от разницы цен на внешнем и внутреннем рынке);
- если таможенная пошлина применяется по своему прямому назначению – для защиты внутреннего рынка (в ЕАЭС велика фискальная составляющая пошлин, когда они изначально не играют регулирующей роли);
- при безусловном соблюдении правил торговли всеми участниками ВЭД (например, нелегальный ввоз товаров создает неблагоприятные условия хозяйствования для импортеров);
- при отсутствии существенных ограничений возможности реализации ввозимых товаров на внутреннем рынке (например, излишние требования к сертификации и уровню качества и связанные с этим большие затраты времени и средств импортера).

На практике большое значение имеет соотношение цены и качества товара, когда выбор покупателя определяется не только ценой товара, но и его качеством, уровнем сервиса, престижностью марки и т.д.

Изменения условий внешней торговли и снижение эффективности тарифного регулирования привели к повышению роли нетарифных мер. Они считаются более эффективными по следующим причинам:

- непосредственно воздействуют на возможность субъектом ВЭД осуществлять внешнеторговые операции;
- не связаны какими-либо международными обязательствами. При этом объем их применения полностью регулируется национальным законодательством страны;
- более удобны в достижении искомого результата во внешнеэкономической политике, так как позволяют учесть конкрет-

ную ситуацию, складывающуюся в международной торговле, и применить адекватные меры защиты на необходимый срок;

- не являются дополнительным налоговым бременем для населения (с другой стороны, не дают государству дополнительный доход в виде таможенных платежей).

Практика применения мер нетарифного регулирования весьма разнообразна. Особенно эффективно их используют развитые страны: Европейский союз, США.

### *Контрольные вопросы*

1. Каково значение международной торговли для мировой экономики и отдельных стран?

2. В чем заключается основная задача государства в области международной торговли?

3. Каковы основные типы внешнеторговой политики государства?

4. В чем сущность протекционизма как типа внешнеторговой политики государства?

5. Каковы преимущества и недостатки протекционизма для экономики страны?

6. В чем сущность фритредерства как типа внешнеторговой политики государства?

7. Каковы преимущества и недостатки политики свободной торговли для экономики страны?

8. Какой тип внешнеторговой политики преобладает в мире на современном этапе?

9. К какому типу можно отнести современную внешнеторговую политику Республики Беларусь и других стран ЕАЭС?

10. В чем заключается сущность тарифного регулирования ВЭД?

11. Каковы основные функции ввозных таможенных пошлин?

12. В чем заключаются современные тенденции таможенного регулирования ВЭД?

13. Каковы цель применения и место мер нетарифного регулирования в системе государственного регулирования ВЭД?

14. Что является основным условием эффективного применения ввозной таможенной пошлины?

15. Чем объясняется высокая эффективность мер нетарифного регулирования ВЭД?

---

## 5. ТАМОЖЕННЫЕ ПОШЛИНЫ И ТАМОЖЕННЫЙ ТАРИФ

---

### 5.1. Классификация и виды таможенных пошлин. Виды ставок таможенных пошлин

*Таможенные пошлины* – это обязательный взнос, взимаемый таможенными органами при ввозе (импорте) и вывозе (экспорте) товаров и являющийся обязательным условием их перемещения через таможенную границу. В то же время таможенные пошлины включаются в продажную стоимость товаров и тем самым влияют на их конкурентоспособность на рынке.

В силу своей налоговой природы таможенные пошлины, выполняя фискальную функцию, обладают всеми признаками и чертами налога, в том числе безвозмездностью его уплаты, под которой понимается односторонний характер обязательства по его уплате, безэквивалентность и безвозвратность налога. В то же время таможенные пошлины с точки зрения Таможенного кодекса Таможенного союза налогами выделяются отдельно от налогов. Только таможенным пошлинам присуща развитая регулирующая роль, заключающаяся в детальной дифференциации ставок таможенных пошлин по товарным группам и конкретным изделиям с учетом потребности в их импорте, уровня национальных и мировых цен.

Посредством таможенных пошлин государство может поощрять или ограничивать ввоз или вывоз определенных товаров, ставить в равные экономические условия товары отечественных товаропроизводителей и сходные товары их иностранных конкурентов, проводить определенную экономическую, научно-техническую, экологическую, валютно-финансовую политику в области внешнеэкономической деятельности, направлять деятельность субъектов внешнеэкономической деятельности на реализацию общегосударственных задач.

Как указывалось, существуют два противоположных подхода к принципам применения ввозных таможенных пошлин. Это протекционизм и его альтернатива – политика свободной торговли (фритредерство).

По направлению движения товара таможенные пошлины делятся:

- на ввозные – наиболее часто применяются для защиты национального производства, уровня внутренних цен, а также для фискальных и стимулирующих целей;

- вывозные – устанавливаются значительно реже, обычно когда наблюдается нехватка той или иной продукции внутри страны, а также в фискальных целях. Увеличивая цену отечественных товаров на зарубежных рынках, они препятствуют экспорту. Республика Беларусь применяет вывозные пошлины в основном на сырьевые товары (древесину, калийные удобрения, нефтепродукты), и благодаря взиманию экспортных пошлин часть дохода от экспорта таких товаров перераспределяется в пользу общества;

- транзитные – взимаются за перемещение товара через территорию государства. В современной практике регулирования ВЭД практически не применяются.

С учетом характера закрепления (установления) таможенные пошлины классифицируют следующим образом:

- автономные – устанавливаемые государством вне зависимости от существующих договоров и международных обязательств;

- конвенционные – закрепляемые в рамках договоров и международных обязательств (от слова конвенция – международное соглашение). Такие пошлины не могут быть изменены страной самостоятельно, в одностороннем порядке. Поскольку большинство стран является участниками ВТО, таможенных союзов, зон свободной торговли и т.д., в современной системе международной торговли наибольшее распространение получили конвенционные ставки пошлин;

- преференциальные – пониженные ставки таможенных пошлин.

Кроме того, могут вводиться особые виды таможенных пошлин. Так, в целях защиты экономических интересов стран ЕАЭС к ввозимым товарам могут временно применяться следующие виды особых таможенных пошлин:

- специальные;
- антидемпинговые;
- компенсационные.

*Специальные пошлины* используются как защитная мера, если товары ввозятся на территорию ЕАЭС в количествах и на условиях, наносящих или угрожающих нанести ущерб отечественным производителям подобных или непосредственно конкурирующих товаров или как ответная мера на дискрими-



национные и иные действия, ущемляющие интересы стран ЕАЭС, со стороны других государств или их союзов.

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

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

Применению особых видов таможенных пошлин (специальных, антидемпинговых и компенсационных) предшествует расследование, проводимое в целях доказательства обоснованности их применения и обоснования величины ставок. Расследование проводится для каждого случая и размер специальной пошлины должен быть соотносим с величиной установленно-го расследованием демпингового занижения цены, субсидий и выявленного ущерба, т.е. величина взимаемой пошлины должна компенсировать ущерб, причиненный недобросовестным импортом.

По видам ставок пошлины бывают:

- адвалорные – наиболее распространенные, устанавливаются в процентах от таможенной стоимости товара, например в размере 10%. Является основным видом ставок таможенных пошлин. ВТО рекомендует применять исключительно адвалорные ставки;

- специфические – устанавливаются в евро или долларах США на единицу товара в натуральных единицах измерения, например 1 евро/кг, 3 евро/пару;

- комбинированные – сочетают оба вышеуказанных вида ставок и бывают двух типов:

- 15%, но не менее 2 евро/шт.;

- 10% плюс 3 евро/кг (она также называется смешанной).

Для первого случая при расчете суммы таможенной пошлины действует следующее правило:

- исчисляется сумма таможенной пошлины с применением адвалорной составляющей комбинированной ставки пошлины;
- исчисляется сумма пошлины с применением специфической составляющей комбинированной ставки пошлины;
- уплате подлежит наибольшая из исчисленных сумм таможенных пошлин по адвалорной и специфической составляющим.

## **5.2. Таможенный тариф, его значение и принципы построения**

В III в. до н.э. в городе Тарифе (нынешняя Андалусия провинция Кадис на юге Испании), где в то время господствовал Карфаген, впервые составлена таблица, в которую вносились название товара, его мера измерения и величина пошлин (сбора) за провоз через Гибралтарский пролив. В соответствии с перечнем товаров, содержащимся в таблице, был систематизирован порядок и величина таможенных пошлин. Как отмечалось, по названию города свод ставок таможенных пошлин был назван тарифом. В современной внешнеторговой практике таможенные пошлины в тарифе упорядочивают (систематизируют) в соответствии с Товарной номенклатурой внешнеэкономической деятельности.

Хотя пошлины на различные товары могут устанавливаться с различными целями и решать различные задачи, в целом таможенный тариф является основным инструментом регулирования внешней торговли, отражающим основные цели и приоритеты таможенной политики.

По виду таможенный тариф может быть простым и сложным.

*Простой тариф* (одноколончатый, одноканальный) устанавливает, что к товарам независимо от страны их происхождения применяются единые ставки таможенных пошлин. В качестве примера структуры построения простого тарифа можно привести Таможенный тариф ЕАЭС (табл. 5.1).

Ставка пошлины устанавливается в зависимости от кода товара по Товарной номенклатуре внешнеэкономической деятельности. В международной торговле для определения количества товаров используется основная единица измерения – килограмм. Но если какой-то товар принято измерять в иных единицах, то она указывается в графе «Дополнительные единицы измерения». Таможенный тариф содержит перечень возможных дополнительных единиц измерения.

Таблица 5.1. Выдержка из Таможенного тарифа  
ЕАЭС (группа 03)

Код ТН ВЭД	Наименование позиции	Дополни- тельная единица измерения	Ставка ввозной таможенной пошлины (в процентах от таможенной стоимости либо в евро)
0301	Живая рыба:		
0301 10	• декоративная рыба:		
0301 10 100 0	– пресноводная рыба	–	10
0301 10 900 0	– морская рыба	–	10
0301 91	• живая рыба прочая: – форель ( <i>Salmo trutta</i> , <i>Oncorhynchus mykiss</i> , <i>Oncorhynchus clarki</i> , <i>Oncorhynchus aguabonita</i> , <i>Oncorhynchus gilae</i> , <i>Oncorhynchus apache</i> и <i>Oncorhynchus chrysogaster</i> ):		
0301 91 100 0	вида <i>Oncorhynchus apache</i> или <i>Oncorhynchus</i> <i>chrysogaster</i>	–	10
0301 91 900 0	прочая	–	10
0301 92 000 0	– угорь ( <i>Anguilla spp.</i> )	–	10
0301 93 000 0	– карп	–	10
0301 94 000 0	– тунец синий, или обыкновенный ( <i>Thunnus</i> <i>thynnus</i> )	–	10
0301 95 000 0	– тунец южный синий ( <i>Thunnus maccoyii</i> )	–	10

Развитие простого тарифа осуществляется за счет детализации номенклатуры товаров на уровне десятизначного кода Товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности.

В международной практике могут применяться и другие формы таможенного тарифа. Например, ЕС использует комбинированную товарную номенклатуру, которая сочетает Товарную номенклатуру внешнеэкономической деятельности, таможенный тариф, а также все иные нетарифные меры регулирования, применяемые к конкретному товару.

*Сложный тариф* (многоколонтчатый, многоканальный) предполагает установление двух и более ставок таможенных пошлин по каждой позиции товарной номенклатуры в зависи-

мости от страны происхождения товара (группы стран). В таком тарифе ставки таможенных пошлин изменяются от максимального значения (автономная или генеральная пошлина) к более низким (конвенционная и преференциальная пошлина). Например, импортный таможенный тариф Латвийской Республики 2000 г. содержал 11 колонок.

Необходимо сделать оговорку, что таможенный тариф ЕАЭС является простым только по способу его формирования, в то же время по своей сути, т.е. по принципам применения, он – сложный. Это связано с тем, что законодательство ЕАЭС предполагает различные варианты использования ставки таможенного тарифа в зависимости от страны происхождения товара, а точнее от торгово-политического режима, применяемого в торговых отношениях со страной, из которой происходит товар (подробнее смотри тему «Страна происхождения товара»).

Построение таможенного тарифа основывается на двух основных принципах:

- эскалации тарифа – повышение ставок таможенных пошлин по мере роста степени обработки продукции. Сырье может ввозиться беспошлинно или по низким ставкам, полуфабрикаты – по средним, а готовая продукция облагается высокими ставками таможенных пошлин. Этот принцип способствует развитию национальной промышленности и защите отечественных производителей;

- эффективного тарифа – установление низких ставок таможенных пошлин на товары, необходимые для развития высокотехнологичного производства с высокой долей добавленной стоимости.

Например, ввозятся два сырьевых товара, единица каждого стоит 100 дол. США. Переработка первого из них в условиях ЕАЭС создает конечный продукт со стоимостью 120 дол. США, а переработка второго – 300 дол. США. Естественно, для стран – членов ЕАЭС выгоднее ввозить второй товар, что и закладывается в таможенный тариф. Результатом применения этих принципов являются так называемые *тарифные пики* – очень высокие ставки таможенных пошлин на определенные товары. Примером применения тарифного пика в ЕАЭС может быть установление высоких ставок ввозных пошлин на легковые автомобили. Это гарантировано защищает внутренний рынок от ввоза иностранных автомобилей и создает при этом крайне благоприятные условия для организации их производства на территории ЕАЭС.

С учетом данных принципов таможенный тариф не следует рассматривать как просто набор (сборник) ставок пошлин на отдельные товары. Принципиально важным является то, что между ставками пошлин на отдельные товары существует непосредственная взаимосвязь. Прежде всего, с одной стороны, это пошлины на готовую продукцию, а с другой – на промежуточные товары (сырье и комплектующие), идущие на изготовление готовой продукции. При этом очевидно, что пошлины на промежуточные товары изменяют уровень тарифной защиты конечного товара.

По данным ВТО тарифная эскалация особенно сильна в развитых странах. Она стимулирует производство сырья в развивающихся странах и консервирует технологическую отсталость, так как только с сырьевой продукцией, таможенное обложение которой минимально, развивающиеся страны могут попасть на рынок развитых стран. Это свидетельствует об определенной внутренней логике процесса торгово-политического «открытия» национальных экономик и, соответственно, эволюции мирового торгового режима. Оно состоит прежде всего в том, что ведущие страны мира, продвигаясь все дальше по ступеням технического прогресса, изменяют товарную структуру собственного производства и мирового товарооборота, увеличивая в ней долю все более техноемких и наукоемких изделий. При этом, используя систему международного разделения труда, они передают менее развитым странам значительную часть добычи базовых ресурсов, производства материало-трудоемких и вообще менее техноемких готовых изделий. Основная конкуренция между развитыми странами перемещается в новейшие отрасли науко- и техноемкого производства. В связи с этим вводятся различные тарифные и нетарифные барьеры.

### **5.3. Таможенный тариф ЕАЭС**

Инструментом торговой политики на таможенной территории ЕАЭС является Единый таможенный тариф (ЕТТ) ЕАЭС. Это предусмотрено Протоколом о едином таможенно-тарифном регулировании (приложение № 6 к Договору о ЕАЭС).

Единый таможенный тариф представляет собой свод ставок ввозных таможенных пошлин, применяемых к товарам, ввозимым на таможенную территорию ЕАЭС из тре-

тых стран, систематизированный в соответствии с Товарной номенклатурой внешнеэкономической деятельности ЕАЭС.

Единый таможенный тариф применяется на таможенной территории ЕАЭС с 1 января 2010 г. Именно использование на всей таможенной территории ЕАЭС одинаковых таможенных пошлин обеспечивает реализацию главной цели создания ЕАЭС – свободное движение отечественных и иностранных товаров.

Основными целями ЕТТ являются:

- рационализация товарной структуры ввоза товаров на таможенную территорию ЕАЭС;
- поддержание рационального соотношения вывоза и ввоза товаров на единой таможенной территории ЕАЭС;
- создание условий для прогрессивных изменений в структуре производства и потребления товаров в ЕАЭС;
- защита экономики ЕАЭС от неблагоприятного воздействия иностранной конкуренции;
- обеспечение условий для эффективной интеграции ЕАЭС в мировую экономику.

Следует обратить внимание на условия разработки и принятия ЕТТ.

Единый таможенный тариф ЕАЭС был разработан на основе Таможенного тарифа России. Поскольку Беларусь длительное время проводила целенаправленную работу по сближению систем таможенного регулирования с Россией, степень унификации тарифов Беларуси и России составляла 95%. Оставшиеся 5% товаров являлись критически важными для Беларуси и по ним некоторое время (переходный период) сохранялись ставки пошлин, отличные от ЕТТ.

Примером поиска приемлемого результата могут быть таможенные пошлины на легковые автомобили. Пошлины Российской Федерации более чем в 10 раз превышали аналогичные белорусские (фактически пошлины на данный товар являются запретительными, что Российская Федерация сделала намеренно с целью возрождения российской автомобильной промышленности), и это затрагивало интересы всего населения Республики Беларусь. В качестве уступки за повышение пошлин до уровня российских Республика Беларусь просила увеличения пошлин на грузовые автомобили, что было сделано. Тем не менее широкое обсуждение данной проблемы, в

том числе с участием граждан Республики Беларусь, вынудило принять временное решение, когда пошлины для физических лиц были оставлены на прежнем уровне до середины 2011 г. В то же время пошлины на легковые автомобили для юридических лиц были унифицированы, что фактически блокировало на некоторое время работу многочисленных автосалонов. Цены в них стали недоступны абсолютному большинству населения. Но в целом переход на ЕТТ был для Беларуси сравнительно простым.

На гораздо большие уступки пошел Казахстан, тариф которого отличался от российского примерно на 40%, при этом на большинство наиболее налогооблагаемых товаров таможенные пошлины в Казахстане отсутствовали.

Важным показателем таможенного тарифа является доля адвалорных ставок, т.е. устанавливаемых в процентах от таможенной стоимости. Ставки ЕТТ распределяются следующим образом: адвалорные – 84%, комбинированные – 14%, специфические – 2%.

Огромное влияние на тарифное регулирование в Таможенном союзе оказало вступление России в ВТО в 2012 г., которая находится на этапе постепенного исполнения своих обязательств по снижению ставок ввозных таможенных пошлин и либерализации иных мер регулирования ВЭД. Эти изменения должны быть завершены к 2019 г. Так, средневзвешенная ставка пошлин в 2011 г. по факту составила 9,6%, в 2012 г. она оставалась почти на том же уровне. Этот показатель немного снизился из-за структурных сдвигов до 9,5%, в 2013 г. – 7,4%, 2014 г. – 6,9%. В 2015 г. этот показатель снизился до 5,9%. До 2019 г. он будет находиться на уровне 5–5,3%. Обязательства России перед ВТО предусматривают снижение уровня тарифной защиты примерно в два раза. При этом такое снижение может не затрагивать отдельные товары, а для некоторых товаров может быть более значительным.

При этом не вступившая в ВТО Беларусь вынуждена принимать эти новые условия в целях поддержания единства системы тарифного регулирования в ЕАЭС. Фактически, с точки зрения тарифного регулирования, Беларусь уже находится в ВТО, т.е. она выполняет все условия членства России в ВТО и то же время не может воспользоваться возможностями от членства в данной организации.

### *Контрольные вопросы*

1. Как определяется понятие «таможенная пошлина»?
2. Какие виды таможенных пошлин вы знаете?
3. Какова классификация таможенных пошлин?
4. Какие известны виды ставок таможенных пошлин?
5. Каковы правила учреждения таможенных пошлин?
6. В чем заключается регулирующая роль таможенных пошлин?
7. Как определяется понятие «таможенный тариф»?
8. Каковы принципы построения таможенного тарифа?
9. Каковы основные цели Таможенного тарифа ЕАЭС?
10. Какова роль Таможенного тарифа ЕАЭС в функционировании таможенной территории ЕАЭС?



---

## **6. ТОВАРНАЯ НОМЕНКЛАТУРА ВНЕШНЕЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

---

### **6.1. Роль Товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности в проведении внешнеторговых операций и ее международная основа**

Функционирование экономики практически любой страны предполагает импорт и экспорт многих тысяч различных видов товаров. Страны – участницы международной торговли находятся в тесном торговом сотрудничестве, что обуславливает необходимость взаимной оценки и сопоставления уровня таможенного обложения товаров пошлинами и налогами.

Современные таможенные тарифы включают тысячи наименований товаров, и общее число товарных позиций в тарифах развитых государств может превышать десять тысяч. Группировка товаров в таможенных тарифах представляет собой сложную задачу. Выделяя некоторые товары в отдельные товарные позиции, можно более эффективно тормозить их импорт или, напротив, создавать льготы для определенных товаров. Иными словами, чем более дробной является структура тарифа, тем эффективнее он может быть использован в протекционистских целях. Известно много случаев, когда изменение структуры тарифов резко усиливало уровень таможенной защиты тех или иных отраслей. Это свидетельствует о том, что создание товарной номенклатуры таможенного тарифа является задачей скорее торгово-политической, чем технической.

Ранее классификация товаров в тарифах разных стран была различна. В ряде государств на начальном этапе товары классифицировались по их наименованию в алфавитном порядке. В дальнейшем от этого принципа отказались и стали применять такой порядок группировки, при котором товары объединяются либо по принципу происхождения (например, продукты растительного происхождения, продукты животного происхождения, минералы и т.д.), либо по степени обработки (сырье, полуфабрикаты, готовые изделия).

Тем не менее единообразия в классификации товаров в таможенных тарифах долгое время не было – каждая страна

придерживалась своей собственной системы. В то же время развитие внешнеторговых отношений, усложнение структуры международной торговли, рост внутрифирменных поставок и другие процессы подталкивали участвующие в международном разделении труда страны к унификации таможенных норм, в том числе и принципов классификации товаров. Необходимость в этом возникла еще до Второй мировой войны. Было разработано несколько систем классификации товаров, но они не в полной мере отвечали предъявляемым требованиям и не получили широкого распространения. В послевоенные годы стремление к унификации товарной номенклатуры усилилось.

Таким образом, в эти годы стояла задача формирования списка товаров, участвующих во внешнеторговом обороте в какой-либо систематизированной форме. Этот список нужен был для того, чтобы облегчить поиск, например яблок в группе «пищевые продукты» и автомобилей в группе «машины» или «транспортные средства», и оценить применяемые к данным товарам меры регулирования.

Для осуществления данной задачи в 1953 г. был создан Совет таможенного сотрудничества (с 1995 г. – Всемирная таможенная организация), одной из первоочередных задач которого была унификация таможенно-тарифных систем. В связи с этим важнейшим направлением в деятельности Совета стало создание единой классификационной системы для обеспечения единообразия классификации товаров в национальных таможенных тарифах. С этой целью Совет разработал Конвенцию по таможенной номенклатуре и создал Комитет по номенклатуре. В 1970–1980-е гг. был разработан многоцелевой классификатор – *Гармонизированная система описания и кодирования товаров* (ГС). Она представляет собой определенным образом систематизированное описание товаров, участвующих во внешней торговле, и позволяет присвоить товару шестизначный цифровой код.

При создании ГС разработчики руководствовались двумя основными принципами:

- товар должен обладать самостоятельными признаками (если товар ничем не отличается от другого товара, то это тот же самый товар);
- товар должен представлять интерес для нескольких стран (поскольку речь идет о международной торговле, в которой участвуют как минимум две страны).

Объектом классификации ГС являются все транспортные, т.е. физически движимые, объекты международной торговли. Услуги, недвижимость, а также информация, передаваемая посредством электронных средств связи, не являются объектом классификации.

Каждая страна, принимавшая участие в разработке ГС, вносила свои предложения, которые обсуждались экспертами и специальной рабочей группой. Вопрос о включении товара в ту или иную группу, присвоении ему того или иного кода, по содержанию его описания решался простым большинством голосов.

Гармонизированная система имеет ряд недостатков. Так, страны, принявшие наиболее активное участие в формировании ГС, добились включения в нее своих предложений. Очень активное участие в разработке системы принимала Франция. По ее настоянию в системе большое место отведено классификации такого товара, как сыр. Подробная детализация с учетом сортов и иных признаков важна для внешней торговли Франции и в меньшей степени – для большинства стран. Также в те годы во Франции активно развивалась гражданская авиация (тогда же был создан знаменитый сверхзвуковой самолет «Конкорд»). В итоге ГС была усложнена из-за деления многих товаров на обычные и для гражданской авиации.

Поскольку ГС включает описание всех товаров, она играет важную роль в международной торговле. После того как Международную конвенцию о Гармонизированной системе описания и кодирования товаров подписали и ратифицировали 53 страны (в том числе страны Европейского союза), ГС вступила в силу с 1 января 1988 г.

Страны, подписавшие Международную конвенцию о ГС, обязаны применять ее в полном объеме, т.е. сохранять в своих национальных товарных, классификаторах тексты всех позиций и соответствующие им цифровые коды (код ГС состоит из шести знаков). Это позволяет обеспечить сопоставимость статистических данных различных стран о товарах, участвующих в торговле на уровне шестизначного кодового обозначения.

Для большей детализации страны — участницы системы имеют право добавлять седьмой, восьмой и более разряды. Государства, имеющие ограниченную товарную структуру, могут применять четырехразрядную разбивку с проставлением нолей в пятом и шестом разрядах.

По данным Всемирной таможенной организации Гармонизированную систему используют в общей сложности более

чем 200 стран мира, территориальных и таможенных или экономических союзов, на долю которых приходится около 98% объема мировой торговли. Республика Беларусь присоединилась к Международной конвенции о ГС после подписания Указа Президента Республики Беларусь от 12.08.1998 г. № 396 «О присоединении Республики Беларусь к Международной конвенции о Гармонизированной системе описания и кодирования товаров» и с 1 января 2000 г. является полноправным членом этой Конвенции.

Исходя из того, что ГС призвана как можно точнее отражать всю номенклатуру товаров, участвующих в мировой торговле, учитывать изменения в технологии производства товаров или структуре международной торговли, она постоянно совершенствуется путем внесения в нее поправок. Кроме того, страны, подписавшие Конвенцию, вносят свои предложения, изменения, уточнения в Номенклатуру ГС с целью более четкого толкования и однозначного применения принципов классификации данной Номенклатуры. В результате ГС с периодичностью в 4–5 лет претерпевает изменения, которые должны быть в обязательном порядке внесены членами Конвенции в свои национальные классификаторы.

В настоящее время действует 5-е издание ГС, вступившее в силу с 1 января 2012 г.

Страны ЕАЭС с 1 января 2010 г. применяют Единую товарную номенклатуру внешнеэкономической деятельности ЕАЭС (ЕТН ВЭД ЕАЭС), которая полностью соответствует ГС. Вопросы классификации товаров посвящена гл. 6 Таможенного кодекса Таможенного союза. В частности, ст. 51 «Ведение Товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности» определяет следующее.

1. Товарная номенклатура внешнеэкономической деятельности основывается на Гармонизированной системе описания и кодирования товаров Всемирной таможенной организации и Единой товарной номенклатуре внешнеэкономической деятельности Содружества Независимых Государств.

2. Товарная номенклатура внешнеэкономической деятельности утверждается Евразийской экономической комиссией (ЕЭК).

3. Решения о внесении изменений в Товарную номенклатуру внешнеэкономической деятельности принимаются ЕЭК на основании предложений таможенных служб государств – членов ЕАЭС в установленном порядке.

4. Техническое ведение Товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности осуществляет Государственный орган исполнительной власти Российской Федерации, уполномоченный в сфере таможенного регулирования, в том числе:

- мониторинг изменений международной основы Товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности, а также пояснений и решений по толкованию этой основы;

- внесение предложений в ЕЭК о приведении Товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности в соответствии с ее международной основой;

- составление и направление в ЕЭК таблиц соответствия кодов Товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности на уровне товарных позиций, субпозиций и подсубпозиций при переходе на очередную версию ее международной основы;

- подготовку к опубликованию и направление в ЕЭК Товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности и пояснений к ней;

- иные функции, необходимые для технического ведения Товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности.

Новая редакция ТН ВЭД начала применяться одновременно со вступлением в силу 5-го издания ГС (с 1 января 2012 г.).

В Республике Беларусь на уровне национального законодательства вопросам классификации товаров посвящена гл. 9 Закона Республики Беларусь «О таможенном регулировании в Республике Беларусь». В частности она определяет компетенцию Государственного таможенного комитета Республики Беларусь в вопросах классификации товаров, а также особенности классификации товара в несобранном или разобранном виде.

## **6.2. Характеристика и структура Товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности Республики Беларусь**

Рассмотрим подробно структуру Гармонизированной системы как основу ТН ВЭД.

В соответствии со ст. 1 Международной конвенции о ГС под гармонизированной системой описания и кодирования товаров понимается номенклатура, включающая товарные пози-

ции, субпозиции и относящиеся к ним цифровые коды, примечания к разделам, группам и субпозициям, а также основные правила интерпретации ГС.

Основными структурными элементами Гармонизированной системы являются система классификации и система кодирования.

**Система классификации** позволяет все товары определенным образом систематизировать. Система классификации, используемая в ГС, охватывает все физически движимые товары, представленные в материально-вещественной форме и являющиеся объектами международной торговли. Их систематизация в ГС осуществляется на пяти последовательно конкретизируемых уровнях:

- 1) раздел;
- 2) группа;
- 3) подгруппа;
- 4) товарная позиция;
- 5) субпозиция.

**Система кодирования** – это технический прием, позволяющий предварительно классифицированному товару присвоить цифровой код, что дает возможность представить информацию о товаре в форме, удобной для ее сбора, обработки, хранения, передачи и последующей доработки.

Высшим классификационным уровнем является раздел. Их в ГС насчитывается 21. Номер раздела обозначается римской цифрой и не входит в код товара. При формировании каждого из разделов использовалась совокупность различных, часто не связанных между собой признаков товаров, основными из которых являются:

- происхождение товара (разделы I, II, V);
- вид материала, из которого изготовлен товар (VIII, IX, X, XIII–XV);
- функциональное назначение (IV, XI, XII, XVI–XXI);
- химический состав (VI, VII).

При формировании следующего уровня классификации – группы – в дополнение к выше перечисленным критериям классификации использован принцип последовательности и степени обработки товаров: от сырья и полуфабрикатов до готовых изделий. При этом товары с большей степенью обработки, как правило, относятся к группам с большим порядковым номером. Например, свежие груши – группа 08, пюре из груш – 20, а грушевый сидр, или перри, – группа 22; живые домашние

свиньи – группа 01, свинина мороженая – группа 02, мясные и колбасные изделия из свинины – группа 16, сумочки из свиной кожи – группа 42.

Номер группы формируют два первых знака кода товара. Всего ГС состоит из 97 групп, причем фактически из них используется только 96: группа 77 зарезервирована для внесения в номенклатуру возможных изменений в будущем.

Группы, включающие значительный объем товаров, с целью удобства пользования номенклатурой подразделяются на подгруппы, которые также образуют в ГС самостоятельный уровень классификации. Например, в группе 29 все включенные в нее химические вещества разбиты на подгруппы в соответствии с основными классами органических соединений: углеводороды, спирты, карбоновые кислоты и т.д.

Для выделения конкретного товара на уровне товарной позиции из общего объема товаров внутри группы в дополнение к уже перечисленным ранее признакам используются более специфические признаки товара, например жирность – для молочных продуктов группы 04, природа зерновой культуры – для злаков группы 10, характер упаковки и расфасовки – для лекарственных средств группы 30 и т.д. Номер товарной позиции формирует третий и четвертый знаки кода товара.

Пятый и последний уровень классификации в ГС – субпозиции – формируется с учетом значения товара в международной торговле. В этом состоит используемый при построении ГС метод дифференцирования товаров, позволяющий выделять из группы товаров один или несколько видов, имеющих значительный удельный вес в международной торговле, а остальные товары включать в более обобщенные классификационные группировки с общим названием «прочие» (или «корзиночные» позиции), которые обычно замыкают группу товаров. Такой метод дает возможность включить в общую систему классификации любой товар, которого даже не было на момент создания ГС. Например, сравнительно недавно появился такой новый товар, как цифровой фотоаппарат. Поскольку по сути он является фотоаппаратом, но имеющим свои существенные отличия от обычных фотоаппаратов, которые не значатся в ГС, первоначально он классифицировался как «прочие фотоаппараты». В последствии данный товар получил широкое распространение и занял значительное место в международной торговле, и при очередной редакции ГС он был описан и получил собственный цифровой код на уровне субпозиции. Номер суб-

позиции формирует пятый и шестой знаки кода товара. Напомним, что именно на уровне субпозиции (т.е. на уровне шести знаков кода товара) заканчивается классификация товаров по ГС. В то же время ГС является достаточно гибкой системой и позволяет производить более детальную классификацию товаров, используя для этого код товара более шести знаков. Так, ТН ВЭД использует для классификации товаров десятизначный код, при этом первые шесть знаков соответствуют ГС. Поэтому ТН ВЭД сохранились и остались без изменений все основные принципы классификации, заложенные в ГС (на уровне первых шести знаков кода). Детализация ТН ВЭД на 7-м и 8-м знаках кода соответствует детализации, используемой в странах Европейского союза. На уровне 9-го знака ТН ВЭД призвана отражать национальные особенности товарооборота в странах СНГ. Как правило, изменения в ТН ВЭД, отражающие национальные потребности классификации, вносятся только на уровне 10-го знака.

### **6.3. Принципы классификации товаров**

Технически классификация товара в соответствии с ГС (а равно и ТН ВЭД) сводится к его однозначному отнесению к определенной классификационной группировке по всей совокупности признаков товара, принятых в номенклатуре в качестве критериев классификации.

Однако на практике не всегда удается определить код того или иного товара. Например, товар насос керамический по материалу может рассматриваться как изделие группы 69 ГС «Керамические изделия», в то же время, исходя из его функционального назначения, он соответствует устройствам группы 84 ГС «Машины и оборудование». Возникает ситуация, когда в зависимости от критерия классификации товар на первый взгляд может быть отнесен к нескольким товарным позициям. Разумеется, ситуация, когда любой пользователь номенклатуры по своему усмотрению может выбирать между несколькими товарными группировками, неприемлема, поскольку такой подход неизменно привел бы к недостоверным статистическим данным и к различному применению таможенного законодательства.

Для реализации принципа однозначности классификации (т.е. у каждого товара должен быть только один код) в ГС заложен ряд специальных механизмов. Так, для правильной классификации товара, обладающего конкретными признака-



ми, имеются примечания к разделам и группам, а также шесть Основных правил интерпретации (ОПИ). Кроме того, существуют пояснения к ТН ВЭД с развернутым описанием наиболее распространенных товаров.

**Примечания к разделам и группам** конкретизируют особенности классификации группы товаров, определяя какие товары должны классифицироваться в данном классификационном разделе (группе), а какие исключаются из него. Примечания к разделам и группам имеют юридическую силу и обязательны для применения.

**Основные правила интерпретации.** Всего их шесть, они определяют методику работы с товарной номенклатурой. Из текста ОПИ вытекает, что при классификации любого товара работать с классификатором следует поэтапно. В первую очередь определяются раздел, группа или подгруппа. Далее некоторые ОПИ рассмотрены очень кратко, для демонстрации их сути.

В соответствии с ОПИ 1 названия разделов, групп и подгрупп носят справочный характер и служат только для удобства пользования номенклатурой, например раздел XV называется «Недрагоценные металлы и изделия из них». В то же время большое количество изделий из черных металлов включается в другие разделы номенклатуры, например в разделе XVI классифицируются подшипники (товарная позиция 8480 ГС).

В соответствии с частью второй ОПИ 1 классификация товаров внутри группы на уровне товарной позиции должна осуществляться в первую очередь в соответствии с текстами наименований товарных позиций или примечаний к разделам и группам.

При классификации товара в соответствии с текстом товарной позиции необходимо знать, что в ГС знаки препинания «,» и «;» имеют большое смысловое значение. Первый означает перечисление равноправных понятий, а знак препинания «;» в тексте товарной позиции показывает, что после него начинается описание совершенно новых товаров. Любая характеристика определенного товара, упомянутая до этого знака, не распространяется на товары, упомянутые после него, и наоборот.

ОПИ 2 используется для классификации некомплектных или незавершенных в производстве товаров, а также товаров, представленных в несобранном или разобранном виде. Так, согласно данному правилу, товар, представленный в разобранном виде классифицируется как собранный товар: кузов легко-

вого автомобиля и двигатель классифицируются так же, как целый легковой автомобиль.

ОПИ 5 определяет условия, при которых тара и упаковочные материалы могут классифицироваться совместно с поставляемым в них товаром. Например, футляры для кино- и фотокамер не рассматриваются как отдельный товар, а классифицируются как основной товар – фотокамера.

Система кодирования в ТН ВЭД совпадает с системой кодирования, принятой в ГС. Схематично код товара в соответствии с ТН ВЭД можно представить следующим образом:

Код товара по ТН ВЭД									
Код товара в ГС (6 знаков)						Национальная классификация			
Группа		Товарная позиция		Субпозиция		Товарная подсубпозиция			
Х	Х	Х	Х	Х	Х	Х	Х	Х	Х
6 знаков кода ТН ВЭД соответствуют ГС									
8 знаков кода ТН ВЭД соответствуют товарной номенклатуре ЕС									
9 кодов ТН ВЭД знаков соответствуют классификации СНГ									
Десятый знак кода ТН ВЭД отражает национальные особенности классификации									

Примечание. Х – арабские цифры от 0 до 9.

Код товара записывается следующим образом (наличие пробелов, отражающих структуру кода товара, обязательно):

0901 21 000 0 – кофе жареный с кофеином.

Как было показано выше, структура ГС, т.е. ее система классификации и система кодирования, допускает и более глубокую детализацию номенклатуры товаров по сравнению с шестизначной системой ГС, что позволяет странам создавать национальные тарифно-статистические классификаторы с целью учета своих торгово-политических интересов. Эта возможность широко используется в мировой практике при разработке таможенных и статистических классификаторов для отдельных стран или их союзов. Например, в странах ЕС детализация номенклатуры товаров доводится до 14, в США – до 11, в Японии – до 9 знаков. ТН ВЭД имеет десятизначный код товара.

На практике, классификация товаров по ТН ВЭД является довольно сложной. Для правильной классификации нужно не только знать и уметь применять принципы классификации, но и в целом представлять структуру ТН ВЭД. Как правило, это достигается постоянной практикой на протяжении нескольких лет.

При этом следует принимать во внимание серьезные последствия в случае неверной классификации товаров. Например, ошибка в определении кода товара по ТН ВЭД может привести к применению неверной ставки таможенной пошлины, что, в свою очередь, повлечет неполную уплату таможенных платежей. Следует напомнить, что уклонение от уплаты таможенных платежей в крупном размере (свыше 2000 базовых величин) является уголовным преступлением, т.е. опасность представляет не собственно присвоение товару неверного кода по ТН ВЭД, а вызванная этим неполная уплата таможенных платежей.

Ниже приведен пример определения кода товара в соответствии с ТН ВЭД.

Допустим, необходимо найти в номенклатуре код товара репчатый лук-севок. По содержанию ТН ВЭД сначала устанавливаются раздел и группа для классифицируемого товара. В данном случае: раздел II «Продукты растительного происхождения», группа 07 «Овощи и некоторые съедобные корнеплоды и клубнеплоды». Номер группы соответствует первым двум цифрам кода товара. Группа 07 состоит из четырнадцати последовательно пронумерованных товарных позиций: 0701, 0702, ..., 0714. Выбор нужной товарной позиции осуществляется по ее наименованию, т.е. текстовой части, соответствующей четырехзначному кодовому обозначению. В данном случае это товарная позиция 0703 (первая страница ТН ВЭД с группой 07 приведена ниже).

Итак, первые четыре знака кода составляет комбинация цифр 0703. Лук репчатый (любой, в том числе севок) соответствует наименованию однодефисной субпозиции 0703 10. Эта совокупность цифр соответствует полному коду рассматриваемого товара в ГС, но в то же время составляет только первых шесть знаков кода товара в ТН ВЭД. Однодефисная субпозиция 0703 10, описывающая классифицируемый товар, разделена (детализируется) на две двузначные субпозиции: лук репчатый и лук-шалот. По наименованию выбирается первая субпозиция, которая содержит указание на рас-

смаатриваемый товар. В свою очередь эта субпозиция детализируется на две десятизначные подсубпозиции, из которых товару лук-севок соответствует подсубпозиция с кодовым обозначением 0703 10 11 0. Это и есть код товара репчатый лук-севок в соответствии с ТН ВЭД.

## Группа 07

### Овощи и некоторые съедобные корнеплоды и клубнеплоды

**Примечания.**

1. В данную группу не включаются кормовые продукты товарной позиции 1214.

2. В товарных позициях 0709–0712 товар овощи относится также к съедобным грибам, трюфелям, маслинам или оливкам, каперсам, кабачкам, тыквам, баклажанам, сахарной кукурузе (*Zea mays var. saccharata*), плодам рода *Capsicum* или рода *Pimenta*, фенхелю, петрушке, купырю, эстрагону, кресс-салату и майорану садовому (*Majorana hortensis*, или *Origanum majorana*).

3. В товарную позицию 0712 включены сушеные овощи всех видов товарных позиций 0701–0711, кроме:

а) сушеных бобовых овощей, лущеных (товарная позиция 0713);

б) сахарной кукурузы в виде, указанном в товарных позициях 1102–1104;

в) картофельной муки тонкого и грубого помола, порошка, хлопьев, гранул (товарная позиция 1105);

г) муки тонкого и грубого помола и порошка из сушеных бобовых овощей товарной позиции 0713 (товарная позиция 1106).

4. В данную группу не включаются сушеные, дробленые или молотые плоды рода *Capsicum* или рода *Pimenta* (товарная позиция 0904).

Код ТН ВЭД	Наименование позиции	Дополнительная единица измерения
1	2	3
0701	Картофель свежий или охлажденный:	
0701 10 000 0	• семенной	—
0701 90	• прочий:	
0701 90 100 0	– для производства крахмала	—
	– прочий:	
0701 90 500 0	молодой, с 1 января по 30 июня	—
0701 90 900 0	прочий	—
0702 00 000	Томаты свежие или охлажденные:	
0702 00 000 1	• с 1 января по 31 марта	—

1	2	3
0702 00 000 2	• с 1 апреля по 30 апреля	—
0702 00 000 3	• с 1 мая по 14 мая	—
0702 00 000 4	• с 15 мая по 31 мая	—
0702 00 000 5	• с 1 июня по 30 сентября	—
0702 00 000 6	• с 1 октября по 31 октября	—
0702 00 000 7	• с 1 ноября по 20 декабря	—
0702 00 000 9	• с 21 декабря по 31 декабря	—
0703	Лук репчатый, лук-шалот, чеснок, лук-порей и прочие луковичные овощи, свежие или охлажденные:	
0703 10	• лук репчатый и лук-шалот: – лук репчатый:	
0703 10 110 0	лук-севок	—
0703 10 190 0	прочий	—
0703 10 900 0	лук-шалот	—
0703 20 000 0	• чеснок	—

### **Контрольные вопросы**

1. Для каких целей необходимо классифицировать товары, обращающиеся во внешней торговле?
2. Какое место занимает ТН ВЭД в системе таможенного регулирования ВЭД?
3. Что является международной основой ТН ВЭД?
4. Когда и кем была создана гармонизированная система описания и кодирования товаров?
5. Чем вызвана необходимость периодического изменения ГС?
6. Сколько знаков содержит код товара по ГС?
7. Сколько знаков содержит код товара по ТН ВЭД?
8. В чем заключается принцип однозначной классификации товаров?
9. Какие механизмы встроены в ГС для реализации принципа однозначной классификации товаров? Дайте их краткую характеристику.
10. Какие характеристики и признаки товара используются при его классификации на уровне раздела и группы?
11. Какие характеристики и признаки товара используются при его классификации на уровне группы и следующих уровней классификации?
12. Какова роль в классификации товаров примечаний к разделам и группам ТН ВЭД?

---

## 7. ТАМОЖЕННАЯ СТОИМОСТЬ ТОВАРА

---

### 7.1. Понятие таможенной стоимости товара и принципы ее определения

Большинство товаров, ввозимых на таможенную территорию ЕАЭС, облагается ввозными таможенными пошлинами. Для их исчисления надо знать ставку, которая установлена для данного товара, а также стоимостные, физические или какие-то иные характеристики товара, к которым будет применена такая ставка. В Таможенном тарифе ЕАЭС имеется три вида ставок ввозных таможенных пошлин, среди которых наибольшее количество (порядка 83%) составляют именно адвалорные, начисляемые в процентах.

Для того чтобы основу для исчисления ввозных таможенных пошлин по адвалорным ставкам не приняли за простой аналог стоимости, указанной в контракте (стоимость сделки), в практику мировой торговли ввели понятие «таможенной стоимости товара», которое применяется всеми странами, входящими в ВТО. Значение таможенной стоимости (точнее, правил ее определения) для международной торговли столь велико, что большинство стран мира, не входящих в ВТО, применяют эти правила добровольно, в одностороннем порядке. Как указывалось, Республика Беларусь, до сих пор не являясь членом ВТО, применяет их с 1993 г.

**Таможенная стоимость товара** – это та стоимость, которая используется в качестве исходной расчетной базы (основы) для исчисления адвалорных (установленных в процентах) таможенных платежей (таможенных пошлин, акцизов, налога на добавленную стоимость).

Наряду с понятием «таможенной стоимости товаров» были разработаны единообразные принципы ее определения. Они нашли свое отражение в статье VII Генерального соглашения по тарифам и торговле (ГАТТ). Однако статьей VII ГАТТ были установлены только общие подходы к определению таможенной стоимости. В итоге это привело к тому, что США и европейские страны стали применять совершенно различные подходы к определению таможенной стоимости, которые тем не менее укладывались в положения статьи VII ГАТТ. Сложивша-

яся ситуация крайне отрицательно сказывалась на организации международной торговли между наиболее развитыми странами.

Для устранения такого положения дел и обеспечения большего единообразия и точности при определении таможенной стоимости ВТО было разработано Соглашение по применению статьи VII ГАТТ (Марракеш, 15 апреля 1994 г.) и пояснительные примечания к нему. Данное Соглашение так же часто называют Кодексом таможенной стоимости. Оно на сегодняшний день и отражает порядок определения таможенной стоимости ввозимых товаров.

Сопровождение на международном уровне правил определения таможенной стоимости осуществляет Технический комитет по таможенной оценке ВТО. Он производит мониторинг мировой практики в части определения таможенной стоимости, разрабатывает рекомендации по ее определению в стандартных ситуациях, а также разрешает конфликты и споры в рассматриваемой области. Это обеспечивает единообразное и предсказуемое определение таможенной стоимости товаров во всем мире.

Законодательство ЕАЭС в части определения таможенной стоимости ввозимых товаров полностью соответствует требованиям ВТО. Основным документом в этой области является Соглашение об определении таможенной стоимости товаров, перемещаемых через таможенную границу ЕАЭС от 25 января 2008 г. Оно устанавливает общие принципы и правила определения таможенной стоимости ввозимых товаров.

Таможенная стоимость определяется путем последовательного применения шести методов.

1. На основе стоимости сделки с ввозимыми товарами (метод 1).
2. На основе стоимости сделки с идентичными товарами (метод 2).
3. На основе стоимости сделки с однородными товарами (метод 3).
4. На основе вычитания стоимости (метод 4).
5. На основе сложения стоимости (метод 5).
6. Резервный метод (метод 6).

Последовательность применения методов означает, что очередной метод должен применяться тогда, когда не может использоваться предыдущий (т.е. когда не выполняются правила его применения). Исключение составляют методы 4 и 5,

которые по желанию декларантов могут быть применены в любой последовательности. Этот перечень методов является исчерпывающим.

Основа определения таможенной стоимости ввозимых товаров – максимально возможная стоимость сделки с этими товарами.

В целях обеспечения законности, единообразия и беспристрастности системы оценки товаров для таможенных целей она не должна быть основана на использовании произвольной или фиктивной таможенной стоимости товаров. Основа определения таможенной стоимости товаров – достоверная, количественно определяемая и документально подтвержденная информация. Процедура же определения таможенной стоимости товаров должна быть общеприменимой, т.е. не различаться в зависимости от источников поставки товаров (страны происхождения, вида товаров, участников сделки и др.), и не использоваться государствами – членами ЕАЭС в качестве антидемпинговых мер.

## **7.2. Система определения таможенной стоимости товара**

### ***Метод 1. На основе стоимости сделки с ввозимыми товарами***

Метод 1 основан на стоимости ввезенного товара, т.е. той его цене, которая была фактически уплачена покупателем продавцу или которая подлежит уплате в будущем. Такая стоимость, как правило, указывается в контракте и счет-фактуре и называется *фактурной стоимостью*.

Таможенной стоимостью товаров, определяемой по стоимости сделки с ввозимыми товарами, является стоимость сделки с ними, т.е. цена, фактически уплаченная или подлежащая уплате за эти товары при их продаже для вывоза на таможенную территорию ЕАЭС, увеличенная на суммы дополнительных начислений. Под *дополнительными начислениями* понимаются расходы покупателя, связанные с приобретением оцениваемого товара, не вошедшие в стоимость сделки.

Дополнительными начислениями являются следующие.

**1.** Расходы по перевозке товаров до места прибытия товаров на таможенную территорию ЕАЭС. Такие расходы являются самым часто встречающимся компонентом, который при определении таможенной стоимости ввозимых товаров добавляется к стоимости сделки. Главным фактором в их



определении будут условия поставки товара, отраженные в контракте исходя из Международных правил толкования торговых терминов «Инкотермс».

Эти условия заключаются в следующем:

- если договор оформлен на условиях поставки EXW («Франко-завод»), т.е. когда продавец предоставляет товар в распоряжение покупателя в своих помещениях, на предприятии или складе, то для расчета таможенной стоимости к стоимости сделки надо добавить расходы покупателя по перевозке товаров до места прибытия на таможенную территорию ЕАЭС;

- если товар ввозится на территорию ЕАЭС на условиях поставки FCA («Франко-перевозчик»), т.е. когда покупатель обязан за свой счет заключить договор перевозки, то соответствующие расходы от условленного места до места прибытия на таможенную территорию ЕАЭС также включаются в таможенную стоимость.

Рассмотрим влияние условий поставки групп С и D на определение таможенной стоимости.

Условия групп С и D могут предполагать как то, что продавец доставит товары в страну импорта, так и то, что доставка за счет продавца будет произведена до какого-либо терминала в иной стране. При применении условий поставки групп С и D вывод о том, какая часть стоимости перевозки до места прибытия товаров на таможенную территорию ЕАЭС оплачена продавцом, можно сделать только с учетом места завершения основной перевозки, которое указывается в обязательном порядке в контракте вместе с условиями поставки.

Если основная перевозка была завершена в месте, находящемся за пределами территории ЕАЭС, то расходы на доставку до территории ЕАЭС должны быть включены в таможенную стоимость товара.

Если место назначения является местом ввоза товаров на территорию ЕАЭС, добавлений в таможенную стоимость не требуется, так как расходы по доставке включаются продавцом в общую стоимость товара и оплачиваются покупателем.

Если же оплаченная продавцом перевозка заканчивается внутри территории ЕАЭС, то из таможенной стоимости следует вычесть расходы от места прибытия товаров до места назначения.

Таким образом, для определения таможенной стоимости ввозимых товаров стоимость сделки необходимо скорректировать на сумму тех расходов, которые имели место в связи с доставкой товаров до места их прибытия на таможенную территорию ЕАЭС, если эти расходы понес покупатель и они не включены в стоимость сделки.

**2.** Расходы по погрузке, разгрузке или перегрузке товаров и проведению иных операций, связанных с их перевозкой до аэропорта, морского порта или иного места прибытия товаров на таможенную территорию ЕАЭС.

**3.** Расходы на страхование, понесенные в связи с перевозкой товаров, а также их погрузкой, разгрузкой или перегрузкой и проведением иных операций, связанных с перевозкой таких товаров до места прибытия на таможенную территорию ЕАЭС.

При рассмотрении условий поставки товара применительно к определению таможенной стоимости не следует забывать и о расходах на страхование товара на этапе перевозки. Такие условия поставки, как СІР (фрагт / перевозка и страхование оплачены), СІF (стоимость, страхование и фрагт), предполагают обязательное страхование товара продавцом, расходы на которые он, естественно, включит в фактурную стоимость товара. При применении иных условий поставки в зависимости от содержания договора товар может страховаться и покупателем, и продавцом, или не страховаться вообще. Внимание следует обратить на случаи, в которых товар на этапе перевозке страхуется покупателем. При таких обстоятельствах стоимость сделки не будет содержать этого компонента, и при расчете таможенной стоимости его необходимо добавить, если, конечно, товар страховался на этапе перевозки.

**4.** Расходы покупателя, связанные с приобретением оцениваемого товара и не включенные в цену, фактически уплаченную или подлежащую уплате за ввозимые товары:

- вознаграждение посредникам (агентам) и брокерам (за исключением вознаграждения за закупку, уплачиваемого покупателем своему агенту (посреднику) за оказание услуг по его представлению за рубежом, связанных с покупкой ввозимых товаров). В том случае, когда продавец или покупатель прибегают к услугам посредника соответственно при продаже или закупке товара, то встает вопрос о включении расходов на оплату услуг посредника в таможенную стоимость. Вознаграждение посредника или агента имеет вид комиссионных, которые, как правило, выражаются в процентах от общей стои-

мости сделки. Агенты, работающие от имени покупателя, называются *агентами по закупке*, а агенты, работающие от имени продавца, – *агентами по продаже*. Соответственно их вознаграждение является вознаграждением за закупку и за продажу. При этом в таможенную стоимость включаются только комиссионные вознаграждения по продаже товара, т.е. расходы, которые произведены продавцом для того, чтобы найти покупателя и продать ему товар. Как правило, эти расходы уже содержаться в стоимости сделки продавца. Если по какой-либо причине они не вошли в стоимость сделки, то их необходимо начислить дополнительно на основании соответствующих договоров с посредниками, счетов и платежных документов;

- расходы на тару, если для таможенных целей она рассматривается как единое целое с ввозимыми товарами;
- расходы по упаковке, включая стоимость упаковочных материалов и работ по упаковке.

5. Соответствующим образом распределенная стоимость товаров и услуг, прямо или косвенно предоставленных покупателем продавцу бесплатно или по сниженной цене для использования в связи с производством и продажей для вывоза оцениваемых товаров на таможенную территорию ЕАЭС в размере, не включенном в цену, фактически уплаченную или подлежащую уплате за ввозимые товары.

Как правило, подобная ситуация, возникает в случаях, когда оцениваемые товары ввозятся на основе договора, который предусматривает изготовление товара из материалов заказчика (в данном случае, покупателя). При этом покупатель прямо или косвенно (т.е. через третьи лица) предоставляет продавцу бесплатно или по сниженной цене товары и услуги в целях использования их для производства и продажи ввозимых товаров. Покупателем может быть предоставлено в аренду продавцу оборудование, либо выполнение продавцом заказа осуществляется по чертежам или лекалам покупателя и т.д.

Нормативно определены те товары и услуги, стоимость которых, при необходимости, должна быть включена в расчет таможенной стоимости. К ним относятся:

- сырье, материалы, детали, полуфабрикаты и тому подобные предметы, из которых состоят ввозимые товары;
- инструменты, штампы, формы и другие подобные предметы, использованные при производстве ввозимых товаров;
- материалы, израсходованные при производстве ввозимых товаров;

- проектирование, разработка, инженерная, конструкторская работа, художественное оформление, дизайн, эскизы и чертежи, выполненные вне таможенной территории ЕАЭС и необходимые для производства ввозимых товаров.

6. Часть полученного в результате последующей продажи, распоряжения иным способом или использования ввозимых товаров дохода (выручки), которая прямо или косвенно причитается продавцу.

7. Лицензионные и иные подобные платежи за использование объектов интеллектуальной собственности (включая платежи за патенты, товарные знаки, авторские права), которые относятся к ввозимым товарам и которые прямо или косвенно произвел или должен произвести покупатель в качестве условия продажи оцениваемых товаров в размере, не включенном в цену, фактически уплаченную или подлежащую уплате за эти товары.

При определении таможенной стоимости ввозимых товаров добавления к фактически уплаченной или подлежащей уплате цене, кроме указанных выше, не производятся.

Таможенная стоимость ввозимых товаров не должна включать ниже приведенные расходы при условии, что они выделены из цены, фактически уплаченной или подлежащей уплате, заявлены декларантом (таможенным представителем) и подтверждены им документально:

- расходы на производимые после прибытия товаров на таможенную территорию ЕАЭС строительство, возведение, сборку, монтаж, обслуживание или оказание технического содействия в отношении таких ввозимых товаров, как промышленные установки, машины или оборудование;

- расходы по перевозке товаров, осуществляемой после их прибытия на таможенную территорию ЕАЭС;

- пошлины, налоги и сборы, уплачиваемые на таможенной территории ЕАЭС в связи с ввозом или продажей ввозимых товаров.

Законодательство ЕАЭС в части определения таможенной стоимости устанавливает также условия, выполнение которых является обязательным для применения метода 1:

- отсутствие ограничений в отношении прав покупателя на пользование и распоряжение товарами (за исключением ограничений, установленных совместным решением органов ЕАЭС либо ограничивающих географический регион, в котором товары могут быть перепроданы, либо существенно не влияющих на стоимость товаров);

*Стоимость сделки купли-продажи, если:*

отсутствуют ограничения в отношении прав покупателя на пользование и распоряжение товарами;

продажа товаров или их цена не зависят от каких-либо условий или обязательств, влияние которых на цену товаров не может быть количественно определено;

никакая часть дохода или выручки от последующей продажи, распоряжения иным способом или использования товаров покупателем не причитается прямо или косвенно продавцу;

покупатель и продавец не являются взаимосвязанными лицами или покупатель и продавец являются взаимосвязанными лицами таким образом, что стоимость сделки с ввозимыми товарами приемлема для таможенных целей

**ТС<sub>1</sub>** =

+

*Дополнительные начисления, если они не включены в стоимость сделки:*

расходы по перевозке товаров до места прибытия на территорию ЕАЭС;

расходы по погрузке, разгрузке или перемещению товаров и проведению иных операций по перевозке товаров до места прибытия на территорию ЕАЭС;

расходы на страхование в связи с операциями, указанными выше;

вознаграждение посредникам (агентам) и брокерам за продажу;

расходы на тару;

расходы по упаковке;

стоимость товаров и услуг, предоставленных покупателем продавцу бесплатно или по сниженной цене для использования в связи с производством и продажей ввозимых товаров;

часть дохода, причитающаяся продавцу от перепродаж;

лицензионные платежи, которые относятся к ввозимым товарам и являются условием продажи ввезенных товаров

—

*Компоненты, подлежащие вычету, если они отдельно выделены в цене товара и подтверждены документально:*

расходы на производимые после прибытия товаров на территорию ЕАЭС строительство, возведение, сборку, монтаж, обслуживание или оказание технического содействия в отношении ввозимых товаров;

расходы по перевозке товаров, осуществляемой после их прибытия на территорию ЕАЭС;

пошлины, налоги и сборы, уплачиваемые на территории ЕАЭС в связи с ввозом или продажей ввозимых товаров

Рис. 7.1. Схема определения таможенной стоимости товаров на основе стоимости сделки с ввозимыми товарами

- продажа товаров или их цена не должны зависеть от каких-либо условий или обязательств, влияние которых на цену товаров не может быть количественно определено;

- никакая часть дохода или выручки от последующей продажи, распоряжения иным способом или использования товаров покупателем не причитается прямо или косвенно продавцу, кроме случаев, когда могут быть произведены дополнительные начисления;

- покупатель и продавец не являются взаимосвязанными лицами или покупатель и продавец являются взаимосвязанными лицами таким образом, что стоимость сделки с ввозимыми товарами приемлема для таможенных целей.

Итак, что бы определить таможенную стоимость методом 1 нужно произвести следующие действия:

- проверить условия возможности применения метода 1 определения таможенной стоимости и рассчитать стоимость сделки ввозимого товара;

- установить, требуется ли добавлять к стоимости сделки дополнительные компоненты и при необходимости провести соответствующее исчисление;

- произвести вычеты из таможенной стоимости, если на то имеются основания.

Схема определения таможенной стоимости товаров на основе стоимости сделки с ввозимыми товарами показана на рис. 7.1.

### ***Метод 2. На основе стоимости сделки с идентичными товарами***

В отличие от метода 1 определения таможенной стоимости, основанного на стоимости сделки с ввозимыми товарами, все остальные методы (методы 2–6) являются оценочными, т.е. с их помощью таможенная стоимость определяется путем проведения соответствующих оценочных расчетов с привлечением информации по другим сделкам.

Использование методов 2 и 3 строится на одном принципе: в качестве исходной расчетной базы для определения таможенной стоимости ввозимых товаров используется ценовой аналог – стоимость сделки по идентичным товарам (для метода 2) или однородным товарам (для метода 3).

Если таможенная стоимость товаров, ввозимых на таможенную территорию ЕАЭС, не может быть определена по сто-

имости сделки с ввозимыми товарами, таможенной стоимостью таких товаров является стоимость сделки с идентичными товарами.

**Идентичные товары** – товары, одинаковые во всех отношениях, в том числе по физическим характеристикам, качеству и репутации. Незначительные расхождения во внешнем виде не являются основанием для непризнания товаров идентичными. Товары не считаются идентичными, если они не произведены в той же стране, что и ввозимые товары, или если в отношении этих товаров проектирование, разработка, инженерная, конструкторская работа, художественное оформление, дизайн, эскизы и чертежи и иные аналогичные работы были выполнены на таможенной территории ЕАЭС. Идентичные товары, изготовленные иным лицом, чем производитель ввозимых товаров, принимаются во внимание лишь в случаях, когда не выявлены идентичные товары того же производителя либо имеющаяся информация не считается приемлемой для использования.

Для применения метода 2 определения таможенной стоимости необходимо следующее:

- идентичные товары должны быть проданными для вывоза на таможенную территорию ЕАЭС и ввезенными на таможенную территорию ЕАЭС в тот же или в соответствующий ему период, что и ввозимые товары, но не ранее чем за 90 календарных дней до ввоза оцениваемых товаров;

- идентичные товары должны быть проданными на том же коммерческом уровне и по существу в том же количестве, что и оцениваемые товары. Если такие продажи не выявлены, используется стоимость сделки с идентичными товарами, проданными на том же коммерческом уровне, но в иных количествах. Если таких продаж не выявлено, используется стоимость сделки с идентичными товарами, проданными на ином коммерческом уровне, но в тех же количествах. Если таких продаж не выявлено, используется стоимость сделки с идентичными товарами, проданными на ином коммерческом уровне и в иных количествах. Указанная информация применяется с проведением соответствующей корректировки стоимости, учитывающей различия в коммерческом уровне продажи и (или) в количестве товаров;

- таможенная стоимость идентичных товаров должна быть определена по стоимости сделки с ввезенными товарами и принята таможенным органом.

При определении таможенной стоимости методом 2 может быть произведена корректировка стоимости сделки с идентичными товарами для учета значительной разницы в расходах по перевозке товаров, погрузке, разгрузке, перегрузке или проведению иных операций, связанных с их перевозкой, либо в расходах на страхование в связи с осуществлением операций по перевозке и операций, связанных с такой перевозкой.

Схема определения таможенной стоимости товаров на основе стоимости сделки с идентичными (однородными) товарами приведена на рис. 7.2.

$$TC_{2,3} = \left[ \begin{array}{l} \text{Стоимость сделки с} \\ \text{идентичными (однород-} \\ \text{ными) товарами:} \\ \\ \text{ввезенными на таможен-} \\ \text{ную территорию ЕАЭС в} \\ \text{тот же или в соответствую-} \\ \text{ющий ему период време-} \\ \text{ни, что и ввозимые това-} \\ \text{ры, но не ранее чем за 90} \\ \text{календарных дней до вво-} \\ \text{за оцениваемых товаров;} \\ \\ \text{проданными на том же} \\ \text{коммерческом уровне и} \\ \text{по существу в том же ко-} \\ \text{личестве, что и ввозимые} \\ \text{товары;} \\ \\ \text{выпущенными с приняти-} \\ \text{ем таможенной стоимо-} \\ \text{сти по методу 1} \end{array} \right] \pm \left[ \begin{array}{l} \text{Корректировка стоимости} \\ \text{сделки с идентичными (одно-} \\ \text{родными) товарами с учетом:} \\ \\ \text{различий в коммерческом} \\ \text{уровне продажи и (или) в ко-} \\ \text{личестве товаров;} \\ \\ \text{значительной разницы в рас-} \\ \text{ходах по перевозке товаров,} \\ \text{погрузке, разгрузке, перегруз-} \\ \text{ке или проведению иных опе-} \\ \text{раций, связанных с их пере-} \\ \text{возкой;} \\ \\ \text{значительной разницы в рас-} \\ \text{ходах на страхование в связи с} \\ \text{осуществлением операций по} \\ \text{перевозке товаров, их погруз-} \\ \text{ке, разгрузке, перегрузке} \end{array} \right]$$

Рис. 7.2. Схема определения таможенной стоимости товаров на основе стоимости сделки с идентичными (однородными) товарами

### **Метод 3. На основе стоимости сделки с однородными товарами**

Если таможенная стоимость товаров, ввозимых на таможенную территорию ЕАЭС, не может быть определена с использованием методов 1 и 2, таможенной стоимостью таких товаров является стоимость сделки с однородными товарами.



