

УДК 339.543

НЕКОТОРЫЕ ПРОБЛЕМНЫЕ ВОПРОСЫ, СВЯЗАННЫЕ С УСЛОВНЫМ ВЫПУСКОМ ТОВАРОВ

А.А. Сладкова

ФГБОУ ВО «Тверской государственный университет»

Рассматриваются некоторые проблемные вопросы, возникающие в таможенной практике в отношении условно выпущенных товаров. Автор обращает внимание на вопрос, связанный с моментом прекращения обязанности по уплате причитающихся сумм ввозных таможенных платежей в отношении условно выпущенных товаров.

Ключевые слова: *условный выпуск товаров, таможенная процедура выпуска для внутреннего потребления, возникновение и прекращение обязанности по уплате таможенных платежей.*

Все лица на равных основаниях имеют право на перемещение товаров через таможенную границу Таможенного союза, но с соблюдением действующего таможенного законодательства Таможенного союза и Российской Федерации.

В этой связи Таможенным кодексом Таможенного союза (далее – ТК ТС)¹ регламентирован порядок перемещения товаров и транспортных средств через таможенную границу Таможенного союза. В данный порядок включаются таможенные операции, связанные с проведением таможенного контроля; таможенным декларированием; взиманием таможенных платежей и др. Одной из составляющих таможенного дела является порядок таможенного декларирования, который условно можно разделить на несколько блоков таможенных операций. Первый блок связан с совершением таможенных операций, предшествующих подаче таможенной декларации, а второй – с помещением товаров под таможенную процедуру. В большинстве случаев декларант предоставляет таможенному органу товары в целях осуществления выпуска данных товаров в соответствии с выбранной таможенной процедурой, в зависимости от дальнейшей цели их использования. Институт таможенных процедур, регламентирован положениями ТК ТС, решениями уполно-

¹Таможенный кодекс Таможенного союза (приложение к Договору о Таможенном кодексе Таможенного союза, принятому Решением Межгосударственного Совета Евразийского экономического сообщества от 27 ноября 2009 г. № 17) (ред. от 16.04.2010 г.) // СЗ РФ. 2010. № 50. Ст. 6615.

моченного наднационального органа, а также национальным законодательством государств – членов Таможенного союза.

Соблюдение требований таможенной процедуры выпуска товаров для внутреннего потребления имеет важное практическое значение для осуществления таможенного декларирования в целом. Например, одним из сложных случаев использования товаров в таможенной процедуре выпуска для внутреннего потребления является условный выпуск товаров. Статус выпущенных товаров для внутреннего потребления определяет для них ряд условий к использованию, в связи с чем в деятельности субъектов, распоряжающихся такими товарами, и в правоприменительной практике возникает ряд вопросов. Несоблюдение условий и требований к использованию условно выпущенных товаров может привести к таким негативным последствиям для декларанта, как взимание таможенных платежей и пеней, а также привлечение к административной ответственности.

Необходимо обратить внимание на вопрос, связанный с моментом прекращения обязанности по уплате причитающихся сумм ввозных таможенных платежей в отношении условно выпущенных товаров.

До момента прекращения обязанности по уплате причитающихся сумм ввозных таможенных платежей в отношении товаров, помещенных под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления, для которых предоставлены льготы по уплате ввозных таможенных пошлин и налогов, сопряженные с ограничениями по пользованию и (или) распоряжению товарами, они считаются условно выпущенными.

Согласно подп. 2 п. 2 ст. 211 ТК ТС такая обязанность прекращается по истечении пяти лет со дня выпуска товаров в соответствии с таможенной процедурой выпуска для внутреннего потребления.

Если же в течение этих пяти лет налогоплательщик нарушит ограничение по использованию и распоряжению этими товарами или нарушит цели предоставления льготы, он в соответствии с п. 3 ст. 211 ТК ТС обязан будет в первый день совершения указанных действий оплатить ввозные пошлины и налоги, по которым были предоставлены льготы.

В силу того, что нецелевое использование условно выпущенных товаров приводит к отмене решения о применении льготы и уплате причитающихся таможенных платежей, необходимо четко определить перечень видов нецелевого использования. Так, перечень был расширен Решением Комиссии Таможенного союза, утвердившей порядок применения освобождения от уплаты таможенных пошлин при ввозе отдельных категорий товаров на единую таможенную территорию Таможенного союза (далее – Порядок).

