

УДК 339.5

*Сюлюкина Ольга Алексеевна*

*Студент, 5 курс*

*Факультет управления,*

*специальность «таможенное дело»*

*Ульяновский государственный университет*

*Россия, г. Ульяновск*

## **ВЫПУСК ТОВАРОВ ПОД ОБЕСПЕЧЕНИЕ УПЛАТЫ ТАМОЖЕННЫХ ПЛАТЕЖЕЙ ПРИ ТАМОЖЕННОМ ТРАНЗИТЕ**

*Аннотация:* В статье приведен анализ взглядов исследователей, представлена особенность таможенного обеспечения, понятие таможенной процедуры «таможенный транзит», а также отмечены способы обеспечения уплаты таможенных платежей при помещении товара под процедуру таможенный транзит.

Важным вопросом, связанным с уплатой таможенных платежей, является обеспечение исполнения обязанности по уплате таможенных пошлин и налогов, которое предоставляет участнику внешнеэкономической деятельности ряд привилегий. В связи с чем, автор ставит целью работы изучение особенностей выпуска товаров под обеспечение уплаты таможенных платежей и способы такого обеспечения.

Автор статьи раскрывает особенности выпуска товаров под обеспечение уплаты таможенных платежей при таможенной процедуре «таможенный транзит», а также особое внимание уделено способам обеспечения уплаты таможенных платежей.

**Ключевые слова:** таможенные платежи, таможенный транзит, таможня, применение поручительства, залога имущества, банковской гарантии и денежного залога.

**Abstract:** *The article analyzes the views of researchers, presents the feature of customs security, the concept of the customs procedure "customs transit", and also notes the ways to ensure the payment of customs duties when placing goods under the customs transit procedure.*

*An important issue related to the payment of customs duties is the enforcement of the obligation to pay customs duties and taxes, which provides a number of privileges to the participant of foreign economic activity. In this connection, the author aims to study the features of the release of goods under the security of payment of customs duties and the methods of such security.*

*The author of the article reveals the features of the release of goods under the security of payment of customs duties in the customs procedure "customs transit", and also pays special attention to the ways of ensuring the payment of customs duties*

**Key words:** *customs payments, customs transit, customs, application of surety, property pledge, bank guarantee and cash pledge.*

#### Обеспечение груза или таможенное обеспечение

Под таможенным обеспечением понимается выпуск груза с таможенного поста до внесения фактической оплаты по таможенным и иным платежам.

Конечно, просто так вам товар никто не отпустит, а вот под гарантию выплаты этих платежей со стороны декларанта, разумеется да.

Применение возможности оплаты после получения товара регулируется статьей 146 ТК ЕАЭС в которой описывается обеспечение исполнения обязанности, и случаи, когда обеспечение не вносится, а также статьей 147 ТК ЕАЭС, где отмечены особенности подтверждения предоставления обеспечения исполнения обязанности по уплате платежей.

В чем же заключается причина того, почему прибегают к отсрочке платежа?

В идеале при режиме таможенного транзита таможенные взносы не должны выплачиваться.

Следовательно, чтобы избежать нечестности со стороны участников внешнеэкономической деятельности (ВЭД), государство подстраховывается, для того, чтобы участники ВЭД не смогли уклониться от уплаты платежей.

При таможенной процедуре таможенный транзит срок платежа можно отложить. Так, недобросовестные предприниматели, маскируясь транзитом, провозят импорт без уплаты таможенных платежей (груз всегда может «застрять» на территории РФ во время транзита).

Также, обеспечение полагается в случае, если таможенные органы и участник ВЭД не могут в отведенные сроки договориться, в каком размере должны быть уплачены таможенные платежи<sup>1</sup>.

#### Обеспечение уплаты при таможенном транзите.

Таможенная процедура таможенного транзита – это процедура, в соответствии с которой товары перевозятся из таможенного органа отправления в таможенный орган назначения без уплаты таможенных пошлин, налогов при соблюдении условий помещения товаров под эту таможенную процедуру<sup>2</sup>.

Таможенная процедура определяется как комплекс мер, обеспечивающих процесс совершения таможенных операций и вместе с тем, определения состояния товаров и транспортных средств для таможенных целей.

Какие действия должен выполнить декларант для осуществления транзита?

В первую очередь нужно подать декларацию в таможенный орган, а также всю имеющуюся документацию, которая подтверждает заявленные сведения.

---

<sup>1</sup> Эксперт права / «Просто о правах и их защите» // [Электронный источник] - <https://prava.expert/tamozhennoe/vypusk-pod-obespechenie-uplaty-tamozhennyh-platezhey.html#i-9> // Дата обращения: 27.02.2021г.

<sup>2</sup> Таможенный кодекс Евразийского экономического союза» (приложение №1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза) //Официальный интернет-портал правовой информации- [http:// www.pravo.gov.ru](http://www.pravo.gov.ru) – 25.02.2021.

Далее, предъявить документы, как правило подтверждающие гарантию по уплате налогов и пошлин;

И разумеется, предоставить доступ таможенным органам к грузу для осмотра и идентификации товара.