**Однородные товары** – товары, не являющиеся идентичными во всех отношениях, но имеющие сходные характеристики и состоящие из схожих компонентов, произведенных из таких же материалов, что позволяет им выполнять те же функции, что и ввозимые товары, и быть с ними коммерчески взаимозаменяемыми. При определении, являются ли товары однородными, учитываются такие характеристики, как качество, репутация и наличие товарного знака. Товары не считаются однородными, если они не произведены в той же стране, что и оцениваемые товары, или если в отношении этих товаров проектирование, разработка, инженерная, конструкторская работа, художественное оформление, дизайн, эскизы и чертежи и иные аналогичные работы были выполнены на таможенной территории ЕАЭС. Однородные товары, произведенные иным лицом, нежели производитель ввозимых товаров, рассматриваются лишь в случаях, когда не выявлены однородные товары того же производителя либо имеющаяся информация не считается приемлемой для использования.

В целом подходы к определению таможенной стоимости методом по стоимости сделки с идентичными товарами и методом по стоимости сделки с однородными товарами отличаются только понятиями «идентичный» и «однородный» товары. Во всех остальных деталях они совпадают, в том числе в отношении необходимости проведения соответствующих корректировок.

#### **Метод 4. На основе вычитания стоимости**

Если таможенная стоимость ввозимых товаров не может быть определена с помощью методов 1–3, их таможенная стоимость рассчитывается методом вычитания, за исключением случаев, когда по заявлению декларанта (таможенного представителя) порядок применения метода вычитания и метода сложения может быть обратным.

Суть метода 4 заключается в том, что в качестве исходной расчетной базы для определения таможенной стоимости ввозимых товаров используется цена продажи единицы ввезенных, идентичных или однородных товаров на внутреннем рынке ЕАЭС. Цена продажи товаров далее корректируется, т.е. уменьшается на суммы, которые связаны с обращением товара

на внутреннем рынке ЕАЭС (возникли после ввоза товаров в страну). Таким образом, таможенная стоимость товара рассчитывается методом обратного счета путем вычитания из цены продажи товаров на внутреннем рынке ЕАЭС определенных составляющих, включенных в цену реализации (они определяются в отношении каждого товара и отражаются в бухгалтерском учете).

Схема определения таможенной стоимости товаров методом вычитания показана на рис. 7.3.

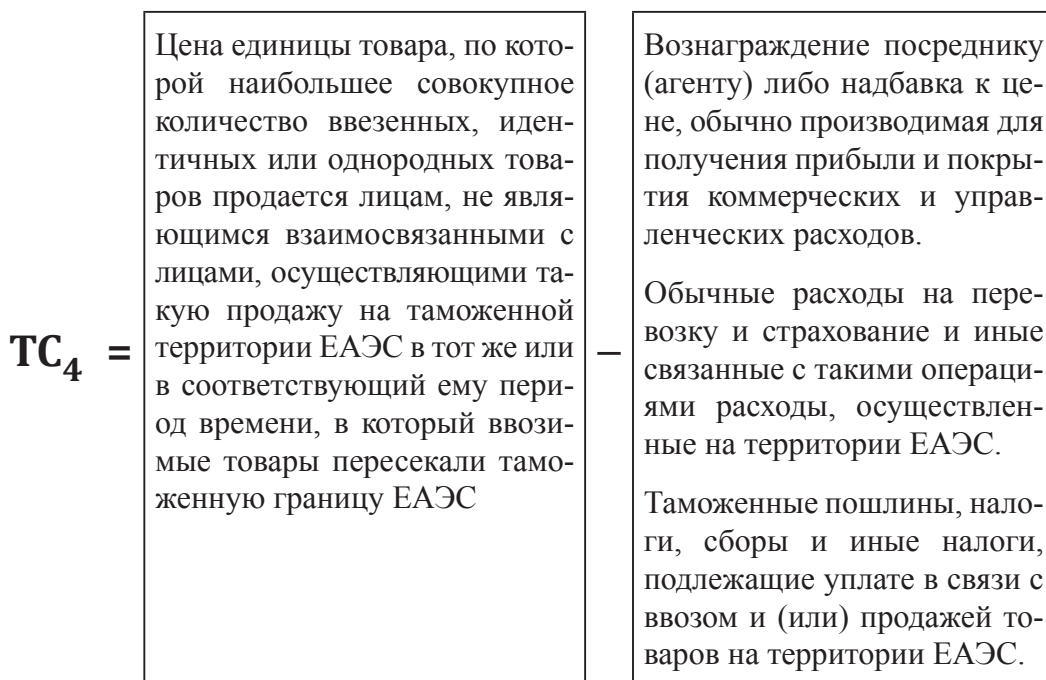


Рис. 7.3. Схема определения таможенной стоимости товаров методом вычитания

### **Метод 5. На основе сложения стоимости**

При определении таможенной стоимости товаров методом сложения в качестве основы принимается расчетная стоимость товаров, которая определяется путем сложения:

- расходов на изготовление или приобретение материалов, на производство, а также на иные операции, связанные с производством ввозимых товаров;
- суммы прибыли и общих расходов (коммерческих и управленческих расходов), эквивалентной величине, обычно учитываемой при продажах товаров того же класса или вида, что и ввозимые товары, которые производятся в стране экспорта для вывоза на таможенную территорию ЕАЭС;

- расходов по перевозке, погрузке, разгрузке или перегрузке товаров и проведению иных операций, связанных с их перевозкой до аэропорта, морского порта или иного места прибытия товаров на таможенную территорию ЕАЭС, а также расходов на страхование в связи с перечисленными операциями.

Схема определения таможенной стоимости товаров методом сложения приведена на рис. 7.4.

$$TC_5 = \left[ \begin{array}{l} \text{Расходы по изготовлению} \\ \text{или приобретению материа-} \\ \text{лов, расходы на производ-} \\ \text{ство, а также на иные опера-} \\ \text{ции, связанные с производ-} \\ \text{ством ввозимых товаров} \end{array} \right] + \left[ \begin{array}{l} \text{Сумма прибыли, коммерче-} \\ \text{ских и управленческих рас-} \\ \text{ходов, которые производятся} \\ \text{в стране экспорта для вывоза} \\ \text{на таможенную территорию} \\ \text{ЕАЭС.} \\ \\ \text{Расходы на транспортиров-} \\ \text{ку, погрузку, разгрузку или} \\ \text{перегрузку товаров, расходы} \\ \text{на страхование и любые дру-} \\ \text{гие затраты, которые имели} \\ \text{место в связи с перевозкой} \\ \text{товаров до места прибытия} \\ \text{на территорию ЕАЭС.} \end{array} \right]$$

Рис. 7.4. Схема определения таможенной стоимости товаров методом сложения

### Метод 6. Резервный

Если таможенная стоимость ввозимых товаров не может быть определена в соответствии с ранее рассмотренными методами, она определяется на основе данных, имеющих на таможенной территории ЕАЭС. Определение таможенной стоимости ввозимых товаров резервным методом осуществляется путем гибкого применения ранее рассмотренных методов определения стоимости товаров, а именно:

- за основу может быть принята стоимость сделки с идентичными или однородными товарами, произведенными в иной стране, чем страна, в которой были произведены ввозимые товары;
- на основе стоимости сделки с идентичными или однородными товарами допускается разумное отклонение от установленных требований о сроке ввоза идентичных или однородных товаров.

Таможенная стоимость ввозимых товаров в максимально возможной степени основывается на ранее определенных таможенных стоимостях. Она не должна определяться на основе:

- цены на товары на внутреннем рынке ЕАЭС, произведенные на таможенной территории ЕАЭС;
- системы, предусматривающей принятие для таможенных целей более высокой из двух альтернативных стоимостей;
- цены на товары на внутреннем рынке страны вывоза;
- иных расходов, нежели расходы, включенные в расчетную стоимость, которая была определена для идентичных или однородных товаров в соответствии с методом сложения;
- цены товаров, поставляемых из страны их вывоза в третьи страны;
- минимальной таможенной стоимости;
- произвольной или фиктивной стоимости.

Следует обратить внимание, что методы 1–5 принципиально отличаются от метода 6. Для каждого из первых пяти методов установлены четкие правила их применения, а метод 6 сформулирован от обратного, когда оговариваются недопустимые подходы к определению таможенной стоимости. Императивность этих норм предполагает, что могут использоваться любые незапрещенные подходы, совместимые с коммерческой практикой. Также в отношении метода 6 отсутствуют подробные правила его применения (как было показано выше, для методов 1–5 они приняты решениями коллегии Евразийской экономической комиссии). Это является постоянным источником конфликтов между декларантами и таможенными органами.

### **7.3. Декларирование и контроль таможенной стоимости товара**

Таможенная стоимость товара, перемещаемого через таможенную границу ЕАЭС, определяется декларантом либо таможенным представителем и заявляется (декларируется) таможенному органу при таможенном декларировании товаров. Декларирование таможенной стоимости ввозимых товаров осуществляется путем заявления сведений о методе определения таможенной стоимости товаров, величине таможенной стоимости товаров, обстоятельствах и условиях внешнеэконо-

мической сделки, имеющих отношение к определению таможенной стоимости товаров.

Для заявления таможенной стоимости товаров, ввозимых на территорию ЕАЭС, применяются специальные формы деклараций таможенной стоимости (ДТС): ДТС-1 и ДТС-2, которые являются приложением к декларации на товары и без нее не действительны.

Форма ДТС-1 используется при указании таможенной стоимости, определяемой по методу 1, а форма ДТС-2 – при декларировании таможенной стоимости, определяемой по методам 2–6.

Таможенная стоимость товаров в ряде случаев декларируется (заявляется) без заполнения ДТС. Она указывается только в декларации на товары в следующих случаях:

- если товары помещаются под таможенные процедуры, не предусматривающие уплату таможенных пошлин, налогов;
- если общая таможенная стоимость товаров, ввозимых в адрес одного получателя от одного отправителя по одному транспортному документу, не превышает суммы, эквивалентной 200 евро по курсу валют, действующему на момент возникновения обязанности по уплате таможенных пошлин, налогов (ст. 80 Таможенного кодекса Таможенного союза). В этом случае исчисленные суммы таможенных пошлин и налогов уплате не подлежат;
- если товары освобождаются от обложения таможенными пошлинами и налогами;
- если общая таможенная стоимость ввозимой партии товаров не превышает сумму, эквивалентную 10 000 дол. США, за исключением многоразовых (два и более раза) поставок в рамках одного договора (контракта), а также повторяющихся (два и более раза) поставок одних и тех же товаров одним отправителем в адрес одного и того же получателя по различным договорам (контрактам);
- если при изменении таможенной процедуры таможенная стоимость товаров повторно не определяется. В этом случае в декларации на товары заявляется та таможенная стоимость, которая была определена декларантом и принята таможенным органом при первом помещении таких товаров под таможенную процедуру после фактического пересечения ими таможенной границы.

Поскольку таможенная стоимость является основной для исчисления таможенных платежей, некоторые недобросовест-

ные декларанты в определенных ситуациях могут манипулировать структурой и величиной стоимости сделки, фальсифицировать ее, влияя этим самым на таможенную стоимость. Преследуемая цель – увеличение доходности своей внешне-торговой сделки. В связи с этим таможенные органы уделяют вопросам контроля таможенной стоимости очень большое внимание.

Контроль таможенной стоимости товаров осуществляется с целью проверки правильности выбора и применения декларантом (таможенным представителем) метода определения таможенной стоимости товаров, ее структуры и величины.

Контроль таможенной стоимости товаров осуществляется таможенными органами как до, так и после их выпуска.

В ЕАЭС контроль таможенной стоимости реализуется посредством системы управления рисками (СУР). Принципиальным условием применения СУР является неразглашение профилей рисков.

При осуществлении контроля таможенной стоимости товаров может быть использована информация, имеющаяся в распоряжении таможенного органа, в частности:

- по сделкам с идентичными, однородными товарами, товарами того же класса или вида, ввозимыми при сопоставимых условиях, полученная в том числе с использованием программных средств таможенных органов (например, системы оперативного мониторинга таможенных деклараций);
- о биржевых торгах (котировках), ценах аукционов, а также из ценовых каталогов;
- полученная от государственных представительств (торговых представительств) государств – членов ЕАЭС за рубежом;
- полученная от государственных органов государств – членов ЕАЭС;
- полученная от предприятий и организаций, профессиональных объединений (ассоциаций), в том числе поставщиков, производителей оцениваемых, идентичных, однородных товаров, транспортных и страховых компаний.

Информация может быть получена таможенным органом любым не запрещенным законодательством государств – членов ЕАЭС способом, в том числе с использованием сети интернет.

Законодательство предусматривает возможность корректировки в определенных случаях таможенной стоимости. Корректировка таможенной стоимости представляет собой специ-

альную процедуру, которая позволяет скорректировать таможенную стоимость в случае, если она была определена неправильно декларантом и это было обнаружено в результате ее контроля, а также в случае обнаружения технических ошибок при определении таможенной стоимости. Корректировка может выполняться как декларантом, так и таможенным органом.

### ***Контрольные вопросы***

1. Какие международные документы устанавливают порядок определения таможенной стоимости ввозимых товаров?
2. Как определяется понятие таможенной стоимости товаров?
3. Какова общая характеристика методов определения таможенной стоимости ввозимых товаров?
4. Каков порядок применения метода определения таможенной стоимости по стоимости сделки с ввозимыми товарами (метода 1)?
5. Какие обстоятельства исключают возможность определения таможенной стоимости по методу 1?
6. Каков порядок применения метода определения таможенной стоимости по стоимости сделки с идентичными товарами?
7. Каков порядок применения метода определения таможенной стоимости товаров по стоимости сделки с однородными товарами?
8. В чем состоит суть метода 4 (метода вычитания) и метода 5 (метода сложения)?
9. Каковы условия применения резервного метода?
10. Каков порядок декларирования таможенной стоимости товаров?
11. В каких случаях форма ДТС не заполняется?
12. Как организована система контроля таможенной стоимости товаров?

---

## 8. СТРАНА ПРОИСХОЖДЕНИЯ ТОВАРА

---

### 8.1. Принципы и режимы международной торговли. Значение страны происхождения товара в таможенном регулировании

Отношения, возникающие в области внешней торговли, являются важной составляющей международного сотрудничества. Основой международной торговли являются принципы, зафиксированные в документах Конференции ООН по торговле и развитию (ЮНКТАД). К внешней торговле прежде всего применимы такие принципы, как равноправие, невмешательство во внутренние дела, неприменение силы и угрозы силой, сотрудничество, добросовестное выполнение международных обязательств, недискриминация, взаимность, взаимная выгода и некоторые другие. Они являются обязательствами высшего порядка и не могут быть отменены государствами ни индивидуально, ни по соглашению между собой.

Очевидно, что торгующие страны могут находиться в различных договорно-политических отношениях, т.е. являться членами таможенного или экономического союза, иметь подписанный договор о свободной торговле товарами или, наконец, не иметь никаких специальных соглашений в сфере торговли. Созданием ЕАЭС проведена унификация и в отношениях с третьими странами установлен единый торговый режим.

Государства – члены ЕАЭС в торгово-экономических отношениях с другими странами используют три вида торговых режимов:

- режим наибольшего благоприятствования;
- режим свободной торговли;
- общая система преференций.

В зависимости от торгового режима устанавливаются пошлины, взимаемые с ввозимого товара. Так, торговые отношения в рамках режима свободной торговли или торговля с применением общей системы преференций не предполагают установление во взаимной торговле таможенных пошлин или вводятся сниженные ставки пошлин. Поэтому данные торговые режимы являются преференциальными (льготными). В свою очередь режим наибольшего благоприятствования предпола-



гает обложение товаров по ставкам таможенного тарифа и данный торговый режим не является преференциальным.

Важно то, что преференциальные режимы распространяются исключительно на товары, которые были произведены в стране – участнице соответствующего международного договора. Ставки ввозных таможенных пошлин Таможенного тарифа ЕАЭС в данном случае применяются в зависимости от страны происхождения ввозимых товаров и условий их ввоза. Следовательно, определение страны происхождения товара становится одним из ключевых вопросов при неприменении таможенных пошлин либо применении их в меньшем размере.

Современная практика тарифного регулирования ВЭД построена таким образом, что в случае, когда таможенная пошлина уплачивается в полном объеме (режим наибольшего благоприятствования), страна происхождения не влияет на размер таможенных пошлин. В такой ситуации определение страны происхождения (ее документальное подтверждение) упрощено. В то же время преференции должны предоставляться обоснованно, с соблюдением условий и правил их предоставления, оговоренных соответствующим международным договором. При этом документальное подтверждение страны происхождения товара и условий его ввоза имеет первостепенное значение. В результате таможенный контроль страны происхождения товара в значительной степени фокусируется на товары, ввозимые в соответствии с преференциальными торговыми режимами.

## **8.2. Основные торгово-политические режимы, их влияние на обложение товаров таможенными пошлинами**

Положения о предоставлении режима наибольшего благоприятствования содержатся в ст. 1 Генерального соглашения по тарифам и торговле 1994 г. **Режим наибольшего благоприятствования** – один из важнейших правовых принципов международной торговли. Он означает, что товары одной страны при их ввозе на территорию другой страны должны пользоваться теми же льготами, привилегиями, преимуществами и другими выгодами, что и товары, происходящие из любой другой страны. Режим наибольшего благоприятствования представляет со-

бой принцип недискриминации и прежде всего в вопросах применения таможенных пошлин. Государства, подписавшие подобные договоры, берут на себя обязательство облагать одинаковыми пошлинами товары всех стран. Каждая тарифная льгота, предоставляемая одной из стран – участниц ГАТТ какой-либо другой стране, автоматически распространяется на все страны ГАТТ. Взаимное предоставление режима наибольшего благоприятствования предусматривается сейчас подавляющим большинством торговых соглашений. Вступление страны в ВТО автоматически предполагает применение данного торгового режима со всеми странами – членами ВТО.

**Режим свободной торговли** – одна из наиболее распространенных форм международной экономической интеграции. Режим свободной торговли предусматривает отмену тарифных и количественных ограничений во взаимной торговле. Возможно установление изъятий из режима свободной торговли по особо чувствительным товарам.

Закрепление режима свободной торговли товарами осуществляется на договорной основе между государствами, имеющими весьма высокий уровень торгово-экономических и политических связей. Как правило, возможность применения режима свободной торговли сопряжена с выполнением ряда условий (непосредственной закупкой товаров, прямой поставкой товаров, документальным подтверждением происхождения товаров по определенной форме и др.). Такие условия устанавливаются в рамках специально утвержденных правил определения страны происхождения товаров.

В настоящее время государства – члены ЕАЭС применяют режим свободной торговли в торговых отношениях со странами СНГ, Грузией и Республикой Сербия.

Основным документом, определяющим функционирование зоны свободной торговли в СНГ, является Договор о зоне свободной торговли, подписанный в Санкт-Петербурге 18 октября 2011 г. Договаривающимися сторонами, изначально подписавшими указанный Договор, являлись 5 государств – членов ЕАЭС. 31 мая 2013 г. к Договору присоединилась Республика Узбекистан. Для иных государств – участников СНГ – Туркменистана и Азербайджанской Республики, не подписавших Договор о зоне свободной торговли, а также для Грузии в вопросе функционирования зоны свободной торговли актуальным остается Соглашение о создании зоны свободной торговли, заключенное в Москве 15 апреля 1994 г.

Договор о зоне свободной торговли и Соглашение о создании зоны свободной торговли являются базовыми документами, определяющими функционирование многосторонней зоны свободной торговли в СНГ и Грузии, однако наиболее важным в практическом плане следует считать Правила определения страны происхождения товаров. Большинство государств – участников СНГ в торговой деятельности руководствуются Правилами определения страны происхождения товаров, являющимися неотъемлемой частью Соглашения о Правилах определения страны происхождения товаров в СНГ, заключенного в Ялте 20 ноября 2009 г. Именно Правилами определены конкретные условия, при которых товар пользуется режимом свободной торговли на таможенных территориях государств – участников СНГ и Грузии.

Можно отметить три условия, подлежащие одновременно соблюдению для целей неприменения таможенных пошлин во взаимной торговле государств – участников СНГ и Грузии (в том числе при осуществлении торговли Республикой Беларусь с иными государствами – участниками СНГ или Грузией):

- ввоз товаров по внешнеторговому договору, заключенному между субъектом предпринимательской деятельности Республики Беларусь и резидентом государства – участника СНГ или Грузии (правило непосредственной закупки);

- вывоз товаров непосредственно с территории государства – участника СНГ или Грузии для ввоза на территорию Республики Беларусь (условие прямой поставки товаров). Маршрут перемещения товара при этом не должен проходить по территории государства, не являющегося государством – участником СНГ или Грузией, за исключением случаев, когда товар находится или перемещается по территориям третьих стран под таможенным контролем, документально подтвержденным таможенными органами стран, через территории которых осуществляется доставка товара. При этом товар должен находиться в неизменном состоянии и над ним не должны производиться какие-либо операции, за исключением операций по обеспечению сохранности и перегрузки товара.

- страной происхождения товаров является государство – участник СНГ или Грузия.

Применение режима свободной торговли с Республикой Сербия установлено отдельным межправительственным согла-

шением. Для Республики Беларусь таким документом является Соглашение между Правительством Республики Беларусь и Правительством Республики Сербия о свободной торговле между Республикой Беларусь и Республикой Сербия, заключенное в Минске 31 марта 2009 г.

Зона свободной торговли между Республикой Беларусь и Республикой Сербия, функционирующая в соответствии с рассматриваемым Соглашением, означает, что во взаимной торговле товарами не применяются таможенные пошлины при ввозе и вывозе товаров, происходящих из Республики Сербия или из Республики Беларусь и предназначенных для таможенной территории Республики Беларусь или Республики Сербия. Однако далеко не все товары пользуются режимом свободной торговли на таможенных территориях Республики Беларусь и Республики Сербия. Приложением А к Соглашению утвержден перечень товаров, подпадающих под изъятие из режима свободной торговли при ввозе на таможенную территорию Республики Беларусь из Республики Сербия. К таким товарам, в частности, относятся сыры, сахар, вина, шины, ткани, компрессоры, транспортные средства и др.

**Общая система преференций** предусматривает предоставление развитыми странами в одностороннем порядке торговых преференций развивающимся и наименее развитым странам. Совокупность норм, регулирующих предоставление развивающимся и наименее развитым странам тарифных преференций со стороны развитых стран, получила наименование генеральной (общей) системы преференций (от англ. Generalized system of preferences). Она основывается на трех основных принципах: всеобщности, недискриминации и не-взаимности.

*Принцип всеобщности* предполагает предоставление преференций всеми развитыми странами всем развивающимся.

*Недискриминация* означает, что всем развивающимся странам должны предоставляться одни и те же преференции.

*Принцип не-взаимности* предполагает, что развитые страны предоставляют развивающимся государствам особые тарифные уступки в одностороннем порядке, не требуя взаимности.

Суть данной системы тарифных преференций состоит в снижении или полной отмене ввозных таможенных пошлин на определенные виды товаров, происходящих и ввозимых из развивающихся и наименее развитых стран. Применение преференциального режима создает условия для предпочтитель-

ного доступа экспортных товаров из развивающихся и наименее развитых стран на рынки развитых государств. Общая система преференций призвана способствовать экономическому развитию развивающихся и наименее развитых стран, расширению объемов и ассортимента экспортируемых ими товаров.

В рамках ЕАЭС суть преференциального режима раскрыта в ст. 36 Договора о ЕАЭС от 29.05.2014 г. Кроме того, Евразийская экономическая комиссия своим решением от 27.11.2009 г. № 130 «О едином таможенно-тарифном регулировании Таможенного союза Республики Беларусь, Республики Казахстан и Российской Федерации» утвердила перечни стран – пользователей Единой системы тарифных преференций и перечень товаров, в отношении которых предоставляется преференциальный режим. Товары, поименованные в перечне, происходящие из развивающихся стран, облагаются ввозными таможенными пошлинами по ставке в размере 75% от ставок ввозных таможенных пошлин Таможенного тарифа ЕАЭС, а в отношении товаров, происходящих из наименее развитых стран, применяются нулевые ставки ввозных таможенных пошлин.

Тарифные преференции в отношении товаров развивающихся или наименее развитых стран предоставляются только при условии их непосредственной закупки в этих странах и их прямой поставки на таможенную территорию ЕАЭС. При этом товар рассматривается как *непосредственно закупленный*, если импортер приобрел его у лица, зарегистрированного в развивающейся или наименее развитой стране. *Прямой поставкой* считается поставка товаров, транспортируемых из развивающейся или наименее развитой страны, на таможенную территорию ЕАЭС без провоза через территорию другого государства.

### **8.3. Правила определения страны происхождения товара.**

#### **Подтверждение страны происхождения товаров**

Как было отмечено выше, возможность применения тарифных преференций в отношении товаров, ввозимых на таможенную территорию ЕАЭС из развивающихся или из наименее развитых стран – пользователей единой системы тариф-

ных преференций ЕАЭС, или из государств, в торгово-экономических отношениях с которыми государствами – членами ЕАЭС применяется режим свободной торговли, напрямую зависит от того, в какой стране товар был произведен. Следовательно, появляется необходимость отделить действительно произведенные в стране товары от товаров иных стран, которые для того, чтобы получить преференции, могут подвергаться лишь незначительной обработке. В связи с этим определение страны происхождения товара основывается на следующих понятиях:

- товары, полностью произведенные в стране;
- товары, подвергнутые достаточной обработке (переработке);
- товары, подвергнутые недостаточной обработке или переработке.

На таможенной территории ЕАЭС применяются единые правила определения страны происхождения товаров, ввозимых на таможенную территорию ЕАЭС. Такие правила утверждены Соглашением о единых Правилах определения страны происхождения товаров, заключенным в Москве 25 января 2008 г.

Так, товарами, *полностью произведенными в данной стране*, считаются:

- полезные ископаемые, добытые из недр страны, в ее территориальном море (водах) или на дне этого моря;
- продукция растительного происхождения, выращенная или собранная в данной стране;
- живые животные, родившиеся и выращенные в данной стране;
- продукция, полученная в данной стране от выращенных в ней животных;
- продукция, полученная в результате охотничьего и рыболовного промысла в данной стране;
- продукция морского рыболовного промысла и другая продукция морского промысла, полученная судном данной страны;
- продукция, полученная на борту перерабатывающего судна данной страны исключительно из продукции морского рыболовного промысла и другой продукции морского промысла, полученной судном данной страны;
- продукция, полученная с морского дна или из морских недр за пределами территориального моря (вод) данной страны при условии, что данная страна имеет исключительные

права на разработку ресурсов этого морского дна или этих морских недр;

- отходы и лом (вторичное сырье), полученные в результате производственных или иных операций по переработке в данной стране, а также бывшие в употреблении изделия, собранные в данной стране и пригодные только для переработки в сырье;

- продукция высоких технологий, полученная в открытом космосе на космических объектах, если данная страна является государством регистрации соответствующего космического объекта;

- товары, изготовленные в данной стране исключительно из продукции, указанной выше.

Полностью произведенными в данной стране, например, являются персики, выращенные в Молдове, руда, добытая в Украине, яблочный сок, изготовленный в Беларуси из белорусских яблок и т.д.

С учетом современной экономической интеграции стран и международного разделения труда товаров, полностью произведенных в конкретной стране, сравнительно не много. Чаще всего в производстве товара участвуют две страны и более. В этом случае важно знать, вклад какой страны из всех, участвующих в производстве товара, является более существенным, т.е. возникает необходимость четко определить критерии, позволяющие судить о значительном изменении товара.

Для этих целей используется понятие – **критерий достаточной переработки**. Другими словами, если в производстве товара участвуют две страны и более, страной происхождения товара считается страна, в которой были осуществлены последние операции по переработке или изготовлению товара, отвечающие критериям достаточной переработки.

Товар считается подвергнутым достаточной переработке при соблюдении одного из следующих условий:

- выполнение определенных требований, производственных или технологических операций, достаточных для того, чтобы страной происхождения товаров считалась страна, где эти операции имели место;

- изменение классификационного кода товара по Товарной номенклатуре внешнеэкономической деятельности на уровне любого из первых четырех знаков, происшедшее в результате осуществления операций по переработке или изготовлению товара;

- изменение стоимости товаров, когда процентная доля стоимости используемых материалов или добавленная стоимость достигает фиксированной доли в цене конечной продукции (правило адвалорной доли).

Например, такой критерий, как выполнение определенных условий, производственных или технологических операций, является определяющим и самым основным для товаров, производимых в государствах – участниках СНГ или Грузии. Он применяется для этих стран одновременно с правилом адвалорной доли. Непосредственно Перечень условий, производственных и технологических операций, при выполнении которых товар считается происходящим из той страны, в которой они имели место, является приложением к Правилам определения страны происхождения товара, и утвержден Соглашением о Правилах определения страны происхождения товаров в СНГ от 20.11.2009 г.

Однако не все товары охвачены указанным Перечнем. Страна происхождения тех товаров, которые в нем не поименованы, определяется по изменению классификационного кода товара по ТН ВЭД на уровне любого из первых четырех знаков, происшедшему в результате осуществления операций по переработке или изготовлению товара. Сущность данного правила состоит в том, что если код товара изменился на уровне первых четырех знаков кода ТН ВЭД, то это значит, что из одного товара произведен другой, существенно отличающийся, т.е. имели место значительные операции по переработке.

Например, определяем страну происхождения детского питания, изготовленного в Республике Молдова из манго, выращенного в Египте. В производстве готового товара в рассматриваемом случае участвовали две страны, и при этом детское питание, классифицируемое в соответствии с ТН ВЭД в товарной позиции 2007, не включено в Перечень условий, производственных и технологических операций, при выполнении которых товар считается происходящим из той страны, в которой они имели место. Остается установить, изменился ли код товара по ТН ВЭД на уровне любого из первых четырех знаков в результате изготовления детского питания из манго. Определяем код товаров в соответствии с ТН ВЭД на уровне товарной позиции: манго – 0804, детское питание – 2007. Вывод: страна происхождения ввозимого детского питания – Республика Молдова.



В отличие от государств – участников СНГ или Грузии правило адвалорной доли является единственным критерием достаточной переработки, применяемым в торговле с Республикой Сербия, развивающимися или наименее развитыми странами. Для указанных стран стоимость использованных в процессе обработки (переработки) материалов иностранного происхождения не должна превышать 50% стоимости готового товара.

Приведем пример определения страны происхождения платьев, пошитых в Турецкой Республике из японского шелка. Изначально поставленный в Турецкую Республику японский шелк имел таможенную стоимость, эквивалентную 100 000 дол. США. В свою очередь, готовые платья поставлялись в Беларусь из Турции по цене 300 000 дол. США. В производстве готового товара в рассматриваемом нами случае участвовали две страны – Турецкая Республика и Япония. Турция при этом включена в Перечень развивающихся стран – пользователей единой системы тарифных преференций ЕАЭС. Поскольку доля иностранного сырья (100 000 дол. США) составляет менее 50% цены готовых платьев (300 000 дол. США), то страной происхождения платьев является Турецкая Республика.

**Страной происхождения товаров** считается страна, в которой товары были полностью произведены или подвергнуты достаточной обработке (переработке) в соответствии с установленными законодательством критериями. При этом под страной происхождения товаров может пониматься группа стран либо таможенные союзы стран, либо регион или часть страны, если имеется необходимость их выделения для целей определения страны происхождения товаров.

Нормативно определены также операции, которые не отвечают критериям достаточной переработки, даже несмотря на то, что при их выполнении изменился классификационный код товара по ТН ВЭД на уровне любого из первых четырех знаков или стоимость использованных в процессе обработки или переработки материалов иностранного происхождения не превышает 50% стоимости экспортируемого товара. К таким операциям относятся:

- операции по обеспечению сохранности товара во время его хранения или транспортировки;
- операции по подготовке товара к продаже и транспортировке (деление партии, формирование отправок, сортировка, переупаковка), по разборке и сборке упаковки;

- простые сборочные операции и операции по разборке товара, а также некоторые иные операции, выполнение которых существенно не изменяет состояние товара;
- смешивание товаров (компонентов), которое не приводит к существенному отличию полученной продукции от исходных составляющих;
- убой животных, разделка (сортировка) мяса;
- мойка, чистка, удаление пыли, покрытие окисью, маслом или другими веществами;
- глажка или прессование текстиля (любые виды волокон и пряжи, тканые материалы из любых видов волокон и пряжи и изделия из них);
- операции по покраске или полировке;
- шелушение, частичное или полное отбеливание, шлифовка и полировка зерновых и риса;
- операции по окрашиванию сахара или формированию кускового сахара;
- снятие кожуры, извлечение семян и разделка фруктов, овощей и орехов;
- затачивание, простой помол или простая резка;
- просеивание через сито или решето, сортировка, классифицирование, отбор, подбор (в том числе составление наборов изделий);
- розлив, фасовка в банки, флаконы, мешки, ящики, коробки и другие простые операции по упаковке;
- разделение товаров на компоненты, которое не приводит к существенному отличию полученных компонентов от исходного товара;
- комбинация двух или большего числа указанных операций.

Определение страны происхождения товаров производится во всех случаях, когда применение мер таможенно-тарифного и нетарифного регулирования зависит от страны происхождения товаров.

Для подтверждения страны происхождения товара в конкретном государстве необходимо предоставление таможенным органам страны ввоза сертификата о происхождении товаров или декларации о происхождении товара.

**Сертификат о происхождении товара** – документ, однозначно свидетельствующий о стране происхождения товара и выданный уполномоченными органами или организациями этой страны или страны вывоза, если в стране вывоза серти-

фикат выдается на основе сведений, полученных из страны происхождения товара.

**Декларация о происхождении товара** – заявление о стране происхождения товара, сделанное изготовителем, продавцом или отправителем в связи с вывозом товара при условии, что в нем указаны сведения, позволяющие определить страну происхождения товара. В качестве такой декларации используются коммерческие или любые другие документы, имеющие отношение к товарам. Таким образом, декларация о происхождении товара, по сути, не более чем запись, сделанная обычно в инвойсе, как правило, отправителем или продавцом товара о его стране происхождения. Зачастую такая запись не содержит никаких сведений о том, каким образом лицо, которое ее делало, определяло страну происхождения.

В случаях предоставления тарифных преференций в отношении ввозимой партии товаров таможенной стоимостью, эквивалентной 5000 дол. США и более, сертификат о происхождении товара представляется в обязательном порядке одновременно с таможенной декларацией. При его отсутствии преференции не предоставляются, т.е. в отношении ввозимых товаров подлежат уплате таможенные пошлины по ставкам, применяемым к товарам, перемещаемым в рамках торгового режима наибольшего благоприятствования.

Однако если общая таможенная стоимость товаров, перемещаемых через таможенную границу ЕАЭС, отправленных в одно и то же время одним и тем же способом одним и тем же отправителем в адрес одного получателя, не превышает сумму, эквивалентную 200 евро, в отношении таких товаров не требуется представление ни сертификата о происхождении товаров, ни декларации о происхождении товара (решение Евразийской экономической комиссии № 254 «О таможенной стоимости товаров, перемещаемых через таможенную границу Таможенного союза, в отношении которых не требуется представление документа, подтверждающего страну происхождения товаров», принято в Санкт-Петербурге 20 мая 2010 г.).

Как было показано выше, при установлении страны происхождения товара определяющим является характер ввоза товара – преференциальный или непреференциальный.

В случае *преференциального ввоза* страна происхождения подтверждается сертификатом происхождения. Он должен быть представлен в обязательном порядке при помещении товаров под таможенную процедуру и исключительно в ориги-

нале. Сертификат происхождения выдается в стране, где товар был произведен или подвергнут достаточной переработке, торгово-промышленной палатой или другим уполномоченным на это органом.

Сертификат выдается на каждую партию товара и сопровождает товар при его ввозе на территорию ЕАЭС. В нем указываются отправитель и получатель товара, наименование и количество товаров, составляющих данную партию товаров. Бланк сертификата имеет номер и значительное количество средств защиты от подделки и внесения изменений: специальная бумага, водяные знаки, печать выдавшей организации и др.

Для подтверждения страны происхождения товара применяются различные формы сертификатов о происхождении товаров. Так, в целях предоставления режима свободной торговли государства – участники СНГ или Грузия применяют сертификат о происхождении товара формы СТ-1, а Республика Сербия во взаимной торговле с Республикой Беларусь – сертификат о происхождении товаров формы СТ-2. Отдельная форма документа, подтверждающего происхождение товаров, предусмотрена для развивающихся или наименее развитых стран. Это декларация-сертификат о происхождении товара по форме А, принятая в рамках Общей системы преференций.

К порядку заполнения сертификатов о происхождении товара таможенным законодательством предъявляются строгие требования. Так, если сертификат о происхождении товара оформлен с нарушением установленных требований к его оформлению и (или) заполнению, таможенный орган самостоятельно принимает решение об отказе в рассмотрении этого сертификата в качестве основания для предоставления тарифных преференций. В такой ситуации импортер может в течение года предоставить правильно заполненный сертификат или его дубликат. При этом тарифные преференции восстанавливаются, а излишне уплаченные таможенные платежи возвращаются.

Таможенные органы до и (или) после выпуска товаров осуществляют таможенный контроль за правильностью определения страны происхождения товаров в целях обеспечения соблюдения мер таможенно-тарифного и нетарифного регулирования в случаях, когда применение таких мер зависит от страны происхождения товаров. При проведении таможенного контроля таможенный орган вправе обратиться к уполномоченным органам или организациям страны, которые выдали

сертификат о происхождении товара, с просьбой представить дополнительные документы или уточняющие сведения (т.е. может применяться процедура верификации сертификата).

В случае *непреференциального ввоза* товара страна его происхождения подтверждается товаросопроводительными или коммерческими документами на товар, если в них есть указание на происхождение товара.

### ***Контрольные вопросы***

1. Каково значение страны происхождения товара в таможенном регулировании?
2. Каковы торговые режимы, используемые государствами – членами ЕАЭС в торговых отношениях с третьими странами?
3. В чем состоит сущность режима наибольшего благоприятствования?
4. В чем состоит сущность и с какой целью была создана Общая система преференций?
5. В торговых отношениях с какими странами Республика Беларусь применяет режим свободной торговли?
6. Какие условия должны быть соблюдены в отношении товаров, ввозимых из государств – участников СНГ или из Грузии для предоставления режима свободной торговли?
7. При каких условиях товары, ввозимые в Республику Беларусь из Республики Сербия, пользуются режимом свободной торговли?
8. Какие товары считаются полностью произведенными в данной стране? Какие вы знаете примеры полностью произведенных товаров?
9. Какие существуют критерии достаточной обработки или переработки товара?
10. Какие операции не отвечают критерию достаточной обработки или переработки товара?
11. Каков порядок подтверждения страны происхождения товара?

---

## 9. НЕТАРИФНОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ ВНЕШНЕЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

---

### 9.1. Нетарифные меры регулирования внешней торговли и их характеристика

Под *нетарифными ограничениями* понимается комплекс мер ограничительно-запретительного характера, препятствующих проникновению иностранных товаров на внутренние рынки и соответственно экспорту отечественных товаров на внешние рынки.

По различным оценкам, нетарифные ограничения охватывают около 20–30% мировой торговли. Всего введено около 800 видов таких ограничений. Некоторые ученые насчитывают 1200 и более мер нетарифной защиты, применяемых в современной торговой практике.

В настоящее время существуют классификационные схемы нетарифных ограничений, разработанные ГАТТ/ВТО, ЮНКТАД, Всемирным банком и некоторыми другими международными организациями. При этом необходимо отметить, что до сих пор в мировой торговле отсутствует общепризнанное определение нетарифных барьеров, их классификация, единая методология количественной оценки последствий их применения для торговли.

В Евразийском экономическом союзе нетарифные ограничения включают широкий спектр запретов и ограничений, прямо либо косвенно затрагивающих внешнюю торговлю. В соответствии с Договором о Евразийском экономическом союзе от 29 мая 2014 г. к запретам и ограничениям относятся применяемые в отношении товаров, перемещаемых через таможенную границу ЕАЭС, меры нетарифного регулирования (в том числе вводимые исходя из общих исключений, защиты внешнего финансового положения и обеспечения равновесия платежного баланса в одностороннем порядке), технического регулирования, экспортного контроля и меры в отношении продукции военного назначения, а также санитарные, ветеринарно-санитарные и карантинные фитосанитарные меры и радиационные требования.

Одним из условий функционирования таможенного союза в рамках Договора о ЕАЭС является неприменение мер тариф-

ного и нетарифного регулирования во взаимной торговле между государствами – членами ЕАЭС и вынесение указанных мер на внешние границы ЕАЭС, т.е. в торговых отношениях с третьими странами применяется единая система нетарифного регулирования внешней торговли стран – членов ЕАЭС, которая базируется на Договоре о ЕАЭС.

С учетом международных договоров и актов, составляющих право ЕАЭС, а также сложившейся практики регулирования внешнеэкономической деятельностью нетарифные ограничения, связанные с перемещением товаров через таможенную границу ЕАЭС, можно разделить на три основные группы: административные, экономические (кроме таможенного тарифа) и технические (табл. 9.1).

Таблица 9.1

### Нетарифные ограничения, применяемые в ЕАЭС

Административные	Экономические	Технические
<p>Меры нетарифного регулирования:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• запрет ввоза и (или) вывоза товаров;</li> <li>• количественные ограничения ввоза и (или) вывоза товаров;</li> <li>• разрешительный порядок ввоза и (или) вывоза товаров;</li> <li>• исключительное право на экспорт и (или) импорт товаров;</li> <li>• автоматическое лицензирование (наблюдение) экспорта и (или) импорта товаров</li> </ul> <p>Меры экспортного контроля и меры в отношении продукции военного назначения</p>	<p>Взимание таможенных сборов, акцизов, налога на добавленную стоимость и других налогов и сборов</p> <p>Меры защиты внутреннего рынка:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• специальные защитные меры;</li> <li>• антидемпинговые меры;</li> <li>• компенсационные меры</li> </ul>	<p>Меры технического регулирования</p> <p>Санитарные меры</p> <p>Ветеринарно-санитарные меры</p> <p>Карантинные фитосанитарные меры</p> <p>Радиационные требования</p>

Торговая политика ЕАЭС, включая нетарифное регулирование, находится в ведении единого постоянно действующего регулирующего органа ЕАЭС – Евразийской экономической комиссии (ЕЭК). Решения о введении, применении, продлении и отмене мер принимаются ЕЭК. Она же наделена полномочи-

ями в области специальных защитных, антидемпинговых и компенсационных мер в отношении товаров, происходящих из иностранных государств.

Товары, в отношении которых принято решение о применении мер, включаются в единый перечень товаров, к которым применяются меры нетарифного регулирования в торговле с третьими странами. Такой перечень утвержден Решением Евразийской экономической комиссии от 16.08.2012 г. № 134. В единый перечень товаров включаются также товары, в отношении которых ЕЭК принято решение об установлении тарифной квоты либо импортной квоты в качестве специальной защитной меры и о выдаче лицензий.

## **9.2. Необходимость применения административных мер регулирования внешнеэкономической деятельности и их роль**

Административные нетарифные меры призваны ограничить доступ иностранных товаров на внутренний рынок государств – членов ЕАЭС, а также поставку отечественных товаров за границу. Это осуществляется в большинстве случаев путем установления запретов, количественных ограничений ввоза и (или) вывоза товаров либо установления разрешительного порядка ввоза на таможенную территорию ЕАЭС и (или) вывоза с таможенной территории ЕАЭС товаров.

*К запрещенным относятся:*

- озоноразрушающие вещества и продукция, их содержащая (запрещены к ввозу и вывозу);
- опасные отходы (запрещены к ввозу);
- информация на печатных, аудиовизуальных и иных носителях информации (запрещена к ввозу и вывозу);
- средства защиты растений (запрещены к ввозу);
- лесоматериалы, регенерируемая бумага, картон, макулатура (запрещены к вывозу);
- служебное и гражданское оружие, его основные части и патроны к нему (запрещены к ввозу, вывозу и транзиту);
- орудия добычи (вылова) водных биологических ресурсов (запрещены к ввозу);
- изделия из гренландского тюленя и детенышей гренландского тюленя (запрещены к ввозу).

Товары, запрещенные к перемещению через границу ЕАЭС, не допускаются к ввозу или вывозу. При их прибытии перевоз-



чик либо собственник товаров должны принять меры по немедленному вывозу. В случае невозможности вывоза товаров или неосуществления их немедленного вывоза эти товары подлежат задержанию. Товары, запрещенные к вывозу с таможенной территории ЕАЭС, не подлежат фактическому вывозу.

**Количественные ограничения** – меры по количественному ограничению внешней торговли товарами, которые вводятся путем установления квот. К *товарам, ограниченным к перемещению*, относятся:

- некоторые озоноразрушающие вещества (ограничены к перемещению при ввозе и вывозе);
- средства защиты растений (ограничены к перемещению при импорте);
- коллекции и предметы коллекционирования по минералогии и палеонтологии, кости ископаемых животных (ограничены к перемещению при вывозе);
- драгоценные металлы и драгоценные камни (ограничены к перемещению при экспорте);
- необработанные драгоценные металлы, лом и отходы драгоценных металлов, руды и концентраты драгоценных металлов и сырьевые товары, содержащие драгоценные металлы (ограничены к перемещению при экспорте);
- ядовитые вещества, не являющиеся прекурсорами наркотических средств и психотропных веществ (ограничены к перемещению при ввозе и вывозе);
- лекарственные средства и фармацевтические субстанции (ограничены к перемещению при ввозе);
- радиоэлектронные средства и (или) высокочастотные устройства гражданского назначения, в том числе встроенные либо входящие в состав других товаров (ограничены к перемещению при ввозе);
- специальные технические средства, предназначенные для негласного получения информации (ограничены к ввозу и вывозу);
- служебное и гражданское оружие, его основные (составные) части и патроны к нему (ограничены для ввоза, вывоза и транзита) и др.

При введении ЕЭК количественных ограничений применяются экспортные и (или) импортные квоты. *Количественные ограничения* применяются:

- при экспорте – только в отношении товаров, происходящих с территорий государств-членов;

- при импорте – только в отношении товаров, происходящих из третьих стран.

Евразийская экономическая комиссия распределяет объемы экспортной и (или) импортной квот между государствами – членами ЕАЭС и определяет метод распределения долей экспортной и (или) импортной квот среди участников внешнеэкономической деятельности государств – членов, а также при необходимости распределяет объем импортной квоты между третьими странами.

Основным документом, подтверждающим соблюдение участником внешнеэкономической деятельности ограничений, является *лицензия* – специальный документ на право осуществления экспорта и (или) импорта товаров. Товары, ограниченные к перемещению через границу ЕАЭС, могут ввозиться или вывозиться только при наличии лицензии, выданной уполномоченным органом. В соответствии с Постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 26.06.2013 г. № 544 органом, уполномоченным выдавать лицензии, является Министерство торговли Республики Беларусь.

Если при ввозе на таможенную территорию ЕАЭС или вывозе с такой территории товаров, ограниченных к ввозу или вывозу, не представлена лицензия, то товары:

- ограниченные к ввозу на таможенную территорию ЕАЭС, прибывшие на таможенную территорию ЕАЭС, подлежат немедленному вывозу с таможенной территории ЕАЭС,
- ограниченные к вывозу с таможенной территории ЕАЭС, не подлежат фактическому вывозу с таможенной территории ЕАЭС.

Соблюдение установленных мер нетарифного регулирования должно осуществляться с учетом норм, изложенных в Положении о применении ограничений, утвержденном Решением Евразийской экономической комиссии от 16.08.2012 г. № 134.

Товары, к которым применяется разрешительный порядок ввоза и (или) вывоза, поименованы в Решении ЕЭК от 21.04.2015 г. № 30. К таким товарам относятся:

- опасные отходы;
- дикие живые животные, отдельные дикорастущие растения и дикорастущее лекарственное сырье;
- виды дикой фауны и флоры, подпадающие под действие Конвенции о международной торговле видами дикой фауны и флоры, находящимися под угрозой исчезновения, от 3.03.1973 г. (СИТЕС);

- редкие и находящиеся под угрозой исчезновения виды диких живых животных и дикорастущих растений, включенные в красные книги государств – членов ЕАЭС;
- виды минерального сырья;
- наркотические средства, психотропные вещества и их прекурсоры;
- шифровальные (криптографические) средства;
- культурные ценности, документы национальных архивных фондов, оригиналы архивных документов;
- органы и ткани человека, кровь и ее компоненты, образцы биологических материалов человека.

Разрешительный порядок реализуется посредством лицензирования и (или) применения иных административных мер регулирования внешнеторговой деятельности, установленных Положениями, утвержденными Решением ЕЭК от 21.04.2015 г. № 30 (Приложения 3–10 к указанному Решению). Решение о введении, применении и отмене разрешительного порядка принимается ЕЭК.

Лицензии и (или) разрешения на экспорт и (или) импорт товаров выдаются на основании заявления заявителя или его представителя, имеющего письменное подтверждение соответствующих полномочий. Отсутствие лицензии и (или) разрешения в тех случаях, когда такие документы требуются, является основанием для отказа в выпуске товаров таможенными органами.

Существует три вида лицензий:

- *разовая лицензия* – лицензия, выдаваемая участнику внешнеторговой деятельности на основании внешнеторговой сделки, предметом которой является лицензируемый товар, и предоставляющая право на экспорт и (или) импорт этого товара в определенном количестве;
- *исключительная лицензия* – лицензия, предоставляющая участнику внешнеторговой деятельности исключительное право на экспорт и (или) импорт отдельного вида товара;
- *генеральная лицензия* – лицензия, предоставляющая участнику внешнеторговой деятельности право на экспорт и (или) импорт отдельного вида лицензируемого товара в определенном лицензией количестве.

Лицензии, выданные уполномоченным органом одного государства-члена, признаются всеми другими государствами-членами.

К товарам, включенным в перечень, утвержденный Решением ЕЭК от 16.08.2012 г. № 134, а также включенным в перечни, утвержденные Решением ЕЭК от 21.04.2015 г. № 30, государствами – членами ЕАЭС при осуществлении торговли с третьими странами единообразно применяются запреты, количественные ограничения их ввоза и (или) вывоза, а также лицензирование и (или) применение иных административных мер регулирования внешнеторговой деятельности в случае установления разрешительного порядка ввоза на таможенную территорию ЕАЭС и (или) вывоза с таможенной территории ЕАЭС товаров.

По мере принятия Евразийской экономической комиссией решений о введении мер регулирования в отношении отдельного вида товара указанные выше перечни товаров изменяются.

Диапазон воздействия на внешнюю торговлю административных нетарифных ограничений чрезвычайно широк. Нетарифные ограничения могут касаться как импорта, так и экспорта товаров. При этом есть так называемые крайние меры, фактически блокирующие осуществление нежелательных экспортно-импортных операций с зарубежными странами (например, установление запрета), или, наоборот, меры, направленные на усиление контроля за определенными внешнеторговыми операциями (например, предоставление лицензий без ограничений), почти не влияющие на объем торговли. Однако подавляющее большинство нетарифных ограничений занимают промежуточное положение: удерживают торговые операции в необходимом объеме, частично ограничивают операции с рядом товаров или стран, вступают в силу при определенных условиях или в определенные периоды.

При применении административных нетарифных мер государство фактически определяет товарную структуру внутреннего рынка, ограждая его как от импортных поставок, так и от возможностей возникновения дефицита отечественных товаров на внутреннем рынке.

### **9.3. Нетарифные экономические меры регулирования внешней торговли**

Любое государство, проводя свою политику, преследует цель применения таких инструментов, которые бы позволили защитить внутренний рынок от неблагоприятного воздействия иностранной конкуренции. Одним из таких инструментов яв-

ляется взимание таможенных пошлин. Однако, в августе 2012 г. произошло событие, которое заставило пересмотреть имеющиеся подходы при осуществлении функции защиты товаропроизводителей. Речь идет о присоединении Российской Федерации к Всемирной торговой организации (ВТО).

В результате присоединения России к ВТО происходит поэтапное снижение тарифной защиты внутреннего рынка ЕАЭС. К тому же необходимо учитывать перспективы создания (расширения) зон свободной торговли, которые также способствуют снижению тарифной защиты внутреннего рынка ЕАЭС. Уже сейчас в активной фазе находятся переговоры по заключению соответствующих соглашений между государствами – членами ЕАЭС и Государством Израиль, Новой Зеландией.

В таких условиях таможенный тариф уже не может в полной мере регулировать импорт товаров. Возникает необходимость применения неких иных механизмов, не связанных со взиманием таможенных пошлин. Таковыми стали защитные меры внутреннего рынка, применяемые государствами – членами ЕАЭС.

В соответствии с Договором о ЕАЭС для защиты интересов производителей товаров в ЕАЭС применяются единые меры защиты внутреннего рынка по отношению к товарам из третьих стран. Действие мер распространяется на всю таможенную территорию ЕАЭС. Основным нормативно-правовым актом, регулирующим вопросы применения мер защиты внутреннего рынка, является Протокол о применении специальных защитных, антидемпинговых и компенсационных мер по отношению к третьим странам (приложение 8 к Договору о ЕАЭС).

**Мерами защиты внутреннего рынка** называют комплекс временных мер регулирования торговли, применение которых позволяет устранить негативные эффекты, оказываемые поставками товаров из третьих стран на производителей в ЕАЭС.

К мерам защиты внутреннего рынка (или мерам торговой защиты) относят меры по противодействию демпинговому импорту (антидемпинговые), субсидируемому импорту (компенсационные), а также меры, применяемые в связи с резким ростом импорта, наступившим в результате непредвиденных обстоятельств (специальные защитные меры).

Применению *антидемпинговых* или *компенсационных мер* к импорту товаров из третьих стран предшествует расследование, целью которого является установление фактов демпин-

га или предоставления субсидий иностранным товарам, происходящим из конкретных стран и импортируемым в ЕАЭС, а также того, что ввоз таких товаров причиняет материальный ущерб производителям аналогичных товаров в ЕАЭС.

Применение *специальных защитных мер* обусловлено проведением расследования на предмет установления факта резкого, внезапного, неожиданного и существенного роста импорта товара в ЕАЭС (независимо от страны происхождения) в связи с непредвиденными обстоятельствами, а также того, что вследствие такого возросшего ввоза производителям в ЕАЭС нанесен серьезный ущерб. Кроме того, применение специальных защитных мер связано с проведением переговоров с торговыми партнерами в рамках ВТО.

Антидемпинговые, компенсационные и специальные защитные расследования проводятся Департаментом защиты внутреннего рынка ЕЭК.

Данные меры широко используются в международной торговой практике для защиты внутреннего рынка и имеют долгую историю.

Впервые законодательство, регулирующее применение антидемпинговых мер, появилось в Канаде в 1904 г. Вскоре после этого Австралия (1906) и США (1916) также начали использовать антидемпинговые меры на основании собственного законодательства. Далее, в 1947 г., было подписано Генеральное соглашение по тарифам и торговле (ГАТТ), в котором впервые, хотя и в достаточно обобщенной форме, устанавливались правила применения мер защиты внутреннего рынка. Дальнейшие переговоры в рамках ГАТТ привели сначала к подписанию отдельных соглашений в данной области, которые не носили обязательный характер для стран – членов ВТО. В дальнейшем, после образования в 1995 г. Всемирной торговой организации, соглашения ВТО уже на более детализированном уровне с обязательным применением установили правила применения мер защиты внутреннего рынка и способы разрешения торговых споров.

Антидемпинговые меры являются самыми распространенными и популярными в мировой торговле. При этом в применении антидемпинговых мер лидерство постепенно переходит от развитых (ЕС, США, Канада) к развивающимся странам. Индия, Аргентина, ЮАР, Китай имеют опыт применения антидемпинговых мер, сопоставимый с США и ЕС.

В последние годы аналогичная практика появилась и у стран ЕАЭС.

**Специальная защитная мера** – мера по ограничению возросшего импорта на таможенную территорию ЕАЭС, которая применяется по решению ЕЭК посредством введения:

- импортной квоты;
- специальной квоты;
- специальной пошлины, в том числе предварительной специальной пошлины.

Целью применения специальной защитной меры является ограничение возросшего импорта товара на таможенную территорию ЕАЭС.

Специальная защитная мера используется в отношении товара, импортируемого на таможенную территорию ЕАЭС из экспортирующей третьей страны, независимо от страны его происхождения, за исключением товара, происходящего из развивающейся или наименее развитой страны и товара, происходящего из государства – участника Содружества Независимых Государств.

*Импортная квота* определяется как ограничение импорта товара на таможенную территорию ЕАЭС в отношении его количества и (или) стоимости.

Решением Евразийской экономической комиссии устанавливается объем импортной квоты для каждого государства – члена ЕАЭС с разбивкой по годам, а также методика распределения между участниками внешнеторговой деятельности объемов импортной квоты. Министерство торговли Республики Беларусь выдает лицензию на импорт тем субъектам предпринимательской деятельности, которые в пределах выделенных квот имеют право ввозить соответствующий товар. Выдача лицензий и, следовательно, ввоз товаров прекращаются по мере того, как будет выбран соответствующий годовой объем импортной квоты.

*Специальная квота* – установление определенного объема импорта товара на таможенную территорию ЕАЭС, в рамках которого товар поставляется на таможенную территорию ЕАЭС без уплаты специальной пошлины, а свыше которого – с уплатой специальной пошлины.

Понятие специальной квоты введено с 1 января 2015 г. Договором о ЕАЭС.

Неблагоприятные экономические последствия возросшего импорта товара могут устраняться путем введения *специальной пошлины*. Она не относится к ввозной таможенной пошлине. Это самостоятельный вид пошлины, который, при этом, не является таможенным платежом. Специальная пошлина взимается независимо от ввозной таможенной пошлины.

Специальные пошлины могут вводиться сроком на 4 года (с максимальным продлением до 8 лет) и должны быть отменены, как только обстоятельства, лежащие в их основе, прекратят оказывать свое негативное влияние.

**Антидемпинговая мера** – мера по противодействию демпинговому импорту, которая применяется по решению ЕЭК посредством:

- одобрения добровольных ценовых обязательств, принятых экспортером;
- введения антидемпинговой пошлины, в том числе предварительной антидемпинговой пошлины.

Целью применения антидемпинговой меры является противодействие демпинговому импорту, когда импорт товаров на таможенную территорию ЕАЭС осуществляется по цене, ниже нормальной стоимости этого товара на внутреннем рынке страны-экспортера.

Одобрение добровольных ценовых обязательств заключается в том, что экспортер товара предоставляет в письменной форме ценовые обязательства о пересмотре цен этого товара или о прекращении его экспорта на таможенную территорию ЕАЭС по ценам ниже его нормальной стоимости. Если орган расследования в лице Департамента защиты внутреннего рынка ЕЭК придет к заключению, что принятие таких обязательств устранил ущерб, причиненный демпинговым импортом, и ЕЭК примет решение об их одобрении, то расследование приостанавливается или вообще прекращается.

Евразийская экономическая комиссия устанавливает индивидуальный размер ставки антидемпинговой пошлины в отношении товара, поставляемого каждым экспортером или производителем товара. Кроме индивидуального размера ставки антидемпинговой пошлины ЕЭК устанавливает единую ставку антидемпинговой пошлины на товар, поставляемый всеми другими экспортерами или производителями товара из экспортирующей третьей страны.

Срок действия антидемпинговой меры не должен превышать 5 лет с даты начала применения такой меры или с даты завершения повторного расследования.

**Компенсационная мера** – мера по нейтрализации воздействия специфической субсидии экспортирующей третьей страны на отрасль экономики государств-членов, применяемая по решению ЕЭК посредством введения:

- компенсационной пошлины (в том числе предварительной компенсационной пошлины);



- одобрения добровольных обязательств, принятых уполномоченным органом субсидирующей третьей страны или экспортером.

Меры защиты внутреннего рынка становятся эффективным средством регулирования внешней торговли в ЕАЭС. Существует ряд причин, обуславливающих выгоду мер защиты внутреннего рынка для производителей по сравнению с другими инструментами регулирования внешней торговли. Во-первых, эти инструменты активно используются в международной практике и признаны в ВТО. Во-вторых, в отличие от обычных таможенных пошлин специальные, антидемпинговые и компенсационные пошлины применяются в отношении товаров, происходящих из СНГ и Грузии, в отношении которых действует режим свободной торговли.

Группа экономических нетарифных ограничений действует через механизм рынка, удорожая соответственно импортные товары. При использовании экономических нетарифных ограничений решающую роль на рынке играет потребитель. Он решает, приобрести ему дорогой импортный или более дешевый аналогичный отечественный товар.

### ***Контрольные вопросы***

1. Какие нетарифные ограничения применяют государства – члены ЕАЭС в отношении третьих стран?

2. Какие товары относятся к запрещенным к ввозу на таможенную территорию ЕАЭС и (или) вывозу с таможенной территории ЕАЭС?

3. Какие товары являются ограниченными к перемещению через таможенную границу ЕАЭС?

4. Какой документ подтверждает соблюдение участником внешнеэкономической деятельности ограничений?

5. В отношении каких товаров применяется разрешительный порядок ввоза и (или) вывоза?

6. Какие существуют виды лицензий?

7. Применяют ли государства – члены ЕАЭС во взаимной торговле запреты и ограничения?

8. Какие вы знаете меры защиты внутреннего рынка?

9. Каковы причины применения специальной защитной меры?

10. В чем состоит механизм воздействия специальной защитной меры на внешнюю торговлю?

11. Каковы причины введения антидемпинговой меры?

12. В чем состоит механизм воздействия антидемпинговой меры на внешнюю торговлю?

---

## **10. ПЕРЕМЕЩЕНИЕ ТОВАРОВ ЧЕРЕЗ ТАМОЖЕННУЮ ГРАНИЦУ**

---

### **10.1. Порядок перемещения товаров через таможенную границу**

В условиях формирования ЕАЭС территории государств – членов ЕАЭС и находящиеся за их пределами искусственные острова, установки, сооружения и иные объекты, в отношении которых государства – члены ЕАЭС обладают исключительной юрисдикцией, составляют таможенную территорию ЕАЭС.

Внешние пределы таможенной территории ЕАЭС являются его таможенной границей.

В соответствии с положениями ст. 4 Таможенного кодекса Таможенного союза перемещение товаров через таможенную границу означает ввоз товаров на таможенную территорию ЕАЭС или вывоз товаров с его таможенной территории.

Ввоз товаров на таможенную территорию ЕАЭС – совершение действий, связанных с пересечением таможенной границы, в результате которых товары прибывают на таможенную территорию ЕАЭС любым способом, включая пересылку в международных почтовых отправлениях, использование трубопроводного транспорта и линий электропередачи, до их выпуска таможенными органами.

Вывоз товаров с таможенной территории ЕАЭС – совершение действий, направленных на вывоз товаров с таможенной территории ЕАЭС любым способом, включая пересылку в международных почтовых отправлениях, использование трубопроводного транспорта и линий электропередачи, до фактического пересечения таможенной границы.

Все лица на равных основаниях имеют право на перемещение товаров через таможенную границу с соблюдением положений, установленных таможенным законодательством ЕАЭС и законодательством государств – членов ЕАЭС.

Для отдельных категорий товаров, в том числе припасов, товаров для личного пользования, транспортных средств международной перевозки, Таможенным кодексом Таможенного союза и (или) международными договорами государств – членов ЕАЭС могут быть установлены особенности их перемещения через таможенную границу.

Товары, перемещаемые через таможенную границу, подлежат таможенному контролю, при проведении которого таможенные органы и их должностные лица не вправе устанавливать требования и ограничения, не предусмотренные таможенным законодательством ЕАЭС и законодательством государств – членов данного союза.

Местами перемещения товаров через таможенную границу являются пункты пропуска через государственные (таможенные) границы государств – членов ЕАЭС либо иные места, определенные законодательством государств – членов данного союза.