Так, п. 4 Порядка нецелевым использованием признаны:

- выход иностранного лица из состава учредителей (участников) организации, воспользовавшейся тарифной льготой в виде освобождения от уплаты таможенных пошлин;

- совершение организацией сделок, предусматривающих переход права собственности на товары, ввезенные с освобождением от таможенных пошлин;

- передача ввезенных товаров во временное пользование².

Однако в связи с введением в действие ТК ТС в 2010 г. на практике возникают споры между декларантами и таможенными органами по поводу определения момента начала пятилетнего срока: с даты вступления ТК ТС в силу или с даты фактического ввоза товара.

Переходными положениями для таможенного режима «выпуск для внутреннего потребления» указано, что товары, помещенные под этот режим до вступления в силу ТК ТС, со дня введения его в действие считаются помещенными под таможенную процедуру с тем же названием (п. 1 ст. 370 ТК ТС).

При этом согласно п. 3 ст. 174 ТК ТС выпуск товаров в соответствии с заявленной таможенной процедурой свидетельствует о завершении помещения товаров под определенную таможенную процедуру.

Также положения по возникновению и прекращению обязанности по уплате таможенных пошлин, налогов, установленные ст. 211 ТК ТС, не были регламентированы ТК РФ 2003 г.

Исходя из данных правовых норм, таможенные органы полагают, что пятилетний срок осуществления таможенного контроля применительно к товарам, выпущенным условно в соответствии с режимом «для внутреннего потребления» до вступления в силу ТК ТС, должен исчисляться начиная с 01.07.2010 г., а не с даты условного выпуска, поскольку ранее возникновение и прекращение обязанности по уплате таможенных пошлин и налогов, установленные ст. 211 ТК ТС, не были регламентированы ТК РФ 2003 г. Также положения ст. 370 ТК ТС не содержат нормы, предписывающей применение подп. 2 п. 2 ст. 211 ТК ТС в отношении товаров, помещенных под таможенные режимы выпуска для внутреннего потребления и выпущенных условно до вступления в силу ТК ТС.

² Решение Комиссии Таможенного союза от 15.07.2011 г. № 728 «О порядке применения освобождения от уплаты таможенных пошлин при ввозе отдельных категорий товаров на единую таможенную территорию Таможенного союза» (ред. от 12.11.2014 г.) // Официальный сайт Комиссии Таможенного союза. URL: <http://www.tsouz.ru/>

Однако согласно п. 1 ст. 370 ТК ТС товары, находящиеся на территории Таможенного союза и помещенные под режим выпуска для внутреннего потребления в РФ, со дня вступления в силу ТК ТС считаются помещенными под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления. Следовательно, такие товары не вновь помещаются под таможенную процедуру, а считаются помещенными под нее. Данная норма связана исключительно с изменением применяемых терминов.

На взгляд Д. Климановой, «данная норма была принята для определения правового статуса товаров, а не для установления новой даты помещения товаров под таможенную процедуру. В таком случае можно говорить о том, что законодатель допускает двойной выпуск товаров, а это представляется недостаточно логичным и обоснованным. Изложенная позиция соответствует и общему смыслу положений ТК ТС, согласно которым сроки для таможенных процедур временного ввоза (допуска), склада и переработки исчисляются со дня выпуска товаров в соответствии с заявленным таможенным режимом (не процедурой!), а не со дня вступления в силу ТК ТС»³.

Судебная практика в данном вопросе поддерживает позицию о том, что пятилетний срок для снятия ограничений начинается только с 01.07.2010 г., т.е. с даты вступления в силу ТК ТС.

Например, ФАС Северо-Западного округа указал, что из п. 1 ст. 370 ТК ТС следует, что именно с даты вступления в силу Кодекса Таможенного союза товары считаются помещенными под соответствующую таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления на территории Таможенного союза. Повторного выпуска товара, который ранее был выпущен в режиме «для внутреннего потребления» на территории Российской Федерации, в данном случае не происходит⁴.

Следует отметить, что ВАС РФ поддержал указанную позицию определением от 09.07.2012 г. № ВАС-5423/12, отказав в передаче дела в Президиум ВАС РФ⁵.

Таким образом, таможенные органы и судебные инстанции придерживаются позиции о том, что начало пятилетнего срока начинается со дня вступления в силу ТК ТС, связывая это с тем, что положения по возникновению и прекращению обязанности по уплате таможенных

³ Климанова Д. О прекращении обязанности по уплате таможенных платежей при свободном выпуске товаров // Налоговый вестник. 2013. Апр. № 4. С. 48.

