

УДК 339.543

ТЕХНОЛОГИЯ ТАМОЖЕННОГО КОНТРОЛЯ В ОТНОШЕНИИ ЛИЦ, ОСУЩЕСТВЛЯЮЩИХ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ В СФЕРЕ ТАМОЖЕННОГО ДЕЛА

А. А. Сладкова

ФГБОУ ВО «Тверской государственный университет, г. Тверь

В свете вступления с 1 января 2018 г. в законную силу Таможенного кодекса Евразийского экономического союза автор рассматривает изменения, которые коснулись юридических лиц, осуществляющих деятельность в сфере таможенного дела. Особое внимание уделено порядку таможенного контроля, осуществляемого за юридическими лицами, уже включенными в соответствующие реестры. Также анализируется практика по нарушениям, совершаемым таможенным представителем, владельцем склада временного хранения и владельцем магазина беспошлинной торговли.

***Ключевые слова:** таможенный контроль, таможенный представитель, таможенный перевозчик, владелец склада временного хранения, владелец магазина беспошлинной торговли, включение в реестр, исключение из реестра лиц, осуществляющих деятельность в сфере таможенного дела.*

Таможенные органы осуществляют контроль в отношении товаров и транспортных средств, перемещаемых через таможенную границу; проверяют документы, физических лиц, пересекающих границу, экспортно-импортные операции коммерческих фирм, а также проводят контрольные мероприятия в отношении юридических лиц, которые включены в реестры лиц, осуществляющих деятельность в сфере таможенного дела.

К данной категории юридических лиц относятся: таможенный представитель, таможенный перевозчик, владелец склада временного хранения (далее – СВХ), владелец таможенного склада, владелец свободного склада, владелец магазина беспошлинной торговли (далее – МБТ), уполномоченный экономический оператор.

При этом таможенный контроль в отношении указанных категорий юридических лиц разделяется на два этапа.

Первоначальный контроль, который состоит в рассмотрении заявления юридического лица и проверке соблюдения условий для включения в соответствующий реестр.

После включения в реестр и выдачи свидетельства таможенными органами осуществляется последующий контроль, который заключается в проверке отчетности, поступающей со стороны таможенного представителя, таможенного перевозчика, владельца СВХ, владельца

МБТ, уполномоченного экономического оператора. Также таможенными органами проводятся контрольные мероприятия в целях выявления возможных нарушений таможенного законодательства указанными лицами.

В Таможенном кодексе Евразийского экономического союза (далее – ТК ЕАЭС)¹ установлены общие положения о деятельности в сфере таможенного дела и порядке включения в реестры лиц, осуществляющих деятельность в сфере таможенного дела. Конкретизируется данный порядок уже на уровне национального законодательства каждой страны-участницы ЕАЭС.

В Российской Федерации в гл. 5 Федерального закона от 27.11.2010 г. № 311-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации» (далее – ФЗ № 311)² подробно рассмотрена деятельность в сфере таможенного дела. Сначала указан общий для всех порядок по включению, исключению из реестра, изменению сведений, приостановлению деятельности, а затем законодатель подробно регламентировал условия включения и исключения из реестра, права и обязанности каждого юридического лица с учетом специфики их деятельности.

Необходимо обратить внимание, что ТК ЕАЭС, вступивший в силу 1 января 2018 г., закрепил раздел VIII «Деятельность в сфере таможенного дела. Уполномоченный экономический оператор». Тем самым получилось некоторое разделение на лица, которые оказывают услуги по совершению таможенных операций, перевозке груза, хранению товаров, розничной торговле в магазине беспошлинной торговли, и лица, которым присваивается статус уполномоченного экономического оператора (далее – УЭО). При этом УЭО никаких услуг другим участникам внешнеэкономической деятельности (далее – ВЭД) не оказывает, а пользуется специальными упрощениями при осуществлении своей внешнеторговой деятельности.

Общими для всех юридических лиц, претендующих на включение в соответствующий реестр, являются следующие требования: обеспечение уплаты таможенных пошлин, налогов; наличие договора страхования риска гражданской ответственности; отсутствие на день обращения в таможенный орган не исполненной обязанности по уплате таможенных платежей. Также в зависимости от категории юридического лица устанавливаются более индивидуальные требования, например, для таможенного перевозчика необходим стаж

¹ Таможенный кодекс Евразийского экономического союза // Официальный сайт Евразийского экономического союза <http://www.eaeunion.org/>, 12.04.2017 г.