Перемещение товаров через таможенную границу осуществляется с соблюдением запретов и ограничений, если иное не установлено Таможенным кодексом Таможенного союза, международными договорами государств – членов ЕАЭС, решениями ЕЭК и нормативно-правовыми актами государств – членов ЕАЭС, изданными в соответствии с международными договорами государств – членов ЕАЭС, которыми установлены такие запреты и ограничения.

**Товары, запрещенные к ввозу** на таможенную территорию ЕАЭС, прибывшие на таможенную территорию данного союза, подлежат немедленному вывозу с его таможенной территории, если иное не предусмотрено законодательством и (или) международными договорами государств – членов ЕАЭС.

**Товары, запрещенные к вывозу** с таможенной территории ЕАЭС, не подлежат фактическому вывозу с таможенной территории данного союза, если иное не предусмотрено международными договорами государств – членов ЕАЭС.

Заинтересованные лица и контролирующие государственные органы с разрешения таможенного органа вправе отбирать пробы и образцы товаров в определенных случаях. Разрешение на взятие проб и образцов товаров выдается таможенным органом, если такое взятие:

- не затрудняет проведение таможенного контроля;
- не изменяет характеристик товаров;
- не влечет за собой уклонение от уплаты таможенных пошлин, налогов или несоблюдение запретов и ограничений.

Порядок перемещения товаров через таможенную границу ЕАЭС содержит условия прибытия товаров на таможенную территорию ЕАЭС (гл. 23 Таможенного кодекса Таможенного союза) и убытия товаров с таможенной территории ЕАЭС (гл. 24 Таможенного кодекса Таможенного союза).

## **10.2. Прибытие товаров на таможенную территорию ЕАЭС**

Прибытие товаров на таможенную территорию ЕАЭС осуществляется в специальных местах на таможенной границе (далее – места прибытия) и во время работы таможенных органов в этих местах. В некоторых случаях товары могут прибывать на таможенную территорию ЕАЭС в иных местах в порядке, определенном законодательством государств – членов ЕАЭС.

После пересечения таможенной границы, ввезенные товары должны быть доставлены перевозчиком в места прибытия и предъявлены таможенному органу. При этом не допускаются изменение состояния товаров или нарушение их упаковки, а также изменение, удаление, уничтожение или повреждение наложенных пломб, печатей и иных средств идентификации.

Местами прибытия являются пункты пропуска товаров и транспортных средств на таможенную территорию ЕАЭС.

Товары и транспортные средства в пунктах пропуска подлежат таможенному контролю и таможенному оформлению, по результатам которого они могут подлежать обратному вывозу, направлению во внутренние пункты таможенного оформления, помещению под таможенные процедуры, способствующие вовлечению товаров в экономический оборот.

При перемещении товаров и транспортных средств в места прибытия они находятся под таможенным контролем таможенных органов страны их ввоза.

Перемещение ввозимых товаров, находящихся под таможенным контролем на таможенной территории ЕАЭС, осуществляется под таможенной процедурой таможенного транзита.

Данные положения не распространяются на товары, перевозимые водными и воздушными судами, пересекающими таможенную территорию ЕАЭС без остановки в порту или аэропорту, которые расположены на таможенной территории ЕАЭС, а также на товары, перемещаемые трубопроводным транспортом и по линиям электропередачи.

По прибытии товаров на таможенную территорию ЕАЭС перевозчик обязан уведомить об этом таможенный орган путем предоставления необходимых документов и сведений, перечень которых установлен Таможенным кодексом Таможенного союза и зависит от вида транспорта, осуществляющего перевозку то-

варов. От имени перевозчика документы могут быть представлены таможенным представителем либо иными лицами, действующими по поручению перевозчика, если это допускается в соответствии с законодательством государств – членов ЕАЭС.

Ниже перечислены документы и сведения, предоставляемые таможенному органу в зависимости от вида транспорта, на котором осуществляется перевозка товаров:

- при международной перевозке автомобильным транспортом:
  - документы:
    - на транспортное средство международной перевозки;
    - транспортные (перевозочные);
    - сопровождающие международные почтовые отправления при их перевозке, определенные актами Всемирного почтового союза;
    - имеющиеся у перевозчика коммерческие документы на перевозимые товары;
  - сведения:
    - о государственной регистрации транспортного средства международной перевозки;
    - наименовании и адресе перевозчика товаров;
    - наименовании страны отправления и страны назначения товаров;
    - наименовании и адресе отправителя и получателя товаров;
    - продавце и получателе товаров в соответствии с имеющимися у перевозчика коммерческими документами;
    - количестве грузовых мест, их маркировке и видах упаковок товаров;
    - наименовании, а также кодах товаров в соответствии с Гармонизированной системой описания и кодирования товаров или Товарной номенклатурой внешнеэкономической деятельности на уровне не менее чем первых четырех знаков;
    - массе брутто товаров (в килограммах) либо объеме товаров (в кубических метрах), за исключением крупногабаритных грузов;
    - наличии товаров, ввоз которых на таможенную территорию ЕАЭС запрещен или ограничен;
    - месте и дате составления международной товаро-транспортной накладной;
- при международной перевозке водными судами:
  - документы:

- общая декларация;
- декларация о грузе;
- декларация о судовых припасах;
- декларация о личных вещах экипажа судна;
- судовая роль;
- список пассажиров;
- сопровождающие международные почтовые отправления при их перевозке, определенные актами Всемирного почтового союза;
- транспортные (перевозочные), имеющиеся у перевозчика коммерческие документы на перевозимые товары;
- сведения:
  - о регистрации судна и его национальной принадлежности;
  - наименовании и описании судна;
  - фамилии капитана;
  - фамилии и адресе судового агента;
  - количестве пассажиров на судне, их фамилиях, именах, гражданстве (подданство), дате и месте рождения, порте посадки и высадки;
  - количестве и составе членов экипажа;
  - наименовании порта отправления и порта захода судна;
  - наименовании, общем количестве и описании товаров;
  - количестве грузовых мест, их маркировке и видах упаковок товаров;
  - наименовании порта погрузки и порта выгрузки товаров;
  - номере коносаментов или иных документов, подтверждающих наличие и содержание договора морской (речной) перевозки, на товары, подлежащие выгрузке в этом порту;
  - наименовании портов выгрузки остающихся на борту товаров;
  - наименовании первоначальных портов отправления товаров;
  - наименовании судовых припасов, имеющихся на судне, и их количестве;
  - размещении товаров на судне;
  - наличии (отсутствии) на борту судна международных почтовых отправлений;
  - наличии (отсутствии) на борту судна товаров, ввоз которых на таможенную территорию ЕАЭС запрещен

- или ограничен, лекарственных средств, в составе которых содержатся наркотические, сильнодействующие средства, психотропные и ядовитые вещества;
- наличии (отсутствии) на борту судна опасных товаров, включая оружие, боеприпасы;
- при международной перевозке воздушным транспортом:
    - документы:
      - стандартный документ перевозчика, предусмотренный международными договорами в области гражданской авиации (генеральная декларация);
      - содержащие сведения о перевозимых на борту воздушного судна товарах (грузовая ведомость);
      - содержащие сведения о бортовых припасах;
      - транспортные (перевозочные);
      - имеющиеся у перевозчика коммерческие документы на перевозимые товары;
      - содержащие сведения о перевозимых на борту пассажирах и их багаже (пассажирская ведомость);
      - сопровождающие международные почтовые отправления при их перевозке, определенные актами Всемирного почтового союза;
    - сведения:
      - о знаках национальной принадлежности и регистрационных знаках судна;
      - номере рейса, маршруте полета, пункте вылета, пункте прибытия судна;
      - наименовании эксплуатанта судна;
      - количестве членов экипажа;
      - количестве пассажиров на судне, их фамилиях и инициалах, наименовании пунктов посадки и высадки;
      - наименовании товаров;
      - номере грузовой накладной, количестве мест по каждой грузовой накладной;
      - наименовании пункта погрузки и пункта выгрузки товаров;
      - количестве бортовых припасов, погружаемых на судно или выгружаемых с него;
      - наличии (отсутствии) на борту судна международных почтовых отправлений;
      - наличии (отсутствии) на борту судна товаров, ввоз которых на таможенную территорию ЕАЭС запрещен или ограничен, лекарственных средств, в составе кото-

рых содержатся наркотические, сильнодействующие средства, психотропные и ядовитые вещества, оружия, боеприпасов;

• при международной перевозке железнодорожным транспортом:

– документы:

транспортные (перевозочные);

передаточная ведомость на железнодорожный подвижной состав;

содержащие сведения о припасах;

сопровождающие международные почтовые отправления при их перевозке, определенные актами Всемирного почтового союза;

имеющиеся у перевозчика коммерческие документы на перевозимые товары;

– сведения:

о наименовании и адресе отправителя товаров;

наименовании и адресе получателя товаров;

наименовании станции отправления и станции назначения товаров;

количестве грузовых мест, их маркировке и видах упаковок товаров;

наименовании, а также кодах товаров в соответствии с Гармонизированной системой описания и кодирования товаров или Товарной номенклатурой внешнеэкономической деятельности не менее чем на уровне первых четырех знаков;

массе брутто товаров (в килограммах);

идентификационных номерах контейнеров.

В местах прибытия в установленном порядке может осуществляться разгрузка и перегрузка (перевалка) товаров, а также замена транспортного средства, доставившего товар на таможенную территорию ЕАЭС, на другое транспортное средство.

В местах прибытия допускается совершение таможенных операций, связанных с временным хранением товаров, их таможенным декларированием и выпуском в соответствии с заявленной таможенной процедурой.

Перевозчик или иное заинтересованное лицо обязаны совершить таможенные операции, связанные с помещением товаров на временное хранение или их таможенным декларированием в соответствии с таможенной процедурой в течение



трех часов после предъявления товаров таможенному органу в месте прибытия, если иной срок не установлен таможенным законодательством ЕАЭС или законодательством государств – членов ЕАЭС в отношении товаров, перевозимых железнодорожным или водным транспортом.

Схема прибытия товаров на таможенную территорию ЕАЭС показана на рис. 10.1.

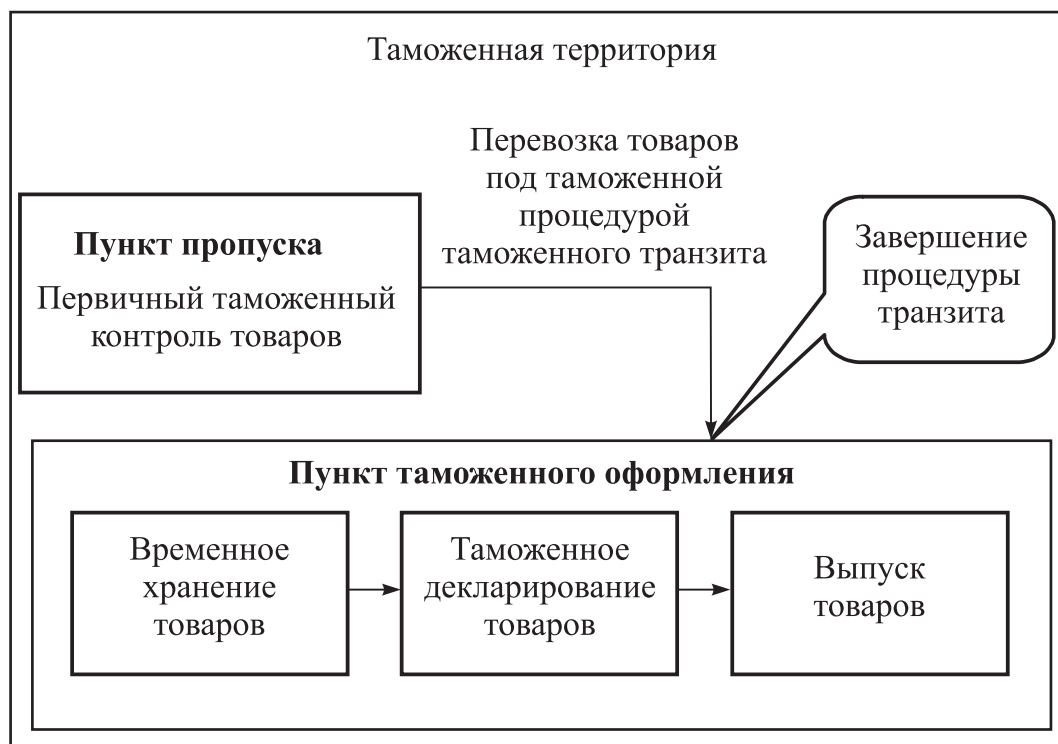


Рис. 10.1. Схема прибытия товаров на таможенную территорию

Таким образом, конечной целью процесса перемещения товара через таможенную границу при его ввозе на таможенную территорию ЕАЭС является помещение этого товара под таможенную процедуру, после чего товар может использоваться в соответствии с заявленной таможенной процедурой.

Важным условием возможности перемещения товара через таможенную границу является уплата таможенных платежей. При прибытии товаров на таможенную территорию ЕАЭС обязанность по уплате ввозных таможенных пошлин, налогов возникает у перевозчика в момент пересечения товарами таможенной границы.

Обязанность по уплате ввозных таможенных пошлин, налогов при прибытии товаров на таможенную территорию ЕАЭС прекращается у перевозчика:

- при доставке товаров в место прибытия и размещении на временное хранение или помещении под таможенную процедуру в месте прибытия, а также при убытии товаров с таможенной территории ЕАЭС, если эти товары после прибытия на таможенную территорию ЕАЭС не покидали места перемещения товаров через таможенную границу;

- в случаях, установленных п. 2 ст. 80 Таможенного кодекса Таможенного союза.

При прибытии товаров на таможенную территорию ЕАЭС сроком уплаты ввозных таможенных пошлин, налогов считается:

- при недоставке товаров в место прибытия – день пересечения товарами таможенной границы, а если этот день не установлен – день выявления факта недоставки товаров в место прибытия;

- при утрате товаров в месте прибытия, за исключением уничтожения (безвозвратной утраты) вследствие аварии или действия непреодолимой силы либо в результате естественной убыли при нормальных условиях перевозки (транспортировки) и хранения, – день пересечения товарами таможенной границы, а если этот день не установлен – день выявления факта утраты товаров;

- при вывозе товаров из места прибытия на остальную часть таможенной территории ЕАЭС без размещения на временное хранение или помещения их под таможенную процедуру в месте прибытия – день пересечения товарами таможенной границы, а если этот день не установлен – день выявления факта такого вывоза.

Ввозные таможенные пошлины, налоги должны уплачиваться в размерах, соответствующих суммам ввозных таможенных пошлин, налогов, которые подлежали бы уплате при помещении товаров под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления, исчисленным исходя из ставок таможенных пошлин, налогов, таможенной стоимости, их физической характеристики в натуральном выражении (количество, масса, объем или иная характеристика) и курса валют, устанавливаемого в соответствии с законодательством государства – члена ЕАЭС, в которое подлежат уплате таможенные пошлины, налоги, действующие на день пересечения товарами таможенной границы, а если этот день не установлен, – на день выявления факта недоставки товаров в место прибы-

тия, утраты их в месте прибытия, либо вывоза из места прибытия на таможенную территорию ЕАЭС без размещения на временное хранение или помещения их под таможенную процедуру в месте прибытия.

### **10.3. Убытие товаров с таможенной территории ЕАЭС**

Убытие товаров с таможенной территории ЕАЭС осуществляется в местах перемещения товаров через таможенную границу (далее – места убытия) и во время работы таможенных органов в этих местах. Данное положение не распространяется на товары, перевозимые водными или воздушными судами, пересекающими таможенную территорию ЕАЭС без остановки в порту или аэропорту, которые расположены на таможенной территории ЕАЭС, а также на товары, перемещаемые трубопроводным транспортом и по линиям электропередачи.

Для убытия товаров с таможенной территории ЕАЭС перевозчик обязан предоставить таможенному органу таможенную декларацию либо иной документ, допускающий их вывоз с таможенной территории ЕАЭС, а также документы и сведения, предусмотренные Таможенным кодексом Таможенного союза, в зависимости от вида транспорта, на котором осуществляется перевозка товаров, если иное не установлено Таможенным кодексом Таможенного союза.

Убытие товаров с таможенной территории ЕАЭС допускается с разрешения таможенного органа. Разрешение таможенного органа на убытие товаров с таможенной территории ЕАЭС оформляется путем проставления на таможенной декларации либо ином документе, допускающем их вывоз с таможенной территории ЕАЭС, и транспортных (перевозочных) документах соответствующих отметок таможенного органа.

Товары должны быть фактически вывезены с таможенной территории ЕАЭС в том же количестве и состоянии, в котором они находились в момент их помещения под определенную таможенную процедуру либо в момент прибытия на таможенную территорию ЕАЭС, если эти товары не покидали места перемещения товаров через таможенную границу.

Допускаются изменения количества и (или) состояния товаров вследствие естественного износа или убыли либо след-

ствие изменения естественных свойств товаров при нормальных условиях перевозки, транспортировки и хранения, а также изменения количества товаров вследствие наличия несליваемых остатков в транспортном средстве.

Товары Таможенного союза могут быть вывезены с таможенной территории данного союза в меньшем количестве, чем было заявлено при их помещении под определенную таможенную процедуру, вне зависимости от причин, по которым произошло уменьшение количества товаров.

При убытии иностранных товаров с таможенной территории ЕАЭС обязанность по уплате ввозных таможенных пошлин, налогов возникает у перевозчика с момента выдачи таможенным органом разрешения на убытие товаров с таможенной территории ЕАЭС. Обязанность по уплате ввозных таможенных пошлин, налогов при убытии иностранных товаров с таможенной территории ЕАЭС прекращается у перевозчика:

- при фактическом пересечении товарами таможенной границы;
- в случаях, установленных п. 2 ст. 80 Таможенного кодекса Таможенного союза.

При убытии иностранных товаров с таможенной территории ЕАЭС сроком уплаты ввозных таможенных пошлин, налогов, если до фактического пересечения таможенной границы товары были утрачены, за исключением уничтожения (безвозвратной утраты) вследствие аварии или действия непреодолимой силы, либо в результате естественной убыли при нормальных условиях перевозки (транспортировки) и хранения, считается день утраты товаров, а если этот день не установлен – день выдачи таможенным органом разрешения на убытие товаров с таможенной территории ЕАЭС.

Ввозные таможенные пошлины, налоги подлежат уплате в размерах, соответствующих суммам ввозных таможенных пошлин, налогов, которые подлежали бы уплате при помещении товаров под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления, исчисленным исходя из ставок таможенных пошлин, налогов таможенной стоимости, их физической характеристики в натуральном выражении (количество, масса, объем или иная характеристика) и курса валют, устанавливаемого в соответствии с законодательством государства – члена ЕАЭС, в которое подлежат уплате таможенные пошлины, налоги, действующие на день утраты товаров, а если этот день

не установлен – на день выдачи таможенным органом разрешения на убытие товаров с таможенной территории.

Перемещение товаров через таможенную границу ЕАЭС в Республике Беларусь осуществляется в соответствии с таможенным законодательством ЕАЭС и законодательством Республики Беларусь о таможенном регулировании (Закон «О таможенном регулировании в Республике Беларусь» от 10.01.2014 г. № 129-З).

Местами перемещения товаров через таможенную границу ЕАЭС в Республике Беларусь являются установленные Президентом Республики Беларусь или по его поручению Правительством Республики Беларусь маршруты пересечения товарами таможенной границы ЕАЭС в Республике Беларусь и размещенные на этих маршрутах пункты ввоза и вывоза.

К маршрутам пересечения товарами таможенной границы ЕАЭС в Республике Беларусь относятся проходящие через линию таможенной границы ЕАЭС в Республике Беларусь участки железнодорожных и водных путей, автомобильных дорог и воздушных маршрутов, открытые в соответствии с законодательством Республики Беларусь для трансграничного перемещения товаров.

Местами перемещения товаров через таможенную границу ЕАЭС в Республике Беларусь с использованием магистрального трубопроводного транспорта и линий электропередачи являются проходящие через линию таможенной границы ЕАЭС в Республике Беларусь участки трубопроводов и линий электропередачи.

В иных местах и в определенных случаях товары могут перемещаться через таможенную границу ЕАЭС в Республике Беларусь по предварительному согласованию такого места с таможенным органом, в регионе деятельности которого будет осуществляться данное перемещение.

После пересечения таможенной границы ЕАЭС в Республике Беларусь ввезенные товары должны быть доставлены лицами, в фактическом владении которых эти товары находились в момент пересечения таможенной границы, в пункт ввоза или, в определенных случаях, в иное, чем пункт ввоза, место, согласованное с таможенным органом.

При прибытии товаров на таможенную территорию ЕАЭС в Республике Беларусь автомобильным транспортом перевозчик обязан уведомить таможенный орган о прибытии товаров в течение 30 мин после размещения товаров в зоне таможен-

ного контроля пункта ввоза либо иного определенного места прибытия.

Уведомление таможенного органа о прибытии товаров, перевозимых с использованием водных и воздушных судов, железнодорожных транспортных средств, осуществляется перевозчиком в течение времени, установленного технологическим процессом работы порта, аэропорта, аэродрома (вертодрома) или железнодорожной станции, согласованного с таможенным органом, в регионе деятельности которого находится пункт ввоза либо иное определенное место прибытия.

Товары, предъявленные таможенному органу в пункте ввоза либо ином определенном месте прибытия, находятся в зоне таможенного контроля до завершения в отношении их таможенных операций, в том числе связанных с выпуском и таможенным контролем.

В пунктах ввоза или иных определенных местах прибытия могут осуществляться разгрузка, перегрузка (перевалка) товаров, замена транспортного средства, доставившего товар на таможенную территорию ЕАЭС в Республике Беларусь, на другое транспортное средство.

Убытие товаров с таможенной территории ЕАЭС в Республике Беларусь осуществляется через пункты вывоза во время работы таможенных органов в таких пунктах, если иное не установлено Таможенным кодексом Таможенного союза, настоящим Законом, иными законами Республики Беларусь и (или) актами Президента Республики Беларусь.

В целях убытия с таможенной территории товары, прибывшие в пункт вывоза либо иное место, согласованное с таможенным органом, должны быть предъявлены таможенному органу путем размещения в зоне таможенного контроля пункта вывоза либо иного определенного места убытия.

Товары, предъявленные таможенному органу в пункте вывоза либо ином определенном месте убытия, находятся в зоне таможенного контроля до завершения в отношении их таможенных операций.

Для убытия товаров с таможенной территории ЕАЭС в Республике Беларусь при международной перевозке перевозчик представляет в отношении товаров, находящихся в его фактическом владении, документы и сведения, предусмотренные ст. 159, 163 Таможенного кодекса Таможенного союза, в том числе документы, подтверждающие соблюдение запретов и ограничений в соответствии с п. 1 ст. 152 Таможенного кодек-

са Таможенного союза, если такие документы не представлены таможенному органу до прибытия в пункт вывоза либо иное определенное место убытия.

Разрешение на убытие товаров с таможенной территории ЕАЭС в Республике Беларусь при международной перевозке выдается таможенным органом в отношении:

- товаров, прибывших в пункт вывоза либо иное определенное место убытия и помещенных, в том числе в пункте вывоза либо ином определенном месте убытия, под таможенную процедуру, допускающую вывоз товаров с таможенной территории ЕАЭС в Республике Беларусь;

- товаров, прибывших в пункт вывоза либо иное определенное место убытия и помещенных под таможенную процедуру таможенного транзита в соответствии с подп. 1 и 5 п. 2 ст. 215 Таможенного кодекса Таможенного союза;

- транспортных средств международной перевозки, припасов, товаров для личного пользования, выпущенных в соответствии с таможенным законодательством ЕАЭС;

- товаров, убывающих с таможенной территории ЕАЭС в Республике Беларусь через пункт вывоза, который одновременно является пунктом ввоза, если эти товары после прибытия на таможенную территорию ЕАЭС в Республике Беларусь не покидали такого пункта ввоза и вывоза.

В пунктах вывоза или иных определенных местах убытия могут осуществляться разгрузка, перегрузка (перевалка) товаров, замена транспортного средства, вывозящего товары с таможенной территории ЕАЭС в Республике Беларусь, на другое транспортное средство.

### ***Контрольные вопросы***

1. Что означает понятие «перемещение товаров через таможенную границу»?

2. Что является таможенной границей для территорий государств – членов ЕАЭС?

3. В каких случаях допускается отбор проб и образцов товаров, перемещаемых через таможенную границу?

4. В чем заключается обязанность перевозчика при перемещении товаров через таможенную границу?

5. Какие документы и сведения представляются перевозчиком таможенному органу при международной перевозке товаров железнодорожным транспортом?

6. Какие таможенные и грузовые операции допускаются в местах прибытия товаров на таможенную территорию ЕАЭС?

7. При каких обстоятельствах у перевозчика возникает обязанность по уплате ввозных таможенных пошлин, налогов на таможенной территории ЕАЭС?

8. В отношении какой категории товаров при вывозе с таможенной территории ЕАЭС допускается уменьшение их количества от заявленного при их помещении под определенную таможенную процедуру?

9. Какой нормативный акт определяет условия перемещения товаров через таможенную границу ЕАЭС в Республике Беларусь?

10. В отношении каких товаров при международной перевозке таможенным органом выдается разрешение на убытие с таможенной территории ЕАЭС в Республике Беларусь?



---

## 11. ТАМОЖЕННЫЕ ПРОЦЕДУРЫ

---

### 11.1. Сущность и значение таможенных процедур

Результатом процесса перемещения товара через таможенную границу является помещение этого товара под таможенную процедуру.

Понятие таможенной процедуры является одним из базовых в таможенном деле. С его помощью определяется:

- конкретный порядок перемещения товара через таможенную границу в зависимости от его предназначения (цели перемещения через таможенную границу);
- условия его нахождения и допустимое использование на (вне) таможенной территории;
- права и обязанности лица, которое в соответствии с таможенным законодательством располагает необходимыми полномочиями (пользования, распоряжения) в отношении помещенного под таможенную процедуру товара и имеет право использовать в полном объеме все выгоды, льготы, преимущества, предоставляемые регламентацией данной процедуры;
- в некоторых случаях, также требования к данному товару, правовому статусу лица, перемещающего его через таможенную границу.

Глоссарий терминов по упрощению процедур торговли, созданный ЕЭК совместно с Европейской экономической комиссией Организации Объединенных Наций, содержит определение *таможенной процедуры* как применяемая таможенными органами обработка товаров, которые находятся под таможенным контролем; комплекс правовых и административных положений, определяющих порядок применения мер государственного регулирования внешнеторговой деятельности в отношении товаров и транспортных средств, а также статус самих товаров и транспортных средств для таможенных целей.

В соответствии с положениями таможенного законодательства ЕАЭС таможенная процедура – это совокупность норм, определяющих для таможенных целей требования и условия пользования и (или) распоряжения товарами на таможенной территории ЕАЭС или за ее пределами.

Таможенные процедуры имеют внутреннюю структуру, которая представляет собой условия, требования и ограниче-

ния. Они могут содержаться как в самом Таможенном кодексе Таможенного союза, так и в иных нормативных правовых актах, т.е. таможенная процедура определяет, как помещенный под нее товар можно использовать (т.е. определенным образом ограничивает возможность использования товара). Это можно считать правами на товар, которые лицо, перемещающее его, получает при помещении товара под данную процедуру.

В свою очередь, получение необходимых прав предполагает выполнение определенных обязанностей, т.е. чтобы товар поместить под конкретную процедуру, нужно выполнить оговоренные Таможенным кодексом Таможенного союза условия.

Система таможенных процедур представляет собой закрепленные Таможенным кодексом Таможенного союза наборы прав и обязанностей. Чтобы получить больше прав, нужно выполнить больше условий (обязанностей).

Помещение товаров под таможенную процедуру начинается с момента подачи таможенному органу таможенной декларации и (или) документов, необходимых для помещения товаров под таможенную процедуру, а завершается выпуском товаров в соответствии с заявленной таможенной процедурой. Выпуск товаров осуществляется таможенными органами при условии соблюдения мер таможенно-тарифного и нетарифного регулирования.

## **11.2. Виды таможенных процедур. Выбор и изменение таможенной процедуры**

Статья 202 Таможенного кодекса Таможенного союза в целях таможенного регулирования в отношении товаров устанавливает следующие виды таможенных процедур:

- выпуск для внутреннего потребления;
- экспорт;
- таможенный транзит;
- таможенный склад;
- переработка на таможенной территории;
- переработка вне таможенной территории;
- переработка для внутреннего потребления;
- временный ввоз (допуск);
- временный вывоз;
- реимпорт;

- реэкспорт;
- беспошлинная торговля;
- уничтожение;
- отказ в пользу государства;
- свободная таможенная зона;
- свободный склад;
- специальная таможенная процедура.

Лицо, перемещающее товары через таможенную границу, может выбрать любую таможенную процедуру при соблюдении ее условий. Также лицо вправе изменить выбранную таможенную процедуру на другую в любое удобное время. В этом заключается принцип свободы выбора таможенной процедуры, т.е. система таможенных процедур не ограничивает возможности по использованию товаров, а упорядочивает их.

Наличие в таможенном законодательстве ЕАЭС и Республики Беларусь 17 таможенных процедур способствует реализации потенциальных возможностей участника ВЭД, осуществляющего внешнеторговую сделку в части исполнения налогового обязательства, условий вовлечения товаров иностранного происхождения в экономический оборот на таможенной территории ЕАЭС и вывоза товаров Таможенного союза за пределы таможенной территории ЕАЭС.

Заявление декларантом таможенной процедуры обусловлено целью внешнеторговой сделки, обстоятельствами ввоза (вывоза), перемещения, хранения и использования предметов таможенных правоотношений, условиями исполнения налогового обязательства декларантом, т.е. уплаты таможенных пошлин, налогов и других обязательных элементов таможенного платежа.

Таможенные процедуры делят на завершенные и незавершенные.

**Завершенные процедуры** устанавливаются без ограничения срока, т.е. навсегда. Например, процедура экспорта предполагает вывоз товара за пределы таможенной территории ЕАЭС без ограничения срока и возможности использования товара.

**Незавершенные процедуры** устанавливаются на определенный, заранее оговоренный срок. До истечения этого срока процедуру нужно завершить. Завершение таможенной процедуры производится путем помещения товара под иную процедуру или вывозом товара за пределы таможенной территории ЕАЭС.

В Таможенном кодексе Таможенного союза оговаривается максимально возможный срок для каждой незавершенной процедуры. Например, срок временного ввоза (допуска) не может превышать двух лет. После этого товар допускается поме-

стить под процедуру выпуска для внутреннего потребления, таможенного склада, вывезти за пределы таможенной территории и т.д., но этот срок может быть меньше. Например, в Республику Беларусь приехал на гастроли иностранный цирк на срок три месяца. В этом случае весь цирковой реквизит, животные и другое должны быть помещены под таможенную процедуру временного ввоза (допуска) на срок три месяца. Для большего срока по условиям перемещения этих товаров через таможенную границу оснований нет. Но если срок гастролей будет продлен, то на такой же срок может быть продлена и таможенная процедура (но не более двух лет – максимальный срок по Таможенному кодексу Таможенного союза). До истечения установленного срока товары должны быть вывезены за пределы таможенной территории ЕАЭС в неизменном (исходном) состоянии (это условие данной таможенной процедуры).

Обязанность завершения таможенной процедуры лежит на лице, поместившем товар под процедуру, т.е. на декларанте.

Днем помещения товаров под таможенную процедуру считается день выпуска товара таможенным органом.

Обязанность подтверждения соблюдения условий помещения товаров под таможенную процедуру возлагается на декларанта.

Таможенные органы осуществляют таможенный контроль за выпущенными товарами в соответствии с Таможенным кодексом Таможенного союза, т.е. контролируют соблюдение прав и ограничений по использованию конкретного товара в соответствии с условиями таможенной процедуры, под которую товар помещен. Так, в продолжение предыдущего примера, таможенные органы имеют право посетить цирк (т.е. место, где находится или должен находиться товар) и проверить наличие, состояние товаров и условия их использования.

Ответственность за несоблюдение условий и требований таможенной процедуры несет декларант в соответствии с законодательством государств – членов ЕАЭС.

### **11.3. Содержание таможенных процедур**

***Выпуск для внутреннего потребления*** – таможенная процедура, при помещении под которую иностранные товары находятся и используются на таможенной территории ЕАЭС без ограничений по их использованию и распоряжению, если

иное не установлено Таможенным кодексом Таможенного союза.

Выпуск для внутреннего потребления – это единственная таможенная процедура, связанная с ввозом товаров, которая позволяет использовать товар без каких-либо ограничений. Например, данная таможенная процедура применяется, если импортер ввозит товар с целью его последующей оптовой или розничной реализации.

Товары помещаются под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления при условии:

- уплаты ввозных таможенных пошлин, налогов, если не установлены тарифные преференции, льготы по уплате таможенных пошлин, налогов;
- соблюдения запретов и ограничений;
- предоставления документов, подтверждающих соблюдение ограничений в связи с применением специальных защитных, антидемпинговых и компенсационных мер.

При выполнении указанных условий иностранные товары приобретают статус товаров Таможенного союза.

Обязанность по уплате ввозных таможенных пошлин, налогов в отношении товаров, помещаемых под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления, возникает у декларанта с момента регистрации таможенным органом таможенной декларации.

Обязанность по уплате ввозных таможенных пошлин, налогов прекращается у декларанта после уплаты таможенных платежей, а также в случаях, установленных п. 2 ст. 211 Таможенного кодекса Таможенного союза.

**Экспорт** – таможенная процедура, при которой товары государств – членов ЕАЭС вывозятся за пределы таможенной территории ЕАЭС и предназначаются для постоянного нахождения за ее пределами.

Товары помещаются под таможенную процедуру экспорта при соблюдении следующих условий:

- уплата вывозных таможенных пошлин, если не установлены льготы по уплате вывозных таможенных пошлин;
- соблюдение запретов и ограничений;
- представление сертификата о происхождении товара в отношении товаров, включенных в сводный перечень товаров, формируемый ЕЭК в соответствии с международными договорами государств – членов ЕАЭС, регулирующими вопросы применения вывозных таможенных пошлин в отношении третьих стран.

Товары, помещенные под таможенную процедуру экспорта и фактически вывезенные с таможенной территории ЕАЭС, утрачивают статус товаров Таможенного союза.

Обязанность по уплате вывозных таможенных пошлин в отношении товаров, помещаемых под таможенную процедуру экспорта, возникает у декларанта с момента регистрации таможенным органом таможенной декларации.

Обязанность по уплате вывозных таможенных пошлин в отношении товаров, помещаемых под таможенную процедуру экспорта, прекращается у декларанта после уплаты таможенных платежей, а также в случаях, установленных п. 2 ст. 80 Таможенного кодекса Таможенного союза.

**Таможенный транзит** – таможенная процедура, в соответствии с которой товары перемещаются под таможенным контролем по таможенной территории ЕАЭС, в том числе через территорию государства, не являющегося членом ЕАЭС, от таможенного органа отправления до таможенного органа назначения без уплаты таможенных пошлин, налогов с применением запретов и ограничений, за исключением мер нетарифного и технического регулирования.

Таможенный транзит применяется при перевозке:

- иностранных товаров от таможенного органа в месте прибытия до таможенного органа в месте убытия;
- иностранных товаров от таможенного органа в месте прибытия до внутреннего таможенного органа;
- иностранных товаров, а также товаров Таможенного союза если это предусмотрено в соответствии с положениями Таможенного кодекса Таможенного союза, от внутреннего таможенного органа до таможенного органа в месте убытия;
- иностранных товаров от одного внутреннего таможенного органа до другого внутреннего таможенного органа;
- товаров Таможенного союза от таможенного органа места убытия до таможенного органа места прибытия через территорию государства, не являющегося членом ЕАЭС.

Помещение товаров под таможенную процедуру таможенного транзита допускается при соблюдении следующих условий:

- товары не запрещены к ввозу на таможенную территорию ЕАЭС или вывозу с такой территории;
- в отношении товаров представлены документы, подтверждающие соблюдение ограничений, связанных с перемещением товаров через таможенную границу, если такое перемещение допускается при наличии этих документов;

- в отношении ввозимых товаров осуществлены пограничный контроль и иные виды государственного контроля, если товары подлежат такому контролю в месте прибытия;

- представлена транзитная декларация;

- в отношении товаров приняты меры обеспечения соблюдения таможенного транзита в соответствии со ст. 217 Таможенного кодекса Таможенного союза;

- обеспечена идентификация товаров в соответствии со ст. 109 Таможенного кодекса Таможенного союза;

- транспортное средство международной перевозки оборудовано надлежащим образом в случае, если товары перевозятся под таможенными пломбами и печатями.

Доставка товара в пункт назначения обеспечивается путем применения специальных мер, к которым относятся:

- обеспечение уплаты таможенных пошлин, налогов в отношении иностранных товаров в соответствии с гл. 12 Таможенного кодекса Таможенного союза;

- таможенное сопровождение;

- установление маршрута перевозки товаров.

Срок таможенного транзита от таможенного органа отправления до таможенного органа назначения устанавливается таможенным органом отправления в соответствии с обычным сроком перевозки товаров исходя из вида транспорта и возможностей транспортного средства, установленного маршрута, других условий перевозки и (или) заявления декларанта или перевозчика, если перевозчик не выступал декларантом таможенной процедуры таможенного транзита, а также с учетом требований режима труда и отдыха водителя в соответствии с международными договорами, но не более предельного срока таможенного транзита.

Предельный срок таможенного транзита не может превышать срок, определяемый из расчета 2 тыс. км за один месяц.

При перевозке товаров в соответствии с таможенной процедурой таможенного транзита перевозчик обязан:

- доставить товары и документы на них в установленные таможенным органом отправления сроки в место доставки товаров, следуя по определенному маршруту;

- обеспечить сохранность товаров, таможенных пломб, печатей либо иных средств идентификации;

- не допускать разгрузки, перегрузки (перевалки) и иных грузовых операций с товарами, а также замены транспортных

средств международной перевозки, перевозящих такие товары, без разрешения таможенных органов.

Таможенная процедура таможенного транзита завершается после доставки товаров в место доставки, установленное таможенным органом отправления.

**Таможенный склад** – таможенная процедура, при которой иностранные товары хранятся под таможенным контролем на таможенном складе в течение установленного срока без уплаты таможенных пошлин, налогов и без применения мер нетарифного характера.

Под таможенную процедуру таможенного склада могут помещаться любые иностранные товары, за исключением:

- товаров, срок годности и (или) реализации которых на день их таможенного декларирования в соответствии с таможенной процедурой таможенного склада составляет менее 180 календарных дней;

- товаров, перечень которых определяется решением ЕЭК.

Под таможенную процедуру таможенного склада могут помещаться товары, ранее помещенные под иные таможенные процедуры.

Срок хранения товаров на таможенном складе не может превышать три года со дня помещения товаров под таможенную процедуру таможенного склада. Товары, имеющие ограниченный срок годности и (или) реализации, должны быть помещены под иную таможенную процедуру не позднее чем за 180 календарных дней до истечения указанного срока.

Таможенным складом признается специально определенное и обустроенное сооружение, помещение и (или) открытая площадка, предназначенные для хранения товаров в соответствии с таможенной процедурой таможенного склада.

Таможенные склады могут быть открытого или закрытого типа. Таможенные склады являются складами *открытого типа*, если они доступны для хранения любых товаров и использования любыми лицами, обладающими полномочиями в отношении товаров. Таможенные склады являются складами *закрытого типа*, если они предназначены для хранения товаров владельца таможенного склада. Например, крупное предприятие, имеющее значительный объем внешнеторговых операций, может открыть на своей территории собственный таможенный склад (закрытого типа) и хранить на нем собственные товары.

Организация таможенного склада оформляется выдачей таможенным органом специальной лицензии, в которой указы-



вается местоположение склада, его тип, перечень товаров, разрешенных для размещения, и т.д. Таможенные органы ведут реестры владельцев таможенных складов и обеспечивают их периодическую публикацию, в том числе с использованием информационных технологий. Товары, хранящиеся на таможенном складе, находятся под таможенным контролем, что означает возможность проверки таможенного склада в любое время.

Действие таможенной процедуры таможенного склада завершается помещением товаров под иную таможенную процедуру до истечения срока хранения товаров на таможенном складе. Товары, помещенные под таможенную процедуру таможенного склада, могут помещаться под иную таможенную процедуру полностью или частями.

***Переработка на таможенной территории*** – таможенная процедура, при которой иностранные товары используются для совершения операций по переработке на таможенной территории ЕАЭС в установленные сроки с полным условным освобождением от уплаты ввозных таможенных пошлин, налогов и без применения мер нетарифного регулирования с последующим вывозом продуктов переработки за пределы таможенной территории ЕАЭС.

Товары, помещенные под таможенную процедуру переработки на таможенной территории, сохраняют статус иностранных товаров, а товары, полученные в результате операции по переработке товаров, приобретают статус иностранных товаров. При совершении операций по переработке иностранных товаров допускается использование товаров Таможенного союза.

Срок переработки товаров на таможенной территории не может превышать три года.

Как правило, действие таможенной процедуры переработки на таможенной территории завершается до истечения установленного таможенным органом срока переработки товаров при помещении продуктов переработки, иностранных товаров, не подвергшихся операциям по переработке, остатков и отходов, образовавшихся в результате переработки, под таможенные процедуры реэкспорта (т.е. производится вывоз продуктов переработки), выпуска для внутреннего потребления, таможенного склада или иные таможенные процедуры.

***Переработка вне таможенной территории*** – таможенная процедура, при которой товары Таможенного союза вывозятся с таможенной территории ЕАЭС с целью соверше-

ния операций по переработке вне таможенной территории ЕАЭС в установленные сроки с полным условным освобождением от уплаты вывозных таможенных пошлин и без применения мер нетарифного регулирования с последующим ввозом продуктов переработки на таможенную территорию ЕАЭС.

Товары, помещенные под таможенную процедуру переработки вне таможенной территории и фактически вывезенные с таможенной территории ЕАЭС, утрачивают статус товаров Таможенного союза.

Помещение товаров под таможенную процедуру переработки вне таможенной территории допускается при условии:

- предоставления документа об условиях переработки товаров вне таможенной территории, выданного уполномоченным органом государства – члена ЕАЭС и содержащего сведения, определенные ст. 257 Таможенного кодекса Таможенного союза;

- возможности идентификации товаров ЕАЭС в продуктах их переработки таможенными органами, за исключением случая замены продуктов переработки иностранными товарами в соответствии со ст. 259 Таможенного кодекса Таможенного союза.

Операции по переработке товаров в таможенной процедуре переработки вне таможенной территории включают:

- переработку или обработку товаров, при которой товары теряют свои индивидуальные характеристики;

- изготовление товаров, включая монтаж, сборку, разборку и подгонку;

- ремонт товара, включая его восстановление, замену составных частей.

Срок переработки товаров вне таможенной территории не может превышать два года.

Как правило, действие таможенной процедуры переработки вне таможенной территории завершается до истечения установленного таможенным органом срока переработки товаров при помещении продуктов переработки под таможенные процедуры реимпорта или выпуска для внутреннего потребления.

***Переработка для внутреннего потребления*** – таможенная процедура, при которой иностранные товары используются для совершения операций по переработке на таможенной территории ЕАЭС в установленные сроки без уплаты ввозных таможенных пошлин с применением запретов и ограничений, а также ограничений в связи с применением специальных за-

щитных, антидемпинговых и компенсационных мер при условии последующего помещения продуктов переработки под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления с уплатой ввозных таможенных пошлин по ставкам, применяемым к продуктам переработки.

Помещение товаров под таможенную процедуру переработки для внутреннего потребления допускается при условии:

- предоставления документа об условиях переработки товаров для внутреннего потребления, выданного уполномоченным органом государства – члена ЕАЭС и содержащего сведения, определенные ст. 269 Таможенного кодекса Таможенного союза;

- возможности идентификации иностранных товаров в продуктах их переработки таможенными органами;

- что суммы ввозных таможенных пошлин, подлежащих уплате в отношении продуктов переработки, меньше тех, которые подлежали бы уплате на день помещения иностранных товаров под таможенную процедуру переработки для внутреннего потребления, если бы они были помещены под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления;

- если продукты переработки не могут быть восстановлены в первоначальном состоянии экономически выгодным способом.

Операции по переработке товаров в таможенной процедуре переработки для внутреннего потребления включают:

- переработку или обработку товаров, при которой иностранные товары теряют свои индивидуальные характеристики;

- изготовление товаров, включая монтаж, сборку, разборку и подгонку.

Срок переработки товаров для внутреннего потребления не может превышать один год. Течение срока переработки товаров начинается со дня их помещения под таможенную процедуру переработки для внутреннего потребления, а при таможенном декларировании товаров отдельными партиями (несколькими партиями) – со дня помещения под эту таможенную процедуру первой партии товаров.

Как правило, действие таможенной процедуры переработки для внутреннего потребления завершается до истечения установленного таможенным органом срока переработки товаров при помещении продуктов переработки под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления.

**Временный ввоз (допуск)** – таможенная процедура, при которой иностранные товары используются в течение установ-

ленного срока на таможенной территории ЕАЭС с условным освобождением (полным или частичным) от уплаты ввозных таможенных пошлин, налогов и без применения мер нетарифного регулирования с последующим помещением под таможенную процедуру реэкспорта.

Помещение товаров под таможенную процедуру временного ввоза (допуска) допускается при условии возможности идентификации товаров, помещаемых под эту таможенную процедуру, при их последующем таможенном декларировании с целью завершения таможенной процедуры временного ввоза (допуска).

Срок временного ввоза товаров устанавливается таможенным органом на основании заявления декларанта исходя из целей и обстоятельств такого ввоза и не может превышать два года со дня помещения товаров под таможенную процедуру временного ввоза.

Как правило, действие таможенной процедуры временного ввоза (допуска) завершается до истечения установленного таможенным органом срока временного ввоза товаров при помещении товаров под таможенные процедуры реэкспорта, выпуска для внутреннего потребления и т.д.

**Временный вывоз** – таможенная процедура, при которой товары Таможенного союза вывозятся и используются в течение установленного срока за пределами таможенной территории ЕАЭС с полным освобождением от уплаты вывозных таможенных пошлин и без применения мер нетарифного регулирования с последующим помещением под таможенную процедуру реимпорта.

Помещение товаров под таможенную процедуру временного вывоза допускается при условии возможности идентификации товаров, помещаемых под эту таможенную процедуру, при последующем завершении таможенной процедуры временного вывоза.

Срок временного вывоза товаров устанавливается таможенным органом на основании заявления декларанта исходя из целей и обстоятельств такого вывоза.

Действие таможенной процедуры временного вывоза завершается по истечении предельных сроков временного вывоза товаров, если такие сроки были установлены, либо до истечения сроков временного вывоза товаров при помещении товаров под таможенные процедуры реимпорта, экспорта, переработки вне таможенной территории или временного вывоза.

**Реимпорт** – таможенная процедура, при которой товары, ранее вывезенные с таможенной территории ЕАЭС, ввозятся обратно на таможенную территорию ЕАЭС в установленные сроки без уплаты ввозных таможенных пошлин, налогов и без применения мер нетарифного регулирования.

Под таможенную процедуру реимпорта могут помещаться ранее вывезенные товары:

- помещенные под таможенную процедуру экспорта либо являвшиеся продуктами переработки товаров, помещенных под таможенную процедуру переработки на таможенной территории, и вывезенные с таможенной территории ЕАЭС в соответствии с таможенной процедурой реэкспорта, если:

- эти товары помещаются под таможенную процедуру реимпорта в течение трех лет со дня, следующего за днем их перемещения через таможенную границу при вывозе с таможенной территории ЕАЭС или в иной срок, установленный в соответствии с п. 2 ст. 293 Таможенного кодекса Таможенного союза;

- эти товары находятся в неизменном состоянии, за исключением изменений вследствие естественного износа или естественной убыли при нормальных условиях перевозки (транспортировки), хранения и (или) использования (эксплуатации);

- таможенному органу предоставлены документы в соответствии со ст. 294 Таможенного кодекса Таможенного союза;

- помещенные под таможенную процедуру временного вывоза, если эти товары ввозятся в течение срока временного вывоза и находятся в том же состоянии, за исключением изменений вследствие естественного износа или естественной убыли при нормальных условиях перевозки (транспортировки), хранения и (или) использования (эксплуатации), а также изменений, которые допускаются в отношении таких товаров при их использовании в соответствии с таможенной процедурой временного вывоза;

- помещенные под таможенную процедуру переработки вне таможенной территории, если эти товары ввозятся в течение срока переработки и находятся в том же состоянии, в котором они были вывезены с таможенной территории ЕАЭС, за исключением изменений вследствие естественного износа или естественной убыли при нормальных условиях перевозки (транспортировки), хранения и (или) использования (эксплуатации);

- являющиеся продуктами переработки товаров, помещенных под таможенную процедуру переработки вне таможенной территории, если целью переработки был безвозмездный (гарантийный) ремонт и эти товары помещаются под таможенную процедуру реимпорта в течение срока переработки, за исключением продуктов переработки товаров, при выпуске которых под таможенную процедуру выпуск для внутреннего потребления учитывалось наличие дефекта (дефектов), явившегося (явившихся) причиной безвозмездного (гарантийного) ремонта этих товаров.

**Реэкспорт** – таможенная процедура, при которой товары, ранее ввезенные на таможенную территорию ЕАЭС, либо продукты переработки товаров, помещенных под таможенную процедуру переработки на таможенной территории, вывозятся с этой территории без уплаты и (или) с возвратом уплаченных сумм ввозных таможенных пошлин, налогов и без применения мер нетарифного регулирования.

Под таможенную процедуру реэкспорта могут помещаться:

- иностранные товары, находящиеся на таможенной территории ЕАЭС, в том числе ввезенные с нарушением мер нетарифного регулирования, и продукты переработки товаров, помещенных под таможенную процедуру переработки на таможенной территории;

- товары, помещенные под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления, если эти товары возвращаются по причине неисполнения условий внешнеэкономической сделки, в том числе по количеству, качеству, описанию или упаковке, при соблюдении следующих условий:

- товары помещаются под таможенную процедуру реэкспорта в течение одного года со дня, следующего за днем выпуска для внутреннего потребления;

- таможенному органу предоставлены документы в соответствии со ст. 299 Таможенного кодекса Таможенного союза;

- товары не использовались и не ремонтировались на таможенной территории ЕАЭС, за исключением случаев, когда использование товаров было необходимо для обнаружения дефектов или иных обстоятельств, повлекших возврат товаров;

- товары могут быть идентифицированы таможенным органом.

**Беспошлинная торговля** – таможенная процедура, при которой товары реализуются в розницу в магазинах беспошлинной торговли физическим лицам, выезжающим с таможенной территории ЕАЭС, либо иностранным дипломатическим представительствам, приравненным к ним представительством международных организаций, консульским учреждениям, а также дипломатическим агентам, консульским дипломатическим лицам и членам их семей, которые проживают вместе с ними, без уплаты таможенных пошлин, налогов и без применения мер нетарифного регулирования.

Под таможенную процедуру беспошлинной торговли могут помещаться любые товары, за исключением товаров, запрещенных к ввозу на таможенную территорию ЕАЭС, вывозу за пределы таможенной территории ЕАЭС, а также товаров, запрещенных к обороту на территориях государств – членов ЕАЭС.

Как правило, действие данной таможенной процедуры завершается реализацией товаров, помещенных под эту таможенную процедуру, в розницу в магазинах беспошлинной торговли.

**Уничтожение** – таможенная процедура, при которой иностранные товары уничтожаются под таможенным контролем без уплаты ввозных таможенных пошлин, налогов и без применения мер нетарифного регулирования. Например, данная процедура может использоваться в случае ввоза продуктов питания, в отношении которых впоследствии выяснилось, что они не отвечают требованиям качества; товаров, в отношении которых истек срок годности, и т.д.

Товары помещаются под данную процедуру с разрешения Министерства охраны природы и окружающей среды Республики Беларусь, которое определяет место и способ уничтожения, использование отходов, образовавшихся в результате уничтожения, и т.д. Это направлено на минимизацию ущерба окружающей среде. Процедура уничтожения не может использоваться для ввоза и захоронения отходов на таможенной территории ЕАЭС. Уничтожение проводится за счет заинтересованного лица.

Под таможенную процедуру уничтожения не могут помещаться отдельные категории товаров, такие как культурные, археологические, исторические ценности, животные и растения, относящиеся к видам, охраняемым в соответствии с законодательством, и т.д.

**Отказ в пользу государства** – таможенная процедура, при которой иностранные товары безвозмездно передаются в собственность государства – члена ЕАЭС без уплаты таможенных платежей и без применения мер нетарифного регулирования.

Для помещения товаров под таможенную процедуру отказа в пользу государства заинтересованное лицо подает в таможенный орган письменное заявление, составленное в произвольной форме, с указанием причин отказа от товаров в пользу государства, наименования товаров, их количества, места нахождения, а также предполагаемой области применения товаров.

Декларант при помещении товаров под таможенную процедуру отказа в пользу государства вместе с декларацией предоставляет решение государственного органа по работе с имуществом, обращенным в доход государства, о возможности дальнейшего использования этих товаров, т.е. государство должно выразить свое согласие безвозмездно принять данные товары.

Право собственности на товары, помещенные под таможенную процедуру отказа в пользу государства, переходит к государству с момента выпуска товаров в соответствии с данной таможенной процедурой.

**Свободная таможенная зона** – таможенная процедура, при которой товары размещаются и используются в пределах территории свободной экономической зоны (СЭЗ) или ее части без уплаты таможенных пошлин, налогов, а также без применения мер нетарифного регулирования в отношении иностранных товаров и без применения запретов и ограничений в отношении товаров ЕАЭС.

Под таможенную процедуру свободной таможенной зоны могут помещаться иностранные товары и товары ЕАЭС, находящиеся на территории Республики Беларусь, за исключением товаров, перечни которых установлены в соответствии с международными договорами государств – членов ЕАЭС.

Декларантом таможенной процедуры свободной таможенной зоны может выступать только резидент СЭЗ, который будет осуществлять хранение, использование и (или) совершение иных операций с товарами, помещенными под такую таможенную процедуру, в определенной для него свободной таможенной зоне.

**Таможенная процедура свободного склада** – таможенная процедура, при которой товары размещаются и используются на свободном складе без уплаты таможенных пошлин, нало-



гов, а также без применения мер нетарифного регулирования в отношении иностранных товаров и без применения запретов и ограничений в отношении товаров Таможенного союза. Например, импортер имеет право осуществить ввоз легковых автомобилей и после помещения под данную процедуру разместить их на территории свободного склада, который может представлять собой обособленную площадку, где можно хранить автомобили, демонстрировать их покупателям, предоставлять возможность пробной поездки по территории свободного склада и т.д. Если покупатель изъявил желание приобрести автомобиль, он должен быть помещен под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления с уплатой таможенных платежей (т.е. они уплачиваются покупателем автомобиля). После этого товар (автомобиль) может покинуть территорию свободного склада.

**Специальная таможенная процедура** – таможенная процедура, при которой отдельные категории товаров, перечень которых определен таможенным законодательством ЕАЭС, ввозятся на таможенную территорию ЕАЭС и используются на ее территории и (или) вывозятся с таможенной территории ЕАЭС без уплаты таможенных пошлин, налогов, если иное не определено таможенным законодательством ЕАЭС, в соответствии с условиями, установленными таможенным законодательством ЕАЭС.

Специальная таможенная процедура может применяться в тех ситуациях, когда предполагается какое-то особое использование товаров, не предусмотренное иными таможенными процедурами. При этом условия данной таможенной процедуры определяются в каждом конкретном случае.

### ***Контрольные вопросы***

1. В чем заключается экономическая сущность таможенных процедур?
2. По какому признаку можно классифицировать таможенные процедуры?
3. Как осуществляется таможенная процедура выпуска товаров для внутреннего потребления?
4. Какие меры экономической политики применяются при помещении товаров под таможенную процедуру экспорта?
5. Какие условия должны быть соблюдены при помещении товаров под таможенную процедуру реимпорта?

6. Какие операции с товарами, помещенными под таможенную процедуру таможенного склада, могут производиться?

7. Каковы общие условия применения таможенных процедур, связанных с переработкой товаров?

8. Какие условия должны быть соблюдены при помещении товаров под таможенную процедуру переработки на таможенной территории?

9. В каких случаях не может быть использована таможенная процедура переработки товаров вне таможенной территории?

10. Каковы предельные сроки помещения товаров под таможенную процедуру временного ввоза?

11. Предполагается ли уплата таможенных пошлин и налогов при помещении товаров под таможенную процедуру временного ввоза?

12. Каковы отличия таможенных процедур «таможенный склад» и «свободный склад»?

13. В каких случаях возможно помещение товаров под таможенную процедуру уничтожения?

14. Какие условия установлены в Республике Беларусь для применения специальной таможенной процедуры?

15. Оформление и предоставление таможенному органу какого документа предшествует возникновению у субъекта обязательства по уплате таможенных пошлин, налогов?

---

## **12. ТАМОЖЕННЫЕ ОПЕРАЦИИ, СВЯЗАННЫЕ С ПОМЕЩЕНИЕМ ТОВАРОВ ПОД ТАМОЖЕННУЮ ПРОЦЕДУРУ**

---

### **12.1. Общие положения о таможенных операциях, связанных с помещением товаров под таможенную процедуру**

Как отмечалось в гл. 10, итогом процесса перемещения товара через таможенную границу является его помещение под таможенную процедуру.

Основные положения относительно таможенных операций, связанных с помещением товаров под таможенную процедуру, определены разд. 5 Таможенного кодекса Таможенного союза «Таможенные операции, связанные с помещением товаров под таможенную процедуру» и в частности гл. 26 Таможенного кодекса Таможенного союза «Общие положения о таможенных операциях, связанных с помещением товаров под таможенную процедуру».

Порядок и технология совершения таможенных операций, связанных с помещением товаров под таможенную процедуру, устанавливаются в зависимости от видов товаров, перемещаемых через таможенную границу и вида транспорта, используемого для его перемещения (автомобильный, воздушный, железнодорожный, морской, речной и др.), категорий лиц, перемещающих товары.

От имени таможенных органов таможенные операции, связанные с помещением товаров под таможенную процедуру, совершаются должностными лицами таможенных органов, уполномоченных на совершение таких таможенных операций в соответствии со своими должностными (функциональными) обязанностями. При этом требования таможенных органов при совершении таможенных операций должны быть обоснованы и ограничены требованиями, необходимыми для обеспечения соблюдения таможенного законодательства ЕАЭС.

Таможенные операции, связанные с помещением товаров под таможенную процедуру, применяются одинаково независимо от страны происхождения, отправления и назначения товаров.

Помещение товаров под таможенную процедуру начинается с момента подачи таможенному органу таможенной декларации и (или) документов, необходимых для помещения товаров под таможенную процедуру.

Товары, подлежащие ветеринарному, фитосанитарному и другим видам государственного контроля, могут быть помещены под таможенную процедуру только после осуществления соответствующего контроля.

Помещение товаров под таможенную процедуру завершается **выпуском товаров** в соответствии с заявленной таможенной процедурой. После выпуска товары считаются помещенными под заявленную таможенную процедуру и могут использоваться в соответствии с ней.

Основные положения относительно выпуска товаров определены гл. 28 «Выпуск товаров» Таможенного кодекса Таможенного союза.

Выпуск товаров осуществляется таможенными органами при соблюдении следующих условий:

- таможенному органу представлены лицензии, сертификаты, разрешения и (или) иные документы, необходимые для выпуска товаров в соответствии с Таможенным кодексом Таможенного союза и иными актами законодательства;
- лицами учтены необходимые требования и условия для помещения товаров под избранную таможенную процедуру в соответствии с Таможенным кодексом Таможенного союза;
- в отношении товаров уплачены таможенные пошлины, налоги либо предоставлено обеспечение их уплаты.

Выпуск товаров должен быть завершен таможенным органом не позднее двух рабочих дней со дня, следующего за днем регистрации таможенной декларации. Указанный срок включает время проведения таможенного контроля.

Срок выпуска товаров может быть продлен с письменного разрешения руководителя (начальника) таможенного органа или уполномоченного им должностного лица и не может превышать десяти рабочих дней со дня, следующего за днем регистрации таможенной декларации.

Выпуск товаров производится должностным лицом таможенного органа путем внесения (проставления) соответствующих отметок в (на) таможенную декларацию, коммерческие, транспортные (перевозочные) документы, а также соответствующих сведений в информационные системы таможенного органа, т.е. при электронном декларировании сотрудник та-

можни, осуществивший выпуск, подписывает таможенную декларацию своей электронной цифровой подписью. Современным направлением развития информационных технологий является автоматический выпуск товара, когда все таможенные операции, связанные с помещением товара под таможенную процедуру, в том числе проверка правильности заполнения таможенной декларации, таможенный контроль и т.д., осуществляются автоматически, без участия должностных лиц таможенных органов. При этом время выпуска товаров с момента подачи таможенной декларации может составить несколько минут или секунд, т.е. оно будет определяться только быстродействием компьютерной информационной системы таможенных органов.

В Таможенном кодексе Таможенного союза определяется понятие «условный выпуск товаров». Условно выпущенными считаются товары, помещенные под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления, в отношении которых предоставлены льготы по уплате ввозных таможенных пошлин, налогов, сопряженные с ограничениями по пользованию и (или) распоряжению товарами, т.е. льгота предоставляется на определенных условиях по использованию товара.

Условно выпущенные товары могут применяться только в целях, соответствующих условиям предоставления льгот. Например, прибор для научных исследований может использоваться только по прямому назначению организацией (научно-исследовательским институтом). Его нельзя отчуждать, сдавать в аренду и т.д. При этом условно выпущенные товары имеют статус иностранных товаров и находятся под таможенным контролем.

Для того что бы использовать товары как-то иначе, чем это определено при условном выпуске, необходимо отказаться от льготы, т.е. уплатить таможенные платежи в полном объеме. Тогда товар потеряет статус условно выпущенного и может использоваться без ограничений.

При несоблюдении условий выпуска товаров таможенный орган не позднее истечения срока выпуска товаров отказывает в выпуске товаров в письменной форме с указанием всех причин, послуживших основанием для такого отказа, и рекомендаций по их устранению. В частности, таможенный орган отказывает в выпуске товаров, если при проведении таможенного контроля товаров были выявлены нарушения таможенного законодательства.

Отказ в выпуске товаров оформляется в письменной форме с указанием причин отказа и ссылками на неисполненные или нарушенные нормы таможенного законодательства ЕАЭС, т.е. отказ в выпуске товаров является мотивированным.

Товар, в отношении которого был дан отказ в выпуске товаров, должны декларироваться повторно. При этом декларанту дается новый двухмесячный срок на подачу таможенной декларации, им может быть избрана новая таможенная процедура и т.д.

Таможенные операции, связанные с помещением товаров под таможенную процедуру, совершаются в местах нахождения таможенных органов и во время их работы. Но по мотивированному запросу декларанта либо таможенного представителя (т.е. лица, декларирующего товары) отдельные таможенные операции, связанные с помещением товаров под таможенную процедуру, могут совершаться вне места нахождения и вне времени работы таможенных органов. Например, при совершении таможенных операций в отношении особокрупногабаритных товаров, которые нельзя доставить на пункт таможенного осмотра, сотрудник таможни может выехать на место расположения этого товара (в организацию) и выполнить там необходимые процедуры.

При помещении товаров под таможенную процедуру таможенным органам должны быть представлены документы и сведения, необходимые для выпуска товаров. Ими являются те же документы, которые представляются при перемещении товара через таможенную границу (ст. 159 Таможенного кодекса Таможенного союза). Их набор зависит от используемого вида транспорта. При этом декларант несет ответственность за достоверность представляемых документов и сведений.

При совершении таможенных операций, связанных с помещением товаров под таможенную процедуру, таможенные органы вправе требовать представления только документов и сведений, которые необходимы для обеспечения соблюдения таможенного законодательства ЕАЭС и представление которых предусмотрено данным законодательством. Такая норма имеет огромное практическое значение, так как заинтересованное лицо, перемещающее товары через таможенную границу, четко знает перечень необходимых документов, что позволяет ему соответствующим образом подготовиться. Так же оно защищено от возможного произвола должностных лиц тамо-

женных органов в виде запроса дополнительных документов и сведений относительно перемещаемых через таможенную границу товаров. Это делает процесс перемещения товаров через таможенную границу прозрачным и предсказуемым.

Формы таможенных документов, в том числе таможенной декларации, устанавливаются ЕЭК, т.е. они унифицированы в рамках ЕАЭС. Документы, необходимые для выпуска товаров, могут быть представлены в форме электронных документов.

