

**Федеральное государственное бюджетное образовательное
учреждение высшего образования
«РОССИЙСКАЯ АКАДЕМИЯ НАРОДНОГО ХОЗЯЙСТВА
И ГОСУДАРСТВЕННОЙ СЛУЖБЫ
ПРИ ПРЕЗИДЕНТЕ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ»**

Баландина Г.В.

**Экономические таможенные режимы в условиях
Евразийского экономического союза**

Москва 2020

Аннотация. В работе рассматриваются отдельные вопросы применения таможенных процедур с экономическим содержанием в Российской Федерации в сравнении с другими странами. В частности, критически оценивается ситуация в России применением таможенной процедуры переработки на таможенной территории и других таможенных процедур с экономическим содержанием, приводятся примеры из международной практики.

Annotation. The paper deals with some issues of using in the Russian Federation Customs procedures with economic content in comparison with other countries. In particular, situation in Russia with using Inward Processing and other Customs procedures with economic content is critically evaluated, examples from the international practice are cited.

Баландина Г.В. старший научный сотрудник лаборатории макроэкономических исследований ИПЭИ Российской академии народного хозяйства и государственной службы при Президенте РФ

Данная работа подготовлена на основе материалов научно-исследовательской работы, выполненной в соответствии с Государственным заданием РАНХиГС при Президенте Российской Федерации на 2019 год

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	4
Применение экономических таможенных режимов в Российской Федерации.....	6
Таможенные режимы переработки в законодательстве и практике применения ЕС.....	15
Предложения по совершенствованию применения таможенной процедуры переработки на таможенной территории в Российской Федерации.....	49
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ.....	52

ВВЕДЕНИЕ

Экономические таможенные режимы являются частью таможенно-тарифной политики государства, суть которой выражается в установлении особых условий ввоза и вывоза товаров для стимулирования их использования в определенных целях, отвечающих направлениям развития социально-экономических развития.

Обобщенно все экономические таможенные режимы в том или ином виде создают конкурентные условия для вовлечения хозяйствующих субъектов в мировые производственно-технологические цепочки, а также стимулы для развития экспорта товаров и услуг.

Каждый из таможенных режимов предполагает свои условия, но общими для всех режимов является их содержание, предполагающие неприменение к товарам ввозных таможенных пошлин, налогов, нетарифных мер регулирования.

Возможность ввоза товаров на более льготных, по сравнению с прямым импортом, условиях для целей их хранения с целью дальнейшего направления после переработки, маркировки, дробления или консолидации товарных партий является общепризнанной мировой практикой для создания облегченных условий производства экспортоориентированной продукции, если в ней используются иностранные сырье, материалы, компоненты, а также для развития транспортно-логистического комплекса, если таможенные режимы используются для создания накопительных или распределительных центров внешнеторговых грузов.

Создание правовых, управленческих и иных необходимых условий более широкого применения экономических таможенных режимов позволит содействовать решению таких задач, как стимулирование экспорта, встраивание российских предприятий в международные производственно-технологические цепочки, развитие международного транзита. Актуальность темы подтверждается тем, что в том или ином виде необходимость развития экономических таможенных режимов, прежде всего, переработки на таможенной территории, прослеживается в Основных направлениях деятельности Правительства Российской Федерации на период до 2024 года, утвержденных 29 сентября 2018 года (пункт 1.4. Международная кооперация и экспорт), приоритетных проектах основного направления стратегического развития Российской Федерации «Международная кооперация и экспорт».

В Российской Федерации применение данных таможенных режимов пробуксовывает по разным причинам, к ключевым из которых относятся недостатки правового регулирования, а также чрезмерные таможенные формальности.

В данной работе проанализированы все выявленные недостатки правового регулирования и правоприменения в этой области, описан международный опыт применения экономических

таможенных режимов в других странах, а также представлены конкретные предложения для устранения выявленных проблем.

Применение экономических таможенных режимов в Российской Федерации

Таможенная процедура переработки на таможенной территории

Таможенный режим переработки на таможенной территории является востребованным инструментом для экспортеров промышленной продукции, использующих для производства иностранные сырье, материалы, компоненты. Режим позволяет ввозить на таможенную территорию товары на особых условиях – без применения к ним ввозных таможенных пошлин, налогов и нетарифных мер регулирования. Тем самым конкурентоспособность экспортируемой продукции повышается за счет снижения издержек производителя.