Рассмотрим способы обеспечения уплаты таможенных платежей.

Обеспечение – это залог, при котором декларант выступает залогодателем, а таможня соответственно залогодержателем.

До настоящего времени в соответствии с действующим законодательством ТК ЕАЭС существуют такие способы обеспечения уплаты таможенных платежей, как:

- денежные средства;

Это денежный залог вносимый в качестве авансовых платежей и используемый в счет обеспечения уплаты таможенных платежей.

В чем заключается удобство денежного залога?

Конечно, в возможности его использования в дальнейшем, для уплаты таможенных платежей в отношении товаров, по которым обеспечивалась обязанность этим денежным залогом, в частности, при помещении товара под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления после завершения таможенного транзита.

Подчеркнем, что остаток денежного залога подлежит зачету в счет авансовых платежей, а также может быть использован впоследствии для уплаты таможенных платежей или их обеспечения.

- залог имущества;

Залог имущества оформляется договором между двумя сторонами, то есть таможенным органом и плательщиком. Более подробно про залог имущества можно рассмотреть в главе 23 Гражданского кодекса Российской Федерации.

Чтобы определить рыночную стоимость предмета залога, нужно осуществить его оценку.

Для ликвидности залога необходимо при заключении договора, чтобы рыночная стоимость предмета залога превышала размер необходимого обеспечения на 20%, также это можно рассмотреть как страхование от возможного снижения цены предмета залога.

При неисполнении обязанностей, обеспеченных залогом имущества, суммы, которые подлежали уплате таможенных платежей взыскиваются за счет денежных средств, вырученных от реализации заложенного имущества.

Также, стоит отметить, что нельзя заложить то, что уже было заложено ранее, в том числе собственность за пределами России, скоропортящуюся продукцию и ко всему прочему объекты и продукты энергетической промышленности.

- банковская гарантия;

В силу банковской гарантии банк, ВЭБ.РФ, Евразийский банк развития (гаранты) обязываются перед таможенными органами (бенефициар) исполнить в полном объеме обязанность плательщика (принципал).

Согласно ФЗ № 289<sup>3</sup>, ст.61, для обеспечения исполнения обязанностей таможенные органы принимают банковские гарантии, выданные банками, включенными в реестр банков, которые обладают правом выдачи таких гарантий, а также банковские гарантии, выданные ВЭБ.РФ или Евразийским банком развития. Реестр ведется федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по контролю и надзору в области таможенного дела.

---

<sup>3</sup> Федеральный закон от 03.08.2018 № 289-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» / [Электронный источник] - [http:// www.pravo.gov.ru](http://www.pravo.gov.ru) (Дата обращения: 01.03.2021)

Банковская гарантия представляется в таможенный орган в виде документа на бумажном носителе или в виде электронного документа, подписанного усиленной квалифицированной электронной подписью лица, обладающего правом от имени гаранта подписывать банковские гарантии.

Таможня проверяет заявленную гарантию, подтверждает ее или соответственно отклоняет. Во многих случаях, отрицательный результат может быть получен при ненадлежащем оформлении документации.

- поручительство.

Поручительство регламентировано главой 23 Гражданского кодекса РФ. Поручительство оформляется в виде договора между таможенным органом и поручителем. Хотелось бы отметить, что поручителями могут выступать только российские юридические лица. Подробное описание данной формы обеспечения приводится в национальном законодательстве, а именно - в ст. 62 ФЗ № 289.

Договор поручительства может заключаться в виде электронного документа или документа на бумажном носителе. В случае заключения электронного документа, договор должен быть подписан усиленными квалифицированными электронными подписями сторон.

Как способ обеспечения уплаты таможенных платежей, поручительство получило распространение при помещении товаров под таможенную процедуру таможенного транзита.

Важно отметить, что лицо, изъявившее желание стать поручителем должно соответствовать критериям, которые установлены Постановлением Правительства РФ от 03.02.2020 N 78 «О критериях, которым должно соответствовать лицо, имеющее намерение стать поручителем».

Так, например: не менее, чем за 3 года до дня заключения договора поручительства организация должна быть учреждена в форме общества с ограниченной ответственностью или же в форме акционерного общества,

организация не должна осуществлять страховую и банковскую деятельность, должна иметь капитал в размере, не менее 350 млн. рублей, и конечно не иметь задолженности по уплате таможенных платежей, а также соответствовать определенным критериям финансовой устойчивости и платежеспособности.

Рассмотрим взгляды исследователей Т.Б. Толстихина и В.А. Гундорина<sup>4</sup>, которыми была выдвинута гипотеза, о том, что поручительство является важным вектором развития кооперации между участниками ВЭД и таможенными органами.

С их точки зрения, вектор направлен на упрощение внешнеторговой деятельности участника ВЭД, а также на гарантию уплаты таможенных пошлин и налогов для таможенных органов.