Таможенные документы заполняются на русском языке, что обеспечивает возможность ведения общих баз данных, простое использование сведений таможенных органов всех стран ЕАЭС и т.д.

Заинтересованные лица или их представители вправе присутствовать при совершении таможенных операций, связанных с помещением товаров под таможенную процедуру. По требованию таможенного органа заинтересованные лица или их представители обязаны присутствовать при совершении таможенных операций, связанных с помещением товаров под таможенную процедуру, в целях оказания содействия таможенным органам в их совершении.

Отдельные категории товаров, такие как товары, необходимые для ликвидации последствий стихийных бедствий, чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, продукции военного назначения, необходимой для выполнения акций по поддержанию мира либо проведения учений, а также товары, подвергающиеся быстрой порче, живые животные, радиоактивные материалы, взрывчатые вещества, международные почтовые отправления, экспресс-грузы, гуманитарная и техническая помощь, сообщения и материалы для средств массовой информации и другие подобные товары помещаются под таможенную процедуру в первоочередном порядке.

## **12.2. Таможенное декларирование товаров**

*Таможенное декларирование* – заявление декларантом таможенному органу сведений о товарах, об избранной таможенной процедуре и (или) иных сведений, необходимых для выпуска товаров.

Таможенное декларирование товаров осуществляется в соответствии с гл. 27, 47–50 Таможенного кодекса Таможенного союза, международными договорами государств – членов ЕАЭС и ст. 162–171 Закона «О таможенном регулировании в Республике Беларусь» от 10.01.2014 г. № 129-З.

При ввозе в Республику Беларусь таможенному декларированию подлежат:

- иностранные товары, транспортные средства международной перевозки и припасы, перемещаемые (перемещенные) через таможенную границу ЕАЭС в Республике Беларусь;

- товары, помещенные в иных, чем Республика Беларусь, государствах – членах ЕАЭС под таможенную процедуру, не допускающую использования таких товаров на всей таможенной территории ЕАЭС, за исключением товаров, указанных в подп. 1 п. 1 ст. 200 Таможенного кодекса Таможенного союза;

- товары, помещенные в иных, чем Республика Беларусь, государствах – членах ЕАЭС под таможенную процедуру, допускающую использование таких товаров на всей таможенной территории ЕАЭС, при изменении такой таможенной процедуры;

- товары, образовавшиеся в результате переработки товаров в соответствии с таможенными процедурами переработки на таможенной территории или переработки для внутреннего потребления, при завершении таких таможенных процедур;

- товары, помещенные в Республике Беларусь под таможенные процедуры, а также товары, образовавшиеся в результате переработки таких товаров, изготовленные (полученные) из таких товаров в соответствии с Таможенным кодексом Таможенного союза, если их дальнейшее использование на таможенной территории ЕАЭС допускается при условии их таможенного декларирования в соответствии с одной из таможенных процедур;

- иные товары в случаях, установленных таможенным законодательством ЕАЭС и Республики Беларусь.

При вывозе из Республики Беларусь таможенному декларированию подлежат:

- товары, транспортные средства международной перевозки и припасы, перемещаемые (перемещенные) через таможенную границу ЕАЭС, за исключением случая, указанного в ч. 3 п. 1 ст. 163 Таможенного кодекса Таможенного союза;



- иные товары в случаях, установленных таможенным законодательством ЕАЭС и Республики Беларусь.

**Декларант** – лицо, которое декларирует товары либо от имени которого они декларируются.

Декларантами могут быть:

- лицо государства – члена ЕАЭС, заключившее внешнеэкономическую сделку либо от имени которого эта сделка заключена, имеющее право владения, пользования и (или) распоряжения товарами при отсутствии внешнеэкономической сделки;

- иностранные лица, перемещающие товары для личного пользования (физические лица), пользующиеся таможенными льготами, имеющие представительства (от организации) только в отношении товаров, ввозимых для собственных нужд представительства, имеющие право распоряжения товарами не в рамках сделки, одной из сторон которой выступает лицо государства – члена ЕАЭС;

- для завершения таможенной процедуры таможенного транзита кроме вышеназванных:

- перевозчик, в том числе таможенный перевозчик;

- экспедитор, если он является лицом государства – члена ЕАЭС.

**Таможенная декларация** – документ, составленный по установленной форме, содержащий сведения о товарах, избранной таможенной процедуре и иные сведения, необходимые для выпуска товаров.

При таможенном декларировании товаров в зависимости от заявляемых таможенных процедур и лиц, перемещающих товары, применяются следующие виды таможенной декларации:

- декларация на товары;
- транзитная декларация;
- пассажирская таможенная декларация;
- декларация на транспортное средство.

В некоторых случаях в качестве таможенной декларации могут использоваться транспортные (перевозочные), коммерческие и (или) иные документы, содержащие сведения, необходимые для выпуска товаров в соответствии с таможенной процедурой.

Основным видом таможенной декларации является декларация на товары. Декларирование может проводиться в письменной или электронной формах.

*Письменное декларирование* является традиционным подходом к декларированию. При этом декларант заполняет деклара-

цию, представляет ее на бумажном носителе, подписывает декларацию и заверяет своей печатью. После этого декларация и документы, подтверждающие указанные в ней сведения, подаются таможенному органу. При таможенном декларировании товаров в письменной форме достаточно представления следующих документов:

- счета-фактуры (инвойса) либо иного коммерческого документа, используемого при осуществлении внешнеторговой и иной деятельности;
- транспортного (перевозочного) документа;
- документа, подтверждающего полномочия лица, подающего таможенную декларацию.

При *электронном декларировании* декларация на товары заполняется на компьютере, подписывается электронной цифровой подписью декларанта и подается таможенному органу посредством направления электронной декларации в систему электронного декларирования таможенных органов. При этом декларация не имеет бумажной копии и существует только в виде электронного документа.

Подача таможенной декларации должна сопровождаться представлением таможенному органу документов, на основании которых заполнена таможенная декларация. К таким документам относятся:

- документы, подтверждающие полномочия лица, подающего таможенную декларацию;
- документы, подтверждающие совершение внешнеэкономической сделки, а в случае отсутствия внешнеэкономической сделки – иные документы, подтверждающие право владения, пользования и (или) распоряжения товарами, а также и иные коммерческие документы, имеющиеся в распоряжении декларанта;
- транспортные (перевозочные) документы;
- документы, подтверждающие соблюдение запретов и ограничений;
- документы, подтверждающие соблюдение ограничений в связи с применением специальных защитных, антидемпинговых и компенсационных мер;
- документы, подтверждающие страну происхождения товаров в случаях, предусмотренных Таможенным кодексом Таможенного союза;
- документы, на основании которых был заявлен классификационный код товара по Товарной номенклатуре внешнеэкономической деятельности;

- документы, подтверждающие уплату и (или) обеспечение уплаты таможенных платежей;
- документы, подтверждающие право на льготы по уплате таможенных платежей, на применение полного или частичного освобождения от уплаты таможенных пошлин, налогов в соответствии с таможенными процедурами, установленными Таможенным кодексом Таможенного союза, либо на уменьшение базы (налоговой базы) для исчисления таможенных пошлин, налогов;
- документы, подтверждающие изменение срока уплаты таможенных пошлин, налогов;
- документы, подтверждающие заявленную таможенную стоимость товаров и выбранный метод определения таможенной стоимости товаров;
- документ, подтверждающий соблюдение требований в области валютного контроля, в соответствии с валютным законодательством государств – членов ЕАЭС;
- документ о регистрации и национальной принадлежности транспортного средства международной перевозки – в случае перевозки товаров автомобильным транспортом при их помещении под таможенную процедуру таможенного транзита.

Независимо от формы декларирования документы, на основании которых заполнена таможенная декларация, являются документами, необходимыми для проведения таможенного контроля, и должны храниться в течение пяти лет.

Поданная декларация регистрируется таможенным органом путем присвоения ей регистрационного номера. Таможенный орган не вправе отказать в регистрации таможенной декларации за исключением ситуации, когда не соблюдается установленный порядок декларирования. Дата регистрации декларации имеет принципиально важное значение, так как независимо от срока выпуска товара в отношении товаров, указанных в данной декларации, применяется законодательство, действовавшее в день регистрации декларации.

С момента регистрации таможенная декларация считается документом, содержащим юридически значимые сведения. Поданная и зарегистрированная таможенная декларация может быть отозвана декларантом или им же в нее могут быть внесены изменения. Но это невозможно, если на момент внесения изменения или отзыва декларации таможенный орган выявил нарушения таможенного законодательства в отношении товаров, указанных в декларации.

Таможенное декларирование товаров производится декларантом либо от имени и по поручению декларанта таможенным представителем.

**Таможенный представитель** – коммерческая организация, которая оказывает услуги в области таможенного дела, в том числе и по таможенному декларированию товаров. Как правило, отдельные организации, имеющие значительный объем внешнеторговых операций, имеют в своем штате специальных сотрудников, занимающихся таможенным декларированием товаров, принадлежащих данной организации. Организации, не имеющие специально подготовленных специалистов или осуществляющие внешнеторговые операции эпизодически, как правило, прибегают к услугам таможенных представителей. При этом таможенный представитель может выполнить абсолютно любые таможенные формальности.

Таможенное декларирование товаров предъявляет высокие требования к квалификации специалиста. Это связано с тем, что деятельность декларанта, в том числе умение заполнить таможенную декларацию, находится на стыке практики ВЭД и таможенного законодательства. Как показывает практика, это довольно сложно. Кроме того, таможенный представитель несет солидарную ответственность с декларантом перед таможенными органами за правильность и достоверность сведений о декларируемых товарах. Также существенным фактором, оказывающим влияние на возможность (желание) организации самостоятельного декларирования товаров, независимо от его формы – электронной или бумажной, является необходимость создания определенной информационной инфраструктуры. Прежде всего это связано с необходимостью приобретения довольно дорого специального программного обеспечения. Декларирование товаров в электронной форме также предполагает наличие специальных линий передачи данных, получение ключей с электронной цифровой подписью и т.д.

Электронное декларирование является современной и прогрессивной формой организации взаимодействия таможни и участников ВЭД. Прежде всего оно позволяет ускорить и упростить процесс декларирования товаров. Так же электронное декларирование, как и иные информационные таможенные технологии, является важным элементом борьбы с коррупцией, так как при электронном декларировании исключает

ется личный контакт декларанта и сотрудника таможни. Они общаются только посредством системы электронного декларирования. При этом декларант не знает, кто именно из сотрудников таможни обрабатывает его декларацию.

В настоящее время основная часть товаров в Республике Беларусь декларируется в электронной форме, при этом доля экспортируемых товаров, декларируемых в электронной форме, превышает 90%, а общее среднее время выпуска товаров составляет около 15 мин.

### **12.3. Заполнение декларации на товары**

Рассмотрим подробно порядок заполнения декларации на товары (ДТ). Она заполняется в соответствии с Инструкцией о порядке заполнения декларации на товары, которая приведена в приложении к решению коллегии Евразийской экономической комиссии от 26.04.2012 г. № 39.

Для заполнения ДТ используются Классификаторы, утвержденные решением комиссии Таможенного союза от 20.09.2010 г. № 378. Они предназначены для кодирования сведений, указываемых в декларации.

Декларация содержит 54 графы, в которых указываются установленные Таможенным кодексом Таможенного союза сведения, в том числе:

- заявляемая таможенная процедура;
- сведения о декларанте, таможенном представителе, отправителе и получателе товаров;
- сведения о транспортных средствах, используемых для международной перевозки товаров и (или) их перевозки по таможенной территории ЕАЭС под таможенным контролем;
- сведения о транспортных средствах международной перевозки и (или) транспортных средствах, на которых товары перевозились (будут перевозиться) по таможенной территории ЕАЭС под таможенным контролем;
- 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 (масса брутто и масса нетто)

и в других единицах измерения; таможенная стоимость; статистическая стоимость;

- сведения об исчислении таможенных платежей: ставки таможенных пошлин, налогов, таможенных сборов; применение льгот по уплате таможенных платежей; суммы исчисленных таможенных пошлин, налогов, таможенных сборов; курс валют, устанавливаемый в соответствии с законодательством государства – члена ЕАЭС и применяемый для исчисления таможенных платежей в соответствии с Таможенным кодексом Таможенного союза;

- сведения о внешнеэкономической сделке и ее основных условиях;

- сведения о соблюдении ограничений;

- сведения о производителе товаров;

- сведения, подтверждающие соблюдение условий помещения товаров под таможенную процедуру;

- сведения о документах, представляемых в соответствии со ст. 183 настоящего Кодекса;

- сведения о лице, составившем декларацию на товары;

- место и дата составления декларации на товары.

В одной ДТ декларируются сведения о товарах, содержащихся в одной товарной партии, которые помещаются под одну и ту же таможенную процедуру. При этом как одна товарная партия рассматриваются при ввозе товаров на единую таможенную территорию ЕАЭС товары, перевозимые от одного и того же отправителя в адрес одного и того же получателя в рамках исполнения обязательств по одному документу, подтверждающему совершение внешнеэкономической сделки.

Если товары, содержащиеся в одной товарной партии, заявляются для помещения под разные таможенные процедуры, должны подаваться отдельные ДТ для каждой таможенной процедуры.

Декларация на товары состоит из основного (ДТ1) и добавочных (ДТ2) листов формата А4.

Добавочные листы ДТ используются в дополнение к основному листу, если в одной ДТ декларируются сведения о двух и более товарах. На основном листе ДТ указываются сведения об одном товаре. На одном добавочном листе могут быть указаны сведения о трех товарах. Порядок заполнения граф добавочных листов ДТ аналогичен порядку заполнения соответствующих граф основного листа ДТ.

Всего в одной ДТ могут быть заявлены сведения о не более чем 999 товарах. При этом как один товар декларируются товары одного наименования (торгового, коммерческого наименования), содержащиеся в одной товарной партии, отнесенные к одному классификационному коду по ТН ВЭД, происходящие из одной страны, к которым применяются одинаковые условия таможенно-тарифного регулирования, запретов и ограничений.

Декларация на товары заполняется заглавными буквами с использованием печатающих устройств, разборчиво, не должна содержать подчисток, помарок и исправлений. Но на практике ДТ заполняется на компьютере с использованием специальных программ. Данные программы содержат все необходимые классификаторы, включая ТН ВЭД и таможенный тариф. Все классификаторы автоматически обновляются через интернет, благодаря чему поддерживается их актуальность. Также современные программы обладают определенным интеллектом. Например, отдельные графы ДТ заполняются по-разному или не заполняются в зависимости от заявленной таможенной процедуры, и программа это учитывает. Применение таких программ значительно облегчает и упрощает заполнение ДТ и позволяет избежать большинства ошибок. При заполнении ДТ формируется ее электронная копия, которая предоставляется таможенному органу одновременно с подачей ДТ. Электронная копия позволяет исключить ручной ввод данных ДТ при ее регистрации таможенным органом.

Электронная декларация по форме и набору сведений абсолютно аналогична ДТ на бумажном носителе.

### ***Контрольные вопросы***

1. Какие товары подлежат таможенному декларированию при ввозе в Республику Беларусь?
2. Каково содержание понятия «таможенное декларирование»?
3. Кто может быть признан таможенным органом в качестве декларанта?
4. Какие виды таможенной декларации применяются в ЕАЭС?
5. Какие сведения необходимы для оформления декларации на товары?

6. Для какой цели оформляется транзитная декларация?
7. Сколько знаков в коде товара достаточно для оформления транзитной декларации?
8. Что происходит с товарами, задержанными таможенными органами и не востребованными заинтересованными лицами?
9. При каких обстоятельствах таможенный представитель является декларантом?
10. Какие документы кроме декларации на товары, транзитной декларации, декларация на транспортное средство могут использоваться в качестве таможенной декларации при ввозе иностранных товаров для коммерческих целей на таможенную территорию ЕАЭС?



---

## 13. ТАМОЖЕННЫЙ КОНТРОЛЬ

---

### 13.1. Сущность таможенного контроля

Товары, перемещаемые через таможенную границу, подлежат таможенному контролю в порядке, установленном таможенным законодательством ЕАЭС и законодательством государств – членов ЕАЭС (ст. 150 Таможенного кодекса Таможенного союза). Вопросам таможенного контроля посвящен разд. VIII Таможенного кодекса Таможенного союза.

**Таможенный контроль** – совокупность мер, осуществляемых таможенными органами, в том числе с использованием системы управления рисками, в целях обеспечения соблюдения таможенного законодательства ЕАЭС и законодательства государств – членов ЕАЭС, контроль за исполнением которого возложен на таможенные органы (п. 21. ст. 2 Таможенного кодекса Таможенного союза).

Таким образом, цель таможенного контроля – обеспечение соблюдения таможенного и иного законодательства при перемещении товаров через таможенную границу.

При проведении таможенного контроля каких-либо разрешений, предписаний либо постановлений на его проведение не требуется за исключением случаев, предусмотренных Таможенным кодексом Таможенного союза.

Таможенные органы обладают исключительным правом на осуществление таможенного контроля, который производится уполномоченными должностными лицами таможенных органов.

При осуществлении таможенного контроля должностные лица таможенных органов обеспечивают от имени государства исполнение таможенными органами властных полномочий. Законные требования должностных лиц таможенных органов являются обязательными для исполнения. Неисполнение таких требований влечет ответственность в соответствии с законодательством.

При осуществлении таможенного контроля таможенные органы и их должностные лица не вправе устанавливать требования и ограничения, не предусмотренные Таможенным кодексом Таможенного союза и иными актами законодательства. Также требования таможенных органов, предъявляемые при

осуществлении таможенного контроля, не могут служить препятствием для перемещения товаров и транспортных средств через таможенную границу ЕАЭС и осуществления деятельности в сфере таможенного регулирования в большей степени, чем это минимально необходимо для обеспечения соблюдения актов таможенного законодательства. Это означает, что таможенный контроль может проводиться только путем применения установленных Таможенным кодексом Таможенного союза форм и с соблюдением условий и правил их проведения.

Статья 110 Таможенного кодекса Таможенного союза определяет, что таможенный контроль может проводиться в следующих формах:

- проверка документов и сведений;
- устный опрос;
- получение объяснений;
- таможенное наблюдение;
- таможенный осмотр;
- таможенный досмотр;
- личный таможенный досмотр;
- проверка маркировки товаров специальными марками, наличия на них идентификационных знаков;
- таможенный осмотр помещений и территорий;
- учет товаров, находящихся под таможенным контролем;
- проверка системы учета товаров и отчетности по ним;
- таможенная проверка.

Если таможенные органы не применяют те или иные формы таможенного контроля, то это не означает, что лицо, перемещающее товары, может не соблюдать таможенное законодательство. В любом случае оно несет ответственность за соблюдение всех условий перемещения товаров через таможенную границу.

При перемещении товаров через таможенную границу таможенные органы осуществляют и иные виды государственного контроля, такие как валютный, фитосанитарный, ветеринарный, транспортный и др. Но они не относятся к таможенному контролю. В настоящее время таможенными органами активно внедряются подходы к контролю, основанные на принципах «единого окна» и «одной остановки». При этом все виды контрольных мероприятий проводятся одновременно и только сотрудниками таможни. Это в значительной степени сокращает сроки проведения таможенного контроля.

При проведении таможенного контроля таможенные органы исходят из принципа выборочности. Это означает, что они

ограничиваются только теми формами таможенного контроля, которые достаточны для обеспечения соблюдения таможенного законодательства в конкретной ситуации. Также применение принципа выборочности означает, что никогда не применяются все возможные формы таможенного контроля. В каждой конкретной ситуации необходимо оценить вероятность нарушения таможенного законодательства и его последствия и применить только те формы контроля и в отношении только тех объектов контроля, которые обеспечат соблюдение законодательства в данной ситуации. Это прямо вытекает из целей таможенного контроля.

Такой подход предполагает, что в отношении каждой партии товара должностное лицо таможенного органа должно каким-то образом предварительно оценить вероятность нарушения законодательства. Очевидно, что выборочный контроль каждой десятой (или третьей) партии товаров не может быть эффективным. Для решения данной сложной задачи предназначена *система управления рисками (СУР)*.

В целях совершенствования таможенного контроля таможенные органы сотрудничают с таможенными органами иностранных государств в соответствии с международными договорами, а также взаимодействуют с другими контролирующими государственными органами, участниками внешнеэкономической деятельности, уполномоченными экономическими операторами, таможенными представителями, таможенными перевозчиками и иными лицами, деятельность которых связана с осуществлением внешней торговли и с их профессиональными объединениями (ассоциациями). Кроме того, при проведении таможенного контроля могут использоваться специальные технические средства и служебные животные.

При ввозе на таможенную территорию ЕАЭС товары находятся под таможенным контролем с момента пересечения таможенной границы.

Товары ЕАЭС находятся под таможенным контролем при их вывозе с таможенной территории ЕАЭС с момента регистрации таможенной декларации или иных документов, используемых в качестве таможенной декларации, либо совершения действия, непосредственно направленного на осуществление вывоза товаров с таможенной территории ЕАЭС, и до пересечения таможенной границы.

Лица, перемещающие товары через таможенную границу, должны оказывать таможенному органу содействие в проведе-

нии таможенного контроля, например осуществлять выгрузку транспортного средства за свой счет для проведения таможенного досмотра.

Перемещение товаров через таможенную границу предполагает предоставление таможенному органу для целей таможенного контроля документов на товары и транспортные средства. Перечень таких документов установлен Таможенным кодексом Таможенного союза и зависит от используемого вида транспорта и характера товара, т.е. лицо, перемещающее товар, заранее знает, какие документы ему необходимо иметь.

По результатам таможенного контроля таможенные органы осуществляют выпуск товаров, т.е. помещают его под таможенную процедуру или отказывают в выпуске. При этом выпуск товаров должен быть завершен не позднее двух рабочих дней со дня, следующего за днем регистрации таможенной декларации.

## 13.2. Формы таможенного контроля

Как было показано, таможенный контроль проводится в формах, установленных ст. 110 Таможенного кодекса Таможенного союза. В нем достаточно полно определяются порядок и условия применения всех форм таможенного контроля (ст. 111–122 Таможенного кодекса Таможенного союза). К таким формам относятся следующие.

***Проверка документов и сведений*** – одна из наиболее широко применяемых форм таможенного контроля. Она заключается в проверке документов и сведений, представленных при совершении таможенных операций, с целью установления достоверности сведений, подлинности документов и (или) правильности их заполнения и (или) оформления.

Проверка достоверности сведений осуществляется путем их сопоставления с информацией, полученной из других источников, анализа сведений таможенной статистики, обработки сведений с использованием информационных технологий, а также другими способами, не запрещенными таможенным законодательством ЕАЭС.

При проведении таможенного контроля таможенный орган вправе мотивированно запросить в письменном форме дополнительные документы и сведения с целью проверки информации, содержащейся в таможенных документах.

При совершении таможенных операций, должностные лица таможенных органов вправе проводить **устный опрос** лиц, перемещающих товары через таможенную границу, или лиц, которые являются представителями организаций, обладающими полномочиями в отношении товаров, перемещаемых через таможенную границу, без оформления объяснений указанных лиц в письменной форме. В свою очередь, это предполагает, что указанные лица должны отвечать на задаваемые им вопросы.

**Получение объяснений** – данная форма контроля, аналогичная предыдущей, с той разницей, что объяснения оформляются в письменной форме. Объяснения представляются должностным лицом таможенного органа от декларантов и иных лиц, располагающих сведениями об обстоятельствах, имеющих значение для осуществления таможенного контроля, необходимой информации в сфере таможенного дела.

**Таможенное наблюдение** – гласное, целенаправленное, систематическое или разовое, непосредственное или опосредованное визуальное наблюдение, в том числе с применением технических средств, должностными лицами таможенных органов за перевозкой товаров, в том числе транспортных средств, находящихся под таможенным контролем, совершением с ними грузовых и иных операций.

**Таможенный осмотр** – внешний визуальный осмотр товаров, в том числе транспортных средств, багажа физических лиц, а также грузовых емкостей, таможенных пломб, печатей и иных средств идентификации, без вскрытия транспортных средств, упаковки товаров, демонтажа и нарушения целостности обследуемых объектов и их частей иными способами.

Таможенный осмотр может проводиться с применением технических средств, которые обеспечивают визуализацию внутренней структуры осматриваемого объекта и иным образом информируют о наличии специфических физических характеристик такого объекта.

Практическую эффективность данной формы таможенного контроля обеспечивают специальные требования к оборудованию транспортных средств, используемых для международной перевозки товаров, применение пломб и т.д. Например, это позволяет в результате быстрого внешнего осмотра транспортного средства (в течение нескольких секунд) убедиться в том, что грузовой отсек транспортного средства не вскрывался в пути и не проводилась неучтенная выгрузка или погрузка товаров.

По результатам таможенного осмотра может составляться акт, если результаты такого осмотра будут использованы в таможенных целях.

**Таможенный досмотр** – действия должностных лиц таможенных органов, связанные со вскрытием упаковки товаров или грузового помещения транспортного средства либо емкостей, контейнеров и иных мест, где находятся или могут находиться товары, с нарушением наложенных на них таможенных пломб или иных средств идентификации, разборкой, демонтажем или нарушением целостности обследуемых объектов и их частей иными способами.

Таможенный досмотр является самой тяжелой формой таможенного контроля, так как неизбежно сопровождается значительными затратами времени и средств участников ВЭД. В свою очередь, таможенный орган расходует на проведение таможенного досмотра значительные ресурсы.

С учетом того, что при проведении таможенного контроля каких-либо разрешений и предписаний на его проведение не требуется, долгое время таможенный досмотр мог использоваться недобросовестными сотрудниками таможенных органов для оказания давления на участников ВЭД с целью получения взяток. Это было связано с тем, что любой сотрудник таможни, уполномоченный на проведение таможенного контроля, своей властью имел право инициировать и сразу же провести таможенный досмотр. Каких-либо объективных оснований для этого не требовалось.

Вступление в силу Таможенного кодекса Республики Беларусь в 2007 г. принципиально изменило данную ситуацию. В настоящее время таможенный досмотр проводится на основании решения о проведении таможенного досмотра, принятого уполномоченным должностным лицом таможенного органа. Решение о проведении таможенного досмотра оформляется в письменной форме и в нем указываются лица, инициировавшие и разрешившие проведение таможенного досмотра, причины (мотив), по которым они посчитали целесообразным применение данной формы таможенного контроля.

Должностное лицо таможенного органа, уполномоченное на проведение таможенного досмотра, уведомляет о месте и времени проведения таможенного досмотра лицо, перемещающее товары через таможенную границу. Например, он указывает на место расположения площадки для таможенного досмотра и сообщает, что досмотр начнется через 20 мин. Транс-

портное средство размещается в указанном месте, где и проводится таможенный досмотр. В свою очередь, участник ВЭД должен знать свои права и права сотрудников таможни, что является гарантией защиты его от незаконных действий должностных лиц таможенных органов.

Декларант, иные лица, обладающие полномочиями в отношении товаров, и их представители вправе по собственной инициативе присутствовать при таможенном досмотре. По требованию должностных лиц таможенного органа они обязаны присутствовать при таможенном досмотре и оказывать должностным лицам таможенного органа необходимое содействие. При отсутствии представителя, специально уполномоченного перевозчиком, таковым является физическое лицо, управляющее транспортным средством.

Таможенный досмотр может проводиться с выгрузкой товара из транспортного средства или без выгрузки. Также досмотр может быть сплошным или выборочным. Если таможенному досмотру была подвергнута часть товаров, результаты такого досмотра распространяются на те товары, которые были фактически подвергнуты таможенному досмотру.

Аналогичные нормы относительно возможности таможенных органов применения данной формы таможенного контроля сохранены в Таможенном кодексе Таможенного союза и Законе Республики Беларусь «О таможенном регулировании в Республике Беларусь» (ст. 131, 132). Современная практика применения данной формы таможенного контроля в Республике Беларусь свидетельствует о том, что в основном таможенный досмотр проводится по результатам срабатывания СУР, что полностью исключает субъективный подход.

По результатам таможенного досмотра составляется акт таможенного досмотра в двух экземплярах по установленной форме. В акте таможенного досмотра указывается следующее:

- сведения о должностных лицах таможенного органа, проводивших таможенный досмотр, и лицах, присутствовавших при его проведении;
- причины проведения таможенного досмотра в отсутствие декларанта или иного лица, обладающего полномочиями в отношении товаров;
- результаты таможенного досмотра;
- иные сведения, предусмотренные формой акта.

Один экземпляр акта таможенного досмотра вручается (направляется) лицу, обладающему полномочиями в отношении товаров, либо его представителю.

*Личный таможенный досмотр* является исключительной формой таможенного контроля, который проводится при наличии достаточных оснований полагать, что физическое лицо, следующее через таможенную границу, скрывает при себе и добровольно не выдает товары, перемещаемые с нарушением таможенного законодательства ЕАЭС.

Личный таможенный досмотр проводится по письменному решению начальника таможенного органа или лица, его замещающего.

Перед началом личного таможенного досмотра должностное лицо таможенного органа обязано представить физическому лицу решение о проведении личного таможенного досмотра, ознакомить физическое лицо с его правами при проведении такого досмотра и предложить добровольно выдать скрываемые товары.

Личный таможенный досмотр проводится должностными лицами таможенного органа одного пола с досматриваемым в присутствии двух понятых того же пола в изолированном помещении, отвечающем санитарно-гигиеническим требованиям. Доступ в помещение других физических лиц и возможность наблюдения за проведением личного таможенного досмотра с их стороны должны быть исключены. Обследование тела досматриваемого должно проводиться только медицинским работником с использованием при необходимости специальной медицинской техники.

Действия должностного лица таможенного органа при проведении личного таможенного досмотра не должны ущемлять честь и достоинство физического лица, причинять неправомерный вред здоровью и ущербу имуществу досматриваемого лица.

О проведении личного таможенного досмотра составляется акт в двух экземплярах по форме, утверждаемой решением ЕАЭС. Этот акт должен быть составлен в ходе проведения личного таможенного досмотра либо непосредственно после его окончания. Акт подписывается должностным лицом таможенного органа, проводившим личный таможенный досмотр, физическим лицом, в отношении которого был проведен досмотр, либо его законным представителем или лицом, его сопровождающим, понятыми, а при обследовании – медицинским работником.

Один экземпляр акта вручается физическому лицу, в отношении которого проводился личный таможенный досмотр, либо его законному представителю или лицу, его сопровождающему.



Таможенные органы проводят проверку **маркировки товаров специальными марками, наличия на них идентификационных знаков**, т.е. наличия на товарах или на их упаковке специальных марок, идентификационных знаков или обозначений товаров иными способами, используемых для подтверждения легальности их ввоза на таможенную территорию ЕАЭС. Отсутствие такой маркировки рассматривается как ввоз товаров, осуществленный без совершения таможенных операций и выпуска товаров. Примером указанной маркировки товаров может быть нанесение акцизных марок на алкогольную и табачную продукцию. Для указанных категорий товаров акцизные марки должны быть нанесены на каждую упаковку товара уже при перемещении товара через таможенную границу.

**Таможенный осмотр помещений и территорий** проводится в целях подтверждения наличия товаров, находящихся под таможенным контролем, в том числе условно выпущенных, в местах временного хранения, таможенных складах, в помещениях магазина беспошлинной торговли и иных местах, где могут находиться товары под таможенным контролем, а также у лиц, у которых должны находиться товары в соответствии с условиями таможенных процедур, предусмотренных Таможенным кодексом Таможенного союза.

Таможенный осмотр помещений и территорий проводится при предъявлении предписания (указания) и служебного удостоверения должностного лица таможенного органа.

В случае отказа в доступе на территорию и в помещения должностные лица таможенных органов вправе входить на территорию и в помещения с пресечением сопротивления и со вскрытием запертых помещений в присутствии двух понятых. Таможенный осмотр помещений и территорий должен проводиться в минимальный период, необходимый для его проведения, и, как правило, не может продолжаться более одного рабочего дня. По результатам таможенного осмотра помещений и территорий составляется акт по установленной форме.

Таможенные органы ведут **учет товаров, находящихся под таможенным контролем**, и совершаемых с ними таможенных операций, в том числе с использованием информационных систем и технологий. Например, сведения такого учета позволяют таможенным органам знать, какие товары должны находиться на данном таможенном складе или по каким товарам не была должным образом завершена таможенная проце-

дура временного ввоза (допуска). Результаты применения данной формы таможенного контроля могут использоваться для целенаправленного применения иных форм контроля, таких как таможенный осмотр помещений и территорий.

**Проверка системы учета товаров и отчетности по ним** заключается в том, что лица, осуществляющие деятельность в сфере таможенного дела, пользующиеся специальными упрощениями, а также пользующиеся и (или) владеющие иностранными товарами, по требованию таможенных органов обязаны представлять в таможенные органы отчетность о хранящихся, перевозимых, реализуемых, перерабатываемых и (или) используемых товарах.

**Таможенная проверка** проводится таможенными органами в целях проверки соблюдения лицами требований, установленных таможенным законодательством ЕАЭС и законодательством государств – членов ЕАЭС.

С некоторыми оговорками таможенная проверка похожа на проверку финансово-хозяйственной деятельности, проводимой налоговыми органами. Данная форма контроля имеет принципиальную особенность, которая заключается в том, что применяется после выпуска товаров. В связи с этим иногда используется такой термин, как **посттаможенный контроль**.

Сами по себе масштабы применения посттаможенного контроля свидетельствуют об уровне развития таможенного регулирования в данной стране и реальным устремления ее таможенной службы на либерализацию внешней торговли. Это определяет значение и перспективность данной формы таможенного контроля.

При таможенной проверке таможенными органами в том числе проверяются:

- факт помещения товаров под таможенную процедуру;
- достоверность сведений, заявленных в таможенной декларации и иных документах, представленных при таможенном декларировании товаров, повлиявших на принятие решения о выпуске товаров;
- соблюдение ограничений по пользованию и распоряжению условно выпущенными товарами.

Таможенная проверка проводится путем сопоставления сведений, содержащихся в документах, представленных при помещении товаров под таможенную процедуру, и иных сведений, имеющихся у таможенного органа, с данными бухгалтерского учета и отчетности, со счетами и другой информации.

ей, полученной в порядке, установленном таможенным законодательством ЕАЭС и законодательством государств – членов ЕАЭС.

При проведении таможенной проверки могут использоваться иные формы таможенного контроля, установленные ст. 110 Таможенного кодекса Таможенного союза.

Таможенная проверка осуществляется в форме камеральной таможенной проверки или выездной таможенной проверки. Порядок проведения таможенной проверки определяется гл. 19 Таможенного кодекса Таможенного союза, а также законодательством Республики Беларусь.

### **13.3. Система управления рисками как инструмент проведения эффективного таможенного контроля**

Система управления рисками обеспечивает практическую реализацию принципа выборочности таможенного контроля на основе системного подхода к анализу и оценке вероятности нарушения таможенного законодательства в каждом конкретном случае (в отношении каждой партии товаров) и последствий таких нарушений. Это позволяет таможенным органам рационально использовать имеющиеся ресурсы, концентрируя их на приоритетных направлениях, вырабатывать и применять адекватные возможным нарушениям меры противодействия. Это дает возможность ускорить и упростить (для участников ВЭД) проведение таможенных формальностей, минимизировать их негативное воздействие на результаты ВЭД. Кроме того, СУР рассматривается как важный инструмент в борьбе с коррупцией в таможенных органах, так как в значительной степени исключает человеческий фактор при принятии решений о применении тех или иных форм таможенного контроля.

Под *риском* понимается оцененная таможенным органом вероятность нарушения таможенного законодательства.

Система управления рисками представляет собой компьютерную систему, которая на основании анализа данных о товарах, перемещаемых через таможенную границу (их характере, количестве, стоимости и т.д.), условиях их перемещения, используемом виде транспорта, репутации лиц, перемещающих товары через таможенную границу, и иной информации, которой располагают таможенные органы, определяет вероятность нарушения таможенного законодательства. На основании про-

веденного анализа СУР определяет действия должностного лица в случае выявления нарушения, т.е. какие именно формы таможенного контроля нужно обязательно применить и каким именно образом.

Работа СУР схематически представлена на рис. 13.1.

Необходимо обратить внимание, что если СУР не выявила опасности нарушения законодательства, таможенный контроль может проводиться в самых простых формах, таких как проверка документов и сведений, или вообще таможенный контроль не производится (с точки зрения участника ВЭД).

Если СУР определила, что есть вероятность нарушения законодательства, то инспектору таможни сообщаются, какие именно формы таможенного контроля он должен выполнить. Он обязательно их выполняет и независимо от результата (нарушение обнаружено или нет) возвращает в СУР результат контроля (этапы 5 и 6). Таким образом, СУР фиксирует все факты срабатывания профиля риска в отношении конкретных партий товаров и лиц, перемещающих товары, и результаты проведенных в их отношении контрольных мероприятий.

Важной особенностью применения СУР является то, что поскольку она основана на автоматической компьютерной обработке данных, исключается субъективный фактор при таможенном контроле и возможность недобросовестного исполнения своих обязанностей должностным лицом таможенного органа.

Работа СУР основана на анализе данных об оформляемом товаре и лице, его перемещающем, путем применения набора специальных правил. Их принято называть профилями риска.

**Профиль риска** – формализованное определенным образом описание признаков вероятного нарушения таможенного законодательства и мер противодействия (т.е. необходимых форм таможенного контроля).

Анализируя данные о товарах на основании набора профилей риска, СУР определяет вероятность и характер нарушения. При этом результат работы СУР может формироваться как результат срабатывания одного или нескольких профилей.

Таким образом, эффективность и результативность СУР определяется, прежде всего, набором профилей риска. Выполнением этой работы занимаются специальные отделы, имеющиеся в каждой таможне. В Государственном таможенном комитете есть соответствующее управление. Таможни анализируют практику таможенного контроля и на ее основании фор-

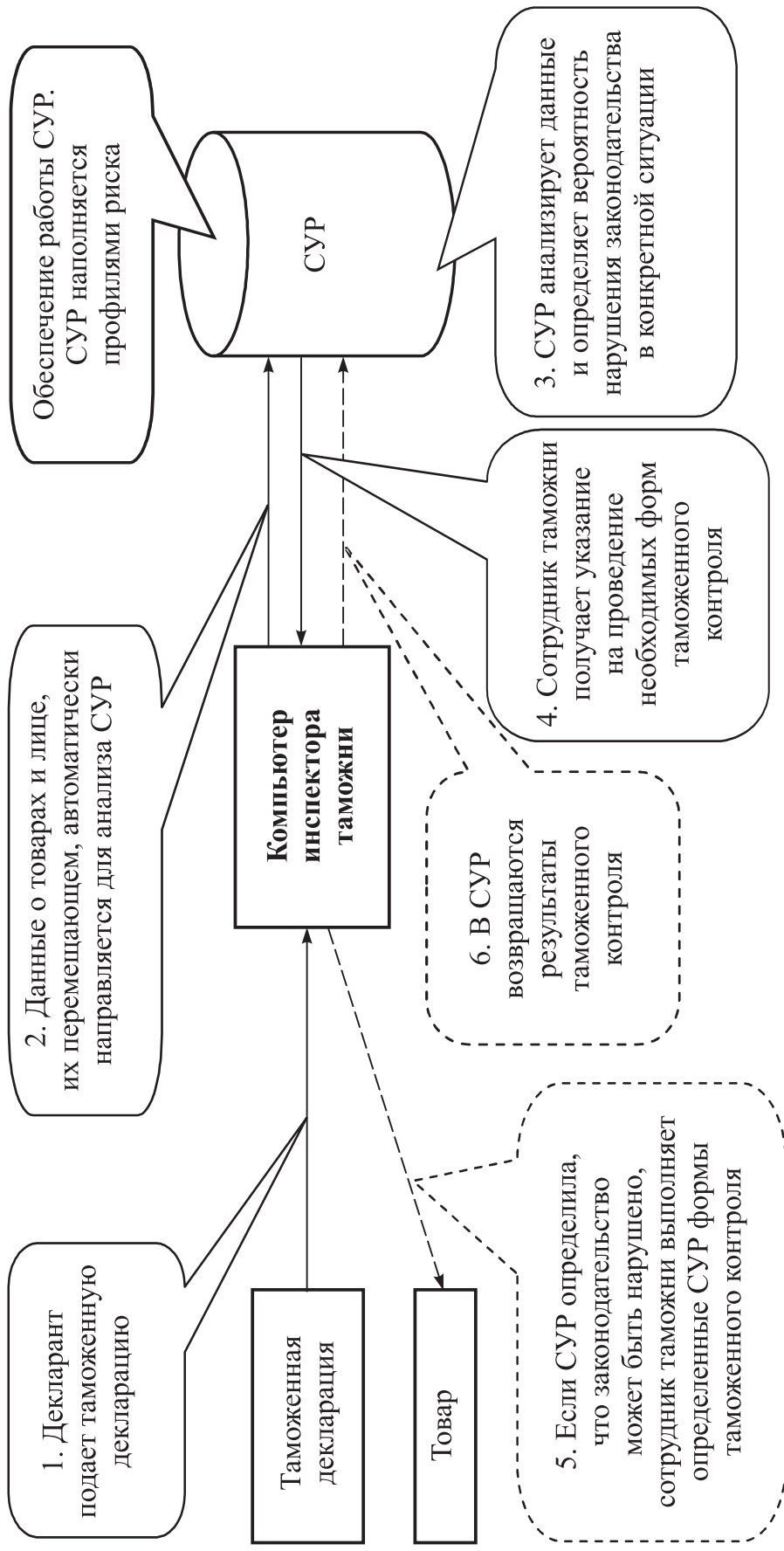


Рис. 13.1. Схема работы системы управления рисками

мируют предложения по созданию профиля риска, которые направляются в ГТК. Он на основании своих данных, предложений таможен и накопленных результатов работы СУР формирует профили риска. Кроме того, таможня может сформировать свой локальный профиль риска, который работает только в зоне деятельности данной таможни. Такой профиль направлен на борьбу с проблемами, характерными для определенной таможни.

Важным элементом успешного применения СУР и организации надежного таможенного контроля является сохранение в тайне принципов работы СУР и профилей риска. Их знание позволяет недобросовестному участнику ВЭД сравнительно легко обмануть СУР. Это налагает высокую ответственность на сотрудников, непосредственно формирующих профили риска.

В настоящее время СУР в таможенных органах Республики Беларусь находится в стадии создания. Эффективность работы СУР в Республике Беларусь невелика и оценивается в 5–6% (по иным данным – 2–3%). При этом критерием оценки выступает процент результативного срабатывания профилей риска СУР.

В то же время известно, что именно СУР является основным элементом таможенных служб экономически развитых стран. Именно ее возможности определяют минимальные затраты времени и средств на осуществление таможенных операций и контроля при обеспечении крайне высокой надежности таможенного контроля. Например, в США надежность таможенного контроля благодаря применению СУР оценивается в 95%, а в ЕС – 97%.

Имеющиеся недостатки СУР объясняются в основном проблемами роста. К основным из них можно отнести:

- отсутствие научно-методического аппарата для формирования обоснованных предложений по построению системы управления рисками и рациональной организации ее функционирования;
- не до конца разработанные целевые методики выявления рисков, которые призваны обеспечивать единообразное выявление рисков и применение мер по их минимизации с минимальным участием интуитивного человеческого фактора;
- не решенные вопросы оценки эффективности функционирования СУР;
- отсутствие математически обоснованной оценки величины (степени) рисков, что не позволяет анализировать и измерять значение риска и соответственно не обеспечивает принятие целесообразного решения по его минимизации.

Одной из проблем в данной области является то, что страны ЕАЭС применяют собственные СУР.

Создание и обеспечение эффективной работы СУР является наиболее важным направлением деятельности таможенных органов Республики Беларусь и других стран ЕАЭС на современном этапе.

### *Контрольные вопросы*

1. Каковы сущность таможенного контроля и его цель?
2. Каковы принципы организации таможенного контроля?
3. Благодаря чему таможенные органы могут реализовать принципы организации таможенного контроля?
4. Какие вы знаете формы таможенного контроля?
5. Каковы сроки нахождения товаров под таможенным контролем при их ввозе и вывозе с таможенной территории ЕАЭС?
6. Каковы основания для проведения таможенного контроля в форме таможенного досмотра?
7. Каковы основания для проведения таможенного контроля в форме личного таможенного досмотра?
8. В чем заключается особое значение и перспективность таможенной проверки как формы таможенного контроля?
9. Что такое система управления рисками и каково ее место в системе таможенного контроля?
10. Каким образом СУР позволяет бороться с коррупцией в таможенных органах?

---

## 14. ТАМОЖЕННЫЕ ПЛАТЕЖИ

---

### 14.1. Виды таможенных платежей

#### 14.1.1. Классификация таможенных платежей

При перемещении товаров определяются все выгоды и издержки предстоящей сделки, расходы, которые будут понесены покупателем товаров (при ввозе) или продавцом (при вывозе). Как правило, в первую очередь учитываются таможенные платежи, которые предстоит уплатить. Такой порядок, при котором пересечение товарами границ государства влечет за собой взимание с них обязательных платежей и прохождение других таможенных формальностей, сложился исторически.

Существуют следующие таможенные платежи, взимаемые таможенными органами в связи с перемещением товаров через таможенную границу:

- ввозная таможенная пошлина;
- вывозная таможенная пошлина;
- налог на добавленную стоимость, взимаемый при ввозе товаров на таможенную территорию ЕАЭС;
- акцизы, взимаемые при ввозе товаров на таможенную территорию ЕАЭС;
- таможенные сборы.

Таможенные органы взимают и иные платежи, такие как специальные, антидемпинговые и компенсационные пошлины, утилизационный сбор, проценты, пени и др. Однако они не являются таможенными платежами, а относятся к категории иных платежей, взимаемых таможенными органами.

Многообразие обязательных таможенных платежей объясняется тем, что все они имеют различную природу и выполняют различные функции.

Таможенная политика любого государства подразумевает под собой двоякую цель. Первым и основным направлением деятельности таможенных органов является регулирование внешнеэкономической деятельности государства путем тарифного и нетарифного регулирования. Цель, которая должна быть достигнута в итоге такой деятельности, – повышение конкурентоспособности национальной промышленности и развитие собственного производства. Однако производство



некоторых товаров разворачивать на национальной территории экономически нецелесообразно. В связи с этим перед таможенными органами государства встает второе из основных направлений работы – проведение фискальной политики. *Фискальная функция* обеспечивает поступление средств от взимания таможенных платежей в доходную часть бюджета страны. Посредством *фискальной функции* реализуется формирование финансовых ресурсов государства, необходимых для осуществления, например, оборонных, социальных, природоохранных и прочих функций.

### ***14.1.2. Таможенные пошлины***

Одним из видов таможенных платежей является ***таможенная пошлина*** – обязательный платеж, взимаемый таможенными органами в связи с перемещением товаров через таможенную границу. В отличие от налогов – акцизов и налога на добавленную стоимость, которые необходимо уплачивать тогда, когда товары ввозятся на таможенную территорию ЕАЭС, таможенная пошлина установлена в отношении как ввозимых, так и вывозимых товаров. В этой связи различают ввозные и вывозные таможенные пошлины.

*Ввозные таможенные пошлины* призваны прежде всего защищать внутренний рынок. Они играют определенную роль в поддержании рационального соотношения вывоза и ввоза товаров, а также пополняют доходную часть бюджета.

*Вывозные таможенные пошлины* не очень широко используются в мире, но Республика Беларусь – не единственная страна, где они применяются. Данные пошлины устанавливаются в основном на энергоносители – нефть, нефтепродукты, а также на лесоматериалы, кожевенное сырье, калийные удобрения и семена рапса. Назначение этих пошлин – сдерживание вывоза сырья и пополнение доходной части бюджета.

Вывозная таможенная пошлина не поощряется развитыми странами и ВТО, так как считается, что она искажает уровень мировых цен в международной торговле.

Республика Беларусь четко следит за тем, чтобы не делать экспорт тех или иных товаров, которые облагаются пошлинами, убыточным. Соответственно, когда внутренние цены растут и затраты на производство продукции увеличиваются, или же когда мировые цены на продукцию падают, товары выводятся из-под обложения вывозными пошлинами или уменьшается их размер.

В соответствии с Договором о ЕАЭС предусмотрено распределение между бюджетами государств – членов ЕАЭС сумм ввозных таможенных пошлин.

Установлены следующие нормативы распределения сумм ввозных таможенных пошлин между государствами – членами ЕАЭС: Республика Беларусь – 4,56%; Республика Казахстан – 7,11%; Российская Федерация – 85,32%; Республика Армения – 1,11%; Кыргызская Республика – 1,9%.

Что касается остальных таможенных платежей – НДС, акцизов, взимаемых таможенными органами, а также таможенных сборов, то уплаченные суммы данных таможенных платежей в полном объеме поступают в бюджет того государства, таможенный орган которого осуществляет выпуск товаров в заявленной таможенной процедуре, и распределению между бюджетами не подлежат.

Вывозные таможенные пошлины при вывозе нефти и нефтепродуктов уплачиваются белорусскими экспортерами по ставкам, установленным Советом Министров Республики Беларусь в долларах США. Их размер равен ставкам, действующим в Российской Федерации.

### ***14.1.3. Налог на добавленную стоимость и акцизы***

Налог на добавленную стоимость и акцизы по степени значимости не уступают таможенной пошлине.

На территории постсоветского пространства взимание косвенных налогов осуществляется по принципу страны назначения. *Принцип страны назначения* означает применение экспортером ставки НДС в размере 0% и освобождение от акцизов. Таким образом, экспортируемый товар «очищается» от внутренних налогов. Импортер при ввозе товара исчисляет НДС и акцизы по ставкам, действующим на территории импортера.

*Акцизы* относятся к косвенным налогам, которые включаются в розничную цену отдельных видов товаров как надбавка к цене. Государство, используя имеющийся спрос населения на эти товары, взимает акцизы в целях пополнения государственного бюджета.

Через акцизы государство может регулировать спрос и предложение подакцизных товаров. Введение высоких ставок акцизов позволяет оказывать влияние на уровень потребления

различных видов товаров. В первую очередь это относится к алкоголю, когда высокие ставки на данный вид товара могут изменить его потребление.

Экономическую сущность акцизов можно обозначить тем, что их оплачивает конечный покупатель в отличие от НДС, который взимается при каждом обороте и распространяется на промежуточных потребителей продукции.

В Республике Беларусь действуют единые ставки акцизов как для подакцизных товаров, произведенных на территории Республики Беларусь, так и для подакцизных товаров, ввозимых на территорию Республики Беларусь и (или) реализуемых на территории Республики Беларусь.

В различных странах состав подакцизных товаров существенно не отличается. В Республике Беларусь, подакцизные товары представлены: табачными изделиями, алкогольными товарами, автомобильным бензином, дизельным и биодизельным топливом, маслом для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей и др.

Исчерпывающий перечень подакцизных товаров утвержден Кодексом Республики Беларусь от 29.12.2009 г. № 71-З «Налоговый кодекс Республики Беларусь (Особенная часть)».

В целях обеспечения легальности ввоза и контроля за уплатой акцизов алкогольные и табачные изделия подлежат маркировке акцизными марками. В каждом из государств – членов ЕАЭС применяются национальные акцизные марки. По подакцизным товарам, подлежащим маркировке акцизными марками (алкогольные и табачные изделия) и ввозимым из государств – членов ЕАЭС, акцизы также взимаются таможенными органами Республики Беларусь.

#### ***14.1.4. Таможенные сборы***

Наряду с такими платежами, как таможенная пошлина, НДС и акцизы, установлены еще и таможенные сборы. При этом, если таможенные пошлины и налоги взимаются в отношении товара, который ввозится в Республику Беларусь либо покидает ее территорию, т.е. их уплата связана непосредственно с товаром, то таможенные сборы уплачиваются за значимые действия, которые совершают таможенные органы.

***Таможенными сборами*** являются обязательные платежи, взимаемые таможенными органами за совершение ими дей-

ствий, связанных с выпуском товаров, таможенным сопровождением товаров, а также за совершение иных действий.

Таможенными органами взимаются таможенные сборы:

- за совершение таможенных операций;
- таможенное сопровождение товаров, осуществляемое должностными лицами таможенных органов;
- выдачу квалификационного аттестата специалиста по таможенному декларированию;
- принятие таможенными органами предварительного решения;
- включение в реестр банков и небанковских кредитно-финансовых организаций, признанных таможенными органами гарантами уплаты таможенных платежей.

*Таможенный сбор за совершение таможенных операций* имеет фиксированный размер, не связанный со стоимостью товаров. В зависимости от категории перемещаемых товаров установлен сбор в размере, эквивалентном 20 либо 50 евро.

Если в декларации на товары указано несколько товаров, для которых установлены различные ставки сборов за совершение таможенных операций, то исчислять сборы надо по одной из таких ставок – наибольшей.

*Сбор за таможенное сопровождение товаров* взимается при осуществлении таможенными органами операций по сопровождению товаров и документов на них. Такое возможно в рамках таможенной процедуры таможенного транзита.

Производство необходимых таможенных операций требует специальных знаний. Если декларант несведущ в этих вопросах, то выйти из ситуации можно, обратившись к помощи таможенного представителя. Последний должен иметь специальное разрешение, т.е. лицензию на осуществление деятельности в области таможенного дела и в качестве таможенного представителя, а также нескольких специалистов по таможенному декларированию. Такой специалист в свою очередь должен иметь квалификационный аттестат специалиста по таможенному декларированию. Он выдается лицам после сдачи ими экзамена на соответствие квалификационным требованиям. За выдачу квалификационного аттестата специалиста по таможенному декларированию взимается соответствующий сбор.

Уполномоченный Государственным таможенным комитетом Республики Беларусь таможенный орган по запросу заинтересованного лица принимает предварительное решение по классификации товаров по Товарной номенклатуре внешне-

экономической деятельности, а также предварительное решение о стране происхождения товаров. За принятие решения уплачивается таможенный сбор, который так и называется – *таможенный сбор за принятие таможенными органами предварительного решения.*

Таможенный сбор за включение в реестр банков и небанковских кредитно-финансовых организаций, признанных таможенными органами гарантами уплаты таможенных платежей, уплачивается только банками, филиалами банков, структурными подразделениями банков и небанковскими кредитно-финансовыми организациями (последних на сегодняшний день пока нет). Уплата такого сбора и выполнение иных установленных законодательством требований позволит банкам в качестве обеспечения уплаты таможенных пошлин, налогов выдавать банковские гарантии.

## **14.2. Порядок исчисления и уплаты таможенных пошлин, налогов**

### ***14.2.1. Исчисление таможенных платежей***

**Ввозная таможенная пошлина.** Ставки таможенных пошлин являются едиными и не подлежат изменению в зависимости от лиц, перемещающих товары через таможенную границу ЕАЭС, видов сделок и иных обстоятельств (за исключением случаев, прямо предусмотренных статьями 35, 36 и 43 Договора о ЕАЭС) и подразделяются на следующие виды:

- адвалорные – устанавливаемые в процентах от таможенной стоимости облагаемых товаров;
- специфические – устанавливаемые в зависимости от физических характеристик в натуральном выражении облагаемых товаров (количества, массы, объема или иных характеристик);
- комбинированные – сочетающие оба указанных выше вида.

**Адвалорные ставки** получили наибольшее распространение в тарифных системах. Для исчисления таможенной пошлины по адвалорной ставке применяется следующая формула:

$$ТП = ТС \cdot СТ_A : 100,$$

где ТП – сумма таможенной пошлины, бел. р.; ТС – таможенная стоимость, бел. р.;  $СТ_A$  – адвалорная ставка таможенной пошлины, %.

Из приведенной формулы видно, что чем больше таможенная стоимость товара, тем большая сумма таможенной пошлины будет исчислена и уплачена. Поэтому, чтобы свести к минимуму возможность и желание некоторых лиц каким-то образом занизить таможенную стоимость, порядок ее заявления очень четко контролируется и перепроверяется таможней.

Несмотря на количественное преобладание адвалорных ставок таможенных пошлин практическое использование *специфических ставок*, как правило, проще. Недостаток адвалорных ставок заключается в том, что процедура определения таможенной стоимости товаров значительно сложнее, чем расчет или измерение их количественных характеристик в натуральном выражении.

При применении специфической ставки таможенная пошлина будет исчисляться по следующей формуле:

$$ТП = K_T \cdot CT_{СП} \cdot K_{евро},$$

где  $K_T$  – количество, масса, объем (иные показатели) товара в единицах измерения, в которых установлена ставка таможенной пошлины;  $CT_{СП}$  – специфическая ставка таможенной пошлины (например, в евро за единицу изменения);  $K_{евро}$  – официальный (установленный Национальным банком Республики Беларусь) курс белорусского рубля к евро.

К вопросу об исчислении таможенных пошлин по специфическим ставкам можно добавить следующее. Как известно, товар может быть охарактеризован весом брутто и нетто. Поэтому, если ставка пошлины установлена за килограмм массы товара, то базой для исчисления таможенных пошлин является вес нетто товара. Однако если ввезенный товар имеет неотделимую до его потребления первичную упаковку, в которой он представляется для розничной продажи, то при расчете таможенной пошлины учитывается масса товара с учетом такой упаковки.

**Пример.** В отношении лимонной кислоты установлена ставка таможенной пошлины в размере 0,2 евро за 1 кг. Товар пакетирован в бумажную упаковку. Масса одного пакетика с лимонной кислотой – 21, а масса нетто содержащейся в нем кислоты – 20 г. Если ввозится 10 000 пакетиков, то основой для исчисления таможенной пошлины будет масса, равная 210 кг, а не 200 кг.

Таможенные пошлины по адвалорной и специфической ставкам по-разному ведут себя при изменении цен. При росте цен сумма таможенных пошлин от адвалорных ставок растет пропорционально, а уровень протекционистской защиты остается неизменным. В этих условиях адвалорные пошлины оказываются более эффективными. При падении цен специфические ставки являются более стабильными. В связи с этим Единый таможенный тариф содержит **комбинированные ставки** таможенных пошлин – ставки, сочетающие и адвалорные, и специфические ставки.

Чтобы рассчитать таможенную пошлину по комбинированной ставке, необходимо:

- исчислить процент от таможенной стоимости по адвалорной (процентной) составляющей;
- исчислить таможенную пошлину от количества товара, его объема либо иной характеристики (по специфической составляющей);
- сравнить результаты и выбрать из них большую сумму, которая и будет суммой таможенной пошлины, подлежащей уплате.

К комбинированной также относится ставка, предусматривающая суммирование как адвалорной ее составляющей, так и специфической. Однако такой вид комбинированной ставки не применяется.

**Вывозная таможенная пошлина.** Если ставки ввозных таможенных пошлин установлены актами, составляющими право ЕАЭС, то товары, подлежащие обложению вывозными таможенными пошлинами, а также размеры соответствующих им ставок установлены законодательством Республики Беларусь.

Сумма вывозной таможенной пошлины рассчитывается в белорусских рублях исходя из установленной ставки.

Если ставка установлена в евро за 1 м<sup>3</sup> (например, лесоматериалов) либо за 1000 кг (иные товары), то вывозная таможенная пошлина будет исчисляться по следующей формуле:

$$ТП = K_T \cdot CT_{СП} \cdot K_{\text{евро}}$$

Имеются и иного вида ставки, которые требуют исчисления вывозной таможенной пошлины одновременно как в процентах, так и за единицу обложения товара (комбинированная ставка). Исчисление вывозной таможенной пошлины по комбинированной ставке производится аналогично тому, как исчисляется ввозная таможенная пошлина.

**Акцизы.** Величина акцизов зависит прежде всего от размера ставки, которая установлена в отношении конкретного подакцизного товара. Действующие ставки выражены в белорусских рублях применительно к некой единице обложения товара.

Акцизы рассчитываются по следующей формуле:

$$A = K_T \cdot CT_A,$$

где  $A$  – исчисляемая сумма акцизов, бел. р.;  $K_T$  – количество товара в тех единицах измерения, в которых установлена ставка акцизов;  $CT_A$  – ставка акцизов, бел. р.

В отношении подакцизных товаров Налоговым кодексом Республики Беларусь (Особенная часть) наряду со специфической ставкой предусмотрена и адвалорная ставка акцизов. В данном случае основой для исчисления акцизов будет являться таможенная стоимость товара, увеличенная на подлежащую уплате сумму таможенной пошлины. Адвалорные ставки акцизов не применяются.

**Налог на добавленную стоимость.** Товары, ввозимые на таможенную территорию Республики Беларусь, облагаются НДС по ставке 10 или 20%. Ставка 10% установлена в отношении продовольственных товаров и товаров для детей, поименованных в Указе Президента Республики Беларусь от 21.06.2007 г. № 287 «О налогообложении продовольственных товаров и товаров для детей». Остальные товары облагаются при ввозе НДС по ставке 20%. На ввозимые в Республику Беларусь товары распространяются те же ставки НДС, что и применяемые при взимании этого налога с оборотов по реализации товаров во внутренней торговле.

Расчет НДС производится по следующей формуле:

- исчисляется сумма, к которой будет применена ставка;
- к полученной сумме непосредственно применяется ставка НДС:

$$\text{НДС} = (TC + TP + A) \cdot CT,$$

где НДС – сумма налога на добавленную стоимость, бел. р.; TC – таможенная стоимость товара, бел. р.; TP – подлежащая уплате сумма ввозной таможенной пошлины, бел. р.; A – подлежащая уплате сумма акцизов, бел. р.; CT – ставка НДС, %.



При исчислении таможенных платежей важно знать не только их ставки, но и курс валют, устанавливаемый Национальным банком Республики Беларусь. Он необходим для исчисления в белорусских рублях таможенного платежа, когда размер ставки установлен в евро за единицу обложения товара (например, 2 евро за 1 л или 0,75 евро за 1 м<sup>2</sup>).

Учитывая, что курс валют может изменяться каждый день (как повышаться, так и понижаться), важно знать, на какую дату при расчете платежа надо учитывать такой курс. В этом вопросе установлено единообразие для всех таможенных платежей – пошлин, налогов и сборов – для целей исчисления таможенных платежей (в большинстве случаев) применяется официальный курс белорусского рубля к иностранной валюте, установленный Национальным банком Беларуси, а также ставки таможенных платежей, действующие на день регистрации таможенной декларации.

Исчисление таможенных платежей производится в белорусских рублях. Это правило применимо для всех таможенных платежей, кроме вывозных таможенных пошлин на вывозимые нефть и нефтепродукты. Вывозные таможенные пошлины на нефть и нефтепродукты исчисляются и уплачиваются в долларах США.

#### ***14.2.2. Плательщики таможенных платежей. Порядок и сроки уплаты таможенных платежей***

Плательщиком таможенных платежей в общем случае является **декларант**. Именно он несет ответственность за неуплату таможенных платежей, в том числе за несвоевременную их уплату.

Не владея полными знаниями о декларировании товаров, декларант может обратиться к помощи **таможенного представителя** для заполнения декларации на товары. В этом случае уплатить таможенный платеж может как декларант, так и таможенный представитель.

Однако обязанность по уплате таможенных пошлин, налогов не всегда возложена только лишь на декларанта. На каждом этапе движения товара, начиная, например, с момента его ввоза на таможенную территорию ЕАЭС и заканчивая его выпуском, круг лиц, на которых возложена обязанность по уплате таможенных пошлин, налогов, изменяется.

Плательщиками таможенных платежей в случае движения товаров от пересечения таможенной границы, в результате которых товары прибывают на таможенную территорию ЕАЭС, к их получателю являются:

- при прибытии товаров – перевозчик;
- при таможенной процедуре таможенного транзита – декларант таможенной процедуры таможенного транзита, которым, как правило, является перевозчик. Если обеспечение уплаты таможенных пошлин, налогов предоставлено иным лицом, чем декларант таможенной процедуры таможенного транзита, обязанность по уплате таможенных пошлин, налогов возникает у такого лица солидарно с декларантом;
- при временном хранении товаров на складе временного хранения – владелец такого склада;
- при выпуске товаров в соответствии с заявленной таможенной процедурой – декларант и солидарно таможенный представитель.

Указанные выше лица могут совпадать в одном лице. Например, при прибытии товаров и при таможенной процедуре таможенного транзита плательщиком чаще всего является одно и то же лицо.

Имеется незначительное число случаев, когда обязанность по уплате таможенных пошлин, налогов возлагается не на одного, а сразу на несколько лиц. Например, если товары были перемещены незаконно. В этой ситуации платежи будут взыскиваться и с того лица, которое незаконно переместило товары, и с тех лиц, которые участвовали в незаконном перемещении (если, конечно, они знали или должны были знать о его незаконности), а также с лиц, которые приобрели такие незаконно ввезенные товары, если последние, приобретая их, также знали или должны были знать о незаконности ввоза.

