

О таможенном регулировании в РФ

Еремина С.Л., профессор ШБ ТПУ

Таможенный контроль

совокупность мер, в т.ч.:

- *Формы,*
- *способы*
- *средства* таможенного контроля

ТК РФ ст. 11 п. 1 Пп.19.

Формы производства таможенного контроля

- проверка документов и сведений,
- устный опрос,
- получение пояснений,
- наблюдение,
- осмотр товаров и транспортных средств,
- досмотр товаров и транспортных средств,
- личный досмотр,
- проверка маркировки товаров,
- осмотр помещений и территорий,
- ревизия

Способы таможенного контроля

- идентификация товаров и транспортных средств,
- назначение экспертизы,
- привлечение специалиста,
- наложение ареста на товары или изъятие товаров,
- создание зон таможенного контроля,
- истребование документов и сведений.

Средства таможенного контроля:

- технические средства;
- морские (речные) и воздушные суда таможенных органов;
- информационные ресурсы таможенных органов;
- поисковые собаки

Единая таможенная территория таможенного союза

- СТ 1 ТК ТС 1. Таможенное регулирование в рамках Евразийского экономического сообщества - правовое регулирование отношений по:
 - перемещению товаров
 - их перевозкой по единой таможенной территории под таможенным контролем
 - временным хранением
 - таможенным декларированием
 - выпуском и использованием в соответствии с таможенными процедурами
 - проведением таможенного контроля
 - уплатой таможенных платежей
- СТ 2 ТК ТС 1. Армения, Беларусь, Казахстан, Кыргызстан, РФ
- искусственные острова, установки, сооружения и иные объекты исключительной юрисдикцией

Документы и сведения
при помещении товаров
под выбранный
таможенный режим

Таможенный режим. Понятие

процедура, совокупность требований и условий:

- порядок применения в отношении товаров и транспортных средств таможенных пошлин, налогов, запретов и ограничений в соответствии с законодательством о государственном регулировании внешнеторговой деятельности
- статус товаров и транспортных средств для таможенных целей в зависимости от целей их перемещения через таможенную границу и использования на таможенной территории РФ либо за ее пределами

Ввозимые (ввезенные) в РФ

- подтверждающие полномочия лиц на совершение таможенных операций
- грузовая таможенная декларация (ГТД)
- свидетельство о постановке на учет в налоговых органах
- декларация таможенной стоимости
- коммерческие документы (счет-фактура (инвойс), счет-проформа (проформа-инвойс))
- паспорт сделки
- подтверждающие особенности осуществления валютных операций

Ввозимые (ввезенные) в РФ - 2

- предварительное решение о классификации товара в соответствии с ТН ВЭД России, если оно имеется;
- предварительное решение о происхождении товара из конкретной страны, если оно имеется;
- разрешения, лицензии, сертификаты, акты;
- подтверждающие уплату таможенных платежей;
- подтверждающие внесение обеспечения уплаты таможенных пошлин, налогов;

Ввозимые (ввезенные) в РФ - 3

- транспортные (перевозочные)
- уведомление о максимальных розничных ценах на табачные изделия;
- подтверждение о фиксации сведений об объеме оборота этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции в Единой государственной автоматизированной информационной системе учета;
- лицензии о производстве и обороте этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции;

Ввозимые (ввезенные) в РФ - 4

- разрешение таможенного органа на помещение товаров под выбранный таможенный режим;
- предшествующая таможенная декларация (ГТД);
- опись документов, прилагаемых к таможенной декларации;
- запрошенные таможенным органом в письменной форме для осуществления выпуска товаров в соответствии с выбранным таможенным режимом

ОСНОВНЫЕ

- *Выпуск для внутреннего потребления* (импорт) – ввоз без обязательства об их вывозе. Уплата пошлин, налогов, соблюдение всех законодательных ограничений. Несоблюдение условий - условный выпуск
- *Экспорт* – вывоз без обязательства об обратном ввозе. Уплата пошлин, соблюдения ограничений и выполнения иных требований и условий; освобождение от уплаты, возврат или возмещение внутренних налогов
- *Международный таможенный транзит* - перемещение по территории РФ под таможенным контролем

Экономические

- *Переработка на таможенной территории* - ввезенные товары освобождаются от таможенных пошлин, налогов при условии вывоза в определенный срок (не более 2-х лет)

Условия помещения: разрешение таможенного органа; идентификация ввезенных товаров в продуктах переработки; иностранные товары, помещенные ранее под иные таможенные режимы; иностранные товары, не производимые в РФ

Переработка – это: собственно переработка или обработка; изготовление новых товаров, в том числе монтаж, сборку или разборку товаров; ремонт товаров, восстановление, замену составных частей, восстановление их потребительских свойств; переработка товаров, содействующих или облегчающих ее