² Федеральный закон от 27.11.2010 г. № 311-ФЗ (ред. от 28.12.2017 г.) «О таможенном регулировании в Российской Федерации» // СЗ РФ. 2010. № 48. Ст. 6252.

по перевозке грузов в течение двух лет, для владельца СВХ – нахождение в собственности или в аренде помещений и площадок для хранения товара.

Необходимо отметить, что в связи с вступлением в силу ТК ЕАЭС, требование по обеспечению уплаты таможенных пошлин, налогов изменено на обеспечение исполнения обязанностей юридического лица, осуществляющего деятельность в сфере таможенного дела. При этом размер такого обеспечения теперь устанавливается Евразийской экономической комиссии. Так, согласно Решению Евразийской экономической комиссии от 15.09.2017 г. № 64 таможенные представители должны обеспечить свою деятельность в размере, эквивалентном не менее 500 тыс. евро³. Стоит заметить, что по новому законодательству данная сумма сокращена вдвое, ранее действовавший Таможенный кодекс Таможенного союза устанавливал размер обеспечения для таможенных представителей не менее одного миллиона евро.

Согласно п. 5 ст. 397 ТК ЕАЭС при проверке соблюдения условий включения в реестры лиц, осуществляющих деятельность в сфере таможенного дела, в отношении юридических лиц, претендующих на включение в них, а также при контроле деятельности юридических лиц, включенных в реестры лиц, осуществляющих деятельность в сфере таможенного дела, могут применяться формы таможенного контроля и меры, обеспечивающие проведение таможенного контроля, предусмотренные разделом VI ТК ЕАЭС «Проведение таможенного контроля».

Основными формами контроля, применяемые таможенными органами в отношении юридических лиц, осуществляющих деятельность в сфере таможенного дела, являются камеральная и таможенная проверка; осмотр помещений и территорий.

При этом по новому законодательству, а именно по ТК ЕАЭС, «проверка системы учета товаров и отчетности» теперь именуется как «проверка наличия системы учета товаров и ведения учета товаров», и данное контрольное мероприятие теперь отнесено не к формам таможенного контроля, а к мерам, обеспечивающим проведение таможенного контроля.

В отношении таможенного представителя в большинстве случаев таможенными органами проводятся камеральные проверки. Также постоянным контрольным мероприятием является предоставление таможенным представителем отчетности, содержащей сведения,

³ Решение Совета Евразийской экономической комиссии от 15.09.2017 г. № 64 «О размере обеспечения исполнения обязанностей таможенного представителя» // СПС «КонсультантПлюс».

необходимые для осуществления Федеральной таможенной службой России (далее – ФТС России) контроля за соблюдением условий включения в реестр таможенных представителей.

В соответствии со ст. 177 ФЗ № 311-ФЗ таможенный представитель каждые шесть месяцев обязан представлять до 15-го числа месяца, следующего за отчетным, в таможенный орган отчетность о своей деятельности через сервис «Личный кабинет участника ВЭД», расположенный на сайте ФТС России.

Согласно приказу ФТС России № 1860 «Об утверждении порядка представления и формы отчетности о деятельности таможенного представителя»⁴, вступившему в силу 15 декабря 2014 г., таможенный представитель обязан представлять отчетность о своей деятельности в электронном виде с использованием сервиса «Личный кабинет» с 1 января и с 1 июля отчетного года соответственно⁵.

Как следует из материалов дела, ООО «СИНТЕХ», являющееся таможенным представителем, действующим на основании выданного ФТС России свидетельства о включении в Реестр таможенных представителей, было обязано в срок до 15 июля 2016 г. включительно представить в ФТС России отчетность о деятельности таможенного представителя за период с 1 января по 30 июня 2016 г. Указанная отчетность была представлена с нарушением установленного срока, а именно 8 сентября 2016 г. ООО «СИНТЕХ» привлечено к административной ответственности и ему назначено административное наказание⁶.

Но по новому законодательству неисполнение таможенным представителем обязанности по представлению в ФТС России отчетности о своей деятельности с использованием сервиса «Личный кабинет участника ВЭД» теперь является не только основанием для привлечения к административной ответственности, но и основанием для исключения из реестра таможенных представителей⁷.