Обязанность по уплате таможенных пошлин, налогов в случае декларирования товаров таможенным представителем по поручению декларанта возлагается солидарно как на декларанта, так и на таможенного представителя.

Уплату таможенных платежей практически во всех случаях нужно производить в белорусских рублях. Для зачисления платежей, контроль над уплатой которых осуществляется таможенными органами, существует единый счет, открытый в белорусских рублях Министерству финансов Республики Беларусь в Национальном банке Республики Беларусь.

Таможенные платежи можно уплачивать в безналичном порядке, путем внесения наличных денег в кассу банка или предприятию связи. Уплатить таможенные платежи можно также путем проведения зачета.

Ввозные таможенные пошлины уплачиваются отдельными платежными документами и не могут быть зачтены в счет уплаты иных платежей, кроме зачета в счет погашения задолженности плательщиков по уплате таможенных платежей, специальных, антидемпинговых и компенсационных пошлин, а также пеней (процентов).

В соответствии с Положением о зачислении и распределении специальных защитных, антидемпинговых и компенсационных пошлин (приложение № 8 к Договору о Евразийском экономическом союзе) в счет погашения задолженности плательщиков по уплате ввозных таможенных пошлин могут быть зачтены специальные, антидемпинговые и компенсационные пошлины.

Таможенные платежи имеют строго определенные законодательством сроки уплаты, т.е. сроки, до истечения которых эти платежи должны быть уплачены.

При помещении товаров под таможенную процедуру, одним из условий которой является уплата таможенных пошлин, налогов, срок уплаты таких платежей ограничен днем выпуска товаров. Однако уплачивать платежи надо не только, когда производятся таможенные операции, связанные с помещением товаров под таможенную процедуру. Существует много иных ситуаций.

Например, иностранные товары, помещенные под таможенную процедуру переработки на таможенной территории, до истечения срока переработки были проданы декларантом этой таможенной процедуры иному лицу без разрешения таможенного органа. Таможенная процедура переработки на таможенной территории не допускает возможность подобного распоряжения ввезенными товарами. В этом случае декларант обязан уплатить таможенные пошлины, налоги. Срок уплаты таможенных платежей – день передачи иностранных товаров, а если он не установлен – день регистрации таможенным органом таможенной декларации, поданной для помещения товаров под таможенную процедуру переработки на таможенной территории.

Товары, помещенные под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления с использованием льгот по упла-

те таможенных платежей, сопряженных с ограничениями по пользованию и (или) распоряжению товарами (их называют условно выпущенными), могут использоваться только в целях, соответствующих условиям предоставления льгот. Они запрещены в ряде случаев к передаче третьим лицам, в том числе путем их продажи или отчуждения и могут использоваться только в пределах территории Республики Беларусь.

При намерении использовать условно выпущенные товары в иных целях декларант имеет право отказаться от использования льгот и уплатить таможенные платежи. В этом случае таможенные платежи должны быть уплачены до внесения в декларацию на товары изменений в части отказа от использования льгот. При совершении действий с товарами в нарушение ограничений по пользованию и (или) распоряжению ими, или в нарушение целей, соответствующих условиям предоставления льгот таможенные платежи подлежат уплате в первый день совершения указанных действий. Если такой день не возможно установить, то сроком уплаты таможенных платежей будет день регистрации таможенным органом таможенной декларации, поданной для помещения товаров под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления.

### ***14.2.3. Изменение сроков уплаты таможенных платежей***

Изменение срока уплаты таможенных пошлин, налогов производится в форме отсрочки или рассрочки.

***Отсрочка (рассрочка) уплаты платежа*** – это изменение (т.е. перенос) срока уплаты платежа на срок более поздний, чем это предусмотрено законодательством для конкретного вида платежа, с единовременной (при отсрочке) или поэтапной (при рассрочке) уплатой плательщиком отсроченной (рассроченной) суммы соответственно.

Отсрочка или рассрочка уплаты таможенных пошлин предоставляется плательщику при наличии оснований для ее предоставления. Такими основаниями, в частности, являются:

- причинение этому лицу ущерба в результате стихийного бедствия, технологической катастрофы или иных обстоятельств непреодолимой силы;
- задержка плательщику таможенных пошлин финансирования из республиканского бюджета или оплаты за выполненный этим лицом государственный заказ;
- ввоз товаров, подвергающихся быстрой порче;

- осуществление поставок в рамках международных договоров, одной из сторон которых является государство – член ЕАЭС;

- ввоз товаров, включенных в утвержденный ЕЭК перечень отдельных типов ввозимых иностранных воздушных судов и комплектующих к ним, в отношении которых могут быть предоставлены отсрочка или рассрочка уплаты таможенных пошлин;

- ввоз организациями, осуществляющими сельскохозяйственную деятельность либо поставки для указанных организаций, посадочного или посевного материала, средств защиты растений, сельскохозяйственной техники субпозиций 8424 81, 8433 51, 8433 59 Товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности, товаров для кормления животных, кроме кошек, собак и декоративных птиц;

- ввоз товаров, в том числе сырья, материалов, технологического оборудования, комплектующих и запасных частей к нему, для их использования в промышленной переработке.

Отсрочка или рассрочка уплаты таможенных пошлин предоставляется на срок не более шести месяцев в отношении товаров, которые помещаются под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления. Если же ввозимые товары подвергаются быстрой порче, то срок отсрочки или рассрочки не может превышать двух месяцев. Дополнительно плательщик предоставляет обеспечение уплаты таможенных пошлин, т.е. дополнительные гарантии (в размере суммы отсрочки или рассрочки) того, что уплата платежей будет произведена в срок. Плательщик вправе выбрать любой из способов обеспечения уплаты таможенных пошлин, налогов. Однако в случае неуплаты платежей в срок, который был изменен по решению таможенного органа, они будут взыскиваться:

- за счет заложенного имущества (если заключен договор залога с таможенным органом);

- с банка (при предоставлении банковской гарантии);

- с поручителя (если заключен договор между поручителем и таможенным органом).

Для использования отсрочки или рассрочки уплаты таможенных пошлин плательщик должен предварительно до выпуска товаров, подать заявление в таможенный орган. Окончательное решение о предоставлении отсрочки или рассрочки уплаты таможенных пошлин либо об отказе в ее предоставлении принимается в срок, не превышающий десяти рабочих дней со дня подачи заявления об этом.

При принятии решения о предоставлении отсрочки или рассрочки уплаты таможенных пошлин принимаются во внимание такие факты, как:

- наличие у плательщика задолженности по уплате таможенных пошлин, налогов;
- возбуждение процедуры банкротства или возбуждение уголовного дела по признакам преступления, связанного с нарушением таможенного законодательства.

Наряду с уплатой отсроченных (рассроченных) таможенных пошлин дополнительно уплачиваются проценты. Они начисляются на сумму таможенной пошлины в размере  $1/360$  ставки рефинансирования Национального банка Республики Беларусь. Учитывая периодическое изменение размера такой ставки, при расчете процентов принимается та ее величина, которая действовала в соответствующие периоды фактического пользования отсрочкой или рассрочкой уплаты этой таможенной пошлины. Проценты взимаются за каждый день пользования отсрочкой или рассрочкой.

Расчет процентов за предоставление отсрочки или рассрочки уплаты таможенной пошлины производится по каждому такому периоду по формуле

$$П = РТП \cdot КД \cdot СР : (360 \cdot 100),$$

где П – размер процентов, бел. р.; РТП – размер суммы таможенной пошлины, срок уплаты которой был изменен, бел. р.; КД – количество календарных дней фактического пользования отсрочкой или рассрочкой уплаты таможенной пошлины, ограниченное сроком, на который предоставлена отсрочка или рассрочка; СР – ставка рефинансирования Национального банка Республики Беларусь, действовавшая в соответствующие периоды фактического пользования отсрочкой или рассрочкой уплаты таможенной пошлины.

Основания и условия для предоставления отсрочки или рассрочки по уплате налогов – акцизов и НДС – аналогичны тем основаниям и условиям, которые предусмотрены для таможенной пошлины. Единственное важное отличие состоит в сроке, на который такая отсрочка или рассрочка может быть предоставлена. Для налогов срок ограничен двумя месяцами.

По решению Президента Республики Беларусь плательщикам могут предоставляться иные виды отсрочки или рассрочки уплаты налогов. Так, наряду с изложенными видами от-

срочки и рассрочки плательщик, который ввозит в Республику Беларусь технологическое оборудование и запасные части к нему может претендовать на рассрочку по уплате НДС сроком на 1 год. Единственное условие, подлежащее соблюдению в данном случае – применение ставки ввозной таможенной пошлины на ввозимые товары в размере 0%.

Рассрочка в отношении технологического оборудования и запасных частей к нему предоставляется без взимания процентов и без обеспечения уплаты НДС, но с ежемесячной уплатой 1/12 суммы НДС, по уплате которого была использована рассрочка.

#### ***14.2.4. Льготы по уплате таможенных платежей***

Взимание таможенных платежей не всегда оправдано. В ряде случаев уплата таможенных платежей только препятствует развитию экономики, экспорта, науки, торговому обмену. В таких ситуациях более логичным и экономически целесообразным является предоставление льгот по уплате таможенных платежей. Под ***льготами по уплате таможенных платежей*** понимаются:

- тарифные преференции;
- тарифные льготы (льготы по уплате таможенных пошлин);
- льготы по уплате налогов;
- льготы по уплате таможенных сборов.

*Тарифные преференции* предоставляются в отношении товаров, ввозимых на таможенную территорию ЕАЭС:

- из развивающихся или из наименее развитых стран – пользователей единой системы тарифных преференций ЕАЭС;
- из государств, в торгово-экономических отношениях с которыми применяется режим свободной торговли.

Случаи и порядок предоставления *тарифных льгот* (льгот по уплате таможенных пошлин) определяются международными документами и актами, составляющими право ЕАЭС. Тарифные льготы в виде освобождения от уплаты ввозной таможенной пошлины предоставляются в отношении ввозимых (ввезенных) на таможенную территорию ЕАЭС из третьих стран:

- товаров в адрес одного получателя от одного отправителя по одному транспортному (перевозочному) документу, общая таможенная стоимость которых не превышает суммы, эквивалентной 200 евро;

- товаров в качестве вклада иностранного учредителя в уставный фонд в пределах сроков, установленных учредительными документами для формирования этого фонда;
- товаров, ввозимых в рамках международного сотрудничества в области исследования и использования космического пространства, в том числе оказания услуг по запуску космических аппаратов, в соответствии с перечнем, утверждаемым ЕЭК;
- продукции морского промысла судов государств-членов, а также судов, арендованных (зафрахтованных) юридическими и (или) физическими лицами государств-членов;
- валюты государств-членов, валюты третьих стран (кроме используемой для нумизматических целей), а также ценных бумаг в соответствии с законодательством государств-членов;
- товаров, ввозимых в качестве гуманитарной помощи и (или) в целях ликвидации последствий стихийных бедствий, аварий или катастроф;
- товаров, кроме подакцизных (за исключением легковых автомобилей, специально предназначенных для медицинских целей), ввозимых по линии третьих стран, международных организаций, правительств в благотворительных целях и (или) признаваемых в соответствии с законодательством государств-членов в качестве безвозмездной помощи (содействия), в том числе технической помощи (содействия) и др.

*Льготы по уплате налогов* установлены Кодексом Республики Беларусь от 29.12.2009 г. № 71-З «Налоговый кодекс Республики Беларусь (Особенная часть)». Освобождаются от НДС при ввозе на территорию Республики Беларусь:

- товары, ввозимые в адрес одного получателя от одного отправителя по одному транспортному (перевозочному) документу, общая таможенная стоимость которых не превышает суммы, эквивалентной 200 евро;
- технические средства, которые не могут быть использованы иначе, как для профилактики инвалидности и (или) реабилитации инвалидов, по перечню, утверждаемому Президентом Республики Беларусь, при наличии заключения Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь о том, что ввозимые (ввезенные) товары относятся к указанным техническим средствам;
- лекарственные средства, медицинские изделия и протезно-ортопедические изделия, а также сырье, материалы для их изготовления, комплектующие изделия для их производства, полу-



фабрикаты к ним по перечню, утверждаемому Президентом Республики Беларусь, если они включены в Государственный реестр лекарственных средств Республики Беларусь или Государственный реестр медицинских изделий Республики Беларусь либо в отношении таких товаров имеется заключение Министерства здравоохранения Республики Беларусь о том, что ввозимые (ввезенные) товары относятся к лекарственным средствам, медицинским изделиям и протезно-ортопедическим изделиям или к сырью, материалам для их изготовления, комплектующим изделиям для их производства, полуфабрикатам к ним;

- товары, относящиеся к иностранной безвозмездной помощи, в порядке и на условиях, установленных Президентом Республики Беларусь;

- товары, получаемые (полученные) в качестве международной технической помощи и (или) приобретенные за счет средств международной технической помощи, предназначенные для целей, определенных проектом (программой) международной технической помощи, в порядке и на условиях, установленных Президентом Республики Беларусь;

- технологическое оборудование и запасные части к нему, предназначенные для реализации инвестиционных проектов, финансируемых за счет внешних государственных займов (кредитов) в порядке, установленном Президентом Республики Беларусь;

- технологическое оборудование (комплектующие и запасные части к нему) для использования его на территории Республики Беларусь при реализации инвестиционных проектов в рамках заключенных инвестиционных договоров между инвестором и Республикой Беларусь в порядке и на условиях, установленных Президентом Республики Беларусь;

- семена, ввозимые для научных целей и государственного сортоиспытания и др.

Таможенные сборы за совершение таможенных операций не уплачиваются при совершении таможенных операций в отношении:

- товаров, помещаемых под таможенные процедуры экспорта, реэкспорта, таможенного транзита, отказа в пользу государства, временного ввоза (допуска) с полным условным освобождением от уплаты таможенных пошлин, налогов и под специальную таможенную процедуру;

- бланков книжек МДП, перемещаемых между национальным гарантийным объединением и Международным союзом автомобильного транспорта;

- бланков карнетов АТА или их частей, ввозимых в Республику Беларусь либо вывозимых из Республики Беларусь;
- товаров, ввозимых в Республику Беларусь или вывозимых из Республики Беларусь с применением карнета АТА, при условии их полного освобождения от обложения таможенными пошлинами, налогами;
- товаров, таможенная стоимость которых не превышает сумму, эквивалентную двести евро по официальному курсу белорусского рубля по отношению к евро, установленному Национальным банком Республики Беларусь на день регистрации таможенным органом таможенной декларации, и в отношении которых не уплачиваются таможенные пошлины, налоги;
- товаров, ввозимых в Республику Беларусь и (или) вывозимых из Республики Беларусь в целях ликвидации последствий аварий, катастроф и стихийных бедствий;
- акцизных марок и контрольных (идентификационных) знаков, ввозимых в Республику Беларусь или вывозимых из Республики Беларусь;
- товаров, ввозимых в Республику Беларусь в качестве международной технической помощи, и др.

Следует различать льготы по уплате таможенных платежей, которые не сопряжены с ограничениями по пользованию и (или) распоряжению товарами, и те, которые предусматривают соблюдение таких ограничений после выпуска.

Например, лекарственные средства, изделия медицинского назначения, протезно-ортопедические изделия и медицинская техника, освобождаемые от НДС при ввозе на территорию Республики Беларусь, считаются выпущенными без ограничений по пользованию и (или) распоряжению этими товарами. Товары, в отношении которых были предоставлены тарифные преференции, также не относятся к условно выпущенным товарам. Для рассматриваемой категории товаров предоставление льгот по уплате таможенных платежей не возлагает на плательщика каких-либо дополнительных обязанностей по использованию или распоряжению ими после выпуска.

Иные подходы существуют в отношении тех товаров, при выпуске которых были предоставлены льготы по уплате таможенных платежей, сопряженные с ограничениями по пользованию и (или) распоряжению. Такие товары называются **условно выпущенными товарами**. Они могут использоваться только в целях, соответствующих условиям предоставления льгот. Например, после выпуска иностранной безвозмездной

помощи товары надо применять для оказания медицинской помощи либо социальной помощи малообеспеченным и социально незащищенным гражданам, а также в других установленных для них целях, но не для получения, например, прибыли при их реализации на рынках.

В случае совершения действий с товарами в нарушение ограничений по пользованию и (или) распоряжению этими товарами или в нарушение целей, соответствующих условиям представления льгот, ввозные таможенные пошлины, налоги подлежат уплате. Срок уплаты – первый день совершения действий с товарами в нарушение установленных требований, а если этот день не установлен – в день регистрации таможенным органом таможенной декларации, поданной для помещения товаров под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления.

Законодательством предусмотрен отказ от использования льгот. В этом случае необходимо внести изменения в таможенную декларацию в части отказа от использования льгот. Суммы таможенных пошлин, налогов надлежит уплатить до внесения таких изменений.

### **14.3. Уплата таможенных пошлин, налогов**

#### ***14.3.1. Обеспечение уплаты таможенных пошлин, налогов***

Организации и индивидуальные предприниматели, которые занимаются внешнеэкономической деятельностью, связанной с ввозом или вывозом товаров, обязаны исполнять установленные законодательством таможенные правила и формальности. Одним из таких требований является предоставление участниками внешнеэкономической деятельности обеспечения уплаты таможенных пошлин, налогов.

Таможенным кодексом Таможенного союза определены случаи, при которых требуется предоставление обеспечения уплаты таможенных пошлин, налогов, установлены способы его предоставления и особенности методики расчета.

Лица, обязанные уплатить таможенные платежи, предоставляют обеспечение уплаты таможенных пошлин, налогов в следующих случаях.

*При перевозке товаров в соответствии с таможенной процедурой таможенного транзита.* Прибывшие в Республи-

ку Беларусь товары редко подлежат таможенному декларированию и выпуску в соответствии с заявленной процедурой непосредственно в месте прибытия. Для этих целей они перевозятся под таможенным контролем, например к месту нахождения внутреннего таможенного органа. Перевозчик должен доставить их в установленное таможенным органом место и в установленный срок. Чтобы свести к минимуму случаи недоставки товаров, требуется внести обеспечение уплаты таможенных платежей.

*При изменении сроков уплаты таможенных пошлин, налогов.* Международным законодательством и законодательством Республики Беларусь о таможенном регулировании предусмотрены основания изменения сроков уплаты таможенных пошлин, налогов при помещении товаров под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления. Как правило, изменение срока уплаты производится в форме отсрочки или рассрочки. Одним из условий предоставления отсрочки или рассрочки чаще всего является обеспечение уплаты таможенных пошлин, налогов.

Обеспечение уплаты предоставляется таможенному органу, который осуществляет выпуск товаров в таможенной процедуре выпуска для внутреннего потребления.

*При проведении дополнительной проверки заявленных сведений о таможенной стоимости товаров.* В случае обнаружения в отношении ввезенных товаров признаков, указывающих на то, что сведения о таможенной стоимости таких товаров могут являться недостоверными, таможенный орган проводит их дополнительную проверку. Решение о проведении дополнительной проверки выносится таможенным органом до выпуска товаров, на этапе их декларирования. Максимальный срок дополнительной проверки составляет 90 дней. Он включает 60-дневный срок, отведенный таможенным органом декларанту на сбор и предоставление истребованных документов, а также 30-дневный срок непосредственной проверки таможенным органом представленных документов и сведений, а также принятия окончательного решения по таможенной стоимости.

Поскольку дополнительная проверка документов и сведений по таможенной стоимости растянута во времени, то, не дожидаясь принятия окончательного решения по проверке, таможенные органы выпускают ввезенный товар, но при условии предоставления декларантом обеспечения уплаты таможенных пошлин, налогов.

*При признании юридических лиц таможенными представителями, таможенными перевозчиками, а также при присвоении статуса уполномоченного экономического оператора.* Юридическое лицо при выполнении определенных условий может быть признано таможенным органом в качестве таможенного представителя и (или) таможенного перевозчика и (или) ему может быть присвоен статус уполномоченного экономического оператора. Многие юридические лица заинтересованы в осуществлении деятельности в качестве таможенного представителя, таможенного перевозчика либо уполномоченного экономического оператора. Таможенный представитель, например, может от имени и по поручению декларанта осуществлять таможенное декларирование товаров и иные таможенные операции. Таможенному перевозчику либо уполномоченному экономическому оператору предоставляются некоторые упрощения при осуществлении своей либо внешнеэкономической деятельности.

Существуют специальные реестры таможенных представителей, таможенных перевозчиков и уполномоченных экономических операторов. Одним из условий включения юридического лица в соответствующий реестр является предоставление обеспечения уплаты таможенных пошлин, налогов.

*При отсутствии документов, подтверждающих страну происхождения товаров, если они являются обязательными для предоставления тарифных преференций, либо обнаружении признаков того, что представленные документы оформлены ненадлежащим образом и (или) содержат недостоверные сведения; отсутствии документов, подтверждающих страну происхождения товаров, если таможенным органом обнаружены признаки, указывающие на то, что страной происхождения товаров является страна, на ввоз товаров из которой установлены ограничения; перемещении некоторых товаров для личного пользования и др.*

Из приведенных примеров видно, что обеспечение уплаты таможенных пошлин, налогов является своего рода гарантией надлежащего исполнения лицами, осуществляющими внешнеэкономическую деятельность, принятых на себя обязательств.

Сумма обеспечения уплаты таможенных пошлин, налогов исчисляется по-разному в зависимости от случая, требующего обеспечить уплату таможенных пошлин, налогов.

Так, при помещении товаров под таможенную процедуру таможенного транзита сумма обеспечения уплаты таможенных пошлин, налогов определяется исходя из сумм таможенных пошлин, налогов, которые подлежали бы уплате при помещении товаров под таможенные процедуры выпуска для внутреннего потребления или экспорта. При этом ни тарифные преференции, ни возможные льготы по уплате таможенных пошлин, налогов в расчет не принимаются.

При изменении сроков уплаты таможенных пошлин, налогов, в случаях, когда законодательством предусмотрено внесение обеспечения уплаты, сумма обеспечения определяется исходя из сумм таможенных пошлин, налогов на которые была предоставлена отсрочка или рассрочка уплаты.

При проведении дополнительной проверки заявленных сведений о таможенной стоимости товаров сумма обеспечения уплаты таможенных пошлин, налогов определяется как сумма таможенных пошлин, налогов, которые могут быть дополнительно начислены в результате дополнительной проверки.

В ряде случаев установлены фиксированные суммы обеспечения уплаты таможенных пошлин, налогов. Например, при включении заинтересованных юридических лиц в реестры таможенных представителей, таможенных перевозчиков, а также при присвоении статуса уполномоченного экономического оператора; в отношении некоторых видов товаров, таких как вино, спирт, сигареты, содержащие табак, товаров, перемещаемых в международных почтовых отправлениях и др.

Обеспечение уплаты не требуется:

- если сумма подлежащих уплате таможенных пошлин, налогов не превышает сумму, эквивалентную 500 евро;
- при таможенном транзите, если в качестве декларанта выступают таможенный перевозчик или уполномоченный экономический оператор;
- когда товары перемещаются железнодорожным и трубопроводным транспортом или по линиям электропередачи;
- в некоторых других случаях.

### ***14.3.2. Способы обеспечения уплаты таможенных пошлин, налогов***

Уплата таможенных пошлин, налогов обеспечивается следующими способами:

- денежными средствами;
- банковской гарантией;
- поручительством;
- залогом имущества.

*Денежные средства* в качестве обеспечения уплаты таможенных пошлин, налогов вносятся в белорусских рублях на единый счет, предназначенный для уплаты платежей, контролируемых таможенными органами.

При неисполнении обязательства, обеспеченного денежными средствами, таможенный орган производит их обращение (зачет), в таможенные пошлины, налоги. При исполнении обязательства, обеспеченного денежными средствами, они могут быть обращены (зачтены) в таможенные платежи, иные платежи, взимаемые таможенными органами, использованы для обеспечения уплаты таможенных пошлин, налогов по иному обязательству плательщика либо возвращены.

Таможенные органы в качестве обеспечения уплаты таможенных пошлин, налогов могут принимать *банковские гарантии*. Суть банковской гарантии сводится к тому, что банк либо филиал банка, либо структурное подразделение банка по просьбе плательщика выдает письменное обязательство (банковскую гарантию) уплатить таможенному органу денежную сумму в определенных случаях, например, когда плательщиком не уплачены таможенные платежи по предоставленной отсрочке или рассрочке. Условия оплаты, а также размер денежных обязательств поименованы в банковской гарантии.

*Поручительство* оформляется путем заключения соответствующего договора между поручителем и таможенным органом. В качестве поручителя могут выступать банки, а также иные лица. По договору поручительства поручитель обязан уплатить в полном объеме таможенные пошлины, налоги, не уплаченные плательщиком, например в случае недоставки товаров, помещенных под таможенную процедуру таможенного транзита, в таможенный орган назначения.

*Залог имущества* оформляется договором о залоге имущества, заключаемым между таможенным органом и лицом, предоставляющим обеспечение уплаты таможенных пошлин, налогов.

Если обеспечиваемое обязательство не исполнено, взыскание причитающихся таможенных платежей будет осуществляться за счет заложенного имущества.

Платательщик вправе выбрать любой наиболее приемлемый для него из перечисленных четырех способов обеспечения уплаты таможенных пошлин, налогов.

По общему правилу при перевозке товаров в соответствии с таможенной процедурой таможенного транзита, обеспечение может быть предоставлено таможенному органу отправления или таможенному органу назначения. В последнем случае документом, подтверждающим принятие обеспечения уплаты таможенных пошлин, налогов, является *сертификат обеспечения уплаты таможенных пошлин, налогов*. При этом если обеспечение уплаты таможенных пошлин, налогов предоставлено таможенному органу Республики Беларусь в целях совершения таможенных операций в ином таможенном органе Республики Беларусь, то используется сертификат обеспечения уплаты таможенных пошлин, налогов по форме, утвержденной постановлением Государственного таможенного комитета Республики Беларусь 09.10.2014 г. № 53 «О некоторых вопросах представления и использования сертификата обеспечения уплаты таможенных пошлин, налогов».

Если обеспечение уплаты таможенных пошлин, налогов предоставлено таможенному органу Республики Беларусь в целях совершения таможенных операций в таможенном органе другого государства – члена ЕАЭС, то в качестве документа, подтверждающего предоставление такого обеспечения, используется сертификат обеспечения уплаты таможенных пошлин, налогов иной формы. Порядок предоставления, его форма, а также срок действия установлены Соглашением о некоторых вопросах предоставления обеспечения уплаты таможенных пошлин, налогов в отношении товаров, перевозимых в соответствии с таможенной процедурой таможенного транзита, особенностях взыскания таможенных пошлин, налогов и порядке перечисления взысканных сумм в отношении таких товаров от 21 мая 2010 г. Таможенные органы взаимно признают документ, подтверждающий принятие обеспечения уплаты таможенных пошлин, налогов.

### ***14.3.3. Банковская гарантия. Порядок формирования реестра гарантов***

Как отмечалось, одним из способов обеспечения уплаты таможенных пошлин, налогов является предоставление банковской гарантии. Ее выдают банки, их филиалы и структур-



ные подразделения. Однако таможенные органы в качестве обеспечения уплаты таможенных пошлин, налогов принимают банковские гарантии тех банков, их филиалов и структурных подразделений, которые включены в соответствующий реестр – реестр банков и небанковских кредитно-финансовых организаций, признанных таможенными органами гарантами уплаты таможенных платежей. Такой реестр ведет Государственный таможенный комитет Республики Беларусь.

Чтобы быть включенным в реестр, банк должен соответствовать ряду условий. Такие условия отражены в Законе Республики Беларусь от 10.01.2014 г. № 129-З «О таможенном регулировании в Республике Беларусь». Тем же Законом закреплены условия включения в реестр филиалов банка и структурных подразделений банка.

Для включения в реестр банк обращается в Государственный таможенный комитет Республики Беларусь с письменным заявлением и представляет необходимые документы.

Государственный таможенный комитет Республики Беларусь в течение 30 календарных дней рассматривает заявление и принимает одно из решений:

- о возможности включения банка, филиала банка, структурного подразделения банка в реестр;
- об отказе во включении их в реестр.

О принятом решении заявитель извещается в письменной форме в течение трех рабочих дней со дня принятия такого решения.

За включение в реестр взимается таможенный сбор. Ставка сбора установлена Указом Президента Республики Беларусь от 13.07.2006 г. № 443 «О таможенных сборах» и составляет в эквиваленте 11 370 евро.

В ряде случаев банки могут быть исключены из реестра по решению Государственного таможенного комитета Республики Беларусь. Такое решение, в частности, принимается при неисполнении банком обязательств по банковской гарантии или договору поручительства; ликвидации или реорганизации банка; отзыве либо приостановлении действия специального разрешения (лицензии) на осуществление банковской деятельности в части выдачи банковской гарантии или отзыва такой лицензии в целом и в других случаях. Однако, несмотря на исключение банка из реестра, действие ранее выданных им и принятых таможенным органом банковских гарантий, заключенных договоров поручительства не прекращается. Исключение банка

из реестра также не освобождает его от ответственности за неисполнение либо ненадлежащее исполнение условий выданных банковских гарантий либо договоров поручительства.

## **14.4. Взыскание таможенных платежей. Возврат таможенных платежей**

### ***14.4.1. Порядок взыскания таможенных платежей***

Таможенные платежи имеют строго определенные сроки уплаты, которые подлежат обязательному соблюдению всеми плательщиками. В случае неуплаты или неполной уплаты таможенных сборов, таможенных пошлин и налогов в установленные сроки таможенные органы взыскивают такие платежи принудительно. Взыскание может производиться как за счет денежных средств, имеющихся на счетах плательщика, так и за счет денежных средств, имеющихся на едином счете, предназначенном для уплаты платежей, контролируемых таможенными органами. К последним можно отнести обеспечение уплаты таможенных пошлин, налогов, неизрасходованные остатки авансовых платежей, излишне уплаченные или излишне взысканные суммы таможенных платежей. Взыскивать неуплаченные суммы таможенных платежей можно также за счет иного имущества плательщика и даже за счет средств дебиторов плательщика.

Взыскание таможенных платежей за счет денежных средств, имеющихся на счетах плательщика, производится в бесспорном порядке на основании решения руководителя таможенного органа или его заместителя. Такое решение с приложением платежного требования доводится до сведения банка, где открыты счета плательщика. В день, когда банком получены указанные документы, он обязан их исполнить. Так оно и происходит, если на счете плательщика имеются денежные средства в сумме, достаточной для перечисления. В случае же отсутствия на счетах плательщика требуемой суммы денежных средств исполнение решения таможенного органа осуществляется банком по мере их поступления на эти счета.

На основании решения начальника таможенного органа либо его заместителя взыскание таможенных платежей может быть произведено за счет внесенного плательщиком обеспечения уплаты таможенных пошлин, налогов либо за счет имеющихся на едином счете неизрасходованных остатков авансовых платежей или излишне уплаченных (излишне взысканных) сумм таможенных платежей.

Некоторые особенности установлены для взыскания таможенных платежей за счет средств дебиторов плательщика. Так, решение таможенного органа о взыскании таможенных платежей выносится на основании справки наличия дебиторской задолженности у плательщика, оформленной таможенным органом. Решение о взыскании должно содержать указание на счета дебитора плательщика и сумму, подлежащую взысканию, которая не может превышать сумму задолженности этого дебитора плательщику. Затем такое решение с приложением платежного требования выдается банку и исполняется.

В случае невозможности взыскания таможенных платежей за счет указанных выше денежных средств таможенный орган вправе обратиться в суд с исковым заявлением о взыскании таможенных платежей за счет иного имущества плательщика. В данном случае взыскание производится путем зачисления на единый счет, предназначенный для уплаты таможенных платежей, денежных средств от реализации имущества.

При взыскании таможенных платежей, независимо от того, за счет чего оно производится, таможенные органы могут одновременно:

- приостанавливать операции по счетам плательщика в банках;
- налагать арест на имущество плательщика.

*Приостановлением операций плательщика по счетам в банке признается по решению таможенного органа прекращение банком расходных операций по данному счету (за исключением некоторых из них).*

*Арестом имущества признается действие таможенного органа по ограничению имущественных прав плательщика в отношении имущества, принадлежащего ему на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления. Арест имущества плательщика заключается в проведении описи имущества и объявлении запрета распоряжаться им, а при необходимости – в изъятии описанного имущества и передаче его на хранение плательщику или иному лицу с предупреждением таких лиц об ответственности за сохранность описанного имущества.*

Совершение таких действий, как приостановление операций по счетам плательщика в банках и арест имущества, являются способами, призванными обеспечить возможность взыскания не уплаченных в установленный срок платежей.

Еще одним способом обеспечения исполнения обязанности по уплате таможенных платежей является *уплата пеней*. В

частности, пени плательщик должен уплатить, если он исполнил обязанность по уплате таможенных платежей в более поздние сроки по сравнению с установленными законодательством. Сумма соответствующих пеней уплачивается дополнительно к подлежащим уплате суммам таможенных платежей. Пени начисляются за каждый календарный день просрочки, включая день уплаты или взыскания. За каждый день просрочки пени определяются в процентах от неуплаченных сумм таможенных платежей с учетом процентной ставки, равной 1/360 ставки рефинансирования Национального банка Республики Беларусь, действовавшей в соответствующие периоды неисполнения обязанности по уплате таможенных платежей.

Суммы таможенных платежей, взыскание которых оказалось невозможным, признаются *безнадежными к взысканию* и списываются. Соответствующий порядок для этого определен Указом Президента Республики Беларусь от 13.06.2008 г. № 329 «О некоторых вопросах признания задолженности безнадежным долгом и ее списания».

#### ***14.4.2. Возврат излишне уплаченных таможенных платежей***

Правила, по которым производится исчисление и уплата таможенных платежей, четко определены и закреплены законодательно. Это дает возможность лицам, перемещающим товары через таможенную границу, сделать заранее известными требования таможенных органов по взиманию таможенных платежей и самостоятельно их просчитать. Однако по разным причинам часто приходится сталкиваться с фактами уплаты платежей в размере большем, чем требуется в соответствии с законодательством. В частности, денежные средства могли быть уплачены плательщиком добровольно, имея намерение их использования в будущем, при последующих поставках товаров. Такие денежные средства (кроме уплаченных на единый счет Министерства финансов Республики Беларусь в качестве ввозной таможенной пошлины) не считаются идентифицированными в отношении конкретных товаров до тех пор, как таможенному органу не будет заявлено об этом в таможенной декларации. Такого рода платежи называются *авансовыми платежами*.

Иногда лица перечисляют денежные средства сверх тех сумм, которые предварительно исчислены в отношении конкретной партии товаров. Такие авансовые поступления явля-

ются своего рода страховкой от возможных изменений курсов валют или норм законодательства.

Имеются и иного рода переплаты. Это излишне уплаченные суммы таможенных платежей по конкретной таможенной декларации в отношении конкретного товара. Они связаны либо с изменением законодательства, оказывающим влияние на исчисленные ранее суммы (в сторону уменьшения таможенных пошлин, налогов), либо указанная переплата может носить случайный характер и произойти в результате ошибки, допущенной при исчислении таможенных платежей. Как правило, излишняя уплата таких платежей образуется либо выявляется в результате последующего контроля правильности исчисления таможенных платежей уже выпущенного товара.

Самыми распространенными ситуациями, влекущими излишнюю уплату таможенных пошлин, налогов, является последующее, после выпуска товаров, использование плательщиками льгот по уплате таможенных платежей, восстановление режима свободной торговли или преференциального режима.

По желанию плательщика суммы авансового платежа и излишне уплаченные суммы таможенных платежей можно вернуть. Для их возврата в таможенный орган плательщиком представляется письменное заявление. Заявление излагается произвольно, но с обязательным указанием:

- сведений о лице, предоставившем заявление;
- сумм таможенных платежей, подлежащих возврату;
- видов таких платежей;
- реквизитов платежных документов, согласно которым суммы таможенных платежей были уплачены;
- сведений о способе возврата данных сумм;
- банковских реквизитов плательщика (при наличии);
- номера декларации на товары, в которой содержатся сведения, указывающие на то, что таможенные платежи являются излишне уплаченными (если сведения об уплате таможенных платежей были отражены в декларации на товары).

Сведения, указанные в заявлении, подтверждаются документально. При этом требуется представить только те из них, которые имеют существенное значение для принятия решения о возврате излишне уплаченных таможенных платежей и не представлялись таможенному органу ранее.

Таможенный орган рассматривает заявление и прилагаемые к нему документы и в месячный срок производит возврат

излишне уплаченных денежных средств или дает письменный мотивированный отказ в возврате.

Проценты по излишне уплаченным таможенным платежам не начисляются.

Для принятия решения о возврате платежей, взимаемых таможенными органами, важным является соблюдение сроков подачи такого заявления. Оно может быть подано плательщиком не позднее трех лет со дня уплаты денежных средств, подлежащих возврату. По истечении указанного срока излишне уплаченные суммы не возвращаются.

Не будут возвращены излишне уплаченные суммы также при наличии у плательщика не исполненной в установленный срок обязанности по уплате таможенных платежей, процентов либо иных платежей, взимание которых возложено на таможенные органы. Имея излишне уплаченные денежные средства на едином счете, таможенный орган самостоятельно зачитывает их в счет тех платежей, которые не были уплачены в установленный срок. По факту зачета в течение пяти календарных дней со дня принятия таможенным органом решения о таком зачете направляется соответствующее уведомление плательщику.

### ***Контрольные вопросы***

1. Какие существуют виды таможенных платежей?
2. Каковы цели взимания таможенных платежей?
3. Какой таможенный платеж подлежит распределению между бюджетами государств – членов ЕАЭС?
4. В чем состоит цель взимания вывозной таможенной пошлины?
5. Какие вы знаете подакцизные товары?
6. Какие таможенные сборы взимают таможенные органы?
7. Какие существуют виды ставок таможенных пошлин?
8. Каков порядок исчисления таможенных платежей по адвалорной ставке?
9. Как исчисляются таможенные платежи по специфической ставке?
10. Каков механизм исчисления таможенной пошлины по комбинированной ставке?
11. Какие ставки НДС вы знаете?
12. Как исчислить сумму НДС?
13. В какой валюте исчисляются и уплачиваются таможенные платежи?

14. Кто является плательщиком таможенных платежей?
15. Какие установлены законодательством сроки уплаты таможенных платежей?
16. При соблюдении каких условий плательщику может быть предоставлена отсрочка или рассрочка уплаты таможенных пошлин и на какой срок?
17. Каковы условия предоставления отсрочки или рассрочки уплаты НДС на срок до двух месяцев?
18. На каких условиях плательщику предоставляется рассрочка уплаты НДС в отношении технологического оборудования и запасных частей к нему?
19. Что понимается под льготами по уплате таможенных платежей?
20. Что следует понимать под «условно выпущенными товарами»?
21. Каков порядок пользования и (или) распоряжения условно выпущенными товарами?
22. Какие существуют сроки уплаты таможенных пошлин, налогов в отношении условно выпущенных товаров?
23. В каких случаях необходимо предоставлять обеспечение уплаты таможенных пошлин, налогов?
24. Как исчисляется сумма обеспечения уплаты таможенных пошлин, налогов?
25. Когда не требуется предоставлять обеспечение уплаты таможенных пошлин, налогов?
26. Какие способы обеспечения уплаты таможенных пошлин, налогов вы знаете?
27. Какой документ подтверждает принятие обеспечения уплаты таможенных пошлин, налогов?
28. Каков порядок формирования реестра банков и небанковских кредитно-финансовых организаций, признанных таможенными органами гарантами уплаты таможенных платежей?
29. Каков порядок взыскания таможенных платежей?
30. Какие существуют способы обеспечения исполнения обязанности по уплате таможенных платежей?
31. Каков порядок расчета пеней?
32. Каковы могут быть причины излишней уплаты таможенных платежей?
33. Какие сведения являются обязательными для указания в заявлении на возврат излишне уплаченных таможенных платежей?
34. В каких случаях излишне уплаченные таможенные платежи не подлежат возврату плательщику?

---

## 15. ПРОВЕДЕНИЕ ВНЕШНЕТОРГОВЫХ ОПЕРАЦИЙ

---

### 15.1. Внешнеторговый договор (контракт) и его использование в таможенных целях

#### 15.1.1. Понятие внешнеторгового договора

Внешнеторговая деятельность представляет собой совокупность экономических отношений по поводу обмена товарами, услугами, объектами интеллектуальной собственности. Основным документом, определяющим взаимоотношения сторон во внешнеэкономической сделке, является внешнеторговый договор (контракт).

Внешнеторговый договор – основной коммерческий документ внешнеторговой операции, свидетельствующий о достигнутом соглашении между сторонами.

В соответствии с Указом Президента Республики Беларусь от 27.03.2008 г. № 178 «О порядке проведения и контроля внешнеторговых операций» **внешнеторговый договор** – это договор между резидентом и нерезидентом, предусматривающий возмездную передачу товаров, охраняемой информации, исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности, выполнение работ, оказание услуг.

Особенности внешнеторгового договора:

- участие в сделке субъектов хозяйствования и банков различных государств;
- отношение сторон регулируется помимо национального законодательства международными соглашениями;
- круг рисков и требующих урегулирования вопросов шире, нежели при внутригосударственных сделках.

Функции внешнеторгового договора:

- юридически закрепляет отношения между партнерами, придает им характер обязательств, выполнение которых защищено законом;
- определяет порядок, способы и последовательность совершения действий;
- устанавливает способы обеспечения обязательств.

Предметом внешнеторгового договора может быть купля-продажа (поставка) товара, выполнение подрядных работ,



аренда, лицензирование, предоставление права на продажу, консигнация и т.д.

Наиболее важным из всех внешнеторговых договоров является договор международной купли-продажи товаров. С данным видом договоров тесно связаны договоры подряда, направленные на оказание работ и выполнение услуг, связанных с поставкой оборудования и машин. Зачастую договору купли-продажи сопутствуют договоры перевозки и страхования, а также лицензионные договоры. Контракт признается договором международной купли-продажи, если коммерческие предприятия сторон контракта находятся в разных государствах.

Внешнеторговый контракт является основным документом контроля как для сторон договора, так и для государственных контролирующих органов, в первую очередь таможенных. Поэтому, прежде чем заключить контракт, необходимо выяснить все особенности ввоза либо вывоза товара, обложения экспортной (импортной) пошлиной, льготирования, процесса лицензирования или квотирования, порядка и стоимости получения лицензии, получение специальных разрешений на вывоз (ввоз) товара, необходимость наличия фитосанитарного, ветеринарного и других санитарных и экологических сертификатов и др.

Поэтому грамотно составленный внешнеторговый контракт позволит уменьшить затраты и усилия при получении разрешительных документов, необходимых для перемещения товаров, при осуществлении валютных операций, помещении товаров под таможенную процедуру и проведении таможенного контроля, а также при определении таможенной стоимости (базы для налогообложения).

Как и все основные элементы проведения внешнеторговых операций, договор международной купли-продажи имеет правовую регламентацию на международном уровне. Таким документом является Конвенция ООН о договорах международной купли-продажи товаров (Венская конвенция 1980 г.) – многостороннее международное соглашение, имеющее целью унификацию правил международной торговли.

Данная конвенция была принята в апреле 1980 г. в Вене на Конференции ООН по договорам международной купли-продажи товаров. Вступила в силу с 1 января 1988 г. Конвенцию подписали около 80 государств. Республика Беларусь присоединилась к ней в ноябре 1990 г.

Конвенция состоит из четырех частей.

- I. Сфера применения и общие положения.
- II. Заключение договора.
- III. Купля-продажа товаров.
- IV. Заключительные положения.

Внутри частей текст Конвенции разбит на главы, разделы и статьи. Всего текст Конвенции содержит 101 статью.

Применение Конвенции ограничивается договорами между сторонами, коммерческие предприятия которых находятся на территории договаривающихся государств, или случаями, когда применимым является право одного из договаривающихся государств.

Важным положением Конвенции является то, что она предоставляет договаривающимся сторонам (продавцу и покупателю) право исключить ее действие, отступить от любого ее положения или изменить его действие.

Часть II регламентирует вопросы заключения контракта, определяет понятия оферты и акцепта.

Часть III разделена на следующие главы.

- Общие положения.
- Обязательства продавца.
- Обязательства покупателя.
- Переход риска.

Положения, общие для обязательств продавца и покупателя.

Вопросы, прямо не решенные в Конвенции, подлежат разрешению в соответствии с общими принципами, на которых она основана, а при отсутствии в ней таких принципов – в соответствии с правом, применяемым в силу коллизионной нормы.

Наиболее важным значением рассматриваемой Конвенции является то, что она определяет ответственность сторон по договору международной купли-продажи. Рассмотрим основные положения Конвенции в этой части.

Каждая сделка международной купли-продажи имеет самостоятельное юридическое значение. Права и обязанности сторон по ней, содержание сделки устанавливаются по соглашению между сторонами, поэтому на практике точная и четкая формулировка условий сделки и ответственности сторон по ней имеет особо важное значение.

Обязательства продавца по договорам международной купли-продажи, в частности касающиеся поставки товара и передачи документов, количества и качества товаров, а также обязательства покупателя, в том числе относительно цен и приня-

тия товаров определяются в Конвенции в части III «Купля-продажа товаров».

В Конвенции говорится, что продавец обязан поставить товар (ст. 30) к оговоренной в договоре дате или в течение определенного времени (ст. 33), передать относящиеся к товару документы и право собственности на товар в соответствии с требованиями договора и Конвенции. Кроме того, поставляемый продавцом товар должен соответствовать требованиям договора по качеству, количеству и описанию и иметь такую тару или упаковку, которая требуется по договору (ст. 35).

В соответствии со ст. 36 Конвенции продавец несет ответственность по договору и по настоящей Конвенции за любое несоответствие товара, которое существует в момент перехода риска на покупателя, даже если это несоответствие становится очевидным только позднее. Продавец несет также ответственность за любое несоответствие, которое является следствием нарушения любого его обязательства, включая все данные гарантий. Подобная гарантия, как правило, состоит в том, что поставленный товар в течение определенного срока будет оставаться пригодным для обычных целей или каких-нибудь конкретных целей, либо сохранять необходимые качества или свойства. В то же время продавец не несет ответственности за любое несоответствие товара, если во время заключения договора покупатель знал или не мог не знать о таком несоответствии (ч. 3 ст. 35).

Таким образом, согласно требованиям Конвенции, продавец, поставляя товар, обязан принять необходимые меры для того, чтобы товар был в наличии (куплен или произведен), соответствовал всем заявленным характеристикам (по качеству, количеству, упаковке, маркировке) и требованиям договора. Продавец обязан также передать покупателю все относящиеся к товару документы – страховой полис при страховании товара, сертификат качества, подтверждающий соответствие товара условиям договора, и т.п.

Передать покупателю право собственности на товар – важнейшая обязанность продавца, которая совершается в зависимости от действующих правовых систем и договоренности.

Обосновывая право покупателя требовать возмещения убытков, Венская конвенция вводит такое понятие, как «существенное нарушение договора». Так, покупатель вправе требовать замены товаров только в том случае, когда их несоответствие является существенным нарушением договора (ст. 46), а

заявить о расторжении договора он может только в том случае, если неисполнение продавцом любого из его обязательств составляет «существенное нарушение договора» (ст. 49).

Под *существенным нарушением* понимается наличие у противоположной стороны «вреда», причем не любого, а лишь такого, в результате которого она в значительной степени лишается того, на что рассчитывала на основании договора, т.е. речь идет фактически о невозможности достичь «конечную цель договора».

Венская конвенция предусматривает, что и продавец может заявить о нарушении сделки и расторжении договора при наличии существенных нарушений со стороны покупателя (ст. 64).

Понятие «убытков» за нарушение договора одной из сторон в Конвенции трактуется как сумма, равная ущербу, включая упущенную выгоду, который понесен другой стороной вследствие нарушения договора. Такие убытки не могут превышать ущерба, который нарушившая договор сторона предвидела или должна была предвидеть в момент заключения договора как возможное последствие его нарушения, учитывая обстоятельства, о которых она в то же время знала или должна была знать (ст. 74).

Помимо требований о расторжении договора или возмещения убытков покупатель имеет право требовать уценки товара в тех случаях, когда продавец поставил товары, несоответствующие договору (ст. 50). Для этих целей в Конвенции предусмотрено требование, в соответствии с которым продавец и покупатель должны заранее оговаривать сроки, в течение которых покупатель может извещать продавца о несоответствии товара (ст. 39).

Наконец, Конвенция обязует продавца поставить товар свободным от любых прав и притязаний третьих лиц, которые основаны на промышленной или другой интеллектуальной собственности, о которой в момент заключения договора продавец знал или не мог не знать (ст. 42).

В свою очередь, продавец в соответствии с Венской конвенцией может требовать от покупателя:

- принятия поставки товара в соответствии с требованиями договора и Конвенции (ст. 53);
- уплаты цены, причем в день, который установлен по договору или может быть определен (ст. 59);
- возмещения убытков в случае нарушения покупателем договорных обязательств (ст. 61);

- исполнения покупателем других обязательств по договору, если только продавец еще не прибег к средству правовой защиты, несовместимой с таким требованием (ст. 62).

Таким образом, основная обязанность продавца – поставить товар, а покупателя – оплатить и принять поставку.

Кроме основных обязанностей на покупателя согласно Конвенции могут возлагаться и другие обязательства, в частности – обязательства осмотреть (ст. 38) и сохранить (ст. 86) товар, информировать продавца о препятствиях к исполнению договора (ст. 79). Другие обязательства покупателя могут проистекать как из самого договора, так и из обыкновений сложившейся практики (ст. 9) или намерений сторон (ст. 8).

Термин «цена» в Венской конвенции используется в традиционном смысле и подразумевает денежную оценку встречного обязательства покупателя по отношению к продавцу. Однако следует заметить, что в практике встречаются различные виды сделок купли-продажи товаров. Наиболее распространенными являются сделки купли-продажи товаров в материальной форме, по которым продавец обязуется передать товар в собственность покупателя в установленные контрактом сроки и на определенных условиях, а покупатель обязуется принять товар и уплатить за него определенную денежную сумму.

В соответствии со ст. 79 Венской конвенции стороны международного договора купли-продажи не несут ответственности за неисполнение любого из своих обязательств только в том случае, если докажут, что оно было вызвано препятствием вне их контроля. Под такими препятствиями обычно понимаются форс-мажорные обстоятельства: военные действия на территории договаривающихся государств, смена социально-экономической ситуации внутри стран, стихийные бедствия и пр.

Положения Конвенции не требуют, чтобы договор заключался или подтверждался в письменной форме или подчинялся этому требованию в отношении формы. Из ст. 11 Конвенции следует, что наличие договора может доказываться любыми средствами, включая свидетельские показания. В Республике Беларусь, однако, это положение не действует, так как белорусское законодательство под страхом недействительности (п. 3 ст. 163 Гражданского кодекса Республики Беларусь) допускает совершение внешнеэкономической сделки с участием субъекта Республики Беларусь только в письменной форме (п. 2 ст. 1116 Гражданского кодекса Республики Беларусь).

Таким образом, по законодательству Республики Беларусь сохраняется обязательность заключения внешнеторговых экономических сделок в письменной форме.

### ***15.1.2. Требования таможенных органов к обязательным условиям внешнеторгового договора***

В Республике Беларусь Единственное нормативное требование к содержанию внешнеторгового договора определено Указом Президента Республики Беларусь от 27.03.2008 г. № 178 «О порядке проведения и контроля внешнеторговых операций». Так, подп. 1.16.4 требует предусмотреть во внешне-торговом договоре следующие обязательные сведения:

- стоимость товаров (ориентировочная стоимость в случае невозможности установить действительную стоимость товаров в силу специфики товарной номенклатуры);
- условия расчета, под которыми понимается обязательство осуществления одной стороной расчета до исполнения либо по факту исполнения обязательства другой стороной.

Как видно, набор таких сведений минимален.

Один из важных моментов, на который обращают внимание таможенные органы при совершении таможенных операций и статистическом декларировании – ***наличие регистрации сделки***. Напомним, что в соответствии с Указом № 178 регистрация сделки – это проставление на документе (документах), посредством которого оформлено заключение внешнеторгового договора (на каждом отдельно подписанном приложении к внешнеторговому договору), оттиска штампа банка с указанием регистрационного номера сделки и заверением его подписью уполномоченного работника банка.

В отношении общего содержания внешнеторгового договора следует отметить, что практически все его сведения используются в таможенных целях. Прежде всего, внешнеторговый договор определяет, о каком товаре идет речь: его наименование, ассортимент, качество, цена и др., что позволяет сопоставлять эти сведения с иными документами по сделке (товаросопроводительными и коммерческими) и фактическими данными о ввозимом (вывозимом) товаре. Также большое значение имеет характер сделки: купля-продажа, дарение, аренда и т.д. Это определяет права лица, перемещающего товар через таможенную границу, на использование и распоряжение това-

ром, а соответственно, под какие таможенные процедуры товар может быть помещен. Например, ввозится грузовой автомобиль по договору аренды сроком на один год. В такой ситуации импортер не владеет товаром, он только может его использовать по прямому назначению в течение одного года, а впоследствии должен вернуть собственнику (арендодателю). Следовательно, данный товар не может быть помещен под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления, но может помещаться под таможенную процедуру временного ввоза (допуска) сроком на один год. Хотя Таможенный кодекс Таможенного союза допускает более длительный срок этой таможенной процедуры (до двух лет), оснований в рассматриваемой ситуации для этого нет.

В отдельных случаях внешнеторговый договор может определять гораздо более сложные отношения сторон сделки. Например, в случае ввоза импортного товара для целей промышленной переработки внешнеторговый договор будет определять не только требования к импортируемому товару (сырью), но и к продуктам переработки (их количеству, качеству, ассортименту, технологическому процессу переработки и т.д.). Из такого договора можно получить сведения о товаре (его количестве, ассортименте, качестве и т.д.), который предполагается вывезти после переработки, и дате такого вывоза.

Крайне важное значение имеют сведения внешнеторгового договора для определения и контроля таможенной стоимости товаров. Прежде всего, это стоимость сделки как основа для таможенной стоимости. Порядок реализации сделки: условия поставки, транспортировка и упаковка товара, страхование и наличие посредников, наличие объектов интеллектуальной собственности, связанных с ввозимым товаром, и другое определяют дополнительные расходы покупателя по сделке и то, вошли они в стоимость сделки или производились отдельно.

Кроме того, именно внешнеторговый договор определяет возможность применения стоимости сделки для определения таможенной стоимости: наличие ограничений покупателя на использование и распоряжение товаром, условий, когда продажа товаров или их цена не зависят от каких-либо условий или обязательств, влияние которых на цену товаров не может быть количественно определено, перераспределение между продавцом и покупателем дохода или выручки от последующей продажи, распоряжения или использования товаров покупателем и другие ограничения на применение стоимости сдел-

ки для определения таможенной стоимости. Также внешне-торговый договор может свидетельствовать о наличии связи между продавцом и покупателем.

Основополагающими для целей валютного регулирования и валютного контроля являются сведения о порядке расчетов по сделке: предоплата или последующая оплата за товар, цена товара, валюта и способ платежа, банковские реквизиты сторон сделки.

Поскольку практически любое положение внешнеторгового договора используется в таможенных целях, рекомендуется до его заключения проводить экспертизу договора на его соответствие требованиям таможенного законодательства и потребности таможенных органов в наличии в нем необходимых сведений для последующего проведения таможенных операций и таможенного контроля. Это позволит избежать непонимания условий сделки со стороны таможенных органов, устранил необходимость запроса ими дополнительных документов и сведений, а следовательно, может значительно ускорить реализацию внешнеторговой сделки.

## **15.2. Международные правила толкования коммерческих терминов Инкотермс**

### ***15.2.1. Базисные и транспортные условия внешнеторговых договоров. История и цели Инкотермс***

Как показывает практика, стоимость транспортировки от продавца к покупателю может формировать до 50% контрактной цены товара по международному договору купли-продажи. Более того, в процессе доставки на большие расстояния значительно возрастает степень риска случайной потери или повреждения товара. Определенные трудности могут возникнуть и при получении необходимых лицензий, разрешений на экспорт (импорт) в стране торгового контрагента. Это приводит к необходимости детального распределения обязательств по поставке при заключении внешнеторговых сделок.

Практика торговли показывает, что реальная необходимость защиты от возможной утраты или повреждения товара для каждой из сторон внешнеторговой сделки существует:

- для продавца – до момента, пока товар, предназначенный для экспорта, не предоставлен в распоряжение покупателя или продавца;



- для покупателя – с момента, когда он принял товар от продавца или когда товар был передан перевозчику для доставки в место назначения в соответствии с условиями контракта.

Указанный в обоих случаях момент передачи товара является особо значимым для обеих сторон сделки, поскольку на этом рубеже переходит бремя ответственности за возможное повреждение или утрату товара. В торговой практике он именуется как *момент перехода риска*.

Для унификации и однозначного определения прав и обязательств сторон Международной торговой палатой (МТП) разрабатываются и публикуются так называемые базисные условия поставки, которые представляют собой набор терминов, отражающих наиболее распространенные в торговой практике схемы распределения обязательств по поставке и устанавливающих момент перехода риска случайной гибели или порчи товара с продавца на покупателя. Данный набор терминов с описанием соответствующих им базисных условий поставки публикуются МТП в рамках «Международных правил толкования торговых терминов» – Инкотермс (от англ. Incoterms – International Commercial Terms).

Данные правила впервые были изданы в 1936 г. С тех пор в свет вышло уже восемь редакций: 1936, 1953, 1967, 1976, 1980, 1990, 2000 гг. и действующие сегодня Инкотермс 2010.

**Инкотермс 2010 (Incoterms 2010)** – это международные правила, признанные правительственными органами, юридическими компаниями и коммерсантами по всему миру как толкование наиболее применимых в международной торговле терминов. Законодательство Республики Беларусь не содержит упоминания о необходимости использования Инкотермс при заключении внешнеторговых договоров. Между тем Инкотермс используется практически при оформлении каждого такого договора исключительно в силу всеобщего признания, повсеместного использования и удобства Инкотермс.

Сфера действия Инкотермс 2010 распространяется на права и обязанности сторон по договору купли-продажи в части поставки товаров (условия поставки товаров).

Основные нововведения Инкотермс 2010:

- общее количество терминов сокращено с 13 до 11, при этом два из них DAT, DAP – абсолютно новые, термины DDU, DEQ, DAF, DES упразднены как вносящие путаницу и не позволяющие участникам ВЭД четко определять условия поставки товаров);

- новая структура правил включает две группы терминов: термины, используемые при перевозке любыми видами транспорта, и термины, используемые при морской и внутренней водной перевозке (в Инкотермс 2000 было четыре группы);

- используется не только для международных, но и для внутренних поставок товаров;

- правила 2010 г. вступили в действие с 1 января 2011 г.

Применение правил Инкотермс характеризуется следующими условиями:

- Инкотермс не регулируют последствия, которые может иметь договор в отношении права собственности на товар, и не содержат средства правовой защиты в случае нарушения контракта одной из сторон;

- только прямая ссылка на использование условий Инкотермс в тексте контракта является основанием для толкования контракта в соответствии с Инкотермс.

В Инкотермс 2010 описаны лишь наиболее часто употребляемые коммерческие термины. Также существует огромное количество торговых терминов, используемых в деловом обороте, но не вошедших в Инкотермс.

### ***15.2.2. Термины Инкотермс и их характеристика***

Чтобы пользоваться Инкотермс, необходимо понимать принципы, на основании которых эти термины выделяются.

Чтобы упростить выбор условий поставки, подходящих к каждой конкретной ситуации, все термины в Инкотермс разделены на четыре группы: E, F, C, D (по первой букве соответствующего кода). Критериями в данном случае являются момент перехода расходов (в первую очередь по перевозке) с продавца на покупателя, а также момент перехода риска случайной гибели или порчи товара:

- термины группы E – все расходы и риски лежат на покупателе с момента предоставления товара в его распоряжение на предприятии продавца (в стране экспорта);

- термины группы F – расходы и риски переходят к покупателю с момента передачи товара в попечение первого перевозчика (или в порту отгрузки) в стране продавца. После этого все расходы по перевозке (оплата услуг перевозчика, страхование и т.д.) несет покупатель;

- термины группы C – как и в предыдущем случае, риски переходят к покупателю в стране экспортера (после погрузки

или после отправления), однако продавец должен нести расходы по перевозке до пункта назначения в стране импортера;

- термины группы D – продавец несет все расходы и риски до пункта назначения в стране импортера.

Термины в данном случае сгруппированы в соответствии с постепенным расширением обязанностей продавца по поставке: начиная с термина, согласно которому продавец только предоставляет товар покупателю на собственной территории (E-термин – EXW), и заканчивая D-терминами, по которым продавец должен нести все расходы и риски, необходимые для доставки товара в страну назначения.

В соответствии с классификацией МТП термины разделяются в зависимости от способа транспортировки и вида транспорта:

- любой вид транспорта (железнодорожный, автомобильный, авиа, морской, внутренний водный транспорт или комбинация этих видов транспорта);

- морской и внутренний водный.

Необходимость подобного разделения вызвана не только особенностями организации перевозки, но и тем обстоятельством, что морскими терминами предусмотрено предоставление особых транспортных документов – оборотного коносамента, морской накладной или электронного эквивалента, которые не применяются при иных способах перевозки. Эти документы дают покупателю возможность не только получить товар от перевозчика в порту назначения, но и, если не оговорено иное, продать товар третьему лицу во время транзитной перевозки путем совершения передаточной надписи (оборотный коносамент) или путем извещения перевозчика. Невыполнение указанной градации может поставить продавца в положение, когда он не может выполнить свое обязательство: представить покупателю соответствующий документ.

Согласно условиям Инкотермс страхование должно соответствовать следующим минимальным требованиям:

- производиться в страховой компании, пользующейся хорошей репутацией;

- если нет специальных соглашений о противоположном, страхование производится в соответствии с минимальным покрытием согласно условиям Института по разработке грузовых терминов (Объединение лондонских страховщиков) или любому подобному сборнику;

- продолжительность страхового покрытия находится в соответствии с моментом перехода рисков (принятия поставки);

- по требованию покупателя и за его счет продавец производит страхование от военных рисков, забастовок, мятежей и других гражданских волнений, если это возможно;
- страхование покрывает как минимум предусмотренную в договоре купли-продажи цену плюс 10% (т.е. 110%) и должно быть заключено в валюте договора купли-продажи.

Условия Инкотермс 2010 представлены в табл. 11.1.

Таблица 11.1

**Базисные условия поставки Инкотермс 2010**

Категория	Условия	Транспорт	Описание
Категория E Отгрузка	EXW	Любые виды транспорта	EX Works Франко-завод (... название места)
Категория F Основная перевозка не оплачена продавцом	FCA FAS FOB	Морские и внутренние водные перевозки	Free Carrier Франко-перевозчик (... название места) Free Alongside Ship Франко вдоль борта судна (... название порта отгрузки) Free On Board Франко-борт (... название порта отгрузки)
Категория C Основная перевозка оплачена продавцом	CFR CIF CIP CPT	Любые виды транспорта	Cost and Freight Стоимость и фрахт (... название порта назначения) Cost, Insurance and Freight Стоимость, страхование и фрахт (... название порта назначения) Carriage and Insurance Paid To Фрахт (перевозка) и страхование оплачены до (... название места назначения) Carriage Paid To Фрахт (перевозка) оплачены до (... название места назначения)
Категория D Доставка	DAT DAP DDP	Любые виды транспорта	Delivered At Terminal Поставка на терминале (... название терминала) Delivered At Point Поставка в пункте (... название пункта) Delivered Duty Paid Поставка с оплатой пошлины (... название места назначения)

**EXW – EX Works (франко-завод)** означает, что продавец осуществляет поставку, когда он предоставляет товар в распоряжение покупателя в своих помещениях или в ином согласованном месте (т.е. на предприятии, складе и т.д.). Продавцу не обязательно осуществлять погрузку товара на любое транспортное средство, он также не обязан выполнять формальности, необходимые для вывоза, если таковые применяются.

Данный термин может быть использован независимо от избранного вида транспорта, а также при перевозке более чем одним видом транспорта. EXW возлагает на продавца минимальные обязанности.

**FCA – Free Carrier (франко-перевозчик)** означает, что продавец осуществляет передачу товара перевозчику или иному лицу, номинированному покупателем, в своих помещениях или в ином обусловленном пункте.