Экономические

Переработка для внутреннего потребления - ввезенные товары освобождаются от уплаты пошлин с последующим выпуском продуктов переработки для свободного обращения с уплатой таможенных пошлин по ставкам, применяемым к продуктам переработки

Условия помещения товаров под таможенный режим: разрешение таможенного органа; включение в перечень товаров, определяемый Правительством РФ; суммы пошлин должны быть ниже импортных; идентификация ввезенных товаров в продуктах переработки; невозможность восстановления в первоначальном состоянии экономически выгодным способом

Последующие действия: операции по переработке товаров, определение срока переработки товаров, получение разрешения на переработку товаров для внутреннего потребления, описание порядка выдачи разрешения на переработку товаров, контроль отходов и остатков

Экономические

Переработка вне таможенной территории - вывоз и последующий ввоз с полным или частичным освобождением от уплаты ввозных таможенных пошлин, налогов.

Условия помещения товаров под таможенный режим: разрешение таможенного органа, идентификация вывезенных товаров, за исключением случаев замены продуктов переработки иностранными товарами, статус товаров - свободное обращение или льготы по уплате пошлин, налогов.

Последующие действия: операции по переработке товаров, определение срока переработки товаров, получение разрешения на переработку товаров для внутреннего потребления, описание порядка выдачи разрешения на переработку товаров, контроль отходов и остатков.

Экономические

Временный ввоз - иностранные товары используются в течение определенного срока с полным или частичным условным освобождением от уплаты пошлин, налогов и без применения запретов и ограничений экономического характера

Условия помещения и идентификация при реэкспорте, предоставление гарантий надлежащего исполнения обязанностей, в том числе обязательства об обратном вывозе временно ввезенных товаров.; иностранные товары, ранее помещенные под иные таможенные режимы

Ограничения на пользование и распоряжение : товарами может пользоваться лицо, получившее разрешение на временный ввоз; допускается передача в пользование иному лицу, которое может выступать в качестве декларанта; товары должны оставаться в неизменном состоянии, кроме естественного износа или естественной убыли при нормальных условиях перевозки (транспортировки), хранения и использования (эксплуатации); обеспечение их сохранности, включая ремонт, техническое обслуживание и другие операции; срок - два года

Экономические

Таможенный склад - товары хранятся без уплаты таможенных пошлин, налогов и без применения запретов и ограничений экономического характера и зона таможенного контроля

Условия помещения товаров под таможенный режим: любые, кроме запрещенных, которые могут причинить вред другим товарам или требуют особых условий хранения, допускается помещение под режим без фактического помещения на склад негабаритных товаров; срок - три года. При ограниченном сроке годности - заявление к иному режиму и вывоз не позднее, чем за 180 дней

Виды операций : Сохранность; осмотр и измерение; перемещение в пределах склада; взятие проб и образцов товаров, простые сборочные операции, подготовка к продаже и транспортировке, дробление партий, формирование отправок, сортировку, упаковку, переупаковку, маркировку, улучшение товарного качества

Типы складов: открытый (доступны любым товарам и лицам) и закрытый (владелец таможенного склада)

Завершающие

Реимпорт - товары, ранее вывезенные из РФ, ввозятся в установленные сроки без уплаты таможенных пошлин, налогов и без применения запретов и ограничений экономического характера

Условия помещения: при вывозе товары имели статус товаров в свободном обращении, либо были продуктами переработки иностранных товаров; заявлены к режиму реимпорта в течение трех лет со дня пересечения таможенной границы; находятся в неизменном состоянии кроме естественного износа или естественной убыли при нормальных условиях транспортировки, хранения или использования (эксплуатации); уплачены суммы ввозных пошлин, налогов; представлении сведений об обстоятельствах вывоза товаров, а также об операциях по ремонту. При реимпорте в не позднее шести месяцев суммы ввозных пошлин и налогов возвращаются

Завершающие

Реэкспорт – вывоз ранее ввезенных товаров без уплаты или с возвратом уплаченных сумм ввозных пошлин, налогов и без применения к товарам запретов и ограничений экономического характера. Под режим реэкспорта помещаются иностранные товары. При реэкспорте товаров предоставляется освобождение от уплаты ввозных пошлин, налогов или производится возврат уплаченных сумм. При вывозе реэкспортируемых товаров вывозные таможенные пошлины не уплачиваются

Завершающие

Уничтожение – иностранные товары у под таможенным контролем без уплаты таможенных пошлин, налогов, а также без применения к товарам запретов и ограничений экономического характера

Условия: товары не могут быть восстановлены в первоначальном состоянии экономически выгодным способом

Не допускается уничтожение следующих категорий товаров: культурных ценностей; видов животных и растений, находящихся под угрозой исчезновения, их частей и дериватов, за исключением случаев, когда требуется их уничтожение в целях пресечения эпидемий; залоговых товаров; изъятых или арестованных; перечень которых устанавливается Правительством РФ

Уничтожение товаров не допускается, если оно: может причинить вред окружающей среде; может повлечь расходы для государственных органов РФ

Срок - разумная необходимого для уничтожения и транспортировки ; место определяется декларантом с учетом требований экологического законодательства РФ

Отказ в пользу государства - безвозмездная передача в федеральную собственность без уплаты таможенных пошлин, налогов, а также без применения к товарам запретов и ограничений экономического характера

Специальные

Временный вывоз – временное использование за пределами РФ с освобождением от пошлин, запретов и ограничений.