Таможенные режимы переработки впервые появились в таможенном законодательстве России еще в первом Таможенном кодексе Российской Федерации 1993 года [1]. Согласно статье 58 Таможенного кодекса 1993 года переработка на таможенной территории - таможенный режим, при котором иностранные товары используются в установленном порядке для переработки на таможенной территории Российской Федерации без применения мер экономической политики и с возвратом сумм ввозных таможенных пошлин и налогов при условии вывоза в соответствии с таможенным режимом экспорта продуктов переработки за пределы таможенной территории Российской Федерации. Таможенный режим довольно широко применялся в автомобильной промышленности, на предприятиях оборонно-промышленного комплекса для ремонта ранее экспортированной военной техники, а также для производства сельскохозяйственных товаров (например, производство сахара из сахарного тростника), в металлургии и других секторах.

В Таможенном кодексе Российской Федерации 2004 года [2] содержание таможенного режима было уточнено. В частности, пунктом 1 статьи 173 Таможенного кодекса 2004 года содержание таможенного режима определялось следующим образом:

«Переработка на таможенной территории - таможенный режим, при котором ввезенные товары используются на таможенной территории Российской Федерации в течение установленного срока (срока переработки товаров) для целей проведения операций по переработке товаров с полным условным освобождением от уплаты таможенных пошлин, налогов при условии вывоза продуктов переработки с таможенной территории Российской Федерации в определенный срок.»

Разница в обозначении таможенного статуса вывоза продуктов переработки – в Таможенном кодексе предусматривалось, что вывоз осуществляется в соответствии с

таможенным режимом экспорта, а в Таможенном кодексе 2004 года – вывоз без указания на таможенный режим экспорта, на долгие 14 лет привела к экономической нецелесообразности применения таможенного режима для многих предприятий, которые закупали иностранные сырье, материалы и компоненты, перерабатывали их на территории Российской Федерации и полученные продукты продавали на экспорт.

Дело в том, что в пункте 1 статьи 164 Налогового кодекса Российской Федерации ставка НДС в размере 0% была предусмотрена только в двух случаях:

- 1) Если товары вывозятся в соответствии с таможенным режимом (таможенной процедурой) экспорта,
- 2) В отношении работ (услуг) по переработке товаров, помещенных под таможенную процедуру переработки на таможенной территории.

Поскольку продукты переработки в соответствии с Таможенным кодексом 2004 года под таможенный режим экспорта не помещались (было предусмотрено, что в режиме экспорта могут вывозиться только товары, имеющие статус российских товаров, т.е., находящихся в свободном обращении на таможенной территории Российской Федерации), то ставка НДС в размере 0% при вывозе продуктов переработки не предоставлялась.

Несмотря на то, что экономическое содержание таможенного режима не изменилось, потребовалось 14 лет для того, чтобы в Налоговый кодекс была внесена поправка, предусматривающая предоставление ставки НДС в размере 0% при вывозе продуктов переработки.

При этом все это время переработка на таможенной территории применялась для толлинговых схем. Если в процессе производства российские товары не использовались либо использовались в минимальных количествах, то вся добавленная стоимость или наибольшая ее часть при оказании услуг (проведении подрядных работ) по толлингу укладывалась в требования Налогового кодекса – работы (услуги) по переработке товаров, помещенных под таможенную процедуру переработки на таможенной территории. Основная часть товаров, которые помещались под данную таможенную процедуру в этот период – это либо сырьевые товары, либо товары, ввозимые в Российскую Федерацию для ремонта.

Только с 1 января 2018 года в Налоговый кодекс Российской Федерации были включены положения, предусматривающие применение налоговой ставки НДС 0 процентов при реализации «вывезенных в таможенной процедуре реэкспорта товаров, ранее помещенных под таможенную процедуру переработки на таможенной территории, и (или) товаров (продуктов переработки, отходов и (или) остатков), полученных (образовавшихся) в результате переработки товаров, помещенных под таможенную процедуру переработки на таможенной территории [3].

Несмотря на то, что Руководство ВТамО к положениям Киотской конвенции предусматривает, что переработка на таможенной территории включает в себя не только обычную переработку товаров участника внешней торговли, но также и переработку подрядную, или «по найму», при которой иностранный заказчик остается собственником импортированных товаров, очевидно, что для экономики любой страны важно именно на своей территории иметь центры создания цепочек добавленной стоимости, получая налоги от прибыли, которая образуется на территории.