⁴ Постановление ФАС Северо-Западного округа от 20.01.2012 г. по делу № А56-14344/2011 // СПС «КонсультантПлюс».

⁵ Определение ВАС РФ от 09.07.2012 г. № ВАС-5423/12 по делу № А56-14344/2011 // СПС «КонсультантПлюс».

пошлин, налогов, установленные ст. 211 ТК ТС, не были регламентированы ТК РФ 2003 г.

Однако участники ВЭД продолжают оспаривать решения таможенных органов о начале течения срока по прекращению обязанности по уплате таможенных платежей в отношении условно выпущенных товаров, ссылаясь на то, что положения действующего законодательства ухудшают их экономическое положение.

В связи с возникшей неопределенностью по поводу определения момента начала отсчета пятилетнего срока для условно выпущенных товаров, соответствующие разъяснения были даны в Решении Суда Евразийского экономического сообщества от 01.11.2013 г.⁶ Так, было определено, что отсчет пятилетнего срока для прекращения обязательств декларанта по уплате ввозных таможенных пошлин для товаров, ввезенных по таможенной процедуре выпуска для внутреннего потребления, имеющих статус условно выпущенных, начинается с 01.07. 2010 г., т. е. с момента вступления ТК ТС в законную силу, а не с даты условного выпуска, поскольку ранее возникновение и прекращение обязанности по уплате таможенных пошлин и налогов, установленные ст. 211 ТК ТС, не были регламентированы ТК РФ 2003 г.

При этом Апелляционная палата Суда полагает, что имеющееся терминологическое совпадение определений, используемых в ТК ТС, с понятийным аппаратом ранее действовавших таможенных кодексов национальных государств не свидетельствует об их идентичности и одинаковом содержании. Термины таможенного законодательства Таможенного союза должны использоваться и разъясняться только в тех значениях, в которых они определены в соответствующих статьях ТК ТС, в единстве и неразрывной связи с ним⁷.

⁶ Решение Суда Евразийского экономического сообщества от 01.11.2013 г. «Об отказе в удовлетворении заявления об оспаривании пункта 4 Порядка применения освобождения от уплаты таможенных пошлин при ввозе отдельных категорий товаров на единую таможенную территорию Таможенного союза, утв. Решением Комиссии Таможенного союза от 15.11.2011 № 728» // Бюл. Суда Евразийского экономического сообщества", Спец. вып. 2012 – 2014.

⁷ Решение Суда Евразийского экономического сообщества от 24.02.2014 г. «Об оставлении без изменения Решения Суда Евразийского экономического сообщества от 01.11.2013, которым пункт 4 Порядка применения освобождения от уплаты таможенных пошлин при ввозе отдельных категорий товаров на единую таможенную территорию Таможенного союза, утв. Решением Комиссии Таможенного союза от 15.07.2011 г. № 728, признан соответствующим международным договорам, заключенным в рамках Таможенного союза и Единого экономического пространства» // Бюл. Суда Евразийского экономического сообщества. Спец. вып. 2012 – 2014.

Однако, несмотря на разъяснения наднациональных судебных инстанций Таможенного союза, участники ВЭД продолжают оспаривать решения таможенных органов об отказе в предоставлении льгот и начислении таможенных пошлин и налогов в связи с нарушением льготного порядка распоряжения условно выпущенными товарами.

Например, ООО «ВИТЭК» обратилось в Арбитражный суд с заявлением о признании незаконным и отмене постановления Смоленской таможни от 31.03.2014 г. о привлечении к административной ответственности. В связи с тем обстоятельством, что автобус ввезен в качестве вклада в уставный капитал ООО «ВИТЭК» и условно выпущен 23.11.2005 с предоставлением льгот по уплате таможенных пошлин и налогов, в соответствии со ст. 211 ТК ТС в отношении указанного транспортного средства не истекли сроки нахождения его под таможенным контролем и автобус мог быть передан третьему лицу только при условии уплаты таможенных платежей, Смоленской таможней по результатам камеральной таможенной проверки принято решение от 20.12.2013 г. об отказе предоставления льгот по уплате ввозной таможенной пошлины⁸.