⁴ Приказ ФТС России от 24.09.2014 г. № 1860 «Об утверждении порядка представления и формы отчетности о деятельности таможенного представителя» // СПС «КонсультантПлюс».

⁵ ФТС России: совершенствование таможенного администрирования // Официальный сайт Федеральной таможенной службы России. URL: http://www.customs.ru/index.php?option=com_content&view=article&id=23627:2016-07-07-13-12-15&catid=40:2011-01-24-15-02-45 (дата обращения: 07.07.2016).

⁶ См.: Постановление Девятого арбитражного апелляционного суда от 17.10.2017 г. № 09АП-42287/2017 г. по делу № А40-88602/17 // СПС «КонсультантПлюс».

⁷ См.: Изменение условий деятельности таможенных представителей // Официальный сайт Федеральной таможенной службы России. URL: http://www.customs.ru/index.php?option=com_content&view=article&id=26128:2018-01-09-13-01-27&catid=40:2011-01-24-15-02-45 (дата обращения: 09.01.2018).

В отношении владельца СВХ и владельца МБТ таможенными органами осуществляется проверка наличия системы учета товаров и ведения учета товаров.

Владелец СВХ обязан вести учет хранимых товаров, находящихся под таможенным контролем, и представлять таможенному посту, в регионе деятельности которого функционирует СВХ, отчетность об их хранении по следующим формам:

- ДО-1 – отчетность, формируемая при принятии товаров на хранение;
- ДО-2 – отчетность, формируемая при выдаче товаров с территории СВХ или иного места временного хранения;
- ДО-3 – отчетность, представляемая по разовому требованию таможенного органа.

Например, «в ходе анализа представленных ООО ТЛТ-Забайкальск документов таможенным органом установлено предоставление недостоверных сведений в отчете по форме ДО-2 № 0005495 от 20 апреля 2016 года, а именно: в графе "Вид, дата и номер документа, по которому разрешена выдача товаров со склада" раздела "Расход" ДО-2 заявлена таможенная декларация на товары (далее – ДТ) № 10612060/190416/0002894 от 19 апреля 2016 года. Однако из анализа базы данных АИС "АИСТ-М-ПЗ Модуль обработки документов" следует, что основанием для выдачи товара с СВХ является ДТ № 10612060/200416/0002894.

На основании пункта 30 Порядка № 2688⁸ графа 17 отчета по форме ДО-2 предусматривает обязательное указание в отчете вида, даты и номера документа, по которому разрешена выдача товара со склада временного хранения. В рассматриваемом случае таким документом является декларация о товаре, поэтому владелец СВХ обязан обеспечить правильное указание в отчете по форме ДО-2 реквизитов ДТ (включая ее номер), на основании которой производится выдача товара со склада временного хранения.

Следовательно, неправильное указание в отчете ДО-2 номера ДТ, затрудняющее осуществление таможенного контроля, равно как внесение в отчет иной недостоверной (искаженной) информации,

⁸ Приказ ФТС России от 29.12.2012 г. № 2688 (с изм. от 19.12.2016 г.) «Об утверждении Порядка представления документов и сведений в таможенный орган при помещении товаров на склад временного хранения (иные места временного хранения товаров), помещения (выдачи) товаров на склад временного хранения (со склада) и иные места временного хранения, представления отчетности о товарах, находящихся на временном хранении, а также порядка и условий выдачи разрешения таможенного органа на временное хранение товаров в иных местах» // СПС «КонсультантПлюс».

образует объективную сторону административного правонарушения, предусмотренного статьей 16.15 КоАП РФ»⁹.

Владелец магазина беспошлинной торговли обязан вести учет поступления товаров в МБТ и их реализации в этом магазине, а также представлять таможенным органам отчетность о таких товарах.

Согласно приказу ФТС России № 2636 от 28 декабря 2010 г. «Об утверждении порядка представления и форм отчетности лицами, осуществляющими деятельность в сфере таможенного дела» (далее – Порядок № 2636) владелец МБТ ежеквартально до 10 числа месяца, следующего за отчетным, а также по разовому письменному запросу таможенного органа в таможеню, в регионе деятельности которой функционирует магазин беспошлинной торговли, представляет отчетность о товарах, помещенных под таможенную процедуру беспошлинной торговли и реализованных в магазине беспошлинной торговли, а также о товарах, в отношении которых таможенная процедура беспошлинной торговли изменена на иную таможенную процедуру.