При намерении сторон осуществить передачу товара в помещениях продавца они должны указать адрес этого помещения в согласованном месте поставки. С другой стороны, если стороны полагают, что товар должен быть передан в ином месте, они должны определить это особое место передачи.

Согласно FCA от продавца требуется выполнение формальностей для вывоза, если таковые применяются.

Данный термин может быть применен независимо от избранного вида транспорта, а также при использовании более чем одного вида транспорта.

**FAS – Free Alongside Ship (франко вдоль борта судна)** означает, что продавец считается выполнившим свое обязательство по поставке, когда товар размещен вдоль борта номинированного покупателем судна (т.е. на причале или на барже) в согласованном порту отгрузки. Риск утраты или повреждения товара переходит, когда товар расположен вдоль борта судна, и с этого момента покупатель несет все расходы.

Продавец обязан поставить товар либо путем размещения вдоль борта судна, либо путем обеспечения предоставления поставленного таким образом товара для погрузки. Указание на обязанность по предоставлению учитывает многочисленные продажи по цепочке, которые применяются часто в торговле сырьевыми товарами.

Согласно FAS от продавца требуется выполнение таможенных формальностей для вывоза, если таковые применяются.

Данный термин подлежит использованию только для морского и внутреннего водного транспорта.

**FOB – Free On Board (франко-борт)** означает, что продавец поставляет товар на борт судна, номинированного покупателем в поименованном порту отгрузки, или обеспечивает предоставление поставленного таким образом товара. Риск утраты или повреждения товара переходит, когда товар находится на борту судна, и с этого момента покупатель несет все расходы.

Согласно FOB от продавца требуется выполнение таможенных формальностей для вывоза, если таковые применяются. Однако продавец не обязан выполнять таможенные формальности для ввоза, уплачивать импортные пошлины или выполнять иные таможенные формальности при ввозе.

Данный термин подлежит использованию только для морского и внутреннего водного транспорта.

**CFR – Cost and Freight (стоимость и фрахт)** означает, что продавец поставляет товар на борт судна или предоставляет поставленный таким образом товар. Риск утраты или повреждения товара переходит, когда товар находится на борту судна. Продавец обязан заключить договор и оплачивать все расходы и фрахт, необходимые для доставки товара до поименованного порта назначения.

При использовании терминов CPT, CIP, CFR или CIF продавец выполняет свою обязанность по поставке, когда он передает товар перевозчику, а не когда товар достиг места назначения.

Согласно CFR от продавца требуется выполнение таможенных формальностей для вывоза, если таковые применяются.

Данный термин подлежит использованию только для морского или внутреннего водного транспорта.

**CIF – Cost, Insurance and Freight (стоимость, страхование и фрахт)** означает, что продавец поставляет товар на борт судна или предоставляет поставленный таким образом товар. Риск утраты или повреждения товара переходит, когда товар находится на борту судна. Продавец обязан заключить договор и оплачивать все расходы и фрахт, необходимые для доставки товара до поименованного порта назначения.

Продавец также заключает договор страхования, покрывающий риск утраты или повреждения товара во время перевозки. Покупателю следует учесть, что согласно CIF продавец обязан обеспечить страхование только с минимальным покрытием. При желании покупателя иметь больше защиты путем страхования, ему необходимо либо ясно согласовать это с продавцом, либо осуществить за свой счет дополнительное страхование.

Согласно CIF от продавца требуется выполнение таможенных формальностей для вывоза, если таковые применяются.

Данный термин подлежит использованию только для морского или внутреннего водного транспорта.

**CPT – Carriage Paid To ... (перевозка оплачена до ...)** означает, что продавец передает товар перевозчику или иному лицу, номинированному продавцом, в согласованном месте (если такое место согласовано сторонами) и что продавец обязан заключить договор перевозки и нести расходы по перевозке, необходимые для доставки товара в согласованное место назначения.

Согласно CPT от продавца требуется выполнение таможенных формальностей для вывоза, если таковые применяются.

Данный термин может быть использован независимо от избранного вида транспорта, а также при использовании более чем одного вида транспорта.

**CIP – Carriage and Insurance Paid To ... (стоимость и страхование оплачены до ...)** означает, что продавец передает товар перевозчику или иному лицу, номинированному продавцом, в согласованном месте (если такое место согласовано сторонами) и что продавец обязан заключить договор перевозки и нести расходы по перевозке, необходимые для доставки товара в согласованное место назначения.

Продавец также заключает договор страхования, покрывающий риск утраты или повреждения товара во время перевозки. Покупателю следует учесть, что согласно CIP продавец обязан обеспечить страхование только с минимальным покрытием.

Согласно CIP от продавца требуется выполнение таможенных формальностей для вывоза, если таковые применяются.

Данный термин может быть применен независимо от избранного вида транспорта, а также при использовании более чем одного вида транспорта.

**DAP – Delivered At Place (поставка в месте назначения)** означает, что продавец осуществляет поставку, когда товар предоставлен в распоряжение покупателя на прибывшем транспортном средстве, готовым к разгрузке, в согласованном месте назначения. Продавец несет все риски, связанные с доставкой товара в поименованное место.

Согласно DAP от продавца требуется выполнение таможенных формальностей для вывоза, если таковые применяются.

Данный термин может быть использован независимо от избранного вида транспорта, а также при применении более чем одного вида транспорта.

**DAT – Delivered At Terminal (поставка на терминале)** означает, что продавец осуществляет поставку, когда товар, разгруженный с прибывшего транспортного средства, предоставлен в распоряжение покупателя в согласованном терминале в поименованном порту или в месте назначения.

Понятие «терминал» означает любое место, закрытое или нет, такое как причал, склад, контейнерный двор или автомобильный, железнодорожный или авиа карго терминал. Продавец несет все риски, связанные с доставкой товара и его разгрузкой на терминале в поименованном порту или в месте назначения.

Согласно DAT от продавца требуется выполнение таможенных формальностей для вывоза, если таковые применяются.

Данный термин может быть использован независимо от избранного вида транспорта, а также при использовании более чем одного вида транспорта.

**DDP – Delivered Duty Paid (поставка с оплатой пошлин)** означает, что продавец осуществляет поставку, когда в распоряжение покупателя предоставлен товар, очищенный от таможенных пошлин, необходимых для ввоза, на прибывшем транспортном средстве, готовом для разгрузки в поименованном месте назначения. Продавец несет все расходы и риски, связанные с доставкой товара в место назначения, и обязан выполнить таможенные формальности, необходимые не только для вывоза, но и для ввоза, уплатить любые сборы, взимаемые при вывозе и ввозе, и выполнить все таможенные формальности. Таможенные пошлины, НДС или иные налоги, подлежащие уплате при импорте, осуществляются за счет продавца, если иное не согласовано в ясной форме в договоре купли-продажи, т.е. DDP возлагает на продавца максимальные обязанности.

Не рекомендуется использовать DDP, если продавец прямо или косвенно не в состоянии обеспечить выполнение таможенных формальностей для ввоза (импортную очистку). В частности, законодательство ЕАЭС не позволяет нерезиденту (т.е. продавцу или поставщику товара) непосредственно произвести его декларирование и уплатить таможенные платежи.

Данный термин может быть применен независимо от избранного вида транспорта, а также при использовании более чем одного вида транспорта.



### ***15.2.3. Практическое использование Инкотермс при осуществлении внешнеторговых операций***

Применение Инкотермс на практике не представляет особых сложностей. Необходимо только корректно ссылаться на соответствующий базис поставки и помнить, что Инкотермс регулирует лишь самые основные условия поставки товаров, а не все обязательства сторон по договору международной купли-продажи в полном объеме. Указав соответствующую аббревиатуру, стороны избавляют себя от необходимости оговаривать эти детали в контракте.

Если при заключении договора вы решили использовать правила Инкотермс, нужно оговорить это в самом тексте договора, например: «Поставка осуществляется на условиях СІР Минск согласно Инкотермс 2010».

Несмотря на то что Инкотермс применяется уже довольно длительное время, во многих странах, в том числе и в Беларуси, при заключении внешнеторговых контрактов иногда используют Инкотермс предыдущих редакций: новая редакция не отменяет предыдущую. Поэтому, чтобы избежать разногласий в толковании терминов между продавцом и покупателем, в тексте договоров купли-продажи обязательно следует четко указывать, какую редакцию правил используют стороны сделки. Дело в том, что разные редакции типовых условий дают разные, порой взаимоисключающие толкования.

На сегодняшний день в Инкотермс даны толкования торговых терминов, позволяющие определить:

- как распределяются обязанности сторон по перевозке и страхованию, а также по обеспечению надлежащей упаковки товара, выполнению погрузо-разгрузочных работ;
- момент перехода риска случайной гибели или повреждения товара от продавца к покупателю;
- как распределяются обязанности сторон по получению экспортных и импортных лицензий, таможенной очистке (выполнению таможенных формальностей) для вывоза и ввоза товара;
- порядок извещения покупателя о поставке товара и предоставления ему транспортных документов.

Остальные положения договора купли-продажи не являются предметом регулирования правилами Инкотермс. В частности, в них не рассматриваются вопросы разрешения споров в случае нарушения условий контракта и ответственности сторон, перехода права собственности и др.

Для белорусских участников внешнеэкономической деятельности Инкотермс носит рекомендательный характер, т.е. отечественные компании могут не использовать его во внешне-торговых договорах.

Пункт 6 ст. 1125 Гражданского кодекса Республики Беларусь определяет, что если в договоре использованы принятые в международном обороте торговые термины, то при отсутствии в договоре иных указаний считается, что сторонами согласовано применение к их отношениям обычных значений соответствующих терминов. Однако в случае, если, по каким-либо причинам ни один из базисов поставки Инкотермс не подходит (такое часто случается при смешанных перевозках), стороны договора вправе по взаимному соглашению изменить содержание базисных условий поставок, на которые они ссылаются в договоре. Кроме того, подробное описание условий поставки товаров в самом договоре позволяет обойтись без Инкотермс.

Если стороны договора решили использовать какой-либо коммерческий термин, не вошедший в Инкотермс, то им также следует в самом договоре подробно описать все условия, которые подразумевает данный термин.

Если в силу каких-либо причин Инкотермс не используется при оформлении внешне-торгового договора, необходимо подробно описать в нем все права и обязанности сторон по реализации сделки, многочисленные ситуации, способные осложнить реализацию сделки и т.д. Но при этом нужно отдавать себе отчет, что такой нестандартный договор может по-разному пониматься сторонами сделки, а это неизбежно породит проблемы. В самом худшем случае такой договор может неопределенным образом трактоваться судом, если разрешение возникших между сторонами сделки противоречий не удастся решить иным способом.

Хотя в силу факультативного характера данного документа, стороны по договору имеют право самостоятельно формулировать и применять любые условия поставок, отличающиеся от общепринятых (т.е. описанных в Инкотермс), в реальности это может быть связано с определенными трудностями. Дело в том, что в связи с широким признанием Инкотермс в большинстве стран при заполнении таможенных документов, проведении международных расчетов, получении экспортных и импортных лицензий и прочее в графе «Условия поставки» требуется указание базисных условий поставки именно в соответствии с толкованиями торговых терминов, принятыми МТП.

## *Контрольные вопросы*

1. Как определяется понятие внешнеторгового договора и каковы его функции?
2. Чем установлена правовая регламентация на международном уровне относительно оформления и применения при проведении внешнеторговых операций договора международной купли-продажи?
3. Какие требования к содержательной части внешнеторгового договора содержатся в законодательстве Республики Беларусь и чем они установлены?
4. Какие сведения внешнеторгового договора могут использоваться таможенными органами для таможенных целей?
5. Что такое регистрация внешнеторговой сделки, каким образом и кем она производится?
6. Каковы цели создания и применения Инкотермс?
7. Какие основные элементы внешнеторговой сделки определяет Инкотермс?
8. Какова внутренняя структура Инкотермс?
9. Можно ли заключить и реализовать внешнеторговую сделку без применения Инкотермс?
10. Как характеризуются базисные условия поставки согласно Инкотермс 2010?

---

## 16. НАРУШЕНИЯ ТАМОЖЕННОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА

---

### 16.1. Административные правонарушения против установленного порядка таможенного регулирования

#### *16.1.1. Понятия и виды административных правонарушений в области таможенного дела*

Известно, что контрабанда, экономические преступления и административные правонарушения в области таможенного дела, порожденные стремлением заинтересованных лиц любыми способами обойти установленный государством порядок перемещения товаров через таможенную границу, уходят корнями в далекое прошлое, а арсенал ухищрений и изощренных тайных методов и приемов их применения неисчерпаем и постоянно пополняется новыми способами нарушений. Можно выделить следующие основные характерные виды нарушений:

- незаконное перемещение через таможенную границу таких товаров, как наркотики, оружие и т.п.;
- перемещение через таможенную границу одних товаров под видом других;
- искажение сведений о перемещаемых через таможенную границу товарах: количестве, стоимости, качестве и т.д.

Независимо от характера нарушений таможенного законодательства основным их мотивом является желание получить значительный доход любым доступным путем: от реализации незаконно перемещенных через таможенную границу товаров до уклонения от уплаты таможенных платежей. Огромное разнообразие нарушений и преступлений против установленного порядка таможенного регулирования и их крайняя общественная опасность делает борьбу с ними сложной, но важной задачей.

В целом правоохранительная деятельность таможенных органов сосредоточена на следующих приоритетных направлениях:

- борьба с контрабандой наркотиков и прекурсоров;
- противодействие незаконному ввозу ядовитых и отравляющих веществ;
- противодействие распространению оружия и взрывчатых веществ;

- борьба с контрабандой наличных денежных средств;
- борьба с незаконным вывозом за пределы республики историко-культурных ценностей;
- борьба с незаконным ввозом и оборотом алкогольной и табачной продукции;
- борьба с экономическими преступлениями в сфере внешнеэкономической деятельности.

Для непосредственной реализации правоохранительных функций на таможенных постах созданы отделы по борьбе с контрабандой и административными таможенными правонарушениями. В штате таможен предусмотрена должность заместителя начальника таможенного поста по правоохранительной деятельности. Деятельность данных отделов организуется и координируется одноименным управлением Государственного таможенного комитета Республики Беларусь. В целом руководство правоохранительной деятельностью таможенных органов осуществляют председатель и заместитель председателя по правоохранительной работе.

Закон различает посягательства различной степени тяжести на таможенное дело – преступления и нарушения. И те и другие являются нарушениями таможенных правил, но критерием разграничения служит *вред*, причиненный нарушением.

Правонарушения, представляющие наибольшую степень общественной опасности, приобретают характер *преступлений*. Привлечение к ответственности за их совершение регулируется нормами уголовного права (Уголовным кодексом Республики Беларусь).

Другая группа правонарушений в таможенной сфере – *административные правонарушения*, посягающие на нормальную деятельность таможенных органов. Производство по таким делам осуществляется в соответствии с нормами таможенного законодательства, а в части, не урегулированной ими, – в соответствии с законодательством об административных правонарушениях Республики Беларусь (Кодекс об административных правонарушениях – КоАП).

Административная ответственность за правонарушения, предусмотренные КоАП, наступает в тех случаях, когда эти нарушения по своему характеру не влекут за собой уголовной ответственности в соответствии с действующим законодательством.

Таким образом, правонарушениями в сфере таможенного дела являются преступления и административные правонарушения.

Ответственность за нарушения в сфере таможенного дела регулируется нормами различных отраслей права. Так, основы правоохранительной деятельности таможенных органов определены ст. 7 Таможенного кодекса Таможенного союза. В ней указывается, что таможенные органы государств – членов ЕАЭС являются правоохранительными. Это означает, что они относятся к органам дознания по делам о контрабанде, об уклонении от уплаты таможенных платежей и иных преступлениях, производство по которым в соответствии с законодательством государств – членов ЕАЭС отнесено к ведению таможенных органов. Таможенные органы осуществляют оперативно-розыскную деятельность в целях выявления лиц, подготавливающих, совершающих или совершивших противоправное деяние, производство по которому отнесено к ведению таможенных органов.

В качестве правоохранительных органов, таможенные органы ведут административный процесс (осуществляют производство) по делам об административных правонарушениях и привлекают лиц к административной ответственности в соответствии с законодательством государств – членов ЕАЭС.

Поскольку таможенные нарушения и преступления, как правило, носят международный характер, важным направлением правоохранительной деятельности таможенных органов является международное сотрудничество в данной сфере. Оно предполагает соответствующее взаимодействие с международными таможенными организациями, таможенными и иными компетентными органами иностранных государств. Международное сотрудничество таможенных органов в правоохранительной сфере позволяет консолидировать усилия международных таможенных организаций и таможенных служб всего мира.

Кроме ст. 7 Таможенного кодекса Таможенного союза, в рамках ЕАЭС действует ряд соглашений в сфере правоохранительной деятельности таможенных органов:

- Договор об особенностях уголовной и административной ответственности за нарушения таможенного законодательства ЕАЭС и государств – членов ЕАЭС от 05.07.2010 г.;
- Соглашение о правовой помощи и взаимодействии таможенных органов государств – членов ЕАЭС по уголовным делам и делам об административных правонарушениях от 05.07.2010 г.;

- Соглашение о взаимной административной помощи таможенных органов государств – членов ЕАЭС от 21.05.2010 г.

Наибольшее значение имеет первое соглашение. Его сущностью является то, что независимо от резиденства и гражданства лица государств – членов ЕАЭС, совершившие таможенные правонарушения и преступления привлекаются к ответственности в соответствии с законодательством той страны ЕАЭС, на территории которой эти нарушения совершены.

### ***16.1.2. Административная ответственность за нарушение таможенных правил***

Административная ответственность за нарушения таможенного законодательства предусмотрена Кодексом Республики Беларусь об административных правонарушениях. Он содержит специальную гл. 14 «Административные правонарушения против порядка таможенного регулирования (административные таможенные правонарушения)». Основным видом административной ответственности является предупреждение и наложение штрафа.

Наличие вины – обязательный признак административного правонарушения, отсутствие вины исключает признание деяния административным правонарушением, в том числе при его формальной противоправности. Виновность деяния означает, что оно совершено умышленно или по неосторожности.

Таможенные органы ведут административный процесс в соответствии с Процессуально-исполнительным кодексом Республики Беларусь об административных правонарушениях (ПИКоАП Республики Беларусь). Административный процесс, осуществляемый таможенными органами, предполагает выполнение следующих действий:

- выявление фактов нарушения таможенного законодательства, имеющих характер административных правонарушений;
- сбор доказательств, опрос свидетелей и т.д.;
- ведение протоколов по делам об административных таможенных правонарушениях;
- привлечение виновных лиц к административной ответственности.

Административный процесс таможенными органами ведется абсолютно аналогично, как это делают иные правоохранительные органы, в том числе милиция.

Важные изменения были приняты в КоАП Республики Беларусь в 2009 г. Главной новацией являлось то, что админи-

стративные взыскания за совершение административных правонарушений налагаются не только на физических лиц, но и на индивидуальных предпринимателей и юридических лиц. До этого к административной ответственности могли привлекаться только физические лица (должностные лица и индивидуальные предприниматели).

В 2013 г. внесены изменения в КоАП Республики Беларусь, в результате которых была целиком изменена гл. 14 «Административные правонарушения против порядка таможенного регулирования (административные таможенные правонарушения)». Этим самым КоАП Республики Беларусь приведен в соответствие с понятийным аппаратом, используемым в таможенном законодательстве ЕАЭС и адаптирован к современной практике ВЭД. Глава 14 КоАП Республики Беларусь содержит 16 статей, предусматривающих ответственность за совершение таможенных правонарушений.

### ***16.1.3. Профилактика правонарушений против установленного порядка таможенного регулирования***

Лучшим способом профилактики любого вида нарушений и преступлений является упрощение законодательства, отказ от второстепенных ограничений и предписаний. К сожалению, современное состояние таможенного законодательства ЕАЭС и Республики Беларусь нельзя считать полностью соответствующим этим критериям.

Необходимо создать благоприятные условия для ведения внешнеторговой деятельности, сократить число и продолжительность таможенных формальностей, упростить их. Важное значение имеет сведение к минимуму или устранение необходимости непосредственного общения субъектов ВЭД и должностных лиц таможен благодаря применению электронного декларирования и таможенного контроля на базе системы управления рисками.

Важнейшим фактором профилактики таможенных правонарушений и преступлений является формирование условий, при которых участнику ВЭД выгодно быть честным и законопослушным. Это касается самого широкого круга взаимоотношений бизнеса и государства, начиная с применения упрощенных (ускоренных) таможенных процедур до их полного исключения в отношении определенных категорий импортеров (экспортеров). При этом получаемые участниками ВЭД преимущества должны прямо или косвенно превращаться в их



финансовые и конкурентные преимущества: сокращение сроков поставки товара, эффективное использование транспорта, отсутствие штрафов и наказаний, гарантированное соблюдение условий внешнеторговых контрактов и т.д.

Необходимо способствовать нетерпимому отношению к нарушителям таможенного законодательства. Нарушения таможенного законодательства приносят ущерб не только государству. Не уплатив таможенные платежи, нарушитель получает значительные конкурентные преимущества, а это уже затрагивает интересы добросовестных экспортеров/импортеров, работающих в том же сегменте рынка. Большое значение имеет использование телефона доверия Государственного таможенного комитета Республики Беларусь и таможен.

Указанные подходы позволят создать благоприятную среду для снижения числа правонарушений против установленного порядка таможенного регулирования.

Определенные сложности возникают в связи с большим расхождением мер наказания за административные таможенные правонарушения. По большинству статей гл. 14 КоАП Республики Беларусь размеры минимальных и максимальных штрафов отличаются в 5–10 раз. Несмотря на наличие рекомендаций по применению штрафов в конкретных обстоятельствах, столь значительное расхождение размеров штрафов ведет к снижению объективности при осуществлении административного процесса и способствует усилению коррупции в таможенных органах.

Важной задачей является унификация законодательства, регламентирующего административную ответственность в странах – членах ЕАЭС. В настоящее время каждая страна применяет свои нормы ответственности за таможенные правонарушения и преступления, которые существенно отличаются не только мерой ответственности (строгостью наказания) за аналогичные нарушения или преступления, но и их юридической трактовкой. Например, в России контрабанда делится на собственно контрабанду и экономическую контрабанду. В Республике Беларусь такого деления нет. Содержат отличия и КоАП Беларуси, России и Казахстана. Например, даже в новой редакции 2013 г. гл. 14 «Административные правонарушения против порядка таможенного регулирования (административные таможенные правонарушения)» не нашли отражения вопросы унификации административной ответственности за нарушения таможенного законодательства.

## **16.2. Контрабанда и иные преступления против установленного порядка таможенного регулирования**

### ***16.2.1. Понятие и виды преступлений против установленного порядка таможенного регулирования***

Преступления в сфере таможенного дела принято называть таможенными преступлениями. Они представляют собой общественно опасные, виновные деяния, посягающие на общественные отношения в сфере экономической деятельности, связанные с порядком перемещения товаров через таможенную границу. Ответственность за них предусматривается уголовным законодательством – Уголовным кодексом Республики Беларусь (УК Республики Беларусь). К таким преступлениям относятся:

- контрабанда (ст. 228 УК Республики Беларусь);
- незаконный экспорт объектов экспортного контроля (ст. 229 УК Республики Беларусь);
- невозвращение на территорию Республики Беларусь историко-культурных ценностей (ст. 230 УК Республики Беларусь);
- уклонение от уплаты таможенных платежей (ст. 231 УК Республики Беларусь).

Субъектом преступления может быть вменяемое физическое лицо, достигшее дееспособного возраста.

Субъективная сторона преступления характеризуется прямым умыслом. Лицо осознает общественную опасность своих действий и желает их совершения.

Совершение таможенного преступления может выражаться как в действии, так и бездействии.

Таможенные органы ведут уголовный процесс в соответствии с Уголовно-процессуальным кодексом Республики Беларусь (УПК Республики Беларусь). В целом это подобно ведению административного процесса, включая сбор доказательств (в том числе оперативными методами), опрос свидетелей и подозреваемых, составление соответствующих протоколов и т.д. Самое существенное отличие заключается в том, что итогом уголовного процесса является направление дела в суд для привлечения виновного к уголовной ответственности.

### ***16.2.2. Контрабанда и ее признаки***

Контрабанда (от итал. *contrabando*, от *contra* – против и *bando* – правительственный указ) является наиболее распространенным и общественно опасным преступлением против установленного

порядка таможенного регулирования. Во многих странах мира контрабанда признана одним из самых опасных видов преступной деятельности. Контрабанда связана с другими преступлениями. Распространение наркотиков, террор и убийства, истребление редких видов животных и многие другие преступления могут быть следствием контрабанды или ее причиной.

Контрабанда совершается только с прямым умыслом, т.е. лицо сознает, что оно незаконно перемещает через таможенную границу запрещенные или ограниченные к перемещению товары в крупном размере и желает совершения таких действий.

Под *контрабандой*, в соответствии со ст. 228 УК Республики Беларусь, понимается перемещение в крупном размере через таможенную границу ЕАЭС товаров и ценностей, запрещенных или ограниченных к такому перемещению, совершенное помимо или с сокрытием от таможенного контроля, либо с обманным использованием документов или средств идентификации, либо сопряженное с недекларированием или заведомо недостоверным декларированием, – наказывается штрафом, или ограничением свободы на срок до пяти лет, или лишением свободы на тот же срок.

Часть 2 ст. 228 УК Республики Беларусь оговаривает особые категории товаров, за контрабанду которых предусмотрена более строгая ответственность. Так, перемещение через таможенную границу ЕАЭС наркотических средств, психотропных, сильнодействующих, ядовитых, отравляющих, радиоактивных или взрывчатых веществ, вооружения, взрывных устройств, огнестрельного оружия, его составных частей или компонентов, боеприпасов, ядерного, химического, биологического или других видов оружия массового поражения или его основных частей, материалов и оборудования, которые могут быть использованы при создании оружия массового поражения, совершенное помимо или с сокрытием от таможенного контроля, либо с обманным использованием документов или средств идентификации, либо сопряженное с недекларированием или заведомо недостоверным декларированием, наказывается лишением свободы на срок от трех до семи лет с конфискацией имущества или без конфискации.

Контрабанда признается совершенной в крупном размере, если стоимость перемещаемых одним лицом или группой лиц товаров и ценностей превышает в две тысячи раз размер базовой величины, установленный на день совершения преступления. Перемещение указанных товаров не в крупных размерах

влечет административную ответственность в соответствии с КоАП Республики Беларусь.

Контрабанда, совершенная группой лиц по предварительному сговору, либо лицом, ранее судимым за контрабанду, либо должностным лицом с использованием своих служебных полномочий, либо совершенные с применением насилия к лицу, осуществляющему таможенный контроль, наказываются лишением свободы на срок от пяти до десяти лет с конфискацией имущества или без конфискации.

Контрабанда, совершенная организованной группой, наказывается лишением свободы на срок от семи до двенадцати лет с конфискацией имущества или без конфискации.

### ***16.2.3. Ответственность за совершение преступлений против установленного порядка таможенного регулирования***

Рассмотрим подробнее ответственность за иные (кроме контрабанды) таможенные преступления.

*Незаконный экспорт объектов экспортного контроля* (ст. 229 УК Республики Беларусь). Незаконный экспорт товаров, технологий, услуг и иных объектов экспортного контроля, которые могут быть использованы при создании оружия массового поражения, средств его доставки, вооружения и военной техники, наказывается лишением свободы на срок до семи лет с конфискацией имущества или без конфискации. В данном случае речь идет о незаконном вывозе не всех объектов экспортного контроля.

*Невозвращение на территорию Республики Беларусь историко-культурных ценностей* (ст. 230 УК Республики Беларусь). Умышленное невозвращение в установленный срок на территорию Республики Беларусь историко-культурных ценностей, вывезенных за ее пределы, если такое возвращение является обязательным в соответствии с законодательством Республики Беларусь, наказывается лишением свободы на срок до семи лет с конфискацией имущества или без конфискации.

*Уклонение от уплаты таможенных платежей* (ст. 231 УК Республики Беларусь). Совершение такого действия в крупном размере наказывается штрафом или лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью, или исправительными работами на срок до двух лет, или арестом на срок до шести месяцев, или лишением свободы на срок до трех лет.

Под *крупным размером* понимается сумма, превышающая 2000 базовых величин. Для расчета принимается размер базово-

вой величины, действующий на день совершения преступления, а если эта дата неизвестна, то на день, когда о таком преступлении стало известно таможенным органам. За неуплату таможенных платежей в меньшем размере наступает административная ответственность.

Уклонение от уплаты таможенных платежей может выражаться как в действии, так и в бездействии. Оно может проявляться:

- в заявлении таможенным органам ложных сведений, повлекших за собой неуплату таможенных платежей;
- предоставление таможенным органам подложных финансовых документов, подтверждающих факт уплаты либо являющихся обеспечением уплаты таможенных платежей;
- отзыв плательщиком платежных документов по перечислению банком денежных средств на счета таможенных органов;
- нарушение сроков уплаты таможенных платежей.

### *Контрольные вопросы*

1. Какие существуют виды ответственности за нарушения таможенного законодательства?
2. Каковы основные направления правоохранительной деятельности таможенных органов?
3. Чем определена административная ответственность за нарушения таможенного законодательства?
4. Что является основным признаком административного правонарушения?
5. Каковы основные этапы административного процесса, осуществляемого таможенными органами?
6. Каковы основные административные правонарушения?
7. Чем определена уголовная ответственность за нарушения таможенного законодательства?
8. От чего зависит вид ответственности, административная или уголовная, за уклонение от уплаты таможенных платежей?
9. Как определяется понятие контрабанды?
10. Какие известны иные, кроме контрабанды, преступления против установленного порядка таможенного регулирования?
11. Каковы основные этапы уголовного процесса, осуществляемого таможенными органами?
12. Какие существуют основные проблемы в правоохранительной деятельности таможенных органов Республики Беларусь?

---

## 17. МЕЖДУНАРОДНОЕ СОТРУДНИЧЕСТВО В ОБЛАСТИ ТАМОЖЕННОГО ДЕЛА

---

### 17.1. Принципы и цели международного сотрудничества в области таможенного дела

#### 17.1.1. *Принципы международного сотрудничества в области таможенного дела*

С 1 января 2015 г. начало функционировать интеграционное объединение – Евразийский экономический союз (ЕАЭС), договор о создании которого был подписан президентами Беларуси, Казахстана и России в Астане 29 мая 2014 г. Со 2 января 2015 г. полноправным участником ЕАЭС стала Армения. Договор о присоединении Республики Армения к Договору о ЕАЭС был подписан 10 октября 2014 г. 23 декабря 2014 г. на Высшем Евразийском экономическом совете глав государств был подписан Договор о присоединении Кыргызской Республики к Договору о ЕАЭС. Документ подписали президенты Кыргызстана, России, Казахстана и Беларуси.

Республика Беларусь участвует в международном сотрудничестве в области таможенного регулирования в целях гармонизации и унификации законодательства о таможенном регулировании с нормами международного права и общепринятой международной практикой.

Международное сотрудничество Республики Беларусь в области таможенного дела ведется в двух сферах: сотрудничество Республики Беларусь как государства – члена ЕАЭС с другими государствами – членами ЕАЭС, так и сотрудничество Республики Беларусь как суверенного государства с другими государствами, интеграционными экономическими объединениями (например, в рамках Содружества Независимых Государств) и международными организациями (например, Всемирной таможенной организацией). В силу объективных причин наибольшее значение имеет международное таможенное сотрудничество в рамках ЕАЭС.

Основополагающие принципы международного сотрудничества в области таможенного дела вытекают из Договора о ЕАЭС, а также иных международных договоров и актов, составляющих право ЕАЭС. В Евразийском экономическом со-

юзе обеспечивается свобода движения товаров, услуг, капитала и рабочей силы, а также проведение скоординированной, согласованной или единой политики в отраслях экономики.

Свобода движения товаров обеспечивается в рамках Таможенного союза. **Таможенный союз** – форма торгово-экономической интеграции государств, предусматривающая единую таможенную территорию, в пределах которой во взаимной торговле не применяются таможенные пошлины (иные пошлины, налоги и сборы, имеющие эквивалентное действие), меры нетарифного регулирования, специальные защитные, антидемпинговые и компенсационные меры, действуют Единый таможенный тариф ЕАЭС и единые меры регулирования внешней торговли товарами с третьей стороной.

В целях создания условий для свободного движения услуг, капиталов, рабочей силы, государства – члены ЕАЭС осуществляют гармонизацию и унификацию национальных законодательств в необходимых сферах, а также проводят согласованную (скоординированную) политику в секторах экономики. Все это обеспечивает функционирование Единого экономического пространства (ЕЭП).

Единое экономическое пространство – пространство, состоящее из территорий государств – членов ЕАЭС, на котором функционируют сходные (сопоставимые) и однотипные механизмы регулирования экономики, основанные на рыночных принципах и применении гармонизированных или унифицированных правовых норм, и существует единая инфраструктура.

Договор о ЕАЭС содержит положения, предусматривающие сокращение изъятий и иных ограничений, в том числе барьеров, взаимного доступа субъектов предпринимательской деятельности на рынок государств – членов ЕАЭС (приложение). В основе Договора о ЕАЭС лежит договорно-правовая база Таможенного союза и Единого экономического пространства, нормы которой были актуализированы и приведены в соответствие с правилами ВТО.

В Евразийском экономическом союзе осуществляется единое таможенное регулирование, включающее современные подходы, направленные на развитие бизнеса в таможенной сфере.

**Таможенное регулирование** – это правовое регулирование отношений, связанных с перемещением товаров через таможенную границу ЕАЭС, их перевозкой по таможенной территории ЕАЭС под таможенным контролем, временным хранением, таможенным декларированием, выпуском и использова-

нием в соответствии с таможенными процедурами, проведением таможенного контроля, уплатой таможенных платежей, а также властных отношений между таможенными органами и лицами, реализующими права владения, пользования и распоряжения указанными товарами.

Таможенное регулирование в ЕАЭС осуществляется в соответствии с Таможенным кодексом ЕАЭС (в настоящее время – это Таможенный кодекс Таможенного союза), а также следующими документами, регулирующими таможенные правоотношения:

- Договором о ЕАЭС;
- международными договорами, заключенными в рамках ЕАЭС (включая международные договоры, заключенные в рамках формирования договорно-правовой базы Таможенного союза и Единого экономического пространства);
- международными договорами, заключенными ЕАЭС с третьей стороной;
- решениями и распоряжениями Высшего Евразийского экономического совета, Евразийского межправительственного совета и ЕЭК.

В случае, если какие-либо отношения в сфере таможенного дела не урегулированы таможенным законодательством ЕАЭС либо их регулирование отнесено таможенным законодательством ЕАЭС к компетенции государств-членов, то в Республике Беларусь применяется законодательство Республики Беларусь о таможенном регулировании.

Органами ЕАЭС являются:

- Высший Евразийский экономический совет (Высший совет);
- Евразийский межправительственный совет (Межправительственный совет);
- Евразийская экономическая комиссия (ЕЭК);
- Суд Евразийского экономического союза (Суд ЕАЭС).

Высший совет является высшим органом ЕАЭС, состоящим из глав государств-членов. Высший совет рассматривает принципиальные вопросы деятельности ЕАЭС, определяет стратегию, направления и перспективы развития интеграции и принимает решения, направленные на реализацию целей ЕАЭС. Решения и распоряжения Высшего совета принимаются консенсусом. Его заседания проводятся не реже одного раза в год.

Межправительственный совет является органом ЕАЭС, состоящим из глав правительств государств-членов. Межправи-



тельствственный совет обеспечивает реализацию и контроль за исполнением Договора о ЕАЭС, международных договоров в рамках ЕАЭС и решений Высшего совета; рассматривает по предложению Совета ЕЭК вопросы, по которым не достигнут консенсус. Заседания Межправительственного совета проводятся по мере необходимости, но не реже 2 раз в год.

**Евразийская экономическая комиссия (ЕЭК)** – постоянно действующий регулирующий орган ЕАЭС, состоящий из совета и коллегии. Евразийская экономическая комиссия принимает решения, имеющие нормативно-правовой характер и являющиеся обязательными для государств – членов ЕАЭС, распоряжения, имеющие организационно-распорядительный характер, и рекомендации, не имеющие обязательного характера. Решения ЕЭК входят в право ЕАЭС и подлежат непосредственному применению на территориях государств-членов. Евразийская экономическая комиссия располагается в Москве.

Постоянно действующим судебным органом ЕАЭС является Суд ЕАЭС. Цель деятельности Суда ЕАЭС – обеспечение единообразного применения государствами-членами и органами ЕАЭС Договора о ЕАЭС, международных договоров в рамках ЕАЭС, международных договоров ЕАЭС с третьей стороной и решений органов ЕАЭС. Суд ЕАЭС рассматривает споры, по заявлению государства – члена либо по заявлению хозяйствующего субъекта. По результатам рассмотрения споров по заявлению государства – члена Суд ЕАЭС выносит решение, обязательное для исполнения сторонами спора. По результатам рассмотрения споров по заявлению хозяйствующего субъекта Суд ЕАЭС выносит решение, обязательное для исполнения ЕЭК. Суд ЕАЭС располагается в Минске.

### ***17.1.2. Цели международного сотрудничества в области таможенного дела***

Наиболее полно цели международного таможенного сотрудничества в области таможенного дела можно показать на примере Международной конвенции об упрощении и гармонизации таможенных процедур (Киотская конвенция Всемирной таможенной организации 1973 г.), которая вступила в силу 25 сентября 1974 г. (в первой редакции). Смысл конвенции в полной мере понятен из ее названия. В Киотской конвенции участвуют более 70 государств, на которые приходится преобладающая часть мирового внешнеторгового оборота.

Общий принцип Киотской конвенции можно сформулировать следующим образом: содействие развитию внешней торговли без ущерба для эффективности таможенного контроля. В этом предложении совмещены два изначально конфликтных положения, потому что, безусловно, содействие развитию внешней торговли предполагает отмену всех ограничений, т.е. создание «зеленого коридора» на ввоз и вывоз товаров. Любые попытки таможенных органов регулировать и контролировать этот процесс будут обязательно тормозить торговлю. Конвенция предусматривает конкретные юридические механизмы практической реализации предлагаемых стандартов таможенного регулирования.

Положения новой редакции Киотской конвенции основываются на следующих принципах:

- ясность и четкость положений таможенного законодательства, в том числе института обжалований решений таможенных органов;
- принятие стандартных упрощенных таможенных правил и процедур;
- максимально эффективное использование в таможенных процедурах информационных систем и технологий;
- совершенствование методов таможенного контроля, проведение его на основе управления рисками;
- использование предварительных систем декларирования;
- всестороннее сотрудничество таможенных органов с другими государственными органами, торговыми ассоциациями, а также международное сотрудничество и взаимодействие таможенных служб;
- установление партнерских отношений с законопослушными участниками ВЭД.

Киотская конвенция регулирует таможенные отношения путем введения стандартов, которые представляют собой типовые правила, регулирующие таможенные правоотношения, и являются обязательными образцами для таможенно-правового регулирования национальными системами права. Кроме того, Конвенция содержит рекомендуемую практику – нормы, которые обязательными не являются.

Конвенция охватывает следующие аспекты таможенного регулирования:

- процессы совершения таможенных операций, связанных с помещением товаров под таможенную процедуру и других таможенных формальностей;

- порядок осуществления таможенного контроля;
- взимание таможенных пошлин и налогов таможенными органами;
- отношения между таможенными органами и третьими лицами;
- порядок обжалования решений по таможенным вопросам;
- применение информационных технологий и некоторые другие вопросы.

Эти установления являются обязательными для стран-участниц и направлены на унификацию таможенного регулирования в сфере проведения таможенными органами таможенных операций.

Киотская конвенция оставляет возможность и для применения национального таможенного законодательства исходя из специфики построения административной системы. Однако основой правового регулирования в сфере выпуска товаров все же должна остаться Конвенция.

Таким образом, Киотская конвенция устанавливает передовые стандарты таможенного регулирования. Следование им позволяет любой таможенной службе мира осуществлять единообразное и согласованное с мировой торговой практикой развитие таможенного регулирования. На практике, как правило, возможность следования стандартам Всемирной таможенной организации (ВТамО) определяется готовностью конкретной таможенной службы принять и внедрить рекомендуемые принципы таможенного регулирования. Это не всегда просто. Так, Республика Беларусь присоединилась к Киотской конвенции только в 2011 г. (Казахстан – в 2009 г., Россия – в 2010 г.). Несмотря на это основы таможенного регулирования во всех странах ЕАЭС с самого начала строились в соответствии с ее положениями. Это позволило странам ЕАЭС сформировать таможенное законодательство, отвечающее всем современным стандартам. В то же время таможенное законодательство Республики Беларусь продолжает развиваться, и прежде всего в направлении более полного следования международным стандартам таможенного регулирования и передового международного опыта. Принятие Закона Республики Беларусь от 10.01.2014 г. №129-З «О таможенном регулировании в Республике Беларусь» оказало положительное влияние на позицию Республики Беларусь в рейтинге Всемирного банка «Ведение бизнеса» по показателю «Международная торговля» в части упрощения процедур внешней торговли и требований к документации.

Целью сотрудничества таможенных органов государств – членов ЕАЭС с международными организациями в области таможенного дела является модернизация деятельности таможенных органов, а также продвижение их интересов в мировом таможенном сообществе исходя из целей и задач международной деятельности ЕАЭС.

Основными целями международной деятельности государств – членов ЕАЭС являются:

- развитие торгово-экономических связей с третьими государствами и их интеграционными объединениями;
- содействие развитию партнерства на международной арене для формирования системы мировой торговли, основанной на принципах равенства и взаимном учете интересов;
- координация подходов государств-членов при интеграции в мировую экономику и международную торговую систему;
- укрепление региональной стабильности и обеспечение экономической безопасности государств-членов посредством достижения максимального экономического эффекта от участия в международном разделении труда.

Основными задачами международной деятельности являются:

- содействие выработке единых подходов и координация действий государств-членов в рамках международного сотрудничества с третьими государствами, их интеграционными объединениями и международными организациями;
- расширение взаимодействия с третьими государствами, их интеграционными объединениями, международными организациями, в том числе по вопросам противодействия угрозам и вызовам экономического характера, а также по другим вопросам, представляющим взаимный интерес;
- содействие привлечению иностранных инвестиций в приоритетные отрасли экономики государств – членов ЕАЭС.

### ***17.1.3. Участие таможенных органов Республики Беларусь в работе Всемирной таможенной организации***

Всемирная таможенная организация (ВТамО) (англ. World Customs Organization) – международная межправительственная организация по вопросам таможенного регулирования.

Первоначально ВТамО называлась Совет таможенного сотрудничества (СТС). Его учредительная сессия, в которой приняли участие таможенные службы 17 стран Европы, состоя-

лась 26 января 1953 г. (поэтому международный день таможенника каждый год отмечается 26 января).

Задачами СТС были:

- изучение вопросов сотрудничества государств в области таможенного дела;
- оценка технических факторов и экономических аспектов с целью выработки рекомендаций для членов в области унификации таможенных правил и процедур;
- подготовка конвенций и дополнений к ним;
- сбор информации, касающейся таможенных процедур;
- обеспечение государств-членов необходимой информацией;
- разрешение споров между государствами по таможенным вопросам;
- сотрудничество с другими международными организациями.

Со временем СТС превратился в организацию всемирного масштаба. В 1994 г. СТС был переименован во Всемирную таможенную организацию. За историю существования организации ее членами стали более 170 таможенных служб мира, которые контролируют около 98% международной торговли. Всемирная таможенная организация поддерживает тесные контакты с Интерполом, комитетом ООН по контролю над наркотиками, контртеррористическим комитетом Совета безопасности ООН.

В июне 2005 г. Советом ВТамО были приняты Рамочные стандарты безопасности и облегчения мировой торговли, цель которых – упростить таможенные процедуры, защитить каналы международной торговли от их использования террористическими организациями и преступными синдикатами и сделать торговые и таможенные механизмы прозрачными. Основными принципами системы, которая будет применяться таможенными службами в мире, являются переход к автоматическим таможенным процедурам (когда таможня работает на основе данных, предоставляемых компаниями, и осуществляет лишь выборочный контроль), предварительный обмен данными автоматизированным способом, создание технологий контроля транспортных средств и контейнеров, а также создание партнерских отношений с бизнесом.

Главные задачи ВТамО – содействие в создании и развитии современных эффективных многофункциональных таможенных служб во всех странах мира, особенно в тех, где происходят серьезные экономические преобразования, разработка и распространение единых «правил игры» с целью ускорения

мирового товарооборота, унификация и облегчение перемещения товаров и пассажиров через таможенные границы при обеспечении контрольных и фискальных функций таможни.

Большое значение в этой связи придается содействию в гармонизации таможенных систем и таможенного законодательства, модернизации таможенной службы. В одном из документов ВТамО говорится, что Всемирная таможенная организация является межправительственной организацией, основная задача которой – повысить эффективность деятельности таможенных служб. Всемирная таможенная организация убеждена, что инвестиции в таможню – это инвестиции в международную торговлю, и это значит, что таможня является частью решения проблемы, а не самой проблемой.

Для решения этих задач ВТамО осуществляет работу в следующих конкретных направлениях:

- унификация номенклатуры для классификации товаров в таможенных тарифах. Основой данного важнейшего направления деятельности ВТамО является Конвенция о Гармонизированной системе описания и кодирования товаров, которая вступила в силу с 1 января 1988 г. Как известно, ГС является основой ТН ВЭД практически всех стран мира, что позволяет в масштабах всей мировой торговли сопоставлять уровень таможенного обложения и размеры взаимных уступок, а также единообразно трактовать ограничения и льготы в отношении отдельных товаров, обращающихся в международной торговле, вести сопоставимую статистику международной торговли;

- обобщение таможенного опыта различных стран, формирование единообразной апробированной нормативной базы таможенной оценки, гармонизация и упрощение таможенных процедур. Эти вопросы регулируются рассмотренной выше Конвенцией об унификации и гармонизации таможенных процедур (Конвенция Киото 1973 г.);

- организация международного сотрудничества по предотвращению, расследованию и пресечению нарушений таможенных правил (Конвенция Найроби 1977 г.);

- техническое сотрудничество и обучение. Эти вопросы регулируются Декларацией о разработке конвенций и других международных инструментов по гармонизации и стандартизации таможенных законов и правил и о техническом сотрудничестве (Сеульская декларация 1984 г.).

Огромное значение ВТамО уделяет борьбе с коррупцией в таможенных органах всего мира, которую считает серьезным

фактором, ограничивающим внешнюю торговлю. С этой целью ВТамО была принята Арушская декларация, которая определила конкретные принципы, направленные на борьбу с коррупцией и общие для всех таможенных администраций. Часто их обобщают и называют два ключевых элемента повышения уровня честности и неподкупности в таможенных органах: упрощение таможенных процедур (в том числе за счет автоматизации) и улучшение управления персоналом.

В контексте сказанного, требование Арушской декларации в части упрощения таможенных процедур и минимального административного регулирования следует воспринимать, прежде всего, как запрет на введение любых ограничений на перемещение товаров через таможенную границу, которые нельзя реально контролировать с учетом уровня развития таможенного регулирования в стране, технической оснащенности таможенных органов и т.д. Многие страны, в том числе Республика Беларусь и иные государства – члены ЕАЭС, далеко не всегда следуют данному принципу, формируя тем самым почву для коррупции.

Непосредственная работа в ВТамО осуществляется комитетами (постоянными структурами) и рабочими группами (для решения текущих проблем). Комитеты и рабочие группы создаются по основным направлениям деятельности ВТамО, например Комитет по таможенной оценке товаров (вопросы определения таможенной стоимости товаров), Комитет по борьбе с таможенными правонарушениями, Комитет по гармонизированной системе и т.д.

Сотрудниками ВТамО являются представители таможенных служб стран-членов. Это гарантирует принятие данной международной организацией объективных и непредвзятых решений.

Всего в рамках ВТамО действуют порядка 20 конвенций, 50 рекомендаций и более 10 международных норм по отдельным таможенным вопросам. Таким образом, ВТамО является международной организацией, определяющей самые основные аспекты таможенных отношений.

Республика Беларусь присоединилась к Конвенции о Совете таможенного сотрудничества 16 декабря 1993 г. и является с этой даты полноправным членом ВТамО. Ежегодный взнос Республики Беларусь в бюджет ВТамО составляет примерно 0,15% (от общего бюджета ВТамО). Эта доля рассчитывается на основании доли Беларуси в объеме мировой торговли.

Оплата данного взноса осуществляется из средств республиканского бюджета.

Членство Беларуси во ВТамО положительно влияет на развитие таможенного дела в республике. Все материалы, разработанные комитетами и рабочими группами организации, поступают в ГТК Республики Беларусь и используются при подготовке как национальной нормативной базы, так и международных договоров. Как член этой организации, Республика Беларусь принимает активное участие в разработке проектов международных договоров и других документов по вопросам таможенного регулирования. Участие таможенных органов нашей страны в работе данной авторитетной международной организации позволяет активно влиять на процесс формирования стандартов таможенного регулирования.

В результате сотрудничества ВТамО и ГТК Республики Беларусь в рамках программы ООН по контролю за наркотиками, на средства этих организаций в ГТК Республики Беларусь создан центр по сбору и обмену информацией о контрабанде наркотических средств, который входит в систему информационного взаимодействия (РИЮ) для стран Центральной и Восточной Европы.

## **17.2. Международное сотрудничество в рамках ЕАЭС, СНГ и с иными странами**

### ***17.2.1. Международное сотрудничество в рамках ЕАЭС***

Сближение евразийских государств началось в 1995 г. с подписания Соглашения о Таможенном союзе Беларуси, Казахстана и России. Тем самым определилось «интеграционное ядро» государств, которые на протяжении последующих 20 лет, не без трудностей и пауз, но последовательно и направленно двигались к созданию ЕЭП и ЕАЭС.

В октябре 2007 г. главы государств Беларуси, Казахстана и России подписали ключевые документы, определяющие институциональную структуру Таможенного союза и механизм вхождения в него новых государств, утвердили План действий по формированию Таможенного союза, который установил последовательность и сроки осуществления конкретных мероприятий на период 2008–2010 гг.

В данные сроки были приняты основополагающие документы, сформировавшие правовую основу Таможенного сою-



за Беларуси, России и Казахстана. Объединение таможенных территорий трех государств в единую таможенную территорию и завершение формирования Таможенного союза, произошло после учреждения органов Таможенного союза, а также установления и применения:

- единого таможенного тарифа и иных единых мер регулирования внешней торговли с третьими странами;
- единых правил определения таможенной стоимости товаров;
- порядка зачисления и распределения таможенных пошлин;
- единого торгового режима в отношениях с третьими странами;
- единых правил определения страны происхождения товаров;
- унифицированного порядка таможенного регулирования, включая единые правила декларирования товаров и единые таможенные процедуры.

Реализация Таможенного союза была начата с применения с 1 января 2010 г. Единого таможенного тарифа Таможенного союза, Единой ТН ВЭД, правил определения страны происхождения и таможенной стоимости товаров. Но началом функционирования Таможенного союза считается 1 июля 2010 г. (для Республики Беларусь – 6 июля 2010 г.), когда вступил в силу Таможенный кодекс Таможенного союза. Для обеспечения полноценного функционирования Таможенного союза было принято порядка 70 международных соглашений по самым различным аспектам торговых и иных экономических отношений.

Постоянно действующим органом Таможенного союза, координирующим и направляющим его работу, стала Комиссия Таможенного союза (сейчас она называется – Евразийская экономическая комиссия – ЕЭК). Ей были разработаны многочисленные нормативные документы (решения), оформившие, в дополнение к Таможенному кодексу Таможенного союза и международным соглашениям, правовую основу Таможенного союза.

Формирование единой таможенной территории обеспечило в Таможенном союзе первую «свободу» – свободу передвижения товаров на всей единой таможенной территории, где действует единый механизм таможенного и внешнеторгового регулирования (таможенно-тарифного и нетарифного), единое правовое поле в области технического регулирования, применения санитарных, ветеринарных и фитосанитарных мер, обеспечивающее применение единых перечней подконтрольной

продукции; единых требований к этой продукции; единого порядка ввоза ее на единую таможенную территорию и перемещения по ней; оформление разрешительных документов по единым формам, которые признаются всеми государствами-членами.

С 1 января 2012 г. начался следующий этап – формирование Единого экономического пространства (ЕЭП), представляющего собой более высокую ступень интеграции, предусматривающую не только свободное движение товаров и унифицированный торговый режим в отношении третьих стран, но и свободное движение услуг, капитала и рабочей силы, единые правила и принципы конкуренции, регулирования естественных монополий. В основе ЕЭП лежат согласованные действия в ключевых областях регулирования экономики – в макроэкономике, сфере конкуренции, области промышленных и сельскохозяйственных субсидий, транспорта, энергетики.

Новый этап стартовал с 1 января 2015 г., когда началось функционирование нового интеграционного объединения – Евразийский экономический союз. В Евразийском экономическом союзе обеспечивается свобода движения товаров, услуг, капитала и рабочей силы, а также проведение скоординированной, согласованной или единой политики в отраслях экономики.

### ***17.2.2. Международное сотрудничество со странами СНГ***

Содружество Независимых Государств – межгосударственное объединение большинства бывших союзных республик СССР.

Соглашение о создании Содружества Независимых Государств было подписано 8 декабря 1991 г. руководителями Республики Беларусь, Российской Федерации и Украины. Позднее, в 1991 г., к данному Соглашению присоединились Азербайджан, Армения, Казахстан, Киргизия, Молдавия, Таджикистан, Туркменистан, Узбекистан, подписавшие совместно с Беларусью, Россией и Украиной в г. Алма-Ате Декларацию о целях и принципах СНГ. Грузия присоединилась к СНГ в 1993 г. и вышла из него в 2009 г. В 2005 г. Туркменистан вышел из действительных членов СНГ и получил статус ассоциированного члена-наблюдателя. Из республик бывшего СССР в СНГ не входили Латвия, Литва, Эстония.

Экономической основой СНГ стало Соглашение о создании зоны свободной торговли от 15 апреля 1994 г.

Режим свободной торговли представляет собой одну из наиболее распространенных и тесных форм международной экономической интеграции. Закрепление этого режима осуществляется на договорной основе между государствами, имеющими весьма высокий уровень торгово-экономических и политических связей. Создание зоны свободной торговли предполагает отмену во взаимной торговле таможенных пошлин и иных мер ограничения внешней торговли товарами.

Важнейшей составной частью зоны свободной торговли СНГ являются Правила определения страны происхождения товаров, принятые в дополнение к Соглашению СНГ. Эти Правила определяют порядок предоставления тарифных преференций (освобождения от таможенных пошлин) во взаимной торговле стран СНГ, в том числе форму и порядок обращения сертификатов о происхождении товара формы СТ-1.

В целях гармонизации таможенного законодательства государств – участников СНГ и обеспечения практической реализации положений Соглашения СНГ в соответствии с решением Совета глав государств СНГ от 10 февраля 1995 г. были приняты Основы таможенных законодательств государств – участников СНГ. Они определяют принципы правового, экономического и организационного регулирования таможенного дела государств СНГ. Данные документы стали основой для углубления таможенного сотрудничества стран СНГ. Так, были приняты следующие международные документы, основными из которых являются:

- Соглашение о порядке транзита через территории государств – участников Содружества Независимых Государств;
- Соглашение о порядке таможенного контроля товаров, перемещаемых между государствами – участниками Соглашения о создании зоны свободной торговли;
- Протокол о правилах лицензирования импорта государствами – участниками Соглашения о создании зоны свободной торговли.

Все государства – участники СНГ применяют международные правила взимания косвенных налогов по принципу страны назначения в сочетании с зачетным методом исчисления, которые позволяют выравнивать взаимные торговые отношения между государствами посредством исключения возможности увеличения цены перемещаемых товаров. В результате, таможенное обложение остается важным инструментом регулирования внешнеэкономической деятельности и источником наполнения доходов бюджета.

С 20 сентября 2012 г. вступил в действие новый Договор о зоне свободной торговли от 18 октября 2011 г. Основные положения Договора базируются на правилах и принципах ВТО. Помимо вопросов отмены ввозных и вывозных таможенных пошлин, количественных ограничений, зона свободной торговли в соответствии с указанным договором предусматривает: предоставление национального режима в отношении внутреннего налогообложения и регулирования; предоставление национального режима в отношении государственных закупок; обеспечение свободы транзита; применение технических мер, а также санитарных и фитосанитарных мер на основании соответствующих норм ВТО; регламентирование предоставления субсидий.

### *17.2.3. Международное сотрудничество с иными странами*

Приоритеты международного сотрудничества в рамках ЕАЭС не исключили возможность и интерес развивать таможенное сотрудничество с другими странами. Так, в соответствии с Соглашением между Правительством Республики Беларусь и Правительством Республики Сербия о свободной торговле между Республикой Беларусь и Республикой Сербия от 31 марта 2009 г. режим свободной торговли применяется во взаимной торговле Республики Беларусь и Сербии. Этот режим распространяется практически на всю номенклатуру товаров, перемещаемых во взаимной торговле. Предусмотрено два условия, при одновременном соблюдении которых товары, перемещаемые между Республикой Беларусь и Республикой Сербия, подпадают под действие режима свободной торговли: товары должны происходить с территории Республики Беларусь или Республики Сербия; должно быть соблюдено правило прямой поставки.

Начиная с 2010 г. ряд государств мира выразили заинтересованность в создании зоны свободной торговли с ЕАЭС. В частности, государства – члены Европейской ассоциации свободной торговли (Норвегия, Швейцария, Исландия и Лихтенштейн), Новая Зеландия, Государство Израиль и др. В ноябре 2010 г. дан официальный старт переговорам с ЕАСТ, проведено десять раундов консультаций.

Продолжается работа по вступлению Республики Беларусь в ВТО, что будет способствовать привлечению прямых иностранных инвестиций и расширению рынков сбыта. В рамках

такой работы в таможенной сфере требуется достижение совместимости таможенных систем государств – членов ЕАЭС с таможенной системой Европейского союза. На это сотрудничество направлены следующие мероприятия: обмен информацией по запросам и по собственной инициативе; возможность обмена предварительной информацией на постоянной основе; совершенствование методов деятельности; упрощение таможенных формальностей; установление взаимосвязи и модернизация таможенных систем сторон; борьба с незаконным оборотом товаров, имеющих особое значение; взаимное содействие во взыскании причитающихся таможенных платежей и налогов; организация семинаров и учебных программ; техническое содействие; взаимное административное содействие.

### *Контрольные вопросы*

1. Что служит основой принципов международного таможенного сотрудничества в области таможенного дела?
2. Как функционирует ЕАЭС?
3. Какие государства являются членами ЕАЭС?
4. Что такое Таможенный союз в контексте Договора о ЕАЭС?
5. Что такое Единое экономическое пространство в контексте Договора о ЕАЭС?
6. Как осуществляется таможенное регулирование в ЕАЭС?
7. Какова организационная структура ЕАЭС?
8. Что предшествовало учреждению ЕАЭС?
9. Каковы принципы формирования единой таможенной территории Таможенного союза?
10. Что является целью сотрудничества таможенных органов государств – членов ЕАЭС с международными организациями в области таможенного дела?
11. Каковы цели деятельности Всемирной таможенной организации?
12. Каковы особенности международного сотрудничества в рамках ЕАЭС?
13. Каковы задачи международного сотрудничества со странами СНГ и иными странами?

**ПРИЛОЖЕНИЕ**  
**ДОГОВОР**  
**О ЕВРАЗИЙСКОМ ЭКОНОМИЧЕСКОМ СОЮЗЕ\***

(в редакции Договора от 10.10.2014,  
с изменениями, внесенными Договором от 23.12.2014,  
Протоколом от 08.05.2015)

*Вступил в силу 1 января 2015 года*

**ЧАСТЬ ПЕРВАЯ**  
**УЧРЕЖДЕНИЕ ЕВРАЗИЙСКОГО ЭКОНОМИЧЕСКОГО СОЮЗА**

**Раздел I**  
**ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ**

**Статья 1**  
**Учреждение Евразийского экономического союза.**  
**Правосубъектность**

1. Настоящим Договором Стороны учреждают Евразийский экономический союз (далее – Союз, ЕАЭС), в рамках которого обеспечивается свобода движения товаров, услуг, капитала и рабочей силы, проведение скоординированной, согласованной или единой политики в отраслях экономики, определенных настоящим Договором и международными договорами в рамках Союза.

2. Союз является международной организацией региональной экономической интеграции, обладающей международной правосубъектностью.

**Раздел II**  
**ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ, ЦЕЛИ, КОМПЕТЕНЦИЯ**  
**И ПРАВО СОЮЗА**

**Статья 3**  
**Основные принципы функционирования Союза**

Союз осуществляет свою деятельность в пределах компетенции, предоставляемой ему государствами-членами в соответствии с настоящим Договором, на основе следующих принципов:

---

\*Выдержки из Договора.

уважение общепризнанных принципов международного права, включая принципы суверенного равенства государств-членов и их территориальной целостности;

уважение особенностей политического устройства государств-членов;

обеспечение взаимовыгодного сотрудничества, равноправия и учета национальных интересов Сторон;

соблюдение принципов рыночной экономики и добросовестной конкуренции;

функционирование Таможенного союза без изъятий и ограничений после окончания переходных периодов.

Государства-члены создают благоприятные условия для выполнения Союзом его функций и воздерживаются от мер, способных поставить под угрозу достижение целей Союза.

#### **Статья 4** **Основные цели Союза**

Основными целями Союза являются:

создание условий для стабильного развития экономик государств-членов в интересах повышения жизненного уровня их населения;

стремление к формированию единого рынка товаров, услуг, капитала и трудовых ресурсов в рамках Союза;

всесторонняя модернизация, кооперация и повышение конкурентоспособности национальных экономик в условиях глобальной экономики.

#### **Статья 5** **Компетенция**

1. Союз наделяется компетенцией в пределах и объемах, установленных настоящим Договором и международными договорами в рамках Союза.

2. Государства-члены осуществляют скоординированную или согласованную политику в пределах и объемах, установленных настоящим Договором и международными договорами в рамках Союза.

3. В иных сферах экономики государства-члены стремятся к осуществлению скоординированной или согласованной политики в соответствии с основными принципами и целями Союза.

Для этого решением Высшего Евразийского экономического совета могут создаваться вспомогательные органы (советы руководителей государственных органов Сторон, рабочие группы, специальные комиссии) по соответствующим направлениям и (или) даваться поручения Евразийской экономической комиссии по координации взаимодействия Сторон в соответствующих сферах.

## **Статья 6 Право Союза**

1. Право Союза составляют:  
настоящий Договор;  
международные договоры в рамках Союза;  
международные договоры Союза с третьей стороной;  
решения и распоряжения Высшего Евразийского экономического совета, Евразийского межправительственного совета и Евразийской экономической комиссии, принятые в рамках их полномочий, предусмотренных настоящим Договором и международными договорами в рамках Союза.

Решения Высшего Евразийского экономического совета и Евразийского межправительственного совета подлежат исполнению государствами-членами в порядке, предусмотренном их национальным законодательством.

2. Международные договоры Союза с третьей стороной не должны противоречить основным целям, принципам и правилам функционирования Союза.

3. В случае возникновения противоречий между международными договорами в рамках Союза и настоящим Договором приоритет имеет настоящий Договор.

Решения и распоряжения органов Союза не должны противоречить настоящему Договору и международным договорам в рамках Союза.

4. В случае возникновения противоречий между решениями Высшего Евразийского экономического совета, Евразийского межправительственного совета и Евразийской экономической комиссии:

решения Высшего Евразийского экономического совета имеют приоритет над решениями Евразийского межправительственного совета и Евразийской экономической комиссии;

решения Евразийского межправительственного совета имеют приоритет над решениями Евразийской экономической комиссии.

## **ТАМОЖЕННЫЙ СОЮЗ**

### **Раздел V ИНФОРМАЦИОННОЕ ВЗАИМОДЕЙСТВИЕ И СТАТИСТИКА**

#### **Статья 23 Информационное взаимодействие в рамках Союза**

1. В целях информационного обеспечения интеграционных процессов во всех сферах, затрагивающих функционирование Союза, разрабатываются и реализуются мероприятия, направленные на обеспечение информационного взаимодействия с использованием информационно-коммуникационных технологий и трансграничного пространства доверия в рамках Союза.



2. Информационное взаимодействие при реализации общих процессов в рамках Союза осуществляется с использованием интегрированной информационной системы Союза, обеспечивающей интеграцию территориально распределенных государственных информационных ресурсов и информационных систем уполномоченных органов, а также информационных ресурсов и информационных систем Комиссии.