Условия помещения : идентификация при обратном ввозе (реимпорте); срок - исходя из цели и обстоятельств такого вывоза; полное условное освобождение от вывозных пошлин.

При невозвращении временно вывезенных товаров уплачиваются суммы пошлин как при экспорте. С расчетных сумм уплачиваются проценты по ставкам рефинансирования ЦБ РФ.

Беспошлинная торговля - иностранные или российские товары продаются в розницу физическим лицам, выезжающим за пределы таможенной территории РФ

Специальные

Перемещение припасов - использование на морских (речных) судах, воздушных судах и в поездах платной международной перевозки пассажиров и товаров, а также предназначенных для продажи членам экипажей и пассажирам таких морских (речных) судов, воздушных судов без уплаты таможенных пошлин, налогов и без применения запретов и ограничений экономического характера.

Допускается перемещение для: нормальной эксплуатации и технического обслуживания судов и поездов в пути следования или в пунктах промежуточной остановки либо стоянки; потребления пассажирами и членами экипажей для продажи и без;

Не допускается перемещение запасных частей и оборудования

Иные специальные

предназначены для обеспечения функционирования посольств, консульств, представительств при международных организациях и иных официальных представительств Российской Федерации за рубежом

между воинскими частями Российской Федерации, дислоцированными на таможенной территории Российской Федерации и за пределами этой территории

для предупреждения и ликвидации стихийных бедствий и иных чрезвычайных ситуаций, в том числе товаров, предназначенных для бесплатной раздачи лицам, пострадавшим в результате чрезвычайных ситуаций, и необходимых для проведения аварийно-спасательных и других неотложных работ и жизнедеятельности аварийно-спасательных формирований

обеспечения деятельности лечебных, спортивно-оздоровительных и иных учреждений социальной сферы на территории бывших республик СССР, имущество которых находится в собственности РФ или субъектов РФ, а также для проведения научно-исследовательских работ в интересах РФ на некоммерческой основе; российских товаров, перемещаемых между таможенными органами через территорию иностранного государства

Валютное регулирование и валютный контроль

Основополагающие документы для участников ВЭД

О валютном регулировании и валютном контроле. Федеральный закон от 10 декабря 2003 года № 173-ФЗ (в ред. Федерального закона от 24.07.2023 [N 340-ФЗ](#))

Соглашение об основных принципах политики в области валютного регулирования и валютного контроля в государствах – участниках СНГ // <https://docs.cntd.ru/document/499017871>

О порядке представления резидентами и нерезидентами уполномоченным банкам документов и информации, связанных с проведением валютных операций, порядке оформления паспортов сделок, а также порядке учета уполномоченными банками валютных операций и контроля за их проведением. Инструкция Банка России от 16.08.2017 № 181-И // <http://www.cbr.ru/queries/unidbquery/file/90134?fileid=408>

О валютном регулировании и валютном контроле [N 173-ФЗ](#)

Цель: обеспечение

- реализации единой государственной валютной политики,
- устойчивости валюты РФ
- стабильности внутреннего валютного рынка РФ

как факторов прогрессивного развития национальной экономики и международного экономического сотрудничества

Принципы валютного регулирования и валютного контроля:

- приоритет экономических мер в реализации государственной политики в области валютного регулирования
- исключение неоправданного вмешательства государства и его органов в валютные операции резидентов и нерезидентов
- единство внешней и внутренней валютной политики Российской Федерации
- единство системы валютного регулирования и валютного контроля
- обеспечение государством защиты прав и экономических интересов резидентов и нерезидентов при осуществлении валютных операций

О валютном регулировании и валютном контроле

Органы валютного контроля РФ:

- Центральный банк РФ
 - устанавливает единые формы учета и отчетности по валютным операциям, порядок и сроки их представления
 - готовит и публикует статистическую информацию по валютным операциям
 - осуществляет все виды валютных операций, регулируемых настоящим ФЗ без ограничений
- Правительство РФ
 - обеспечивает координацию деятельности в области валютного контроля федеральных органов исполнительной власти,
 - их взаимодействие с ЦБ РФ
 - взаимодействие таможенных и налоговых органов
- Уполномоченные федеральные органы исполнительной власти

О валютном регулировании и валютном контроле

Ограничения валютных операций. Цели:

- предотвращения существенного сокращения золотовалютных резервов
- резких колебаний курса валюты РФ
- поддержания устойчивости платежного баланса РФ

Запрещения валютных операций между резидентами, кроме (23 исключения), в т.ч.:

- расчетов в магазинах беспошлинной торговли
- оказания услуг при международных перевозках
- операций между комиссионерами и комитентами
- операций по договорам транспортной экспедиции, перевозки и фрахтования
- операций с внешними ценными бумагами
- переводов физического лица – резидента и др.