Нарушение порядка представления отчетности, а именно непредставление или нарушение срока представления в таможенный орган отчетности, является основанием для привлечения к административной ответственности.

Например, «как следует из материалов дела и установлено судом первой инстанции, ООО "Звезда Северо-Запад" является владельцем трех МБТ, имеющих различные адреса, на основании трех отдельных свидетельств о включении в Реестр МБТ, предоставило в Балтийскую таможеню отчеты владельца МБТ № 5, 6, 7 о товарах, помещенных под таможенную процедуру беспошлинной торговли и реализованных в МБТ, содержащие расхождения в части наименований товара, кодов Товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности ЕАЭС по сравнению с ранее выпущенными таможенными декларациями.

Как обоснованно указал суд отчетность предоставляется на каждое отдельное обособленное помещение/площадку отдельно. Наличие недостоверных сведений в каждом из представленных отчетов является самостоятельным административным правонарушением, ответственность за которое предусмотрена статьей 16.15 КоАП РФ»¹⁰.

Таким образом, технология таможенного контроля в отношении юридических лиц, осуществляющих деятельность в сфере таможенного дела, состоит из двух этапов: первоначального, заключающегося в

⁹ Постановление Четвертого арбитражного апелляционного суда от 09.03.2017 г. № 04АП-571/2017 по делу № А78-14191/2016 // СПС «КонсультантПлюс».

¹⁰ Постановление Тринадцатого арбитражного апелляционного суда от 14.09.2017 г. № 13АП-17169/2017 г. по делу № А56-13633/2017 // СПС «КонсультантПлюс».

проверке соблюдения условий, необходимых для включения в соответствующий реестр, и последующего, который характеризуется постоянным мониторингом со стороны таможенных органов деятельности уже включенных в реестр таможенного представителя, таможенного перевозчика, владельца СВХ, владельца МБТ и других юридических лиц, на предмет выявления нарушений таможенного законодательства.

В отношении таможенного перевозчика чаще всего таможенные органы выявляют несоблюдение условий перевозки товаров в соответствии таможенной процедурой таможенного транзита, а именно: нарушение сроков таможенного транзита; уничтожение, удаление, повреждение, изменение, замена средств идентификации.

Также юридические лица, осуществляющие деятельность в сфере таможенного дела, должны информировать таможенный орган об изменении сведений, заявленных ими при включении в реестр, например о смене организационно-правовой формы, смене руководителя организации, юридического адреса, открытии или закрытии банковских счетов и др. Нарушение данного требования законодательства таможенными органами обычно выявляется в ходе камеральной таможенной проверки.

Например, в соответствии с приказом ФТС России от 21 июня 2011 г. № 1300 ООО «Стар Групп» (далее – Общество) включено в реестр таможенных представителей на основании заявления о включении в реестр таможенных представителей от 27 мая 2011 г. (далее – Заявление), в котором в ФТС России сообщены сведения об открытых банковских счетах Общества. В ходе проведения камеральной таможенной проверки Центральная энергетическая таможня (далее – ЦЭТ) выявлено, что таможенный представитель не проинформировал ФТС России об открытии 13 октября 2014 г. нового банковского счета Общества: расчетный счет № 40702810700000008129 в ПАО «ТрансКапиталБанк». В связи с несообщением в таможенный орган об изменении сведений, указанных в Заявлении, ООО «Стар Групп» признано виновным в совершении административного правонарушения, ответственность за которое предусмотрена ч. 3 ст. 16.23 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях (далее – КоАП РФ¹¹), и назначено наказание в виде административного штрафа в размере 2 000 рублей¹².

¹¹ Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001 г. № 195-ФЗ (ред. от 31.12.2017 г.) (с изм. и доп., вступ. в силу с 29.01.2018 г.) // СЗ РФ. 2001. № 1. Ст. 1.

¹² Постановление Арбитражного суда Московского округа от 26.10.2017 г. № Ф05-13344/2017 по делу № А40-247725/2016 // СПС «КонсультантПлюс».

Постоянным контрольным мероприятием для таможенных представителей является представление отчетности, при чем важно соблюдение срока ее представления. В отношении владельцев СВХ и МБТ таможенными органами проводится проверка наличия системы учета товаров, а также ведения учета товаров на предмет соответствия сведений, указанных в отчетных документах, и сведений, занесенных в базы данных таможенных органов.