3. Для обеспечения эффективного взаимодействия и координации государственных информационных ресурсов и информационных систем государства-члены проводят согласованную политику в области информатизации и информационных технологий.

4. При использовании программно-технических средств и информационных технологий государства-члены обеспечивают охрану интеллектуальной собственности, используемой или полученной в процессе взаимодействия.

5. основополагающие принципы информационного взаимодействия и координации его осуществления в рамках Союза, а также порядок создания и развития интегрированной информационной системы определяются согласно приложению № 3 к настоящему Договору.

## **Статья 24**

### **Официальная статистическая информация Союза**

1. В целях эффективного функционирования и развития Союза формируется официальная статистическая информация Союза.

2. Формирование официальной статистической информации Союза осуществляется в соответствии со следующими принципами:

- 1) профессиональная независимость;
- 2) научная обоснованность и сопоставимость;
- 3) полнота и достоверность;
- 4) актуальность и своевременность;
- 5) открытость и общедоступность;
- 6) эффективность затрат;
- 7) статистическая конфиденциальность.

3. Порядок формирования и распространения официальной статистической информации Союза определяется согласно приложению № 4 к настоящему Договору.

## **Раздел VI**

### **ФУНКЦИОНИРОВАНИЕ ТАМОЖЕННОГО СОЮЗА**

## **Статья 25**

### **Принципы функционирования Таможенного союза**

1. В рамках Таможенного союза государств-членов:
  - 1) функционирует внутренний рынок товаров;

2) применяются Единый таможенный тариф Евразийского экономического союза и иные единые меры регулирования внешней торговли товарами с третьими сторонами;

3) действует единый режим торговли товарами в отношениях с третьими сторонами;

4) осуществляется единое таможенное регулирование;

5) осуществляется свободное перемещение товаров между территориями государств-членов без применения таможенного декларирования и государственного контроля (транспортного, санитарного, ветеринарно-санитарного, карантинного фитосанитарного), за исключением случаев, предусмотренных настоящим Договором.

2. Для целей настоящего Договора, используются понятия, которые означают следующее:

«ввозная таможенная пошлина» – обязательный платеж, взимаемый таможенными органами государств-членов в связи с ввозом товаров на таможенную территорию Союза;

«единая Товарная номенклатура внешнеэкономической деятельности Евразийского экономического союза» (ТН ВЭД ЕАЭС) – Товарная номенклатура внешнеэкономической деятельности, основанная на Гармонизированной системе описания и кодирования товаров Всемирной таможенной организации и единой Товарной номенклатуре внешнеэкономической деятельности Содружества Независимых Государств;

«Единый таможенный тариф Евразийского экономического союза» (ЕТТ ЕАЭС) – свод ставок таможенных пошлин, применяемых к товарам, ввозимым (ввезенным) на таможенную территорию Союза из третьих стран, систематизированный в соответствии с единой Товарной номенклатурой внешнеэкономической деятельности Евразийского экономического союза;

«тарифная преференция» – освобождение от уплаты ввозных таможенных пошлин или снижение ставок ввозных таможенных пошлин в отношении товаров, происходящих из стран, образующих вместе с Союзом зону свободной торговли, либо снижение ставок ввозных таможенных пошлин в отношении товаров, происходящих из развивающихся стран – пользователей единой системы тарифных преференций Союза и (или) наименее развитых стран – пользователей единой системы тарифных преференций Союза.

## **Статья 26**

### **Зачисление и распределение ввозных таможенных пошлин (иных пошлин, налогов и сборов, имеющих эквивалентное действие)**

Уплаченные (взысканные) ввозные таможенные пошлины подлежат зачислению и распределению между бюджетами государств-членов.

Зачисление и распределение сумм ввозных таможенных пошлин, их перечисление в доход бюджетов государств-членов осуществляются в порядке согласно приложению № 5 к настоящему Договору.

## **Статья 27**

### **Создание и функционирование свободных (специальных, особых) экономических зон и свободных складов**

В целях содействия социально-экономическому развитию государств-членов, привлечения инвестиций, создания и развития производств, основанных на новых технологиях, развития транспортной инфраструктуры, туризма и санаторно-курортной сферы, а также в иных целях на территориях государств-членов создаются и функционируют свободные (специальные, особые) экономические зоны и свободные склады.

Условия создания и функционирования свободных (специальных, особых) экономических зон и свободных складов определяются международными договорами в рамках Союза.

## **Раздел VIII**

### **ТАМОЖЕННОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ**

## **Статья 32**

### **Таможенное регулирование в Союзе**

В Союзе осуществляется единое таможенное регулирование в соответствии с Таможенным кодексом Евразийского экономического союза и регулируемыми таможенными правоотношениями международными договорами и актами, составляющими право Союза, а также в соответствии с положениями настоящего Договора.

## **Раздел IX**

### **ВНЕШНЕТОРГОВАЯ ПОЛИТИКА**

#### **1. Общие положения о внешнеторговой политике**

## **Статья 33**

### **Цели и принципы внешнеторговой политики Союза**

1. Внешнеторговая политика Союза направлена на содействие устойчивому экономическому развитию государств-членов, диверсификации экономик, инновационному развитию, повышению объемов и улучшению структуры торговли и инвестиций, ускорению интеграционных процессов, а также дальнейшее развитие Союза как эффективной и конкурентоспособной организации в рамках глобальной экономики.

2. Основными принципами осуществления внешнеторговой политики Союза являются:

применение мер и механизмов осуществления внешнеторговой политики Союза, являющихся наиболее обременительными для участников внешнеторговой деятельности государств-членов, чем необходимо для обеспечения эффективного достижения целей Союза;

гласность в разработке, принятии и применении мер и механизмов осуществления внешнеторговой политики Союза;

обоснованность и объективность применения мер и механизмов осуществления внешнеторговой политики Союза;

защита прав и законных интересов участников внешнеторговой деятельности государств-членов, а также прав и законных интересов производителей и потребителей товаров и услуг;

соблюдение прав участников внешнеторговой деятельности.

3. Внешнеторговая политика реализуется через заключение Союзом самостоятельно либо совместно с государствами-членами в сферах, в которых органы Союза принимают обязательные для государств-членов решения, международных договоров с третьей стороной, участие в международных организациях либо автономное применение мер и механизмов внешнеторговой политики.

Союз несет ответственность за выполнение обязательств по заключаемым им международным договорам и реализует свои права по этим договорам.

### **Статья 34**

#### **Режим наибольшего благоприятствования**

В отношении внешней торговли товарами применяется режим наибольшего благоприятствования в понимании Генерального соглашения по тарифам и торговле 1994 года (ГАТТ 1994) в тех случаях и на условиях, когда применение режима наибольшего благоприятствования предусмотрено международными договорами Союза с третьей стороной, а также международными договорами государств-членов с третьей стороной.

### **Статья 35**

#### **Режим свободной торговли**

Режим свободной торговли товарами в понимании ГАТТ 1994 устанавливается в торговле с третьей стороной на основании международного договора Союза с такой третьей стороной с учетом положений статьи 102 настоящего Договора.

Международный договор Союза с третьей стороной, устанавливающий режим свободной торговли, может включать иные положения, связанные с внешнеторговой деятельностью.

### **Статья 36**

#### **Тарифные преференции в отношении товаров, происходящих из развивающихся стран и (или) наименее развитых стран**

1. В целях содействия экономическому развитию развивающихся и наименее развитых стран Союз в соответствии с настоящим Договором может предоставлять тарифные преференции в отношении това-

ров, происходящих из развивающихся стран – пользователей единой системы тарифных преференций Союза и (или) наименее развитых стран – пользователей единой системы тарифных преференций Союза.

2. В отношении ввозимых на таможенную территорию Союза преференциальных товаров, происходящих из развивающихся стран – пользователей единой системы тарифных преференций Союза, применяются ставки ввозных таможенных пошлин в размере 75 процентов от ставок ввозных таможенных пошлин Единого таможенного тарифа Евразийского экономического союза.

3. В отношении ввозимых на таможенную территорию Союза преференциальных товаров, происходящих из наименее развитых стран – пользователей единой системы тарифных преференций Союза, применяются нулевые ставки ввозных таможенных пошлин Единого таможенного тарифа Евразийского экономического союза.

### **Статья 37**

#### **Правила определения происхождения товаров**

1. На таможенной территории Союза применяются единые правила определения происхождения товаров, ввозимых на таможенную территорию Союза.

2. Для целей применения мер таможенно-тарифного регулирования (за исключением целей предоставления тарифных преференций), применения мер нетарифного регулирования и защиты внутреннего рынка, установления требований к маркировке происхождения товаров, осуществления государственных (муниципальных) закупок, ведения статистики внешней торговли товарами применяются правила определения происхождения товаров, ввозимых на таможенную территорию Союза (непреференциальные правила определения происхождения товаров), устанавливаемые Комиссией.

3. Для целей предоставления тарифных преференций в отношении товаров, ввозимых на таможенную территорию Союза из развивающихся или из наименее развитых стран – пользователей единой системы тарифных преференций Союза, применяются правила определения происхождения товаров из развивающихся и наименее развитых стран, устанавливаемые Комиссией.

4. Для целей предоставления тарифных преференций в отношении товаров, ввозимых на таможенную территорию Союза из государств, в торгово-экономических отношениях с которыми Союзом применяется режим свободной торговли, применяются правила определения происхождения товаров, установленные соответствующим международным договором Союза с третьей стороной, предусматривающим применение режима свободной торговли.

5. В случае если международным договором Союза с третьей стороной, предусматривающим применение режима свободной торговли, не установлены правила определения происхождения товаров или они не

приняты на момент вступления в силу такого договора, в отношении ввозимых на таможенную территорию Союза товаров, происходящих из этой страны, до момента принятия соответствующих правил определения происхождения товаров применяются правила определения происхождения товаров, предусмотренные пунктом 2 настоящей статьи.

6. При наличии неоднократных фактов нарушения третьей стороной в области определения (подтверждения) происхождения товаров Комиссией может быть принято решение о проведении таможенными службами государств-членов мониторинга правильности определения (подтверждения) происхождения товаров, ввозимых из конкретной страны. В случае выявления системных нарушений третьей стороной в области определения (подтверждения) происхождения товаров Комиссией может быть принято решение о приостановлении принятия таможенными службами государств-членов документов, подтверждающих происхождение товаров. Положения настоящего пункта не ограничивают полномочия государств-членов в отношении контроля происхождения ввозимых товаров и принятия мер по его результатам.

## **Статья 38** **Внешняя торговля услугами**

Государства-члены осуществляют координацию в сфере торговли услугами с третьими сторонами.

Осуществление координации не означает наднациональной компетенции Союза в этой сфере.

## **2. Таможенно-тарифное регулирование и нетарифное регулирование**

### **Статья 42** **Единый таможенный тариф Евразийского экономического союза**

1. На таможенной территории Союза применяются единая Товарная номенклатура внешнеэкономической деятельности Евразийского экономического союза и Единый таможенный тариф Евразийского экономического союза, утверждаемые Комиссией и являющиеся инструментами торговой политики Союза.

2. Основными целями применения Единого таможенного тарифа Евразийского экономического союза являются:

- 1) обеспечение условий для эффективной интеграции Союза в мировую экономику;
- 2) рационализация товарной структуры ввоза товаров на таможенную территорию Союза;
- 3) поддержание рационального соотношения вывоза и ввоза товаров на таможенной территории Союза;

4) создание условий для прогрессивных изменений в структуре производства и потребления товаров в Союзе;

5) поддержка отраслей экономики Союза.

3. В Едином таможенном тарифе Евразийского экономического союза применяются следующие виды ставок ввозных таможенных пошлин:

1) адвалорные, устанавливаемые в процентах от таможенной стоимости облагаемых товаров;

2) специфические, устанавливаемые в зависимости от физических характеристик в натуральном выражении облагаемых товаров (количества, массы, объема или иных характеристик);

3) комбинированные, сочетающие оба вида, указанные в подпунктах 1 и 2 настоящего пункта.

4. Ставки ввозных таможенных пошлин Единого таможенного тарифа Евразийского экономического союза являются едиными и не подлежат изменению в зависимости от лиц, перемещающих товары через таможенную границу Союза, видов сделок и иных обстоятельств, за исключением случаев, предусмотренных статьями 35, 36 и 43 настоящего Договора.

5. Для оперативного регулирования ввоза товаров на таможенную территорию Союза при необходимости могут устанавливаться сезонные таможенные пошлины, срок действия которых не может превышать 6 месяцев в году и которые применяются вместо ввозных таможенных пошлин, предусмотренных Единым таможенным тарифом Евразийского экономического союза.

6. Государство, присоединившееся к Союзу, вправе применять ставки ввозных таможенных пошлин, отличные от ставок Единого таможенного тарифа Евразийского экономического союза, в соответствии с перечнем товаров и ставок, утверждаемым Комиссией на основании международного договора о присоединении такого государства к Союзу.

Государство, присоединившееся к Союзу, обязано обеспечить использование товаров, в отношении которых применены более низкие ставки ввозных таможенных пошлин по сравнению с Единым таможенным тарифом Евразийского экономического союза, только в пределах своей территории и принять меры по недопущению вывоза таких товаров в другие государства-члены без доплаты ввозных таможенных пошлин в размере разницы сумм ввозных таможенных пошлин, исчисленных по ставкам Единого таможенного тарифа Евразийского экономического союза, и сумм ввозных таможенных пошлин, уплаченных при ввозе товаров.

### **Статья 43**

#### **Тарифные льготы**

1. В отношении товаров, ввозимых (ввезенных) на таможенную территорию Союза, могут применяться тарифные льготы в виде ос-

вобождения от уплаты ввозной таможенной пошлины или снижения ставки ввозной таможенной пошлины.

2. Тарифные льготы не могут носить индивидуальный характер и применяются независимо от страны происхождения товаров.

3. Предоставление тарифных льгот осуществляется согласно приложению № 6 к настоящему Договору.

## **Статья 44** **Тарифные квоты**

1. В отношении отдельных видов сельскохозяйственных товаров, происходящих из третьих стран и ввозимых на таможенную территорию Союза, допускается установление тарифных квот, если аналогичные товары производятся (добываются, выращиваются) на таможенной территории Союза.

2. К товарам, указанным в пункте 1 настоящей статьи, ввозимым на таможенную территорию Союза в пределах установленного объема тарифной квоты, применяются соответствующие ставки ввозных таможенных пошлин Единого таможенного тарифа Евразийского экономического союза.

3. Установление тарифных квот в отношении отдельных видов сельскохозяйственных товаров, происходящих из третьих стран и ввозимых на таможенную территорию Союза, и распределение объемов тарифных квот осуществляются в порядке, предусмотренном приложением № 6 к настоящему Договору.

## **Статья 45** **Полномочия Комиссии по вопросам таможенно-тарифного регулирования**

1. Комиссия:

осуществляет ведение единой Товарной номенклатуры внешне-экономической деятельности Евразийского экономического союза и Единого таможенного тарифа Евразийского экономического союза;

устанавливает ставки ввозных таможенных пошлин, включая сезонные;

устанавливает случаи и условия предоставления тарифных льгот;

определяет порядок применения тарифных льгот;

определяет условия и порядок применения единой системы тарифных преференций Союза, в том числе утверждает:

перечень развивающихся стран – пользователей единой системы тарифных преференций Союза;

перечень наименее развитых стран – пользователей единой системы тарифных преференций Союза;

перечень товаров, происходящих из развивающихся стран или из наименее развитых стран, в отношении которых при ввозе на таможенную территорию Союза предоставляются тарифные преференции;

устанавливает тарифные квоты, распределяет объем тарифной квоты между государствами-членами, определяет метод и порядок



распределения объема тарифной квоты между участниками внешне-торговой деятельности, а при необходимости распределяет объем тарифной квоты между третьими странами либо принимает акт, в соответствии с которым государства-члены определяют метод и порядок распределения объема тарифной квоты между участниками внешне-торговой деятельности, а при необходимости распределяют объем тарифной квоты между третьими странами.

2. Перечень чувствительных товаров, в отношении которых решение об изменении ставки ввозной таможенной пошлины принимается Советом Комиссии, утверждается Высшим советом.

### **Статья 46**

#### **Меры нетарифного регулирования**

1. В торговле с третьими странами Союзом применяются следующие единые меры нетарифного регулирования:

- 1) запрет ввоза и (или) вывоза товаров;
- 2) количественные ограничения ввоза и (или) вывоза товаров;
- 3) исключительное право на экспорт и (или) импорт товаров;
- 4) автоматическое лицензирование (наблюдение) экспорта и (или) импорта товаров;
- 5) разрешительный порядок ввоза и (или) вывоза товаров.

2. Меры нетарифного регулирования вводятся и применяются на основе принципов гласности и недискриминации в порядке согласно приложению № 7 к настоящему Договору.

### **Статья 47**

#### **Введение мер нетарифного регулирования в одностороннем порядке**

Государства-члены в торговле с третьими странами могут в одностороннем порядке вводить и применять меры нетарифного регулирования в порядке, предусмотренном приложением № 7 к настоящему Договору.

## **Раздел X**

### **ТЕХНИЧЕСКОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ**

### **Статья 51**

#### **Общие принципы технического регулирования**

1. Техническое регулирование в рамках Союза осуществляется в соответствии со следующими принципами:

- 1) установление обязательных требований к продукции или к продукции и связанным с требованиями к продукции процессам проектирования (включая изыскания), производства, строительства, монтажа, наладки, эксплуатации, хранения, перевозки, реализации и утилизации;

2) установление единых обязательных требований в технических регламентах Союза или национальных обязательных требований в законодательстве государств-членов к продукции, включенной в единый перечень продукции, в отношении которой устанавливаются обязательные требования в рамках Союза (далее – единый перечень);

3) применение и исполнение технических регламентов Союза в государствах-членах без изъятий;

4) соответствие технического регулирования в рамках Союза уровню экономического развития государств-членов и уровню научно-технического развития;

5) независимость органов по аккредитации государств-членов, органов по подтверждению соответствия государств-членов и органов по надзору (контролю) государств-членов от изготовителей, продавцов, исполнителей и приобретателей, в том числе потребителей;

6) единство правил и методов исследований (испытаний) и измерений при проведении процедур обязательной оценки соответствия;

7) единство применения требований технических регламентов Союза независимо от видов и (или) особенностей сделок;

8) недопустимость ограничения конкуренции при осуществлении оценки соответствия;

9) осуществление государственного контроля (надзора) за соблюдением требований технических регламентов Союза на основе гармонизации законодательства государств-членов;

10) добровольность применения стандартов;

11) разработка и применение межгосударственных стандартов;

12) гармонизация межгосударственных стандартов с международными и региональными стандартами;

13) единство правил и процедур проведения обязательной оценки соответствия;

14) обеспечение гармонизации законодательства государств-членов в части установления ответственности за нарушение обязательных требований к продукции, правил и процедур проведения обязательной оценки соответствия;

15) проведение согласованной политики в области обеспечения единства измерений в рамках Союза;

16) недопущение установления избыточных барьеров для ведения предпринимательской деятельности;

17) установление переходных положений в целях поэтапного перехода на новые требования и документы.

2. Положения настоящего раздела не распространяются на установление и применение санитарных, ветеринарно-санитарных и карантинных фитосанитарных мер.

3. Порядок, правила и процедуры технического регулирования в рамках Союза устанавливаются согласно приложению № 9 к настоящему Договору.

4. Согласованная политика в области обеспечения единства измерений в рамках Союза проводится согласно приложению № 10 к настоящему Договору.

## ЛИТЕРАТУРА

*Борисов, К.Г.* Международное таможенное право / К.Г. Борисов. М., 2001.

*Габричидзе, Б.Н.* Российское таможенное право / Б.Н. Габричидзе. М., 2001.

*Гайчук, Т.М.* Классификация товаров в соответствии с Товарной номенклатурой внешнеэкономической деятельности / Т.М. Гайчук. Минск, 2013.

Глоссарий международных таможенных терминов [Электронный ресурс]. 2012. Режим доступа: <http://www.tsouz.ru>

*Доўнар-Запольскі, М.В.* Дзяржаўная гаспадарка Вялікага Княства Літоўскага пры Ягелонах / М.В. Доўнар-Запольскі. Мінск, 2013.

*Ершов, А.Д.* Международные таможенные отношения / А.Д. Ершов. СПб., 2000.

Инкотермс 2010 – полный текст с комментариями [Электронный ресурс]. 2013. Режим доступа: <http://www.optimalog.ru>

*Цыкунов, И.В.* Международные таможенные отношения / И.В. Цыкунов, Ю.Л. Грузицкий. Минск, 2013.

Основы таможенного дела / под ред. В.Г. Драганова. М, 1998.

*Острога, В.А.* История таможенного дела и таможенного права Беларуси / В.А. Острога. Минск, 2005.

Регулирование внешней торговли Таможенного союза в рамках ЕврАзЭС / под общ. ред. С.Ю. Глазьева, Т.А. Мансурова. М., 2011.

*Максимцев, В.А.* Российское таможенное право / В.А. Максимцев [и др.]; отв. ред. Б.Н. Габричидзе. М., 1997.

*Саяпин, В.Ю.* Таможенная служба: в 2 т. Кн. 1. Мытно и мытники / В. Ю. Саяпин. Гродно, 2005.

Таможенная стоимость / под общ. ред. Л.А. Бондарь, В.А. Шамахова. М., 2007.

Таможенное дело: практикум / под ред. И.В. Цыкунова. Минск, 2013.

*Сорокина, Т.В.* Таможенное дело / Т.В. Сорокина [и др.]; под общ. ред. Т.В. Сорокиной. Минск, 2006.

### Нормативные правовые акты

Договор о Таможенном кодексе Таможенного союза (вместе с Таможенным кодексом Таможенного союза), Минск, 27.11.2009 // Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь. 2010. № 160, 2/1694.

Договор о Евразийском экономическом союзе (вместе с приложениями 1–33), Астана, 29.05.2014 // Национальный правовой интернет-портал Республики Беларусь. 24.10.2014, № 3/3050.

Договор о функционировании Таможенного союза в рамках многосторонней торговой системы, Минск, 19.05.2011 // Договор ратифицирован Законом Республики Беларусь от 11.11.2011 г. № 310-3.

Конвенция о временном ввозе (Стамбульская конвенция). Указ Президента Республики Беларусь от 12.01.1998 г. № 21, постановление Совета Министров Республики Беларусь от 02.03.1998 г. № 324.

Международная конвенция о взаимной административной помощи в предотвращении, расследовании и наказании за таможенные правонарушения (Конвенция Найроби, 1977 г.).

Об основах таможенных законодательств государств – участников Содружества Независимых Государств: решение Совета глав государств СНГ от 10.02.1995 г. // Ведамасці Нацыянальнага сходу Рэспублікі Беларусь. 1997. № 17–18. С. 303–304.

Порядок декларирования таможенной стоимости товаров, утвержденный решением Комиссии Таможенного союза от 20.09.2010 г. № 376.

Порядок контроля таможенной стоимости товаров, утвержденный решением Комиссии Таможенного союза от 20.09.2010 г. № 376.

Постановление Государственного таможенного комитета Республики Беларусь от 20.06.2007 г. № 55 «О таможенных операциях, связанных с приостановлением таможенного оформления товаров, содержащих объекты интеллектуальной собственности».

Правила применения метода вычитания (метод 4) при определении таможенной стоимости товаров, утвержденные решением Коллегии Евразийской экономической комиссии от 13.11.2012 г. № 214.

Правила применения метода определения таможенной стоимости товаров по стоимости сделки с ввозимыми товарами (метод 1), утвержденные решением Коллегии Евразийской экономической комиссии от 20.12.2012 г. № 283.

Правила применения метода сложения (метод 5) при определении таможенной стоимости товаров, утвержденные решением Коллегии Евразийской экономической комиссии от 12.12.2012 г. № 273.

Правила применения методов определения таможенной стоимости товаров по стоимости сделки с идентичными товарами (метод 2) и по стоимости сделки с однородными товарами (метод 3), утвержденные решением Коллегии Евразийской экономической комиссии от 30.10.2012 г. № 202.

Решение Совета глав правительств СНГ о Правилах определения страны происхождения товаров от 30.11.2000 г. // Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь. 2003. № 3/1024.

Решение Совета ЕЭК № 100 «О внесении изменений в Решение Совета Евразийской экономической комиссии от 16.07.2012 г. № 55 “О применении Республикой Беларусь и Республикой Казахстан ставок ввозных таможенных пошлин, отличных от ставок Единого таможенного тарифа Таможенного союза, в отношении отдельных категорий товаров”» // Официальный сайт Евразийской экономической комиссии, 26.12.2013.

Соглашение о взаимной административной помощи таможенных органов государств – членов Таможенного союза от 21.05.2010 г.

Соглашение о единых Правилах определения страны происхождения товаров от 25.01.2008 г.

Соглашение о порядке таможенного оформления и таможенного контроля в государствах – участниках Таможенного союза от 12.12.2008 г. // Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь. 2010. № 19, 2/1638.

Соглашение о правовой помощи и взаимодействии таможенных органов государств – членов Таможенного союза по уголовным делам и делам об административных правонарушениях от 5.07. 2010 г.

Соглашение о Таможенном союзе между Российской Федерацией и Республикой Беларусь // Соглашение ратифицировано постановлением Верховного Совета Республики Беларусь от 12.04.1995 г. № 3720-ХП «О ратификации Соглашения между Республикой Беларусь и Российской Федерацией о единстве управления таможенными службами», Ведомости Верховного Совета Республики Беларусь. 1995. № 24–25.

Соглашение об определении таможенной стоимости товаров, перемещаемых через таможенную границу Таможенного союза от 25.01.2008 г.

Конвенция Организации Объединенных Наций от 11.04.1980 г. «О договорах международной купли-продажи товаров» // Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь. 2003. № 3/826.

Соглашение о создании зоны свободной торговли от 15.04.94 г. // Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь. 2003. № 3/942.

Указ Президента Республики Беларусь от 13.07.2006 г. № 443 «О таможенных сборах».

Постановление Совета Министров от 30.06.2007 г. № 856 «О порядке взятия таможенными органами проб или образцов товаров, а также порядке их таможенного исследования».

Указ Президента Республики Беларусь от 27.03.2008 г. № 178 «О порядке проведения и контроля внешнеторговых операций».

Решение Комиссии Таможенного союза от 27.11.2009 г. № 130 «О едином таможенно-тарифном регулировании Таможенного союза Республики Беларусь, Республики Казахстан и Российской Федерации».

Решение Комиссии Таможенного союза от 20.05.2010 г. № 257 «Об инструкциях по заполнению деклараций и формах таможенных деклараций».

Договор о зоне свободной торговли от 18.10.2011 г. // Договор ратифицирован Законом Республики Беларусь от 26.05.2012 г. № 381-3.

Решение Совета ЕЭК от 16.07.2012 г. № 54 «Об утверждении единой Товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности Таможенного союза и Единого таможенного тарифа Таможенного со-

юза»// Официальный сайт Евразийской экономической комиссии, 23.07.2012.

Решение Совета ЕЭК от 16.07.2012 г. № 55 «О применении Республикой Беларусь и Республикой Казахстан ставок ввозных таможенных пошлин, отличных от ставок Единого таможенного тарифа Таможенного союза, в отношении отдельных категорий товаров»// Официальный сайт Евразийской экономической комиссии, 23.07.2012.

Закон Республики Беларусь от 10.01.2014 г. № 129-З «О таможенном регулировании в Республике Беларусь» // Национальный правовой интернет-портал Республики Беларусь. 22.01.2014, № 2/2127.

Постановление Совета Министров Республики Беларусь от 19.03.2008 г. № 419 «Об утверждении Положения о системе управления рисками и некоторых вопросах взаимодействия таможенных органов и республиканских органов государственного управления в рамках применения данной системы».

# **ЭЛЕКТРОННЫЙ УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКИЙ КОМПЛЕКС**

Практическая часть

**ТАМОЖЕННОЕ ДЕЛО**

**МИНСК 2021**

Представленные в настоящем ЭУМК практические работы предусматриваются для выполнения студентами как самостоятельно, так и под руководством преподавателя.

По результатам решения задач каждой из практических работ студентами готовятся отчеты, включающие:

1. Цель работы;
2. Исходные данные;
3. Выполненные расчеты и решения в соответствии задачами практической работы;
4. Вывод



## СОДЕРЖАНИЕ

РАЗДЕЛ 1. ТАМОЖЕННЫЕ ПЛАТЕЖИ.....	2
1.1 Виды таможенных платежей.....	2
РАЗДЕЛ 2. ТАМОЖЕННЫЕ ПОШЛИНЫ.....	3
2.1 Таможенные пошлины и их виды .....	3
2.2 Виды ставок таможенных пошлин.....	5
РАЗДЕЛ 3. ТАМОЖЕННЫЕ СБОРЫ.....	8
3.1 Виды и ставки таможенных сборов .....	8
3.2 Задачи для самостоятельного решения .....	9
РАЗДЕЛ 4. ИСЧИСЛЕНИЕ ПЛАТЕЖЕЙ В ДЕКЛАРАЦИИ НА ТОВАРЫ .....	11
4.1 Порядок заполнения графы 47 «Исчисление платежей» ДТ .....	11
4.2 Задачи для самостоятельного решения .....	15
РАЗДЕЛ 5. НДС В СИСТЕМЕ ТАМОЖЕННЫХ ПЛАТЕЖЕЙ.....	18
.1 Ставки налога на добавленную стоимость.....	18
.2 Порядок определения налоговой базы и расчета НДС .....	21
.3 Задачи для самостоятельного решения .....	22
РАЗДЕЛ 6. АКЦИЗЫ В СИСТЕМЕ ТАМОЖЕННЫХ ПЛАТЕЖЕЙ .....	25
.1 Порядок исчисления суммы акцизов при ввозе товаров .....	25
.2 Задачи для самостоятельного решения .....	28

## РАЗДЕЛ 1. ТАМОЖЕННЫЕ ПЛАТЕЖИ

### 1.1 Виды таможенных платежей

Таможенные платежи представляют собой денежные средства, взимаемые таможенными органами с лиц, участвующих в процессе перемещения товаров и транспортных средств через таможенную границу Евразийского экономического союза (далее – Союз).

К таможенным платежам в соответствии со статьей 46 Таможенного кодекса Евразийского экономического союза относятся:

- 1) ввозная таможенная пошлина;
- 2) вывозная таможенная пошлина;
- 3) налог на добавленную стоимость, взимаемый при ввозе товаров на таможенную территорию Союза;
- 4) акцизы (акцизный налог или акцизный сбор), взимаемые при ввозе товаров на таможенную территорию Союза;
- 5) таможенные сборы.

#### **возные (импортные) таможенные платежи**

**1 Ввозная таможенная пошлина.** 33-й пункт статьи 2 ТК ЕАЭС гласит: «таможенная пошлина – обязательный платеж, взимаемый таможенными органами в связи с перемещением товаров через таможенную границу Союза».

**2 Налог на добавленную стоимость (НДС),** который взимается при ввозе товаров на таможенную территорию Союза, является косвенным налогом. Порядок его уплаты регулируется как ТК ЕАЭС, так и внутренним налоговым законодательством стран – участников Союза.

**3 Акцизы, взимаемые при ввозе товаров на таможенную территорию Союза,** также относятся к косвенным налогам и регулируются аналогично НДС.

**4 Таможенные сборы.** Согласно п. 1 статьи 47 ТК ЕАЭС таможенными сборами являются обязательные платежи, взимаемые за совершение таможенными органами таможенных операций, связанных с выпуском товаров, таможенным сопровождением транспортных средств, а также за совершение иных действий, установленных ТК ЕАЭС и/или законодательством государств – членов Союза о таможенном регулировании.

## **Вывозные (экспортные) таможенные платежи**

**1 Вывозная таможенная пошлина.** Данный термин отсутствует не только в нормативно-правовых актах Республике Беларусь, но и Союза. Однако его можно определить по аналогии с ввозной таможенной пошлиной.

**2 Таможенные сборы.** Пункт 3 статьи 47 ТК ЕАЭС говорит о том, что «размеры таможенных сборов не могут превышать примерной стоимости затрат таможенных органов за совершение действий, в связи с которыми установлены таможенные сборы».

Все таможенные платежи можно подразделить с юридической и экономической точки зрения на имеющие таможенную природу формирования – это таможенные сборы и пошлины, и налоговую – НДС и акцизы.

## **РАЗДЕЛ 2. ТАМОЖЕННЫЕ ПОШЛИНЫ**

### **2.1 Таможенные пошлины и их виды**

Таможенная пошлина занимает центральное место в системе таможенных платежей, так как является основным инструментом таможенно-тарифного регулирования внешнеэкономической деятельности.

Таможенные пошлины выполняют следующие функции:

- 1) фискальную, в качестве источника пополнения доходов государственного бюджета;
- 2) регулятивную, с помощью которой государство регулирует торговый оборот.

Устанавливаются таможенные пошлины как на вывозимые товары, продукцию, сырье, так и на ввозимые товары.

В зависимости от обложения таможенной пошлиной ввозимых либо вывозимых товаров существует два вида таможенных пошлин:

- ввозная (импортная) таможенная пошлина;
- вывозная (экспортная) таможенная пошлина.

Наибольший перечень товаров подлежит обложению ввозными таможенными пошлинами.

**Ввозная таможенная пошлина (импортная)** – это обязательный платеж, взимаемый таможенными органами государств – членов Евразийского экономического союза в связи с ввозом товаров на таможенную территорию Евразийского экономического союза.

Ввозные таможенные пошлины уплачиваются при ввозе товаров на таможенную территорию и используются:

а) для защиты отечественных товаропроизводителей на внутреннем рынке от иностранных конкурентов и обеспечения национальных потребностей в товарах, не производимых отечественными предприятиями или производимых в недостаточных количествах;

б) в качестве дополнительного источника пополнения бюджета страны.

Вывозными таможенными пошлинами облагаются в основном товары, отнесенные к категории сырьевых, например, древесина и изделия из нее, древесный уголь, газ природный, необработанные шкуры крупного рогатого скота, овец, свиней и т. д.

**Вывозная таможенная пошлина (экспортная)** – это обязательный платеж, взимаемый таможенными органами государств – членов Союза при вывозе товаров за пределы таможенной территории Союза.

Вывозные таможенные пошлины взимаются при вывозе товаров с таможенной территории и используются:

а) для ограничения вывоза товаров, потребность в которых полностью не удовлетворяется внутри страны;

б) регулирования вывоза из страны не переработанных видов сырья;

в) рационального использования полезных ископаемых, активно вывозимых из страны;

г) справедливого распределения сверхприбыли и пополнения доходов бюджета.

Ввозные пошлины исчисляются на основе Единого таможенного тарифа Евразийского экономического союза (далее – ЕТТ ЕАЭС) – свода ставок таможенных пошлин, применяемых к товарам, ввозимым на таможенную территорию Союза из третьих стран, систематизированного в соответствии с единой Товарной номенклатурой внешнеэкономической деятельности Евразийского экономического союза (далее – ТН ВЭД ЕАЭС).

Уплата таможенной пошлины является неотъемлемым условием

перемещения товара через таможенную границу Союза, носит обязательный характер и обеспечивается мерами государственного принуждения. Для оперативного регулирования объемов ввоза и вывоза отдельных категорий товаров законодательством Республики Беларусь и Союза при необходимости могут устанавливаться сезонные таможенные пошлины, которые применяются, как правило, в отношении сельскохозяйственных продуктов и некоторых других товаров. Их применение позволяет государству более эффективно регулировать экспорт и импорт товаров в определенное время года. Механизм использования сезонных пошлин предполагает, что в период их действия, который не должен превышать 6 месяцев в году, базовые ставки таможенных пошлин, установленные по данным товарным позициям в таможенном тарифе, не применяются. По окончании срока действия сезонной пошлины действие базовой ставки таможенной пошлины возобновляется.

Также для защиты экономических интересов производителей товаров в Союзе могут вводиться меры защиты внутреннего рынка в отношении товаров, происходящих из третьих стран и ввозимых на таможенную территорию Союза в виде специальных защитных, антидемпинговых и компенсационных мер.

Стоит заметить, что специальные, антидемпинговые и компенсационные пошлины не относятся к числу таможенных пошлин поскольку:

а) по классификации Всемирной торговой организации относятся к нетарифным мерам;

б) действуют не для всех стран, а лишь для одной страны или для одной компании, против которой вводится такая мера.

Данные виды пошлин взимаются таможенными органами стран – членов Союза независимо от ввозной таможенной пошлины и не относятся к таможенным платежам, тем не менее их исчисление и уплата осуществляется в порядке, установленном для ввозных таможенных пошлин .

## **2.2 Виды ставок таможенных пошлин**

Таможенные пошлины рассчитываются на основании ставок,

указанных в таможенном тарифе. Ставка таможенной пошлины означает ее размер в процентном или денежном выражении, соответствующий каждой товарной позиции таможенного тарифа и позволяющий определить суммарную величину пошлины. Особенности расчета таможенной пошлины зависят от вида ее ставки. Для определения размера таможенной пошлины применяются адвалорные, специфические и комбинированные ставки таможенных пошлин.

#### **Адвалорная ставка**

Адвалорная (стоимостная) ставка таможенной пошлины устанавливается в процентах к таможенной стоимости облагаемого товара. Например, адвалорная ставка, приведенная в ЕТТ ЕАЭС для обжаренных тропических орехов (код ТН ВЭД ЕАЭС – 2008199201) – 9 %.

Сумма таможенной пошлины рассчитывается как произведение таможенной стоимости и ставки пошлины в процентах и исчисляется по следующей формуле:

$$\Sigma \text{ТП} = \text{ТС} \times \text{СП}, \quad (2.1)$$

где  $\Sigma \text{ТП}$  – сумма таможенной пошлины;

$\text{ТС}$  – таможенная стоимость товара;

$\text{СП}$  – ставка таможенной пошлины.

Например, на таможенную территорию Союза (на территорию РФ) из Вьетнама ввозится шелк–сырец. Таможенная стоимость товара – 800 000 рублей. Код ТН ВЭД ЕАЭС – 5002000000. Ставка ввозной таможенной пошлины (адвалорная) – 5 %. Необходимо рассчитать подлежащую уплате сумму ввозной таможенной пошлины.

$$\Sigma \text{ТП} = 800000 \times 5 \% = 40000 \text{ рублей.}$$

#### **Специфическая ставка**

Специфические ставки таможенной пошлины устанавливаются в денежном выражении в зависимости от физических характеристик в натуральном выражении количества, массы, объема или иных характеристик. Денежным выражением специфической ставки служит евро или доллар США. Например, в ЕТТ ЕАЭС ставка ввозной таможенной пошлины для пива безалкогольного (код ТН ВЭД – 2202910000) выражена в евро за 1 литр, а для свекловичного сахара (код ТН ВЭД ЕАЭС – 1701121001) – в долларах США за 1000 кг.

Использование специфических ставок позволяет не допускать

уменьшения поступлений таможенных пошлин при падении мировых цен на отдельные товары, а также при занижении фактурных цен на импортируемые товары.

Формула расчета таможенной пошлины по специфической ставке выглядит следующим образом:

$$\Sigma TP = \Phi X \times SP \times KB, \quad (2.2)$$

где  $\Sigma TP$  – сумма таможенной пошлины;

$\Phi X$  – физическая характеристика товара;

$SP$  – ставка в иностранной валюте за единицу исчисления;

$KB$  – курс иностранной валюты, установленный ЦБ РБ на момент регистрации таможенной декларации.

Например, предприятие «Меридиан» ввозит на таможенную территорию Союза (на территорию РБ) виски «Бурбон». Код ТН ВЭД ЕАЭС – 2208301100. Вес партии – 1400 литров. Ставка ввозной таможенной пошлины (специфическая) – 1,4 евро за 1 литр. Курс евро, установленный ЦБ РБ на момент регистрации таможенной декларации, – 82,65 рублей за 1 евро. Необходимо рассчитать подлежащую уплате сумму ввозной таможенной пошлины.

$$\Sigma TP = 1400 \times 1,4 \times 82,65 = 161994 \text{ рубля.}$$

### **Комбинированная ставка**

Комбинированная (смешанная) ставка таможенной пошлины включает в себя как стоимостные, так и количественные показатели перемещаемых товаров. При этом, в зависимости от вида комбинированной ставки, размер таможенной пошлины может определяться либо путем сравнения, либо путем сложения полученных величин. Например, комбинированная ставка для мужских костюмов из шерстяной пряжи (Код ТН ВЭД ЕАЭС – 6103 10 1000) – 10, но не менее 1,88 евро за 1 кг, указывает на исчисление таможенной пошлины посредством последовательного определения величин по стоимостной (10 % от таможенной стоимости) и количественной (1,88 евро за 1 кг) составляющих ставки. Окончательный размер таможенной пошлины определяется путем сравнения по наибольшему показателю. Комбинированная ставка для письменных столов (код ТН ВЭД ЕАЭС – 9403105100) – 10 плюс 0,06 евро за 1 кг, также указывает на последовательность расчета по стоимостной (10 % от таможенной стоимости) и количественной (0,06 евро за 1 кг)

составляющим, однако размер таможенной пошлины определяется путем сложения полученных результатов.

Например, декларируется импортный товар – пальто из хлопчатобумажной пряжи, код товара по ТН ВЭД ЕАЭС – 6101201000. Таможенная стоимость – 500000 рублей, вес товара – 800 кг. Ставка ввозной таможенной пошлины (комбинированная) – 10, но не менее 2,25 евро за 1 кг. Курс евро, установленный ЦБ РБ на момент регистрации таможенной декларации, – 83,95 рублей за 1 евро. Необходимо рассчитать подлежащую уплате сумму ввозной таможенной пошлины.

Сначала рассчитываем сумму таможенной пошлины по адвалорной ставке:

$$\Sigma \text{ТП} = 500000 \times 10 \% = 50000 \text{ рублей.}$$

Затем по специфической:

$$\Sigma \text{ТП} = 800 \times 2,25 \times 83,95 = 151110 \text{ рублей.}$$

К исчислению принимается большая из полученных величин, т. е. 151110 рублей.

## **РАЗДЕЛ 3. ТАМОЖЕННЫЕ СБОРЫ**

### **3.1 Виды и ставки таможенных сборов**

В соответствии со статьей 37 закона Республики Беларусь «О таможенном регулировании в Республике Беларусь» от 03.08.2018 таможенными сборами являются обязательные платежи, взимаемые за совершение таможенными органами таможенных операций, связанных с выпуском товаров, таможенным сопровождением транспортных средств, хранением товаров [10].

К таможенным сборам относятся:

- 1) таможенные сборы за совершение таможенных операций, связанных с выпуском товаров (далее – таможенные сборы за таможенные операции);
- 2) таможенные сборы за таможенное сопровождение;
- 3) таможенные сборы за хранение.

Виды и ставки таможенных сборов устанавливаются законодательством государств – членов Союза.



Ставки таможенного сбора за совершение таможенных операций законодательно закреплены в следующих нормативно правовой базе:

1. Указ Президента Республики Беларусь от 13 июля 2006 года № 443 «О таможенных сборах»;
2. раздел II Закона Республики Беларусь от 10 января 2014 г. № 129-З «О таможенном регулировании в Республике Беларусь»;
3. раздел II Таможенного кодекса Евразийского экономического союза;
4. пункт 5 приложения 1 к Указу Президента Республики Беларусь от 22.12.2018 № 490 «О таможенном регулировании»

Таможенные сборы за совершение таможенными органами таможенных операций исчисляются плательщиками таможенных сборов за таможенные операции.

Таможенные сборы за таможенное сопровождение и таможенные сборы за хранение исчисляются таможенными органами.

Таможенные сборы за таможенное сопровождение уплачиваются при сопровождении транспортных средств, перевозящих товары в соответствии с таможенной процедурой таможенного транзита и должны быть уплачены до начала фактического осуществления таможенного сопровождения.

Таможенные сборы за хранение уплачиваются при хранении товаров на складе временного хранения таможенного органа и должны быть уплачены до фактической выдачи товаров со склада временного хранения или с таможенного склада. Освобождение от уплаты таможенных сборов за хранение товаров предусмотрено в случаях помещения таможенными органами товаров на склад временного хранения или на таможенный склад таможенного органа.

Таможенные сборы исчисляются в валюте Республики Беларусь. В случаях, если для целей исчисления сумм таможенных сборов требуется произвести пересчет иностранной валюты, применяется официальный курс иностранной валюты к рублю Республики Беларусь, установленный Центральным банком Республики Беларусь и действующий на день регистрации таможенной декларации таможенным органом .

### **3.2 ЗАДАЧИ ДЛЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОГО РЕШЕНИЯ**

Для решения задач воспользуйтесь таблицами 1, 2.

#### **Задача 1.**

Определите размер таможенного сбора за совершение таможенных операций, связанных с выпуском товаров, если таможенная стоимость ввозимого товара составляет 1674 000 рублей.

#### **Задача 2.**

Определите размер таможенного сбора за совершение таможенных операций, связанных с выпуском товаров, если таможенная стоимость ввозимого товара составляет 35100 долларов США.

#### **Задача 3.**

Определите размер таможенного сбора за хранение товара весом 964 кг на складе временного хранения таможенного органа в течение 19 дней.

#### **Задача 4.**

Товар весом 1002 кг помещен на хранение в специально оборудованное для хранения отдельных видов товаров помещение склада временного хранения таможенного органа на 28 дней. Определите размер таможенного сбора за хранение товара.

#### **Задача 5.**

Определите размер таможенных сборов за хранение товаров весом 1715 кг на специально оборудованных складах таможенных органов в течение:

- 7 дней;
- 19 дней;
- 32 дней.

#### **Задача 6.**

Определите размер таможенного сбора за таможенное сопровождение автотранспортного средства на расстояние 77 км.

#### **Задача 7.**

Определите размер таможенного сбора за таможенное сопровождение автотранспортного средства с прицепом на расстояние 300 км.

#### **Задача 8.**

Определите размер таможенного сбора за таможенное сопровождение железнодорожного подвижного состава, в количестве 14 вагонов, на расстояние 2167 км.

## РАЗДЕЛ 4. ИСЧИСЛЕНИЕ ПЛАТЕЖЕЙ В ДЕКЛАРАЦИИ НА ТОВАРЫ

### 4.1 Порядок заполнения графы 47 «Исчисление платежей» ДТ

Графа 47 «Исчисление платежей» декларации на товары (ДТ) является платежной графой, в которой указываются результаты расчета таможенных платежей. Порядок заполнения графы 47 декларации на товары приведен в Решении Комиссии Таможенного союза от 20.05.2010 № 257

«Об Инструкциях по заполнению таможенных деклараций и формах таможенных деклараций».

Порядок заполнения графы 47 декларации на товары представлен на рисунке 1.

47 Исчисление платежей	Вид	Основа начисления	Ставка	Сумма	СП
	Всего:				

*Рисунок 1 – Порядок заполнения графы 47 декларации на товары*

Исчисление платежей производится в основной строке (основных строках) отдельно по каждому виду платежа, в том числе условно начисляемого.

В колонке «*Вид*» указывается код вида платежа, в соответствии с Классификатором видов налогов, сборов и иных платежей, взимание которых возложено на таможенные органы, приведенного в приложении

А. В колонке «*Основа начисления*» указывается база для исчисления платежа, взимание которого возложено на таможенные органы, определяемая в соответствии с международными договорами и актами, составляющими право Союза и (или) законодательства государства – члена Союза. В колонке «*Ставка*» указывается установленный размер ставки платежа.

В колонке «*Сумма*» указывается исчисленный размер платежа. Значение в колонке округляется по математическим правилам с точностью до двух знаков после запятой.

В колонке «СП» (специфика платежа) указывается код в соответствии с Классификатором особенностей уплаты таможенных и иных платежей, взимание которых возложено на таможенные органы

В случае использования льгот по уплате платежа в виде освобождения от его уплаты, применения тарифной преференции, предусматривающей освобождение от уплаты таможенной пошлины, в основной строке (основных строках) исчисление производится в размере платежей, подлежащих уплате без учета льгот и тарифных преференций. В колонке «СП» указывается «УН». В дополнительной строке в колонке «Сумма» указывается цифра «0» (ноль). Колонки «Основа начисления» и «Ставка» дополнительной строки не заполняются. В колонке «СП» проставляется код «УМ».

### **Графа «В». «Подробности подсчета»**

<b>В ПОДРОБНОСТИ ПОДЧЕТА</b>
------------------------------

#### *Рисунок 2 – Заполнение графы «В»*

В графе указываются сведения о суммах уплаченных платежей за все товары, декларируемые в ДТ, с учетом следующих особенностей:

- сведения по каждому виду платежа указываются отдельной строкой (отдельными строками) в разрезе документов, подтверждающих (отражающих) уплату платежа;
- все элементы разделяются между собой знаком тире «-», пробелы между элементами не допускаются;
- сумма платежа округляется по математическим правилам до двух знаков после запятой.

Сведения об уплате платежа формируются по следующей схеме:

*элемент 1* – код вида платежа в соответствии с Классификатором видов таможенных и иных платежей, взимание которых возложено на таможенные органы (приложение А);

*элемент 2* – сумма уплаченного платежа;

*элемент 3* – цифровой код валюты уплаты в соответствии с Классификатором валют (код российского рубля – 643);

*элемент 4* – номер документа (документов), подтверждающего/отражающего (подтверждающих/отражающих) уплату платежа.

В Республики Беларусь данные сведения не указываются;  
*элемент 5* – дата документа (документов), подтверждающего/отражающего (подтверждающих/отражающих) уплату платежа, (ХХ.ХХ.ХХХХ – день, месяц, год). В Республики Беларусь данные сведения не указываются;

*элемент 6* – способ уплаты платежа, в соответствии с Классификатором способов уплаты таможенных и иных платежей, взимание которых возложено на таможенные органы. В Республики Беларусь данные сведения не указываются (приложение В) [5];

*элемент 7* – в Республики Беларусь сведения о налоговом номере лица, уплатившего или за счет денежных средств (денег) которого взысканы суммы платежей.

Рассмотрим решение следующей задачи.

### **Условие задачи**

На таможенную территорию ЕАЭС из Египта, ввозится инжир свежий. Товар произведен и закуплен в Египте (развивающая страна – пользователь единой системой тарифных преференций ЕАЭС). Код товара по ТН ВЭД – ЕАЭС 0804201000. Сертификат происхождения формы «А» представлен. Условия предоставления тарифных преференций соблюдены. Таможенная стоимость товара – 415900 рублей. Базовая ставка ввозной таможенной пошлины – 5 %. Ставка НДС – 10 %.

### **Задание**

1 Определите: преференциальную ставку и сумму ввозной таможенной пошлины, базу для расчета НДС и сумму НДС, таможенный сбор за таможенные операции, связанные с выпуском товара.

2 Рассчитайте подлежащие уплате суммы таможенных платежей и заполните графу 47 «Исчисление платежей» декларации на товары.

### **Решение**

Ставка таможенного сбора за таможенные операции в отношении товаров, таможенная стоимость которых не превышает 450 тыс. рублей включительно, указана в таблице 1 «Ставки таможенного сбора за совершение таможенных операций» и составляет 1550 рублей.

В условии задачи указано, что условия предоставления тарифных преференций соблюдены, а именно :

- предоставлен сертификат происхождения товара формы «А»;

- Египет входит в Перечень развивающихся стран – пользователей единой системой тарифных преференций ЕАЭС, утвержденный Решением Комиссии Таможенного союза от 27 ноября 2009 года № 130

- ввозимый товар – инжир свежий включен в Перечень товаров, происходящих из развивающихся стран или из наименее развитых стран, в отношении которых при ввозе на таможенную территорию Евразийского экономического союза предоставляются тарифные преференции, утвержденный Решением Совета Евразийской экономической комиссии от 13.01.2017 № 8

В отношении ввозимых на таможенную территорию Союза преференциальных товаров, происходящих из развивающихся стран – пользователей единой системы тарифных преференций Союза, применяются ставки ввозных таможенных пошлин в размере 75 процентов от ставок ввозных таможенных пошлин ЕТТ ЕАЭС, а в отношении товаров, происходящих из наименее развитых стран – пользователей единой системы тарифных преференций Союза, применяются нулевые ставки ввозных таможенных пошлин ЕТТ ЕАЭС. Базовые ставки ввозных таможенных пошлин при этом составляют 100 % от указанных в ЕТТ ЕАЭС и определены в зависимости от кода товара.

В случае использования льгот по уплате таможенной пошлины в виде снижения ставки пошлины, например, при применении соответствующей тарифной преференции в основной строке, исчисление производится в размере таможенной пошлины, подлежащей уплате без учета льгот и тарифных преференций. В колонке «СП» указывается код «УН» – условное начисление таможенной пошлины. В дополнительной строке в колонке «Основа начисления» указывается база для исчисления платежа, в колонке «Ставка» указывается сниженная ставка платежа, в колонке «Сумма» – исчисленный с применением сниженной ставки размер платежа. В колонке «СП» дополнительной строки указывается код особенностей уплаты.

Таким образом, графа 47 «Исчисление платежей» декларации на товары будет выглядеть следующим образом (рисунок 3).

Вид	Основа начисления	Ставка	Сумма	СП
1010	415900,00	1550 рублей	1550,00	ИУ
2010	415900,00	5 %	20795,00	УН

2010	415900,00	3,75 %	15596,25	ИУ
5010	431496,25	10 %	43149,63	ИУ
Всего: 60295,88				

*Рисунок 3 – Графическое решение задачи*

Налоговая ставка НДС определяется статьей 164 НК РБ и Постановлением Правительства РБ от 31 декабря 2004 г. № 908 (приложение Е) и составляет в данном случае – 10 %. Основой для начисления НДС является сумма величины таможенной стоимости и суммы ввозной таможенной пошлины:

$$415900,00 + 15596,25 = 431496,25 \text{ рублей}$$

$$\Sigma \text{НДС} = 431496,25 \times 10\% = 43149,63 \text{ рублей.}$$

Сумма подлежащих уплате таможенных платежей:

$$1550 + 15596,25 + 43149,63 = 60295,88 \text{ рублей.}$$

Далее заполняем графу «В» – «Подробности подсчета» декларации на товары. В связи с тем, что с 31.03.2019 года таможня Республики Беларусь в обязательном порядке перевела всех участников внешнеэкономической деятельности на Единый лицевой счет для уплаты таможенных платежей, упростился порядок заполнения графы «В». Теперь вместо номера документа, подтверждающего уплату таможенного платежа и дату его выдачи (элементы 4 и 5), указывается только идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) (рисунок 4).

1010–1550,00–643–ИНН
2010–15596,25– 643–ИНН
5010–43149,63–643–ИНН

*Рисунок 4 – Пример заполнения графы «В»*

## **4.2 Задачи для самостоятельного решения**

### **Задача 1.**

На таможенную территорию ЕАЭС из Узбекистана ввозятся нитки хлопчатобумажные швейные, расфасованные для розничной продажи. Код товара по ТН ВЭД ЕАЭС – 5204 20 0000. Таможенная стоимость – 863 900 рублей. Ставка НДС – 20 %.

### Задание

1 Определите: ставку и сумму ввозной таможенной пошлины, воспользовавшись ЕТТ ЕАЭС, базу для расчета НДС и сумму НДС, таможенный сбор за таможенные операции, связанные с выпуском товара.

2 Рассчитайте подлежащие уплате суммы таможенных платежей и заполните графу 47 «Исчисление платежей» декларации на товары.

Вид	Основа начисления	Ставка	Сумма	СП
Всего:				

### Задача 2.

На таможенную территорию ЕАЭС из Эстонии ввозится клеенка столовая с поливинилхлоридным покрытием. Код товара по ТН ВЭД ЕАЭС – 5603141001. Таможенная стоимость – 766 800 рублей. Вес партии товара – 1450 кг. Курс евро, установленный ЦБ РФ на день регистрации таможенной декларации, – 83,17 рубля за 1 евро. Ставка НДС – 20 %.

### Задание

1 Определите: ставку и сумму ввозной таможенной пошлины, воспользовавшись ЕТТ ЕАЭС, базу для расчета НДС и сумму НДС, таможенный сбор за таможенные операции, связанные с выпуском товара.

2 Рассчитайте подлежащие уплате суммы таможенных платежей и заполните графу 47 «Исчисление платежей» декларации на товары.

Вид	Основа начисления	Ставка	Сумма	СП
Всего:				

### Задача 3.

Фирма, зарегистрированная на территории ЕАЭС, вывозит отходы и лом литейного чугуна в количестве 4 тонн. Код ТН ВЭД ЕАЭС – 7204100000. Ставка вывозной таможенной пошлины – 5 %, но не менее 5 евро за 1000 кг. Таможенная стоимость товара – 1105000 руб. Курс евро, установленный ЦБ РФ на день регистрации таможенной декларации, – 81,15 рублей за 1 евро.



### Задание

1 Определите ставку и сумму вывозной таможенной пошлины, таможенный сбор за совершение таможенных операций, связанных с выпуском товара.

2 Рассчитайте подлежащие уплате суммы таможенных платежей и заполните графу 47 «Исчисление платежей» декларации на товары.

Вид	Основа начисления	Ставка	Сумма	СП
Всего:				

### Задача 4.

На таможенную территорию ЕАЭС из Латвии ввозится имбирное печенье, содержащее менее 30 мас. % сахарозы. Код товара по ТН ВЭД ЕАЭС – 1905201000. Таможенная стоимость – 300 000 рублей. Вес партии товара – 1900 кг. Базовая ставка ввозной таможенной пошлины – 15, но не менее 0,15 евро за 1 кг. Курс евро, установленный ЦБ РФ на день регистрации таможенной декларации, – 83,77 рублей за 1 евро. Ставка НДС – 10 %.

### Задание

1 Определите ставку и сумму ввозной таможенной пошлины, базу для расчета НДС и сумму НДС, таможенный сбор за таможенные операции, связанные с выпуском товара.

2 Рассчитайте подлежащие уплате суммы таможенных платежей и заполните графу 47 «Исчисление платежей» декларации на товары.

Вид	Основа начисления	Ставка	Сумма	СП
Всего:				

## РАЗДЕЛ 5. НДС В СИСТЕМЕ ТАМОЖЕННЫХ ПЛАТЕЖЕЙ

### 5.1 Ставки налога на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость (далее – НДС) – косвенный налог, представляющий собой форму изъятия в федеральный бюджет государства части добавленной стоимости, которая создается на всех стадиях процесса производства товаров, работ и услуг и вносится в бюджет по мере реализации.

Договором о ЕАЭС определены направления, а также формы и порядок осуществления гармонизации законодательства в отношении налогов, которые оказывают влияние на взаимную торговлю. В рамках действия единого внутреннего рынка государства – члены Союза пока придерживаются налогового суверенитета, то есть в настоящий момент каждое государство – член Союза самостоятельно проводит налоговую политику, в том числе в отношении установления ставок налогов и порядка их администрирования [1].

Ввоз товаров на территорию Республики Беларусь признается объектом налогообложения налогом на добавленную стоимость и регулируется Налоговым кодексом РБ (далее – НК РБ), в которой приведены ставки налога, а также порядок расчета и уплаты НДС.

Начисление НДС, взимаемого при импорте товаров в Беларусь, осуществляется по общеустановленным для ее территории ставкам, но в некоторых случаях импорт товаров НДС не облагается.

Например, освобождаются от налогообложения следующие ввозимые товары:

- товары, ввозимые как безвозмездная помощь ;
- медицинские, протезно-ортопедические изделия, технические средства, предназначенные для реабилитации инвалидов,
- материалы для приготовления иммунобиологических лекарственных препаратов;
- культурные ценности, купленные госучреждениями РБ или полученные ими в дар;
- книги, иные печатные издания, кинопродукция, ввозимые по некоммерческому обмену;
- продукция, произведенная на той территории иностранного

государства, которой РБ пользуется по условиям международного договора;

- технологическое оборудование, аналоги которого в РБ не производятся;
- природные алмазы, не прошедшие обработку;
- товары, предназначенные для использования в иностранных и дипломатических представительствах;
- валюта (как РБ так и зарубежных стран), являющаяся действующим средством платежа, ценные бумаги;
- продукты морского промысла, добытые и переработанные (если этого требует технология) российской организацией;
- товары (кроме подакцизных), задействованные в международном сотрудничестве в области космоса;
- незарегистрированные в РБ лекарственные средства, предназначенные для конкретных пациентов;
- материалы, не имеющие аналогов российского производства, которые будут использованы в научно-исследовательских и научно-технических разработках;
- племенные скот (также его сперма и эмбрионы) и птица (и ее яйца)

## **5.2 Порядок определения налоговой базы и расчета НДС**

Порядок определения налоговой базы НДС приведен в НК РБ, согласно которому при ввозе товаров на территорию Республики Беларусь налоговая база определяется как сумма:

- 1) таможенной стоимости этих товаров;
- 2) подлежащей уплате таможенной пошлины;
- 3) подлежащих уплате акцизов (по подакцизным товарам) .

Зная ставку НДС при ввозе товаров, можно рассчитать сумму НДС по особым правилам.

Если ввозятся товары, облагаемые и таможенными пошлинами, и акцизами, используется формула:

$$\Sigma \text{НДС} = (\text{ТС} + \text{ТП} + \text{А}) \times \text{С}, \quad (5.1)$$

где ТС – таможенная стоимость ввозимого товара;

ТП – сумма ввозной таможенной пошлины;

А – сумма акциза;

С – ставка НДС в процентах (10 % или 20 %).

То, что в скобках – это налоговая база. Как видно из формулы, налог начисляется не только на таможенную стоимость самого товара, но и на пошлину и акциз.

При ввозе товаров, которые облагаются таможенными пошлинами, но освобождены от акцизов, для расчета НДС применяем формулу:

$$\Sigma \text{НДС} = (\text{ТС} + \text{ТП}) \times \text{С} \quad (5.2)$$

Если ввозятся подакцизные товары, которые освобождены от таможенных пошлин, НДС рассчитывается по формуле:

$$\Sigma \text{НДС} = (\text{ТС} + \text{А}) \times \text{С} \quad (5.3)$$

Если товар освобожден и от таможенных пошлин, и от акцизов, используем формулу:

$$\Sigma \text{НДС} = \text{ТС} \times \text{С} \quad (5.4)$$

Рассмотрим расчет НДС при ввозе товаров на примере.

ООО «Гранд» ввозит в Россию мороженную рыбу – лосось тихоокеанский. В соответствии с ЕТТ ЕАЭС – лосось тихоокеанский включен в товарную позицию 0303 «Рыба мороженая» под кодом ТН ВЭД ЕАЭС 0303120000. В свою очередь, товарная позиция 0303 «Рыба мороженая» включена в Перечень кодов видов продовольственных товаров в соответствии с единой ТН ВЭД ЕАЭС, облагаемых налогом на добавленную стоимость по налоговой ставке 10 процентов при ввозе на территорию Республики Беларусь (приложение Е). Следовательно, при ввозе мороженого лосося тихоокеанского организации следует исчислить НДС по ставке – 10 %. Таможенная стоимость ввезенного товара составляет 650000 рублей. Определяем величину таможенной пошлины. Ставка таможенной пошлины в отношении кода товара по ТН ВЭД ЕАЭС – 0303120000 на дату регистрации таможенной декларации составляет – 7 %.

Таким образом, величина таможенной пошлины составит:

$$\text{ТП} = 650000 \times 7\% = 45500 \text{ рублей}$$

Налоговая база для исчисления НДС составит:

$$\text{ТС} + \text{ТП} = 650000 + 45500 = 695500 \text{ рублей}$$

Определяем сумму НДС, подлежащую уплате.

$$\Sigma \text{НДС} = (\text{ТС} + \text{ТП}) \times \text{С} = 695500 \times 10\% = 69550 \text{ рублей.}$$

### 5.3 Задачи для самостоятельного решения

#### Задача 1.

На таможенную территорию ЕАЭС из Австралии ввозится сахар тростниковый в количестве 12 тонн. Код товара по ТН ВЭД ЕАЭС – 1701131011. Таможенная стоимость товара – 730 600 рублей. Базовая ставка ввозной таможенной пошлины – 250 долларов США за 1000 кг. Курс доллара США, установленный ЦБ РФ на день регистрации таможенной декларации, – 76,55 рублей за 1 доллар США. Ставка НДС – 20 %.

#### Задание

1 Определите сумму ввозной таможенной пошлины, базу для расчета НДС и сумму НДС, таможенный сбор за таможенные операции, связанные с выпуском товара.

2 Рассчитайте подлежащие уплате суммы таможенных платежей и заполните графу 47 «Исчисление платежей» декларации на товары.