Заинтересованность правительства в том, чтобы в России режим переработки получил широкое применение, подтверждается тем, что в национальный проект «Международная кооперация и экспорт» включен специальный пункт, относящийся к переработке на таможенной территории. В частности, в подразделе 4.5 «Системные меры развития кооперации и экспорта» Паспорта национального проекта (программы) «Международная кооперация и экспорт», утвержденный президиумом Совета при Президенте Российской Федерации по стратегическому развитию и национальным проектам (Протокол от 24 декабря 2018 года № 16) [4] содержится пункт 1.1.6 следующего содержания: «Расширен доступ к таможенной процедуре переработки на таможенной территории, в том числе в целях ремонта или обслуживания ранее экспортированных товаров. Опубликованы методические рекомендации по алгоритму действия участника внешнеэкономической деятельности по получению в таможенном органе разрешения на переработку на таможенной территории, в том числе о порядке использования систем бухгалтерского и налогового учета для целей идентификации иностранных товаров в продуктах их переработки».

Ключевые условия для применения таможенного режима – это получение предварительного разрешения со стороны таможенных органов. В свою очередь, для получения такого разрешения производитель должен убедить таможенный орган в том, что вся произведенная им продукция будет экспортирована, а таможенный орган может проконтролировать это. Достигается надежность контроля за счет трех инструментов: экспортер представляет расчеты норм выхода готовой продукции из ввозимых иностранных компонентов, предлагает способ идентификации иностранных товаров в продуктах их переработки, а также регулярно представляет в таможенный орган отчеты об использованных иностранных товарах и вывезенной продукции.

Для многих предприятий выполнение данных условий является непреодолимым препятствием для применения таможенной процедуры переработки на таможенной территории.

В частности, для обеспечения идентификации иностранных товаров в продуктах их переработки таможенные органы требуют, чтобы производителем была обеспечена такая процедура идентификации иностранных товаров, чтобы таможенный орган мог убедиться, что в произведенной продукции содержится именно тот иностранный товар, который был ввезен в конкретной товарной партии. Таможенные органы предпочитают иметь дело с индивидуальной идентификацией каждой единицы товара, используя для этого фотографирование, идентификационные номера товаров, если они есть, индивидуальную маркировку и т.д.

Следующая проблема – определение нормы выхода. Для товаров, которые имеют постоянные, не меняющиеся характеристики, провести расчеты нормы выхода и представить их таможенным органам не является проблемой. Но если норма выхода из-за особенностей сырья является величиной меняющейся, как правило, в этом случае компания не может претендовать на то, чтобы использовать таможенную процедуру. Если норма выхода изменилась из-за того, что часть иностранного сырья оказалось бракованной, то производитель должен обеспечить внесение изменений в разрешение на переработку до того, как будет вывезена соответствующая партия экспортной продукции.

Отдельная проблема для таможенных органов – это использование иностранных товаров одновременно для производства продукции, поступающей на внутренний рынок и на экспорт. Таможенные органы предпочитают осуществлять предварительный контроль, требуя не только отдельного учета таких товаров, но и обеспечения того, чтобы иностранные товары, предназначенные для производства продукции, предназначенной для внутреннего рынка, отпускались в производства в другое время, чем те товары, которые используются для производства экспортной продукции, а иногда требования таможенных органов доходят до того, что производитель обязан обеспечить отдельное хранение материальных запасов для экспорта и внутреннего рынка.

Все эти чрезмерные требования ввергают производителей – экспортеров в излишние и чрезмерные издержки, иногда по своим размерам сопоставимые с теми выгодами, которые приносит использования таможенного режима.

Анализ Аналитического центра при Правительстве Российской Федерации, проведенный в 2017 году показывает [5], что в 2016 году режим использовался главным образом для проведения сервисного обслуживания, ремонта крупной техники, в частности судов и летательных аппаратов. Помимо этого, режим также активно применяется для переработки сырья (в частности, в сфере производства алюминия) и производства цветных металлов.