Необходимо обратить внимание, что непредставление юридическими лицами, осуществляющими деятельность в сфере таможенного дела, периодической отчетности в таможенный орган может явиться не только основанием для привлечения к административной ответственности, но и основанием для исключения из реестра.

Список литературы

1. Таможенный кодекс Евразийского экономического союза // Официальный сайт Евразийского экономического союза. URL: <http://www.eaeunion.org/>, 12.04.2017 г.
2. Решение Совета Евразийской экономической комиссии от 15.09.2017 г. № 64 «О размере обеспечения исполнения обязанностей таможенного представителя» // СПС «КонсультантПлюс».
3. Федеральный закон от 27.11.2010 г. № 311-ФЗ (ред. от 28.12.2017 г.) «О таможенном регулировании в Российской Федерации» // СЗ РФ. 2010. № 48. Ст. 6252.
4. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001 г. № 195-ФЗ (ред. от 31.12.2017 г.) (с изм. и доп., вступ. в силу с 29.01.2018 г.) // СЗ РФ. 2001. № 1. Ст.1.
5. Приказ ФТС России от 24.09.2014 г. № 1860 «Об утверждении порядка представления и формы отчетности о деятельности таможенного представителя» // СПС «КонсультантПлюс».
6. Приказ ФТС России от 29.12.2012 г. № 2688 (с изм. от 19.12.2016 г.) «Об утверждении Порядка представления документов и сведений в таможенный орган при помещении товаров на склад временного хранения (иные места временного хранения товаров), помещения (выдачи) товаров на склад временного хранения (со склада) и иные места временного хранения, представления отчетности о товарах, находящихся на временном хранении, а также порядка и условий выдачи разрешения таможенного органа на временное хранение товаров в иных местах» // СПС «КонсультантПлюс».
7. Постановление Арбитражного суда Московского округа от 26.10.2017 г. № Ф05-13344/2017 по делу № А40-247725/2016 // СПС «КонсультантПлюс».

8. Постановление Девятого арбитражного апелляционного суда от 17.10.2017 г. № 09АП-42287/2017 г. по делу № А40-88602/17 // СПС «КонсультантПлюс».

9. Постановление Тринадцатого арбитражного апелляционного суда от 14.09.2017 г. № 13АП-17169/2017 г. по делу № А56-13633/2017 // СПС «КонсультантПлюс».

10. Постановление Четвертого арбитражного апелляционного суда от 09.03.2017 г. № 04АП-571/2017 по делу № А78-14191/2016 // СПС «КонсультантПлюс».

11. ФТС России: совершенствование таможенного администрирования // Официальный сайт Федеральной таможенной службы России. URL: http://www.customs.ru/index.php?option=com_content&view=article&id=23627:2016-07-07-13-12-15&catid=40:2011-01-24-15-02-45 (дата обращения: 07.07.2016 г.).

12. Изменение условий деятельности таможенных представителей // Официальный сайт Федеральной таможенной службы России. URL: http://www.customs.ru/index.php?option=com_content&view=article&id=26128:2018-01-09-13-01-27&catid=40:2011-01-24-15-02-45 (дата обращения: 09.01.2018 г.).

TECHNOLOGY OF CUSTOMS CONTROL IN RESPECT OF PERSONS CARRYING OUT ACTIVITY IN CUSTOMS AFFAIRS

A. A. Sladkova

Tver State University

In the light of entry from 1 January 2018 into force of the Customs code of the Eurasian economic Union, the author examines the changes that have affected legal entities carrying out activity in customs Affairs. Special attention is given to the order of the customs control exercised over legal persons already included in the relevant registers. It also analyzes the practice of violations by the customs representative, owner of temporary storage warehouse and the owner of a duty free shop.

Keywords: *customs representative, customs carrier, owner of a temporary storage warehouse; owner of a duty free shop, customs control, the inclusion in the register, exclusion from the register of persons exercising activities in the sphere of customs business.*

Об авторе

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

SLADKOVA Alena – PhD, assistant professor 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. Технология таможенного контроля в отношении лиц, осуществляющих деятельность в сфере таможенного дела // Вестник ТвГУ. Серия: Право. 2018. № 1. С. 159 – 168.