Выдвинутое предположение о том, что поручительство является важным направлением развития кооперации между участниками ВЭД и таможенными органами, является верным, тем не менее следует отметить, что данный инструмент по большей части применяется крупными компаниями для обеспечения уплаты таможенных платежей в процедуре транзита.

### Размер обеспечения

При таможенном транзите сумма обеспечения вычисляется по кодам ТН ВЭД (преференции и льготы не учитываются). Считают полную пошлину и налог на добавленную стоимость (НДС), обязательные к оплате при импорте<sup>5</sup>.

Таможенные ставки в России и странах ЕАЭС могут различаться. При наличии расхождения между ними в расчет берется максимальная ставка.

---

<sup>4</sup> Толстихина Т.Б., Гундорина В.А. Анализ применения поручительства как способа обеспечения уплаты таможенных платежей // актуальные проблемы развития ЕАЭС в условиях современных глобальных изменений. Материалы первой Всероссийской (национальной) научно-практической конференции. Под редакцией И.В. Цвигун, В.С. Колодина. 2019. С. 77-82

<sup>5</sup> Письмо ФТС России от 13 августа 2012 г. N 01-11/40580 «Методические рекомендации по определению суммы обеспечения уплаты таможенных пошлин, налогов» / [Электронный источник] - <https://www.alta.ru/tamdoc/12p40580/> // Дата обращения: 02.03.2021г.

То есть, расчет суммы выполняется также, как и для процедуры импорт 40 (выпуска для внутреннего потребления). По максимальным ставкам и максимальной таможенной стоимости.

Необходимо добавить, что в отношении декларанта могут применяться прибавки к базовой максимальной сумме, равные потенциальным штрафам, которые могли возникнуть, например, если бы декларант совершил нарушение. На самом деле, это используют только для тех, кого подозревают в мошенничестве и хотят заранее подстраховаться.

Если данные о стоимости товара, коде ТН ВЭД или иные сведения, отсутствуют, таможня берет эти сведения по схожим товарам.

На мой взгляд, наиболее надежным способом обеспечения является залог товаров и иного имущества. Предметом залога могут быть товары, ввозимые на таможенную территорию Российской Федерации, а также иное имущество, которое может быть таким предметом залога.

Так, при неосуществлении перед таможенными органами обязательств, обеспеченных залогом, которое оформлено договором о залоге между таможенным органом и лицом ответственным за уплату таможенных пошлин и налогов, суммы задолженности перечисляются на счет Федерального казначейства таможенными органами, за счет средств, вырученных от реализации заложенного имущества.

По закону грузы, помещаемые под таможенную процедуру «таможенный транзит» освобождаются от уплаты таможенных пошлин и налогов. Но обеспечение таких платежей все-таки нужно. Получается, что внесение обеспечения является своего рода гарантией доставки товара.

Следственно, можно сделать вывод о том, что выпуск товаров под обеспечение уплаты таможенных пошлин возможен, при условии, что экономическая деятельность связана с таможенным транзитом.



Внесенные в качестве гарантии суммы можно вернуть с депозита, если налог оплачен отдельно, и направить их для обеспечения других обязательств, либо включить в счет будущих платежей.

### **Использованные источники**

1. "Таможенный кодекс Евразийского экономического союза" (приложение N 1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза) // Официальный интернет-портал правовой информации – <http://www.pravo.gov.ru>;
2. Распоряжение Коллегии ЕЭК от 12.05.2020 № 62 "О проекте распоряжения Совета Евразийской экономической комиссии "О проекте Соглашения об особенностях применения обеспечения исполнения обязанности по уплате таможенных пошлин, налогов, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин при перевозке (транспортировке) товаров в соответствии с таможенной процедурой таможенного транзита""// [Электронный источник] <https://www.alt.ru/tamdoc/20r00062/>;
3. Федеральный закон от 03.08.2018 № 289-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» / [Электронный источник] - <http://www.pravo.gov.ru>;
4. Приказ Федеральной таможенной службы от 19 сентября 2013 г. № 1774 "О внесении изменений в Порядок действий должностных лиц таможенных органов при работе с поручительством по обязательствам нескольких лиц при таможенном транзите товаров, утвержденный приказом ФТС России от 10 февраля 2012 г. № 245" / [Электронный источник] - СПС URL: Гарант;
5. Эксперт права / «Просто о правах и их защите» // [Электронный источник] - <https://prava.expert/tamozhennoe/vypusk-pod-obespechenie-uplaty-tamozhennyh-platezhey.html#i-9>;

6. Толстихина Т.Б., Гундорина В.А. Анализ применения поручительства как способа обеспечения уплаты таможенных платежей // актуальные проблемы развития ЕАЭС в условиях современных глобальных изменений. Материалы первой Всероссийской (национальной) научно-практической конференции. Под редакцией И.В. Цвигун, В.С. Колодина. 2019. С. 77-82;
7. Письмо ФТС России от 13 августа 2012 г. N 01-11/40580 «Методические рекомендации по определению суммы обеспечения уплаты таможенных пошлин, налогов» / [Электронный источник] - <https://www.alt.ru/tamdoc/12p40580/>