Следующий пример из судебной практики также свидетельствует о незнании или непонимании участниками ВЭД норм таможенного законодательства и разъяснений, данных в решениях Коллегии Суда ЕврАзЭС от 01.11.2013 г., а также в решении Апелляционной палаты Суда ЕврАзЭС от 24.02.2014 г.

Так, конкурсный управляющий ООО «ТагАЗ» в целях реализации имущества, составляющего конкурсную массу, обратился 08.04.2014 г. в Таганрогскую таможню с заявлением о снятии запретов и ограничений по пользованию и/или распоряжению имуществом и в соответствии со ст. 191 ТК ТС просил внести соответствующие отметки в графы ТД согласно приложению о снятии таких запретов/ограничений. Письмом от 21.05.2014 г. № 05-39/10110 Таганрогская таможня отказала обществу в удовлетворении данного заявления, указав, что льгота по уплате таможенных платежей при ввозе товара в качестве вклада в уставный капитал сопряжена с ограничениями по распоряжению, при отчуждении товара, ввезенного в 2000-2001 г.г. в качестве вклада в уставный капитал и выпущенного таможенным органом условно, необходима уплата тамо-

⁸ Постановление Двадцатого арбитражного апелляционного суда от 02.02.2015 г. № 20АП-7911/2014, 20АП-8014/2014 по делу № А62-2587/2014 // СПС «КонсультантПлюс».

женных платежей, так как обязанность по уплате таможенных платежей не прекращена⁹.

Стоит обратить внимание, что Арбитражным судом Центрального округа был направлен запрос о проверки конституционности пункта 4 Порядка применения освобождения от уплаты таможенных пошлин при ввозе отдельных категорий товаров на единую таможенную территорию Таможенного союза (утвержден решением Комиссии Таможенного союза от 15 июля 2011 г. № 728). Конституционный суд РФ в своем определении также поддержал позицию Суда Евразийского экономического сообщества о том, что предусмотренный подп. 2 п. 2 ст. 211 ТК ТС пятилетний срок, по истечении которого прекращается обязанность по уплате ввозных таможенных пошлин в отношении товаров, помещенных под таможенные процедуры выпуска для внутреннего пользования с использованием льгот по уплате таможенных пошлин, должен исчисляться не с даты условного выпуска таких товаров, а с начала временного применения на территории РФ ТК ТС (с 1 июля 2010 г.), так как установленные его ст. 211 условия возникновения и прекращения обязанности по уплате таможенных пошлин не были регламентированы ТК РФ¹⁰.

Таким образом, пользование и распоряжение условно выпущенными товарами и транспортными средствами, находящимися под таможенным контролем, допускаются только в порядке и на условиях, которые определены таможенным законодательством, чаще всего это целевое использование товаров, т.е. в соответствии с установленной льготой в виде освобождения от уплаты таможенных платежей. Обязанность же по уплате таможенных платежей в отношении условно выпущенных товаров прекращается либо при их уплате, либо по истечении пяти лет со дня не с даты условного выпуска таких товаров, а с начала временного применения на территории РФ ТК ТС (с 1 июля 2010 г.), так как установленные его ст. 211 условия возникновения и прекращения обязанно-

⁹ Постановление Пятнадцатого арбитражного апелляционного суда от 20.03.2015 г. № 15АП-3068/2015 по делу № А53-15289/2014 // СПС «КонсультантПлюс».

¹⁰ Определение Конституционного Суда РФ от 03.03.2015 г. № 417-О «По запросу Арбитражного суда Центрального округа о проверке конституционности пункта 4 Порядка применения освобождения от уплаты таможенных пошлин при ввозе отдельных категорий товаров на единую таможенную территорию Таможенного союза» // Официальный интернет-портал правовой информации. URL: <http://www.pravo.gov.ru>, 23.03.2015.

сти по уплате таможенных пошлин не были ранее регламентированы ТК РФ 2003 г.¹¹

В случае нарушения таких ограничений по использованию и распоряжению условно выпущенных товаров таможенные органы привлекают к административной ответственности и направляют нарушителю требование об уплате таможенных пошлин, налогов, которые необходимо было уплатить, если бы товары были выпущены для внутреннего потребления без предоставления льготы.

Список литературы

1. Таможенный кодекс Таможенного союза (приложение к Договору о Таможенном кодексе Таможенного союза, принятому Решением Межгосударственного Совета Евразийского экономического сообщества от 27 ноября 2009 г. № 17) (ред. от 16.04.2010 г.) // СЗ РФ. 2010. № 50. Ст. 6615.