Вид	Основа начисления	Ставка	Сумма	СП
Всего:				

#### Задача 2.

Из Республики Парагвай на таможенную территорию ЕАЭС ввозится парагвайский чай. Товар произведен и закуплен в Республике Парагвай (развивающая страна – пользователь единой системы тарифных преференций ЕАЭС), код товара по ТН ВЭД ЕАЭС – 0903000000. Сертификат происхождения товара формы «А» предоставлен. Условия предоставления тарифных преференций соблюдены. Таможенная стоимость товара – 864500 рублей. Базовая ставка ввозной таможенной пошлины – 5 %. Ставка НДС – 20 %.

#### Задание

1 Определите: преференциальную ставку и сумму ввозной таможенной пошлины, базу для расчета НДС и сумму НДС, таможенный сбор за таможенные операции, связанные с выпуском товара.

2 Рассчитайте подлежащие уплате суммы таможенных платежей и заполните графу 47 «Исчисление платежей» декларации на товары.

Вид	Основа начисления	Ставка	Сумма	СП
Всего:				

### Задача 3.

Из Республики Индии На таможенную территорию ЕАЭС ввозится туалетное мыло в количестве 450 кг, код товара по ТН ВЭД ЕАЭС – 3401110001. Республика Индия включена в Перечень развивающихся стран – пользователей единой системы тарифных преференций ЕАЭС. Условия предоставления тарифных преференций соблюдены. Таможенная стоимость товара – 370 000 рублей. Базовая ставка ввозной таможенной пошлины – 4,5 плюс 0,02 евро за 1 кг. Курс евро, установленный ЦБ РФ на день регистрации декларации на товары, – 85,14 рублей за 1 евро. Ставка НДС 20%.

#### Задание

1 Определите: преференциальную ставку, сумму ввозной таможенной пошлины, базу для расчета НДС и сумму НДС, таможенный сбор за таможенные операции, связанные с выпуском товара.

2 Рассчитайте подлежащие уплате суммы таможенных платежей.

### Задача 4.

На таможенную территорию ЕАЭС из Италии ввозятся макаронные изделия (спагетти) в количестве 1300 кг. Код товара по ТН ВЭД ЕАЭС – 1902110000. Таможенная стоимость товара – 890900 рублей. Базовая ставка ввозной таможенной пошлины – 15, но не менее 0,06 евро за 1 кг. Курс евро, установленный ЦБ РФ на день регистрации декларации на товары, – 87,65 рублей за 1 евро. Ставка НДС – 10 %

1 Определите сумму ввозной таможенной пошлины, базу для расчета НДС и сумму НДС, таможенный сбор за таможенные операции, связанные с выпуском товара.

2 Рассчитайте подлежащие уплате суммы таможенных платежей и заполните графу 47 «Исчисление платежей» декларации на товары.

Вид	Основа начисления	Ставка	Сумма	СП
Всего:				

### Задача 5.

На таможенную территорию ЕАЭС (На таможенную территорию ЕАЭС ) из Германии ввозятся лыжные костюмы. Код товара по ТН ВЭД ЕАЭС – 6211200000. Таможенная стоимость – 27230 евро. Вес партии товара – 840 кг. Курс евро, установленный ЦБ РФ на день регистрации таможенной декларации, – 82,64 рубля за 1 евро. Ставка НДС – 20 %.

### Задание

1 Определите: ставку и сумму ввозной таможенной пошлины, воспользовавшись ЕТТ ЕАЭС, базу для расчета НДС и сумму НДС, таможенный сбор за таможенные операции, связанные с выпуском товара.

2 Рассчитайте подлежащие уплате суммы таможенных платежей, заполните графу 47 «Исчисление платежей» декларации на товары.

Вид	Основа начисления	Ставка	Сумма	СП
Всего:				

### Задача 6.

На таможенную территорию ЕАЭС (На таможенную территорию ЕАЭС ) из Ирака (развивающая страна – пользователь единой системы тарифных преференций) ввозятся финики. Код товара по ТН ВЭД ЕАЭС – 0804100000. Сертификат происхождения формы «А» предоставлен. Условия предоставления тарифных преференций соблюдены. Таможенная стоимость товара – 416400 рублей. Базовая ставка ввозной таможенной пошлины – 5 %. Ставка НДС – 10 %.

### Задание

1 Определите: преференциальную ставку и сумму ввозной таможенной пошлины, базу для расчета НДС и сумму НДС, таможенный сбор за совершение таможенных операций, связанных с выпуском товара.

2 Рассчитайте подлежащие уплате суммы таможенных платежей и

заполните графу 47 «Исчисление платежей» декларации на товары.

Вид	Основа начисления	Ставка	Сумма	СП
Всего:				

### Задача 7.

Из Ирана на таможенную территорию ЕАЭС (На таможенную территорию ЕАЭС ) ввозятся ковры ручной работы, код товара по ТН ВЭД ЕАЭС – 5702100000. К декларированию представлены документы, подтверждающие иранское производство. Иран включен в Перечень развивающихся стран – пользователей единой системы тарифных преференций ЕАЭС. Условия предоставления тарифных преференций соблюдены. Таможенная стоимость товара – 690 000 рублей, количество – 600 м<sup>2</sup>. Базовая ставка ввозной таможенной пошлины – 0,38 евро за 1 м<sup>2</sup>. Курс евро, установленный ЦБ РФ на день регистрации декларации на товары, – 85,61 рублей за 1 евро. Ставка НДС – 20 %.

### Задание

1 Определите: преференциальную ставку и сумму ввозной таможенной пошлины, базу для расчета НДС и сумму НДС, таможенный сбор за таможенные операции, связанные с выпуском товара.

2 Рассчитайте подлежащие уплате суммы таможенных платежей и заполните графу 47 «Исчисление платежей» декларации на товары.

Вид	Основа начисления	Ставка	Сумма	СП
Всего:				

### Задача 8.

На таможенную территорию ЕАЭС (На таможенную территорию ЕАЭС ) из Бразилии ввозятся орехи кокосовые. Товар произведен и закуплен в Бразилии (развивающаяся страна – пользователь единой системой тарифных преференций ЕАЭС). Код товара по ТН ВЭД ЕАЭС – 0801190000. Сертификат происхождения формы «А» представлен. Условия предоставления тарифных преференций соблюдены. Таможенная



стоимость – 769900 рублей. Базовая ставка ввозной таможенной пошлины – 3 %. Ставка НДС – 20 %.

### **Задание**

1 Определите: преференциальную ставку и сумму ввозной таможенной пошлины, базу для расчета НДС и сумму НДС, таможенный сбор за таможенные операции, связанные с выпуском товара.

2 Рассчитайте подлежащие уплате суммы таможенных платежей и заполните графу 47 «Исчисление платежей» декларации на товары.

Вид	Основа начисления	Ставка	Сумма	СП
Всего:				

## **РАЗДЕЛ 6. АКЦИЗЫ В СИСТЕМЕ ТАМОЖЕННЫХ ПЛАТЕЖЕЙ**

### **6.1 Порядок исчисления суммы акцизов при ввозе товаров**

В Республики Беларусь взимание акцизов в отношении товаров, перемещаемых через таможенную границу Союза, производится в соответствии с положениями главы 15 «Акцизы» НК РБ.

В рамках статьи 150 НК РБ определен перечень подакцизных товаров:

- спирт этиловый из всех видов сырья, за исключением спирта коньячного;
- спиртосодержащая продукция с объемной долей спирта более 9 %;
- алкогольная продукция;
- пиво;
- табачная продукция;
- автомобили легковые;
- мотоциклы с мощностью двигателя свыше 12,5 кВт (150 л. с.);
- автомобильный бензин;
- дизельное топливо;
- моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей;
- прямогонный бензин [12].

Ставки акцизов утверждаются национальным законодательством стран – участниц Евразийского экономического союза. То есть применяются ставки, предусмотренные статьей 155 НК РБ.

Формально существует три вида налоговых ставок:

- *твердые или специфические* – в рублях на единицу измерения объема подакцизного товара;
- *адвалорные* – в процентах от цены (стоимости) подакцизных товаров;
- *комбинированные* – одновременно включающие в себя как твердые, так и адвалорные налоговые ставки.

Однако на практике применяют только два вида ставок:

- *комбинированные* – установлены в отношении сигарет и папирос;
- *твердые или специфические* – в отношении остальных подакцизных товаров.

Это следует из положений пункта 2 статьи 155 и статьи 193 НК РБ.

Порядок расчета акциза зависит от того, по каким ставкам облагается товар. Если импортируемый товар облагается акцизом по твердым (специфическим) ставкам, то сумма акциза рассчитывается по следующей формуле:

$$\Sigma A = V \times C, \quad (6.1)$$

где  $\Sigma A$  – сумма акциза;

$V$  – объем (количество) импортированных подакцизных товаров в натуральном выражении;

$C$  – ставка акциза.

**Пример определения суммы акциза при ввозе подакцизного товара по твердой (специфической) ставке.** Фирма импортировала из Италии партию игристого вина (шампанского) в бутылках по 0,7 литров. Партия состоит из 10 000 бутылок, что составляет 7000 литров. Ставка акциза для вина игристого (шампанского) – 40 рублей за 1 литр. Шампанское облагается по твердой налоговой ставке, поэтому налоговой базой является объем ввозимого товара в натуральном выражении, т. е. 7000 литров.

Импортер должен заплатить при ввозе акциз в размере:

$$7000 \text{ л} \times 40 \text{ руб./л} = 280000 \text{ рублей}$$

Если импортируемые товары облагаются акцизом по

комбинированным ставкам (в настоящее время это только сигареты и папиросы), то акциз нужно рассчитать дважды. Первый раз – как сумму величин, рассчитанных исходя из твердой (специфической) ставки и адвалорной ставки (*сумма акциза № 1*). Второй раз – исходя из суммы акциза, рассчитанной по твердой (специфической) ставке (*сумма акциза 2*).

*Сумма акциза № 1* рассчитывается по следующей формуле:

$$\Sigma A1 = B + M, \quad (6.2)$$

где  $\Sigma A1$  – сумма акциза № 1;

$B$  – сумма акциза, рассчитанная по твердой (специфической) составляющей комбинированной ставки (установленной в рублях за 1 тыс. шт.);

$M$  – сумма акциза, рассчитанная по адвалорной составляющей комбинированной ставки (установленной в процентах к стоимости, исчисленной в максимальных розничных ценах).

Максимальная розничная цена – это цена, выше которой сигареты и папиросы не могут быть реализованы в розничной торговле или сфере общественного питания и услуг

*Сумма акциза № 2* равна сумме акциза, рассчитанной по минимальной твердой (специфической) ставке.

### **Пример определения суммы акциза при ввозе сигарет.**

Фирма, зарегистрированная в ЕАЭС, ввозит и помещает под процедуру выпуска для внутреннего потребления сигареты с фильтром в объеме 10000 пачек по 20 штук в каждой пачке (200000 шт.). Максимальная розничная цена за одну пачку сигарет такой марки составляет 105 рублей. Ставка акциза составляет 1718 рублей за 1000 штук + 14,5 % от расчетной стоимости товара, исчисляемой, исходя из максимальной розничной цены, но не менее 2335 рублей за 1000 штук. Требуется определить сумму акциза.

#### **Решение**

Так как ставка акциза комбинированная, то расчет акциза будет производиться в два этапа. Сначала рассчитаем сумму *акциза № 1*.

Сумма акциза по твердой ставке равна:

$$200\ 000 \text{ шт.} \times 1718 \text{ руб.} : 1000 \text{ шт.} = 343600 \text{ руб.}$$

Налоговая база для применения адвалорной ставки составляет:

$$105 \text{ руб.} \times 10000 \text{ пачек} = 1050000 \text{ руб.}$$

Сумма акциза по адвалорной ставке равна:

$$1050000 \text{ руб.} \times 14,5 \% = 152250 \text{ руб.}$$

Общая сумма *акциза № 1* составила:

$$343600 \text{ руб.} + 152250 \text{ руб.} = 495850 \text{ руб.}$$

Далее рассчитываем сумму *акциза № 2*:

$$200000 \text{ шт.} \times 2335 : 1000 = 467000 \text{ рублей.}$$

Далее сравниваем полученные величины *акциза № 1* и *акциза № 2*.

Так как величина *акциза № 1* больше величины *акциза № 2*, следовательно, сумма акциза равна 495850 руб.

## 6.2 Задачи для самостоятельного решения

### Задача 1.

На таможенную территорию ЕАЭС из Португалии ввозится белое виноградное вино «Бордо» в количестве 9000 бутылок по 0,7 литров в каждой. Код товара по ТН ВЭД ЕАЭС – 2204211200. Таможенная стоимость товара – 1168000 рублей. Ставка акциза в период с 1 января по 31 декабря 2021 года включительно – 32 рубля за 1 литр. Ставка НДС – 20 %.

### Задание 2

1 Определите: ставку и сумму ввозной таможенной пошлины, воспользовавшись ЕТТ ЕАЭС, сумму акциза, базу для расчета НДС и сумму НДС, таможенный сбор за таможенные операции, связанные с выпуском товара.

2 Рассчитайте подлежащие уплате суммы таможенных платежей и заполните графу 47 «Исчисление платежей» декларации на товары.

Вид	Основа начисления	Ставка	Сумма	СП
Всего:				

### Задача 3.

Фирма, зарегистрированная в ЕАЭС, ввозит и помещает под процедуру выпуска для внутреннего потребления сигареты с фильтром марки «KENT BLUE» в объеме 9000 пачек по 20 штук в каждой пачке. Максимальная розничная цена за одну пачку сигарет такой марки

составляет 163 рубля. Ставка акциза в период с 1 января по 31 декабря 2021 года включительно – 2045 рублей за 1000 штук + 14,5 процента расчетной стоимости, исчисляемой, исходя из максимальной розничной цены, но не менее 2778 рублей за 1 000 штук.

### **Задание**

Определите ставку и сумму акциза.

### **Задача 4.**

На таможенную территорию ЕАЭС импортируется 4 тонны моторного масла для дизельных двигателей. Код товара по ТН ВЭД ЕАЭС – 2710198200. Таможенная стоимость – 950000 рублей. Ставка акциза в период с 1 января по 31 декабря 2021 года включительно – 5841 рубль за 1 тонну. Ставка НДС – 20 %.

### **Задание**

1 Определите: ставку и сумму ввозной таможенной пошлины, воспользовавшись ЕТТ ЕАЭС, сумму акциза, базу для расчета НДС и сумму НДС, таможенный сбор за таможенные операции, связанные с выпуском товара.

2 Рассчитайте подлежащие уплате суммы таможенных платежей и заполните графу 47 «Исчисление платежей» декларации на товары.

Вид	Основа начисления	Ставка	Сумма	СП
Всего:				

### **Задача 5.**

Фирма, зарегистрированная в ЕАЭС , планирует ввезти в 2022 году папиросы марки «Столичные» в объеме 900 пачек по 20 штук в каждой пачке. Максимальная цена на рынке за одну пачку папирос такой марки составляет 198 рублей. Ставка акциза в период с 1 января по 31 декабря 2022 года включительно составляет 2127 рублей за 1000 штук + 14,5 процента расчетной стоимости, исчисляемой, исходя из максимальной розничной цены, но не менее 2889 рублей за 1000 штук.

### **Задание**

Определите ставку и сумму акциза.

**Задача 6.**

Декларируются ввозимые одноразовые электронные системы доставки никотина в количестве 1230 штук. Код товара по ТН ВЭД ЕАЭС – 854370900. Таможенная стоимость – 300000 рублей. Ставка акциза в период с 1 января по 31 декабря 2021 года включительно – 52 рубля за 1 штуку. Ставка НДС – 20 %.

1 Определите: ставку и сумму ввозной таможенной пошлины, воспользовавшись ЕТТ ЕАЭС, сумму акциза, базу для расчета НДС и сумму НДС, таможенный сбор за таможенные операции, связанные с выпуском товара.

2 Рассчитайте подлежащие уплате суммы таможенных платежей и заполните графу 47 «Исчисление платежей» декларации на товары.

Вид	Основа начисления	Ставка	Сумма	СП
Всего:				

ЭЛЕКТРОННЫЙ УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКИЙ  
КОМПЛЕКС

Контроль знаний

ТАМОЖЕННОЕ ДЕЛО

ТЕСТОВЫЕ ЗАДАНИЯ  
ВОПРОСЫ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ИСПЫТАНИЙ ЗНАНИЙ

МИНСК 2021

## СОДЕРЖАНИЕ

Перечень вопросов, выносимых на экзамен

Задания, тесты, вопросы для самоконтроля по дисциплине «Таможенное дело»



## Перечень вопросов выносимых на экзамен

1. Законодательство Таможенного союза и Республики Беларусь.
2. Зарождение и развитие таможенного дела.
3. Становление и развитие таможенного дела в Республике Беларусь.
4. Усиление роли таможенного регулирования в Республике Беларусь в условиях международной экономической интеграции, расширения внешнеэкономических связей и вхождения Республики Беларусь в мировой рынок.
5. Основные понятия, используемые в таможенном законодательстве. Таможенная территория и таможенная граница.
6. Товары – объекты, перемещаемые через таможенную границу.
7. Управление таможенным делом. Функции таможенных органов.
8. Механизм государственного регулирования ВЭД и его элементы, их роль и значение.
9. Современные тенденции таможенного регулирования внешнеэкономической деятельности.
10. Границы и условия эффективного применения тарифных и нетарифных мер регулирования внешнеэкономической деятельности.
11. Классификация и виды таможенных пошлин. Виды ставок таможенных пошлин.
12. Таможенный тариф, его значение и принципы построения.
13. Таможенный тариф ЕАЭС.
14. Роль Товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности в проведении внешнеторговых операций. Международная основа Единой товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности Таможенного союза.
15. Характеристика и структура Единой товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности Таможенного союза.
16. Принципы классификации товаров.
17. Понятие таможенной стоимости товара. Международная основа системы определения таможенной стоимости.
18. Система определения таможенной стоимости товара, её характеристика и применение.
19. Декларирование и контроль таможенной стоимости товара.
20. Принципы и режимы международной торговли. Значение страны происхождения товара в таможенном регулировании.

21. Основные торгово – политические режимы, их влияние на обложение товаров таможенными пошлинами.
22. Правила определения страны происхождения товара. Подтверждение страны происхождения товара.
23. Нетарифные меры регулирования внешней торговли и их характеристика.
24. Необходимость применения административных мер регулирования внешнеэкономической деятельности и их роль.
25. Нетарифные экономические меры регулирования внешней торговли.
26. Порядок перемещения товаров через таможенную границу.
27. Прибытие товаров на таможенную территорию ЕАЭС.
28. Убытие товаров с таможенной территории ЕАЭС.
29. Сущность и значение таможенных процедур.
30. Виды таможенных процедур. Выбор и изменение таможенных процедур.
31. Содержание таможенных процедур.
32. Общие положения о таможенных операциях, связанных с помещением товаров под таможенную процедуру.
33. Таможенное декларирование товаров.
34. Заполнение декларации на товары.
35. Сущность и принципы таможенного контроля.
36. Формы таможенного контроля.
37. Система управления рисками как инструмент проведения эффективного таможенного контроля.
38. Классификация таможенных платежей.
39. Таможенные пошлины.
40. Налог на добавленную стоимость.
41. Таможенные сборы.
42. Исчисление таможенных платежей.
43. Плательщики таможенных платежей. Порядок и сроки уплаты таможенных платежей.
44. Изменение сроков уплаты таможенных платежей.
45. Льготы по уплате таможенных платежей.
46. Обеспечение уплаты таможенных пошлин, налогов.
47. Способы обеспечения уплаты таможенных пошлин, налогов.
48. Банковская гарантия. Порядок формирования реестра гарантов.
49. Порядок взыскания таможенных платежей.
50. Возврат авансовых и излишне уплаченных таможенных платежей.
51. Возврат сумм обеспечения уплаты таможенных пошлин, налогов.
- 52.55. Внешнеторговый договор (контракт) и его использование в таможенных целях.

53. Понятие внешнеторгового договора.
54. Требования таможенных органов к обязательным условиям внешнеторгового договора.
55. Международные правила толкования коммерческих терминов «Инкотермс».
56. Базисные и транспортные условия внешнеторговых договоров. История и цели «Инкотермс».
57. Термины «Инкотермс» и их характеристика.
58. Практическое использование «Инкотермс» при осуществлении внешнеторговых операций.
59. Понятия и виды административных правонарушений в области таможенного дела.
60. Административная ответственность за нарушение таможенного дела.
61. Контрабанда и иные преступления против установленного порядка таможенного регулирования.
62. Профилактика правонарушений против установленного порядка таможенного регулирования.
63. Понятие и виды преступлений против установленного порядка таможенного регулирования.
64. Контрабанда и её признаки.
65. Ответственность за совершение преступлений против установленного порядка таможенного регулирования.
66. Принципы международного сотрудничества в области таможенного дела.
67. Цели международного сотрудничества в области таможенного дела.
68. Участие таможенных органов Республики Беларусь в работе Всемирной таможенной организации и иных международных организаций.
69. Международное сотрудничество в рамках ЕАЭС.
70. Международное сотрудничество со странами СНГ.
71. Международное сотрудничество с иными странами.

## для самоконтроля по дисциплине «Таможенное дело»

### Вопросы контроля знаний по темам дисциплины:

1. Как определяется понятие «таможенное дело»?
2. Что является предметом таможенного дела?
3. Каковы предпосылки зарождения таможенного регулирования внешнеэкономической деятельности?
4. Какова суть таможенного регулирования?
5. Какие используются методы государственного регулирования внешнеторговой деятельности?
6. Какова суть основного метода регулирования внешней торговли товарами?
7. Каковы цели таможенной политики?
8. Каковы основные средства реализации таможенной политики?
9. Что входит в состав таможенного законодательства?
10. Каким образом осуществляется правовое регулирование в сфере таможенного дела?
11. Что составляет систему таможенных органов Республики Беларусь?
12. Кто обеспечивает общее и непосредственное руководство таможенным делом в Республике Беларусь?
13. Каковы основные задачи таможенных органов Республики Беларусь?
14. Каковы основные функции таможенных органов Республики Беларусь.
15. Как характеризуются основные понятия, используемые в таможенном законодательстве?
16. Что собой представляют таможенная территория и таможенная граница ЕАЭС?
17. Что такое товар с точки зрения таможенного законодательства?
18. Какова разница между товарами Таможенного союза и иностранными товарами?
19. В чем состоит особенность такой категории товаров, как транспортные средства
20. Какова роль в классификации товаров примечаний к разделам и группам ТН ВЭД?
21. Как определяется понятие «таможенная пошлина»?
22. Какие виды таможенных пошлин вы знаете?
23. Какова классификация таможенных пошлин?
24. Какие известны виды ставок таможенных пошлин?
25. Каковы правила учреждения таможенных пошлин?

26. В чем заключается регулирующая роль таможенных пошлин?
27. Как определяется понятие «таможенный тариф»?
28. Каковы принципы построения таможенного тарифа?
29. Каковы основные цели Таможенного тарифа ЕАЭС?
30. Какова роль Таможенного тарифа ЕАЭС в функционировании таможенной территории ЕАЭС.
31. Для каких целей необходимо классифицировать товары, обращающиеся во внешней торговле?
32. Какое место занимает ТН ВЭД в системе таможенного регулирования ВЭД?
33. Что является международной основой ТН ВЭД?
34. Когда и кем была создана гармонизированная система описания и кодирования товаров?
35. Чем вызвана необходимость периодического изменения ГС?
36. Сколько знаков содержит код товара по ГС?
37. Сколько знаков содержит код товара по ТН ВЭД?
38. В чем заключается принцип однозначной классификации товаров?
39. Какие механизмы встроены в ГС для реализации принципа однозначной классификации товаров? Дайте их краткую характеристику.
40. Какие характеристики и признаки товара используются при его классификации на уровне раздела и группы?
41. Какие международные документы устанавливают порядок определения таможенной стоимости ввозимых товаров?
42. Как определяется понятие таможенной стоимости товаров?
43. Какова общая характеристика методов определения таможенной стоимости ввозимых товаров?
44. Каков порядок применения метода определения таможенной стоимости по стоимости сделки с ввозимыми товарами (метода 1)?
45. Какие обстоятельства исключают возможность определения таможенной стоимости по методу 1?
46. Каков порядок применения метода определения таможенной стоимости по стоимости сделки с идентичными товарами?
47. Каков порядок применения метода определения таможенной стоимости товаров по стоимости сделки с однородными товарами?
48. В чем состоит суть метода 4 (метода вычитания) и метода 5 (метода сложения)?
49. Каковы условия применения резервного метода?
50. Каков порядок декларирования таможенной стоимости

товаров?

51. Каково значение страны происхождения товара в таможенном регулировании?

52. Каковы торговые режимы, используемые государствами – членами ЕАЭС в торговых отношениях с третьими странами?

53. В чем состоит сущность режима наибольшего благоприятствования?

54. В чем состоит сущность и с какой целью была создана Общая система преференций?

55. В торговых отношениях с какими странами Республика Беларусь применяет режим свободной торговли?

56. Какие условия должны быть соблюдены в отношении товаров, ввозимых из государств – участников СНГ или из Грузии для предоставления режима свободной торговли?

57. При каких условиях товары, ввозимые в Республику Беларусь из Республики Сербия, пользуются режимом свободной торговли?

58. Какие товары считаются полностью произведенными в данной стране? Какие вы знаете примеры полностью произведенных товаров?

59. Какие существуют критерии достаточной обработки или переработки товара?

60. Какие операции не отвечают критерию достаточной обработки или переработки товара?

61. В чем заключается экономическая сущность таможенных процедур?

62. По какому признаку можно классифицировать таможенные процедуры?

63. Как осуществляется таможенная процедура выпуска товаров для внутреннего потребления?

64. Какие меры экономической политики применяются при помещении товаров под таможенную процедуру экспорта?

65. Какие условия должны быть соблюдены при помещении товаров под таможенную процедуру реимпорта?

66. Какие операции с товарами, помещенными под таможенную процедуру таможенного склада, могут производиться?

67. Каковы общие условия применения таможенных процедур, связанных с переработкой товаров?

68. Какие условия должны быть соблюдены при помещении товаров под таможенную процедуру переработки на таможенной территории?

69. В каких случаях не может быть использована таможенная процедура переработки товаров вне таможенной территории?
70. Каковы предельные сроки помещения товаров под таможенную процедуру временного ввоза?
71. Предполагается ли уплата таможенных пошлин и налогов при помещении товаров под таможенную процедуру временного ввоза?
72. Каковы отличия таможенных процедур «таможенный склад» и «свободный склад»?
73. В каких случаях возможно помещение товаров под таможенную процедуру уничтожения?
74. Какие условия установлены в Республике Беларусь для применения специальной таможенной процедуры?
75. Оформление и предоставление таможенному органу какого документа предшествует возникновению у субъекта обязательства по уплате таможенных пошлин, налогов?
76. Каковы основания для проведения таможенного контроля в форме таможенного досмотра?
77. Каковы основания для проведения таможенного контроля в форме личного таможенного досмотра?
78. В чем заключается особое значение и перспективность таможенной проверки как формы таможенного контроля?
79. Что такое система управления рисками и каково ее место в системе таможенного контроля?
80. Каким образом СУР позволяет бороться с коррупцией в таможенных органах?
81. Какие товары подлежат таможенному декларированию при ввозе в Республику Беларусь?
82. Каково содержание понятия «таможенное декларирование»?
83. Кто может быть признан таможенным органом в качестве декларанта?
84. Какие виды таможенной декларации применяются в ЕАЭС?
85. Какие сведения необходимы для оформления декларации на товары?
86. Для какой цели оформляется транзитная декларация?
87. Сколько знаков в коде товара достаточно для оформления транзитной декларации?

88. Что происходит с товарами, задержанными таможенными органами и не востребованными заинтересованными лицами?
89. При каких обстоятельствах таможенный представитель является декларантом?
90. Какие документы кроме декларации на товары, транзитной декларации, декларация на транспортное средство могут использоваться в качестве таможенной декларации при ввозе иностранных товаров для коммерческих целей на таможенную территорию ЕАЭС?
91. Какие существуют виды таможенных платежей?
92. Каковы цели взимания таможенных платежей?
93. Какой таможенный платеж подлежит распределению между бюджетами государств – членов ЕАЭС?
94. В чем состоит цель взимания вывозной таможенной пошлины?
95. Какие вы знаете подакцизные товары?
96. Какие таможенные сборы взимают таможенные органы?
97. Какие существуют виды ставок таможенных пошлин?
98. Каков порядок исчисления таможенных платежей по адвалорной ставке?
99. Как исчисляются таможенные платежи по специфической ставке?
100. Каков механизм исчисления таможенной пошлины по комбинированной ставке?
101. Какие ставки НДС вы знаете?
102. Как исчислить сумму НДС?
103. В какой валюте исчисляются и уплачиваются таможенные платежи?
104. Кто является плательщиком таможенных платежей?
105. Какие установлены законодательством сроки уплаты таможенных платежей?
106. При соблюдении каких условий плательщику может быть предоставлена отсрочка или рассрочка уплаты таможенных пошлин и на какой срок?
107. Каковы условия предоставления отсрочки или рассрочки уплаты НДС на срок до двух месяцев?
108. На каких условиях плательщику предоставляется рассрочка уплаты НДС в отношении технологического оборудования и запасных частей к нему?
109. Что понимается под льготами по уплате таможенных платежей?



110. Что следует понимать под «условно выпущенными товарами»?
111. Каков порядок пользования и (или) распоряжения условно выпущенными товарами?
112. Какие существуют сроки уплаты таможенных пошлин, налогов в отношении условно выпущенных товаров?
113. В каких случаях необходимо предоставлять обеспечение уплаты таможенных пошлин, налогов?
114. Как исчисляется сумма обеспечения уплаты таможенных пошлин, налогов?
115. Когда не требуется предоставлять обеспечение уплаты таможенных пошлин, налогов?
116. Какие способы обеспечения уплаты таможенных пошлин, налогов вы знаете?
117. Какой документ подтверждает принятие обеспечения уплаты таможенных пошлин, налогов?
118. Каков порядок формирования реестра банков и небанковских кредитно-финансовых организаций, признанных таможенными органами гарантами уплаты таможенных платежей?
119. Каков порядок взыскания таможенных платежей?
120. Какие существуют способы обеспечения исполнения обязанности по уплате таможенных платежей?

### **Тесты для проверки знаний по темам дисциплины**

1. Что является объектом обложения таможенными платежами ?
- а) товары ввозимые;
  - б) товары вывозимые;
  - в) услуги, оказываемые таможенными органами.
2. Ставки ввозных таможенных пошлин взимаются в двойном размере в отношении товаров:
- а) происходящих из стран, с которыми установлен режим наиболее благоприятствуемой нации;
  - б) с непонятной страной происхождения;
  - в) происходящих из стран, с которыми отсутствуют соглашения о взаимном предоставлении режима наиболее благоприятствуемой нации;
  - г) реимпорта.
3. Какие товары облагаются таможенными пошлинами ?
- а) товары ввозимые;
  - б) товары вывозимые.

в) транзитные товары.

4. Какие виды ставок таможенных пошлин применяются к ввозимым и вывозимым товарам?

- а) адвалорные ставки таможенной пошлины;
- б) специфические ставки таможенной пошлины;
- в) комбинированные ставки таможенной пошлины;
- г) прогрессивные ставки.

5. Какие виды особых таможенных пошлин могут временно применяться к ввозимым товарам?

- а) специальные таможенные пошлины;
- б) антидемпинговые таможенные пошлины;
- в) компенсационные таможенные пошлины
- г) все варианты верны.

6. По каким товарам таможенными органами взимаются налоги ?

- а) ввозимым товарам;
- б) вывозимым товарам.

6.1. налог на добавленную стоимость (6а, 6б) ?

6.2. акцизы (6а, 6б) ?

7. При взимании таможенными органами налога на добавленную стоимость какие применяются ставки НДС ?

- а) 20 процентов;
- б) 10 процентов;
- в) 0 процентов.
- г) 15 процентов;
- д) 9 процентов.

8. Что является налоговой базой для исчисления налога на добавленную стоимость и акцизов ?

- а) фактурная стоимость товара;
- б) таможенная стоимость товара;
- в) статистическая стоимость товара.

9. С помощью каких показателей определяется степень влияния таможенных платежей на импорт и экспорт товаров ?

- а) уровень таможенного обложения;
- б) коэффициент эластичности (дискреционные изменения) таможенных платежей по ВВП;
- в) предельный уровень таможенной ставки;
- г) темпы роста экспорта и импорта.

10. Под тарифной льготой (тарифной преференцией) понимается предоставляемая на условиях взаимности или в одностороннем порядке при реализации торговой политики Республики Беларусь:

- а) льгота в отношении товара, перемещаемого через таможенную границу Евразийского экономического союза;
- б) в виде возврата ранее уплаченной таможенной пошлины;
- в) освобождения от обложения таможенной пошлиной;
- г) снижения ставки таможенной пошлины, установления тарифных квот на преференциальный ввоз (вывоз) товара;
- д) предоставление субсидий.

11. Упрощенный, льготный порядок перемещения физическими лицами товаров, не предназначенных для производственной или иной коммерческой деятельности (товары не для коммерческих целей), через таможенную границу Евразийского экономического союза включает в себя:

- а) полное освобождение от таможенных платежей или частичное освобождение от таможенных пошлин и налогов;
- б) установление единых ставок таможенных пошлин и налогов;
- в) применение мер экономической политики;
- г) применение нетарифных мер.

12. Какие размеры ставок таможенных сборов за совершение таможенных операций применяются при ввозе товаров не для коммерческих целей ?

- а) 5 евро;
- б) 10 евро;
- в) 15 евро;
- г) 20 евро.

13. Каковы размеры ставок таможенных сборов за таможенное сопровождение товаров ?

- а) 5 евро;
- б) 20 евро;
- в) 30 евро;
- г) 40 евро.

14. Демпинг — это продажа товаров на внешнем и внутреннем рынках по искусственно заниженным ценам, меньшим средних розничных цен, а иногда и более низким, чем себестоимость (издержки производства и обращения) в:

- а) стране ввоза;
- б) стране вывоза;
- в) третьей стране.

15. При вывозе товара со свободной экономической зоны на остальную территорию Республики Беларусь таможенные пошлины и платежи:

- а) взимаются;
- б) не взимаются.

16. Таможенные преференции устанавливаются в отношении товаров, происходящих:

- а) из государств, образующих с Республикой Беларусь свободную зону или таможенный союз;
- б) из развивающихся стран, пользующихся системой преференций РБ;
- в) из государств, с которыми заключены таможенные соглашения;
- г) из государств — членов ШОС.

17. В какой последовательности законодательно установлено определение таможенной стоимости товаров, ввозимых на территорию Евразийского экономического союза:

- а) по цене сделки с однородными товарами;
- б) по цене сделки с идентичными товарами;
- в) метод сложения стоимости;
- г) метод вычитания стоимости;
- д) по цене сделки с ввозимыми товарами;
- е) резервный метод.

18. Тарифная квота — это:

- а) определенный объем ввоза товаров из стран, не входящих в СНГ;
- б) ввоз товара в определенном объеме при менее благоприятном таможенном режиме;
- в) разновидность переменных таможенных пошлин, ставки которых зависят от объема импорта товара.

19. Какие виды ставок содержит Единый таможенный тариф Евразийского экономического союза?

- а) специфические;
- б) адвалорные;
- в) комбинированные.

20. Как определяется таможенная стоимость товаров, перемещаемых через таможенную границу Евразийского экономического союза при их вывозе с территории Республики Беларусь:

- а) на основе стоимости сделки с товарами, то есть цены, фактически уплаченной или подлежащей уплате за вывозимые товары;
- б) исходя из представленных декларантом данных бухгалтерского учета продавца (экспортера), отражающих его затраты на производство и реализацию вывозимого товара, и величины прибыли, получаемой продавцом (экспортером) при вывозе указанных товаров с территории

Республики Беларусь, либо на основе данных бухгалтерского учета о принятии вывозимых товаров к бухгалтерскому учету и их списании.  
в) на основе сведений о ценах на идентичные или однородные товары либо исходя из калькуляции стоимости (себестоимости) вывозимых идентичных или однородных товаров с учетом расходов.

21. Законодательно таможенная стоимость вывозимых товаров определяется?

- а) Правительством Республики Беларусь;
- б) Евразийской экономической комиссией.

22. Каковы нормативы распределения ввозных таможенных пошлин:

- а) Республики Армения (1,13; 1,12; 1,11);
- б) Республики Беларусь (4,7; 4,65; 4,56);
- в) Республики Казахстан (7,33; 7,25; 7,11);
- д) Российской Федерации (87,92; 86,97; 85,32).

23. Под льготами по уплате таможенных платежей в Евразийском экономическом союзе понимаются:

- а) тарифные преференции;
- б) тарифные льготы (льготы по уплате таможенных пошлин);
- в) льготы по уплате налогов;
- г) льготы по уплате таможенных сборов;
- д) уменьшение налоговой базы.

24. Каковы применяются правила определения происхождения товаров, ввозимых на таможенную территорию Евразийского экономического союза:

- а) единые;
- б) национальные.

25. Тарифные преференции в отношении товаров, происходящих из развивающихся стран и (или) наименее развитых стран могут предоставляться в виде:

- а) 75 процентов от ставок ввозных таможенных пошлин Единого таможенного тарифа Евразийского экономического союза;
- б) нулевые ставки ввозных таможенных пошлин Единого таможенного тарифа Евразийского экономического союза

26. Назвать виды ставок ввозных таможенных пошлин, устанавливаемые Единым таможенным тарифом Евразийского экономического союза:

- а) в процентах от таможенной стоимости облагаемых товаров;
- б) в зависимости от физических характеристик в натуральном выражении облагаемых товаров (количества, массы, объема или иных

характеристик).

27. В Евразийском экономическом союзе таможенные платежи уплачиваются в:

- а) национальной валюте;
- б) иностранной валюте.

28. Включатся ли в базу налогообложения для исчисления налога на добавленную стоимость?

- а) специальные таможенные пошлины;
- б) антидемпинговые таможенные пошлины;
- в) компенсационные таможенные пошлины.

29. Льготы по уплате таможенных платежей устанавливаются:

- а) Президентом Республики Беларусь;
- б) Правительством Республики Беларусь;
- в) Государственным таможенным комитетом Республики Беларусь;
- г) Евразийской экономической комиссией;
- д) международными договорами.

30. Что является документом подтверждения страны происхождения товара?

- а) декларация о происхождении товара;
- б) штрих-код на товаре;
- в) грузовая таможенная декларация;
- г) контракт путем декларирования поставщиком, с которым заключен государственный или муниципальный контракт, например, в акте сдачи-приемки товара;
- д) свидетельство о происхождении товара.

31. Таможенные склады являются:

- а) формой хранения грузов до выяснения обстоятельств страны происхождения;
- б) формой таможенного режима;
- в) зоной таможенного контроля.

32. В случае утери груза перевозчик обязан:

- а) уплатить таможенные платежи, за исключением случаев, когда товары оказались уничтоженными или безвозвратно утерянными вследствие форс-мажорных обстоятельств;
- б) не обязан уплачивать таможенные пошлины;
- в) обязан уплатить таможенные пошлины в любом случае.

33. Под таможенную процедуру реимпорта помещаются:

- а) товары, имеющие статус товаров, выпущенных для свободного обращения;
- б) иностранные товары, вывезенные с территории РБ вследствие их нереализации;
- в) белорусские товары, вывезенные с таможенной территории РБ в соответствии с таможенным режимом экспорта, ввозятся обратно в установленные сроки без взимания таможенных пошлин, налогов, а также без применения к товарам мер экономической политики;
- г) товары, вывезенные в соответствии с режимом переработки вне таможенной территории.

34. Таможенный тариф применяется в отношении товаров только:

- а) ввозимых на территорию РБ;
- б) вывозимых с территории РБ;
- в) ввозимых и вывозимых с территории РБ.

35. Запреты на ввоз товаров из какой-либо страны и вывоз в какую-либо страну называются:

- а) вето;
- б) эмбарго;
- в) табу;
- г) резолюция.

Примечание: Некоторые из вопросов предполагают два и более верных ответа.

# **Белорусский национальный технический университет**

**УТВЕРЖДАЮ**

Проректор по учебной работе  
Белорусского национального  
технического университета

\_\_\_\_\_ Ю.А.Николайчик

\_\_\_\_\_ /уч.  
Регистрационный № УД-\_\_\_\_\_

## **ТАМОЖЕННОЕ ДЕЛО**

**Учебная программа учреждения высшего образования  
по учебной дисциплине для направления специальности  
1-27 01 01 - 02 «Экономика и организация производства  
(автомобильный транспорт)»**



Учебная программа по учебной дисциплине «Таможенное дело» разработана для специальностей 1-27 01 01 - 02 «Экономика и организация производства (автомобильный транспорт)» 1-27 02 01 «Транспортная логистика» (автомобильный транспорт)».

Предметом учебной дисциплины «Таможенное дело» является изучение основ и способов организации, форм, принципов и методов таможенного регулирования внешнеэкономической деятельности.

Преподавание и изучение данной дисциплины предполагает раскрытие сущности и содержания белорусского законодательства о таможенном деле и законодательства Таможенного союза, а именно таможенного и внешнеторгового законодательства, законодательства о мерах по защите экономических интересов Республики Беларусь при осуществлении внешней торговли товарами и иного законодательства, применяемого в таможенной сфере.

В связи с этим основными задачами настоящей дисциплины являются усвоение студентами глубоких теоретических знаний и практических навыков о целях и принципах таможенной политики государства; системе и функциях таможенных органов Республики Беларусь; основ экономического управления таможенным делом и службы в таможенных органах; основных принципах перемещения товаров и транспортных средств через таможенную границу; правилах применения таможенных процедур; мерах таможенно-тарифного и нетарифного регулирования; правилах исчисления и уплаты таможенных платежей; правилах проведения таможенных операций и таможенного контроля; ответственности за нарушение таможенного законодательства.

Содержание и последовательность изучения дисциплины «Таможенное дело», отраженные в данной программе обусловлены действующим законодательством Республики Беларусь, регулирующим вопросы организации таможенного дела.

**Цель** изучения данной учебной дисциплины - обеспечить системное усвоение студентами теории таможенного дела, содержание действующего законодательства, регулирующего данные отрасли права Республики Беларусь и практики его применения. Необходимо сформировать у студента четкое представление о принципах изучаемых отраслей права, его основных понятиях и институтах, задачах.

**Основными задачами** преподавания учебной дисциплины являются: развитие юридического мышления студентов, привитие навыков умелого ориентирования в теоретико-правовых и прикладных вопросах регулируемых изучаемыми отраслями права в рамках данной учебной дисциплины формирование способности быть проводником законности в профессиональной деятельности по применению норм изучаемых отраслей права.

Студент должен научиться анализировать, правильно толковать и применять таможенное дело.

В результате изучения учебной дисциплины «Таможенное дело» студент должен: **знать:**

- содержание и назначение таможенного регулирования, место и роль таможенного дела в системе государственного управления ВЭД в условиях вхождения Республики Беларусь в мировое хозяйство;
- законодательные и нормативные акты Таможенного союза и Республики Беларусь в сфере таможенной деятельности; международные правовые акты и международные договоры Республики Беларусь в сфере таможенной деятельности в рамках ЕАЭС;
- экономику таможенной деятельности; механизм таможенно-тарифного и нетарифного регулирования ВЭД; методику и методологию исчисления доходов от деятельности таможенных органов, механизм их поступления в бюджет;
- традиционные и инновационные технологии таможенного контроля; опыт работы зарубежных таможенных органов.

**уметь:**

- использовать основные инструменты таможенного регулирования при осуществлении государственного регулирования внешнеэкономической деятельности;
- выполнять таможенные операции по помещению товаров под таможенные процедуры, в том числе заполнять основные таможенные документы и декларацию на товары;
- исчислять таможенные платежи; осуществлять контроль за полнотой и своевременностью их поступления в бюджет;
- определять страну происхождения товаров, таможенную стоимость товаров и производить их классификацию по Единой товарной номенклатуре внешнеэкономической деятельности Таможенного союза;
- применять технологии таможенного контроля,

**владеть:**

- приемами анализа, толкования и применения норм изучаемых отраслей права;
- методами, позволяющими осуществлять правовой анализ нормативных правовых актов, регулирующих отдельные вопросы изучаемых отраслей права;
- способами анализа информации о совершённом правонарушении в таможенном деле;
- приемами оценки фактических обстоятельств для установления наличия или отсутствия в содеянном обстоятельстве, исключающих противоправность деяния;
- методами оценки фактических обстоятельств содеянного для юридически грамотной и обоснованной формулировки, и аргументации

4

правильности применения норм изучаемых отраслей права к конкретным событиям, фактам;

Успешное усвоение студентами таможенного дела должно основываться на глубоком знании теории смежных научных дисциплин.

Студентам следует регулярно знакомиться с отечественной юридической периодикой, в том числе, с такими республиканскими изданиями как «Вестник Конституционного Суда Республики Беларусь», «Юстиция Беларуси», «Законность и правопорядок», «Таможенный вестник» и т.д., а также с иностранными юридическими журналами, освещающими вопросы изучаемых в рамках таможенного дела.

Освоение данной учебной дисциплины должно обеспечить формирование следующих компетенций:

СК-9 Владеть теоретическими основами таможенного дела и практическими навыками таможенно-тарифного регулирования для определения наиболее эффективных способов и методов перемещения товаров и транспортных средств через таможенную границу.

Согласно учебному плану по учебной дисциплине для направления специальности 1-27 01 01 - 02 «Экономика и организация производства (автомобильный транспорт)» очной формы получения высшего образования отведено всего 120 часов, из них аудиторных - 52 часов

Распределение аудиторных часов по курсам, семестрам и видам занятий приведено в таблице 1.

Таблица 1.

Очная форма получения высшего образования 1-27 01 01 - 02 «Экономика и организация производства (автомобильный транспорт)»					
Курс	Семестр	Лекции, ч.	Лабораторные занятия, ч.	Практические занятия, ч.	Форма текущей аттестации
3	5	34	-	18	зачет

## **СОДЕРЖАНИЕ УЧЕБНОГО МАТЕРИАЛА**

### **Тема 1. Таможенное дело и таможенная политика**

Сущность таможенного дела, его предмет и методы. Предпосылки зарождения таможенного регулирования внешнеэкономической деятельности. Экономическая сущность таможенного регулирования.

Таможенная политика Республики Беларусь и ее цели.

Законодательство Таможенного союза и Республики Беларусь о таможенном деле.

### **Тема 2. История развития таможенного дела**

Зарождение и развитие таможенного дела.

Становление и развитие таможенного дела в Республике Беларусь.

Усиление роли таможенного регулирования в Республике Беларусь в условиях международной экономической интеграции, расширения внешнеэкономических связей и вхождения Республики Беларусь в мировой рынок.

### **Тема 3. Организация таможенного дела**

Основные понятия, используемые в таможенном законодательстве. Таможенная территория и таможенная граница.

Товары - объекты перемещаемые через таможенную границу.

Управление таможенным делом. Функции таможенных органов.

### **Тема 4. Методы государственного регулирования внешнеэкономической деятельности.**

Механизм государственного регулирования ВЭД и его элементы, их роль и значение.

Современные тенденции таможенного регулирования внешнеэкономической деятельности.

Границы и условия эффективного применения тарифных и нетарифных мер регулирования внешнеэкономической деятельности.

### **Тема 5. Таможенная пошлина и таможенный тариф**

Классификация и виды таможенных пошлин. Виды ставок таможенных пошлин.

Таможенный тариф, его значение и принципы построения.

Таможенный тариф ЕАЭС

### **Тема 6. Товарная номенклатура внешнеэкономической деятельности**

Роль Товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности в проведении внешнеторговых операций. Международная основа Единой товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности Таможенного союза.

Характеристика и структура Единой товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности Таможенного союза.

Принципы классификации товаров.

### **Тема 7. Таможенная стоимость товара**

Понятие таможенной стоимости товара. Международная основа системы определения таможенной стоимости.

Система определения таможенной стоимости товара, ее характеристика и применение.

Декларирование и контроль таможенной стоимости товара.

### **Тема 8. Страна происхождения товара**

Принципы и режимы международной торговли. Значение страны происхождения товара в таможенном регулировании.

Основные торгово - политические режимы, их влияние на обложение товаров таможенными пошлинами.

Правила определения страны происхождения товара. Подтверждение страны происхождения товара.

### **Тема 9. Нетарифное регулирование внешнеэкономической деятельности**

Нетарифные меры регулирования внешней торговли и их характеристика.

Необходимость применения административных мер регулирования внешнеэкономической деятельности и их роль.

Нетарифные экономические меры регулирования внешней торговли.

### **Тема 10. Перемещение товаров через таможенную границу**

Порядок перемещения товаров через таможенную границу.

Прибытие товаров на таможенную территорию ЕАЭС.

Убытие товаров с таможенной территории ЕАЭС.

### **Тема 11. Таможенные процедуры**

Сущность и значения таможенных процедур.

Виды таможенных процедур. Выбор и изменение таможенных процедур.

Содержание таможенных процедур.

### **Тема 12. Таможенные операции связанные с помещением товаров под таможенную процедуру**

Общие положения о таможенных операциях, связанных с помещением товаров под таможенную процедуру. Таможенное декларирование товаров. Заполнение декларации на товары.

### **Тема 13. Таможенный контроль**

Сущность и принципы таможенного контроля. Формы таможенного контроля.

Система управления рисками как инструмент проведения эффективного таможенного контроля.

#### **Тема 14. Виды таможенных платежей**

Классификация таможенных платежей. Таможенные пошлины. Налог на добавленную стоимость и акцизы.

Таможенные сборы. Исчисление таможенных платежей. Плательщики таможенных платежей. Порядок и сроки уплаты таможенных платежей.

Изменение сроков уплаты таможенных платежей. Льготы по уплате таможенных платежей. Обеспечение уплаты таможенных пошлин, налогов.

Способы обеспечения уплаты таможенных пошлин, налогов Банковская гарантия. Порядок формирования реестра гарантов.

Порядок взыскания таможенных платежей.

Возврат авансовых и излишне уплаченных таможенных платежей. Возврат сумм обеспечения уплаты таможенных пошлин, налогов.

#### **Тема 15. Проведение внешнеторговых операций**

Внешнеторговый договор (контракт) и его использование в таможенных целях. Понятие внешнеторгового договора. Требования таможенных органов к обязательным условиям внешнеторгового договора.

Международные правила толкования коммерческих терминов «Инкотермс»

Базисные и транспортные условия внешнеторговых договоров. История и цели «Инкотермс».

Термины «Инкотермс» и их характеристика.

Практическое использование «Инкотермс» при осуществлении внешнеторговых операций.

#### **Тема 16. Нарушение таможенного законодательства**

Понятия и виды административных правонарушений в области таможенного дела.

Административная ответственность за нарушение таможенного дела.

Контрабанда и иные преступления против установленного порядка таможенного регулирования. Профилактика правонарушений против установленного порядка таможенного регулирования. Понятие и виды преступлений против установленного порядка таможенного регулирования. Контрабанда и ее признаки.

Ответственность за совершение преступлений против установленного порядка таможенного регулирования.

#### **Тема 17. Международное сотрудничество в области таможенного дела**

Принципы международного сотрудничества в области таможенного дела. Цели международного сотрудничества в области таможенного дела.

Участие таможенных органов Республики Беларусь в работе Всемирной таможенной организации и иных международных организаций.

Международное сотрудничество в рамках ЕАЭС.

Международное сотрудничество со странами СНГ.

Международное сотрудничество с иными странами

**УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКАЯ КАРТА УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ**  
**очная форма получения высшего образования для специальности**  
**1-27 01 01 - 02 «Экономика и организация производства**  
**(автомобильный транспорт)»**

Номер раздела, темы	Название раздела, темы	Количество аудиторных часов					Количество часов УСП	Форма контроля знаний
		Лекции	Практические занятия	Семинарские занятия	Лабораторные занятия	Иное		
1.	Таможенное дело и таможенная политика	2	1					
2.	История развития таможенного дела	2	1					
3.	Организация таможенного дела	2	1					
4.	Методы государственного регулирования внешнеэкономической деятельности	2	1					
5.	Таможенная пошлина и таможенный тариф	2	1					
6.	Товарная номенклатура внешнеэкономической деятельности	2	1					
7.	Таможенная стоимость товара	2	1					
8.	Страна происхождения товара	2	1					
9.	Нетарифное регулирование внешнеэкономической деятельности	2	1					
10.	Перемещение товаров через таможенную границу	2	1					

11.	Таможенные процедуры	2	1					
12.	Таможенные операции, связанные с помещением товаров под таможенную процедуру	2	1					
13.	Таможенный контроль	2	1					
14.	Виды таможенных платежей	2	2					
15.	Проведение внешнеторговых операций	2	1					
16.	Нарушение таможенного законодательства	2	1					
17.	Международное сотрудничество в области таможенного дела	2	1					
<b>Итого за семестр</b>		<b>34</b>	<b>18</b>					<b>зачет</b>
<b>Всего аудиторных часов</b>		<b>52</b>						



## ИНФОРМАЦИОННО-МЕТОДИЧЕСКАЯ ЧАСТЬ

### Нормативные правовые акты

1. Таможенный кодекс Евразийского экономического союза // Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь, - 01.01.2020, - № 160, 2/1694

2. Об утверждении Положения о свободных складах: Указ Президента Республики Беларусь от 9 февраля 2012 г. № 55.

3. О функционировании магазинов беспошлинной торговли: Указ Президента Республики Беларусь от 22 апреля 2014 г. № 175.

4. О таможенном регулировании в Республике Беларусь: Закон Республики Беларусь от 10 января 2014 г. № 129-3.

5. О ставках вывозных таможенных пошлин: Указ Президента Республики Беларусь от 31 декабря 2010 г. № 716. Изменения и дополнения: Указ Президента Республики Беларусь от 9 февраля 2015 г. № 47 (Национальный правовой Интернет-портал Республики Беларусь, 12.02.2015, 1/15613).

6. О некоторых вопросах таможенных органов: Указ Президента Республики Беларусь от 21 апреля 2008 г. № 228. Изменения и дополнения: Указ Президента Республики Беларусь от 5 октября 2017 г. № 362 (Национальный правовой Интернет-портал Республики Беларусь, 07.10.2017, 1/17297).

7. О таможенных сборах: Указ Президента Республики Беларусь от 13 июля 2006 г. № 443. Изменения и дополнения: Указ Президента Республики Беларусь от 17 декабря 2015 г. № 496 (Национальный правовой Интернет-портал Республики Беларусь, 19.12.2015, 1/16150).

8. О некоторых вопросах выдачи пропусков на ввоз (вывоз) специфических товаров (работ, услуг): Постановление Министерства обороны Республики Беларусь, Министерства внутренних дел Республики Беларусь, Комитета государственной безопасности Республики Беларусь, Государственного пограничного комитета Республики Беларусь и Государственного таможенного комитета Республики Беларусь от 19 июня 2017 г. № 9/167/16/11/13.

9. 9. Об определении классификаторов и особенностей таможенного декларирования: Постановление Государственного таможенного комитета Республики Беларусь от 12 февраля 2016 г. № 5.

10. Об определении документов и сведений, свидетельствующих о факте производства или приобретения товаров на территории государств – членов Евразийского экономического союза, и внесении изменений в постановление Государственного таможенного комитета Республики Беларусь от 1 октября 2014 г. № 51: Постановление Государственного таможенного комитета Республики Беларусь от 24 марта 2016 г. № 8.

11. О некоторых вопросах таможенного регулирования, внесении изменений и дополнений в некоторые постановления Совета Министров Республики Беларусь и признании утратившими силу некоторых

12. О создании учреждения образования Государственного таможенного комитета: Указ Президента Республики Беларусь, 16 июня 2010 г., № 310 // Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь, - № 147, 1/11716

13. О статусе «Добросовестный участник внешнеэкономической деятельности: Указ Президента Республики Беларусь, 28 января 2008 г., № 40 // Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь, 06.02.2008, № 29, 1/9391

14. О некоторых вопросах таможенного регулирования, внесении изменений и дополнений в некоторые постановления Совета Министров Республики Беларусь и признании утратившими силу некоторых постановлений Совета Министров Республики Беларусь: Постановление Совета Министров Республики Беларусь от 14 октября 2011 г. № 1374.

12. О мерах по реализации Закона Республики Беларусь «О таможенном регулировании в Республике Беларусь»: Постановление Совета Министров Республики Беларусь от 27 мая 2014 г. № 509.

13. О мерах по выполнению Таможенной Конвенции о международной перевозке грузов с применением книжки МДП (в ред. постановлений Совмина от 11.05.2001 № 692, от 27.02.2012 № 185, от 27.05.2014 № 509, от 15.12.2016 № 1026): Постановление Совета Министров Республики Беларусь от 29 декабря 1998 г. № 1996.

14. Договор о Таможенном кодексе ЕАЭС. – Электронный ресурс. Режим доступа: <http://www.tks.ru/news/law/2017/04/12/0003>,

### **Основная литература:**

1. Таможенное дело: Учеб. Пособие/ Сорокина Т.В., Тарарышкина Л.И., Цыкунов И.В. [и др.]; Под ред. Сорокиной Т.В. - Минск: Бел.гос.экон. ун-т, 2006.

2. Экономика таможенного дела: учебник / Е.Л. Андрейчук, В.Ю. Диана, В.П. Смирнов. - Российская таможенная академия; Владивостокский филиал. - Владивосток: ВФ РТА, 2017. - 304 с.

3. Таможенный контроль. / Н.А.Голощапов - М.: Экзамен. 2000  
Российское таможенное право. Учебник для ВУЗов. / Б.Н. Габричидзе. Издательство НОРМА. М. 2012.

4. Таможенное право Республики Беларусь. / А.З. Игнатюк. Минск, «Амалфея», 2010.

5. Основы таможенного дела. Учебник. / В.А.Гошин, АН. Сиротский, Н.А. Дубинский. Минск., БГУ 2018.

6. Основы таможенного дела : учеб. пособие. В 2 т. / Ю.Ф.Азаров. - М.:РИОРТА,2017.-576с.

## **Перечень тем практических занятий**

1. Таможенное дело и таможенная политика.
2. История развития таможенного дела
3. Организация таможенного дела
4. Методы государственного регулирования внешнеэкономической деятельности
5. Таможенная пошлина и таможенный тариф
6. Товарная номенклатура внешнеэкономической деятельности
7. Таможенная стоимость товара
8. Страна происхождения товара
9. Нетарифное регулирование внешнеэкономической деятельности
10. Перемещение товаров через таможенную границу
11. Таможенные процедуры
12. Таможенные операции, связанные с помещением товаров под таможенную процедуру
13. Таможенный контроль
14. Виды таможенных платежей
15. Проведение внешнеторговых операций
16. Нарушение таможенного законодательства
17. Международное сотрудничество в области таможенного дела

## **Средства диагностики результатов учебной деятельности**

Оценка уровня знаний студента производится по десятибалльной шкале в соответствии с критериями, утверждёнными Министерством образования Республики Беларусь.

Для достижений студента рекомендуется использовать следующий диагностический инструментарий:

- устный и письменный опрос во время практических занятий;
- проведение текущих контрольных работ по отдельным темам;
- защита выполненных на практических занятиях индивидуальных заданий;
- защита выполненных в рамках самостоятельной работы индивидуальных заданий;
- сдача экзамена по дисциплине.

## **Методические рекомендации по организации и выполнению самостоятельной работы студентов**

При изучении дисциплины рекомендуется использовать следующие формы самостоятельной работы:

- изучение законодательства в сфере таможенного дела;
- подготовка рефератов по индивидуальным темам.



## ПЕРЕЧЕНЬ ВОПРОСОВ К ЭКЗАМЕНУ ПО ДИСЦИПЛИНЕ «ТАМОЖЕННОЕ ДЕЛО»

1. Сущность таможенного дела, его предмет и методы.
2. Предпосылки зарождения таможенного регулирования внешнеэкономической деятельности. Экономическая сущность таможенного регулирования.
3. Таможенная политика Республики Беларусь и ее цели.
4. Законодательство Таможенного союза и Республики Беларусь о таможенном деле.
5. Зарождение и развитие таможенного дела.
6. Становление и развитие таможенного дела в Республике Беларусь.
7. Усиление роли таможенного регулирования в Республике Беларусь в условиях международной экономической интеграции, расширения внешнеэкономических связей и вхождения Республики Беларусь в мировой рынок.
8. Основные понятия, используемые в таможенном законодательстве. Таможенная территория и таможенная граница.
9. Товары - объекты перемещаемые через таможенную границу.
10. Управление таможенным делом. Функции таможенных органов.
11. Механизм государственного регулирования ВЭД и его элементы, их роль и значение.
12. Современные тенденции таможенного регулирования внешнеэкономической деятельности.
13. Границы и условия эффективного применения тарифных и нетарифных мер регулирования внешнеэкономической деятельности.
14. Классификация и виды таможенных пошлин. Виды ставок таможенных пошлин.
15. Таможенный тариф, его значение и принципы построения.
16. Таможенный тариф ЕАЭС
17. Роль Товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности в проведении внешнеторговых операций. Международная основа Единой товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности Таможенного союза.
18. Характеристика и структура Единой товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности Таможенного союза.
19. Принципы классификации товаров.
20. Понятие таможенной стоимости товара. Международная основа системы определения таможенной стоимости.
21. Система определения таможенной стоимости товара, ее характеристика и применение.
22. Декларирование и контроль таможенной стоимости товара.
23. Принципы и режимы международной торговли. Значение страны происхождения товара в таможенном регулировании.

24. Основные торгово - политические режимы, их влияние на обложение товаров таможенными пошлинами.
25. Правила определения страны происхождения товара. Подтверждение страны происхождения товара.
26. Нетарифные меры регулирования внешней торговли и их характеристика.
27. Необходимость применения административных мер регулирования внешнеэкономической деятельности и их роль.
28. Нетарифные экономические меры регулирования внешней торговли.
29. Порядок перемещения товаров через таможенную границу.
30. Прибытие товаров на таможенную территорию ЕАЭС.
31. Убытие товаров с таможенной территории ЕАЭС.
32. Сущность и значения таможенных процедур.
33. Виды таможенных процедур. Выбор и изменение таможенных процедур.
34. Содержание таможенных процедур.
35. Общие положения о таможенных операциях, связанных с помещением товаров под таможенную процедуру.
36. Таможенное декларирование товаров.
37. Заполнение декларации на товары.
38. Сущность и принципы таможенного контроля.
39. Формы таможенного контроля.
40. Система управления рисками как инструмент проведения эффективного таможенного контроля.
41. Классификация таможенных платежей.
42. Таможенные пошлины.
43. Налог на добавленную стоимость и акцизы.
44. Таможенные сборы.
45. Исчисление таможенных платежей.
46. Плательщики таможенных платежей. Порядок и сроки уплаты таможенных платежей.
47. Изменение сроков уплаты таможенных платежей.
48. Льготы по уплате таможенных платежей.
49. Обеспечение уплаты таможенных пошлин, налогов.
50. Способы обеспечения уплаты таможенных пошлин, налогов
51. Банковская гарантия. Порядок формирования реестра гарантов.
52. Порядок взыскания таможенных платежей.
53. Возврат авансовых и излишне уплаченных таможенных платежей.
54. Возврат сумм обеспечения уплаты таможенных пошлин, налогов.
55. Внешнеторговый договор(контракт)его использование в таможенных целях.
56. Понятие внешнеторгового договора.

57. Требования таможенных органов к обязательным условиям внешнеэкономического договора.
58. Международные правила толкования коммерческих терминов «Инкотермс»
59. Базисные и транспортные условия внешнеэкономических договоров. История и цели «Инкотермс».
60. Термины «Инкотермс» и их характеристика.
61. Практическое использование «Инкотермс» при осуществлении внешнеэкономических операций.
62. Понятия и виды административных правонарушений в области таможенного дела.
63. Административная ответственность за нарушение таможенного дела.
64. Контрабанда и иные преступления против установленного порядка таможенного регулирования.
65. Профилактика правонарушений против установленного порядка таможенного регулирования.
66. Понятие и виды преступлений против установленного порядка таможенного регулирования.
67. Контрабанда и ее признаки.
68. Ответственность за совершение преступлений против установленного порядка таможенного регулирования.
69. Принципы международного сотрудничества в области таможенного дела.
70. Цели международного сотрудничества в области таможенного дела.
71. Участие таможенных органов Республики Беларусь в работе Всемирной таможенной организации и иных международных организаций.
72. Международное сотрудничество в рамках ЕАЭС.
73. Международное сотрудничество со странами СНГ.
74. Международное сотрудничество с иными странами.