О валютном регулировании и валютном контроле

Права и обязанности резидентов при осуществлении валютных операций:

- открывать в уполномоченных банках банковские счета в иностранной валюте
- производить расчеты через банковские счета в уполномоченных банках, а также электронными переводами
- проводить конверсионные операции по курсу, согласованному с уполномоченным банком
- открывать в уполномоченных банках специальные брокерские счета для учета денежных средств нерезидентов

О валютном регулировании и валютном контроле

Резиденты в сроки контракта обязаны обеспечить:

- получение от нерезидентов иностранной валюты или валюты РФ за ввезенные товары, выполненные работы, оказанные услуги, переданные информацию и результаты интеллектуальной деятельности
- возврат денежных средств, уплаченных нерезидентам за не ввезенные товары, невыполненные работы, не оказанные услуги, непереданные информацию и результаты интеллектуальной деятельности и др.

О валютном регулировании и валютном контроле

Документы валютного контроля:

- паспорт сделки
- справка о валютных операциях – см. Инструкцию ЦБ
- справка о поступлении валюты Российской Федерации
- справка о подтверждающих документах
- справка о расчетах через счета за рубежом
- ведомость банковского контроля - на дату выявления нарушения

О валютном регулировании и валютном контроле. Паспорт сделки

- сведения, необходимые для осуществления валютного контроля:
 - номер и дата оформления паспорта сделки;
 - сведения о резиденте и его иностранном контрагенте;
 - общие сведения о внешнеторговой сделке (дата договора, номер договора, общая сумма сделки, валюта цены сделки, дата завершения исполнения обязательств по сделке);
 - сведения об уполномоченном банке;
 - сведения о переоформлении и об основаниях для закрытия паспорта сделки

О валютном регулировании и валютном контроле

Справка о валютных операциях

- **МОЖЕТ ЗАПОЛНЯТЬСЯ НА**
 - определённую валютную операцию (валютный перевод, распоряжение на обязательную продажу выручки)
 - несколько операций (документов)
- **СОСТАВЛЯЕТСЯ НА ОСНОВАНИИ ДОКУМЕНТОВ, ПОДТВЕРЖДАЮЩИЕ ФАКТ ВВОЗА ИЛИ ВЫВОЗА ТОВАРОВ, ВЫПОЛНЕНИЯ РАБОТ, ОКАЗАНИЯ УСЛУГ, ПЕРЕДАЧИ ИНФОРМАЦИИ И РЕЗУЛЬТАТОВ ИНТЕЛЛЕКТУАЛЬНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

Агенты валютного контроля:

- уполномоченные банки
- профессиональные участники рынка ценных бумаг, не являющиеся уполномоченными банками
- государственная корпорация «Банк развития и внешнеэкономической деятельности (Внешэкономбанк)»
- таможенные органы и налоговые органы (часть 3 в ред. Федерального закона от 23.07.2013 N 251-ФЗ)

О валютном регулировании и валютном контроле.

Агенты валютного контроля

имеют право:

- проводить проверки
 - соблюдения актов валютного законодательства РФ и актов органов валютного регулирования
 - полноты и достоверности учета и отчетности по валютным операциям резидентов и нерезидентов
- запрашивать и получать документы и информацию о проведении валютных операций, открытия и ведения счетов в срок не менее семи рабочих дней со дня подачи запроса

обязаны:

- осуществлять контроль за соблюдением резидентами и нерезидентами актов валютного законодательства Российской Федерации и актов органов валютного регулирования;
- представлять органам валютного контроля информацию о валютных операциях в законодательном порядке
- соблюдать коммерческую, банковскую, налоговую, иную охраняемую законом тайну, защищать другую конфиденциальную информацию

Актуализированные документы для участников ВЭД

- О временном порядке исполнения обязательств по договорам банковского счета (вклада), выраженных в иностранной валюте, и обязательств по облигациям, выпущенным иностранными организациями. Указ Президента Российской Федерации от 8 августа 2022 г. N 529 // https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_424001/
- Об утверждении правил осуществления между резидентами и нерезидентами расчетов наличными денежными средствами. Постановление Правительства Российской Федерации от 26 декабря 2022 г. N 2433 (ред. от 24.06.2023) // https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_435659/

Спасибо за внимание!

esofia@tpu.ru

8-382-2-56-35-29