2. Решение Комиссии Таможенного союза от 15.07.2011 г. № 728 «О порядке применения освобождения от уплаты таможенных пошлин при ввозе отдельных категорий товаров на единую таможенную территорию Таможенного союза» (ред. от 12.11.2014 г.) // Официальный сайт Комиссии Таможенного союза. URL: <http://www.tsouz.ru/>

3. Решение Суда Евразийского экономического сообщества от 24.02.2014 г. «Об оставлении без изменения Решения Суда Евразийского экономического сообщества от 01.11.2013, которым пункт 4 Порядка применения освобождения от уплаты таможенных пошлин при ввозе отдельных категорий товаров на единую таможенную территорию Таможенного союза, утв. Решением Комиссии Таможенного союза от 15.07.2011 № 728, признан соответствующим международным договорам, заключенным в рамках Таможенного союза и Единого экономического пространства» // Бюл. Суда Евразийского экономического сообщества. Спец. вып. 2012 – 2014.

4. Решение Суда Евразийского экономического сообщества от 01.11.2013 г. «Об отказе в удовлетворении заявления об оспаривании пункта 4 Порядка применения освобождения от уплаты таможенных

¹¹ Определение Конституционного Суда РФ от 03.03.2015 г. № 417-О «По запросу Арбитражного суда Центрального округа о проверке конституционности пункта 4 Порядка применения освобождения от уплаты таможенных пошлин при ввозе отдельных категорий товаров на единую таможенную территорию Таможенного союза» // Официальный интернет-портал правовой информации. URL: <http://www.pravo.gov.ru>, 23.03.2015

пошлин при ввозе отдельных категорий товаров на единую таможенную территорию Таможенного союза, утв. Решением Комиссии Таможенного союза от 15.11.2011 № 728» // Бюл.Суда Евразийского экономического сообщества". Спец. вып. 2012 – 2014.

5. Определение Конституционного Суда РФ от 03.03.2015 г. № 417-О «По запросу Арбитражного суда Центрального округа о проверке конституционности пункта 4 Порядка применения освобождения от уплаты таможенных пошлин при ввозе отдельных категорий товаров на единую таможенную территорию Таможенного союза» // Официальный интернет-портал правовой информации. URL: <http://www.pravo.gov.ru>, 23.03.2015.

6. Постановление Пятнадцатого арбитражного апелляционного суда от 20.03.2015 г. № 15АП-3068/2015 по делу № А53-15289/2014 // СПС «КонсультантПлюс».

7. Постановление Двадцатого арбитражного апелляционного суда от 02.02.2015 г. № 20АП-7911/2014, 20АП-8014/2014 по делу № А62-2587/2014 // СПС «КонсультантПлюс».

8. Постановление ФАС Северо-Западного округа от 20.01.2012 г. по делу № А56-14344/2011 // СПС «КонсультантПлюс».

9. Определение ВАС РФ от 09.07.2012 г. № ВАС-5423/12 по делу № А56-14344/2011 // СПС «КонсультантПлюс».

10. Климанова Д. О прекращении обязанности по уплате таможенных платежей при свободном выпуске товаров // Налоговый вестник. 2013. Апр. № 4. С. 46 – 51.

SOME PROBLEMATIC ISSUES RELATED TO CONDITIONAL RELEASE OF GOODS

A.Sladkova

Tver State University

In this article the author researches some problematic issues arising in custom practice in relation to conditionally released goods. The author draws attention to the issue date of termination of the obligation to pay the outstanding amounts of import customs duties in relation to conditionally released goods.

Keywords: *conditional release of goods, customs procedure of release for domestic consumption, the origin and termination of the obligation to pay customs duties.*

Об авторе

СЛАДКОВА Алена Александровна – ассистент кафедры экологического права и правового обеспечения профессиональной деятельности юридического факультета Тверского государственного университета, e-mail: sladkova.alen@yandex.ru

Sladkova Alena Alexandrovna is an assistant of subdepartment of environmental law and legal support of professional activity of the Law Department, Tver State University. E-mail: sladkova.alen@yandex.ru

Сладкова А.А. Некоторые проблемные вопросы, связанные с условным выпуском товаров // Вестник ТвГУ. Серия: Право. 2015. № 3. С. 175 – 184.