Активное использование режима переработки для ремонта и сервисного обслуживания крупной техники объясняется, в том числе правовым регулированием процедуры. В таких случаях в качестве заявления на применение процедуры, а также непосредственно разрешения на ее применение допускается грузовая таможенная декларация. Кроме того, в случае ремонта крупной техники проще определять способ идентификации иностранных товаров в продуктах переработки, а также нормы выхода продуктов переработки. Общая таможенная стоимость товаров, ввезенных для переработки на таможенной территории, составила 2,8 млрд. долл. США, что составляет лишь около 2% суммарного импорта России в 2016 году. Из них 1,7 млрд. товаров – это воздушные и морские (речные) суда, оборудование, ввозимое для ремонта.

Кроме этого, следует учесть, что львиная доля воздушного флота, используемого крупнейшими российскими авиакомпаниями – это суда иностранного производства (Боинги, Эрбасы), используемые в режиме временного ввоза. Любые ремонтные операции, осуществляемые с такими воздушными судами по таможенным правилам должны совершаться в таможенной процедуре переработки на таможенной территории, что следует учитывать при анализе статистики по переработке.

Таможенная процедура переработки для внутреннего потребления

Таможенная процедура переработки для внутреннего потребления позволяет применять в отношении возимых иностранных материалов, сырья, компонентов ставку ввозной таможенной пошлины, применимую к готовому изделию, произведенному на территорию с использованием иностранных товаров (продуктам переработки).

Обычно таможенный тариф всех стран, использующих таможенную пошлину в качестве инструмента регулирования внешнеторговых связей, выстраивается по принципу эскалации пошлин по мере возрастания степени переработки товаров. Ставки ввозных таможенных пошлин на сырье и материалы находятся на минимальном уровне, по мере степени переработки ставки ввозных таможенных пошлин повышаются, и наиболее высокие ставки пошлин применяются в отношении готовой продукции.

Например, в ЕТТ предусмотрены максимальные ставки пошлин на легковые автомобили, менее высокие на их части.

Однако в условиях формирования ЕТТ, для основы создания которого использовался таможенный тариф Российской Федерации, по многим продуктам этот принцип оказался нарушенным. Наибольшая волна снижения пошлин происходила в середине 2000-х годов, когда ставки ввозных таможенных пошлин массово обнулялись на те товары, аналоги которых не

производились в России: технологическое оборудование, высокоскоростной железнодорожный транспорт, электронику и бытовые изделия.

Многие тарифные позиции со сниженными ставками ввозных таможенных пошлин зафиксированы в Приложении к Протоколу о присоединении Российской Федерации к ВТО, что не позволяет осуществить восстановление ввозных таможенных пошлин на эти позиции на уровне, обеспечивающем защиту отечественных товаропроизводителей, организующих в стране производство товаров, аналогичных импортным.

При этом ставки ввозных таможенных пошлин на промежуточные товары остаются на довольно высоком уровне, особенно это относится к металлам первичной обработки и изделий из них, частям к машинно-техническому оборудованию, изделиям из стекла, химическим товарам.

Сложно найти примеры, когда производство нового даже средне технологического товара обходится без использования иностранных компонентов, особенно на первом этапе начала организации производства. В этом случае предприятия оказываются в «двойной ловушке» – необходимо уплачивать ввозные пошлины на иностранные компоненты, и при этом готовая продукция таможенным тарифом не защищена. В этих условиях предприятия экономически неконкурентны с иностранными производителями, для отечественных потребителей продукция отечественных предприятий обходится дороже, что вынуждает их обращаться к правительству для применения особых протекционистских мер. Другим негативным эффектом является перенос производства в юрисдикцию других государств.

В условиях ЕАЭС, когда инструменты торговой политики находятся в руках наднационального органа – Евразийской экономической комиссии, а принятие изменений в ЕТТ требует согласия всех государств – членов ЕАЭС процедура внесения изменений в ЕТТ занимает не менее одного года. Часто снижение ставок ввозных таможенных пошлин является невозможным в силу того, что в ЕАЭС существует производство товаров, подпадающих по таможенной классификации в ту же тарифную позицию, что и необходимый новому предприятию иностранный компонент.

Таможенная процедура переработки для внутреннего потребления позволяет ввозить иностранные компоненты без уплаты таможенных пошлин на момент ввоза. Тарифная классификация и ставка пошлины для выпуска товаров определяются по продуктам переработки после изготовления готовой продукции. То есть, если размер ввозной таможенной пошлины на компоненты будет равен нулю, ставка на готовую продукцию также будет 0%.

Таким образом, данный таможенный режим является эффективным инструментом для нивелирования нарушения эскалации таможенного тарифа.

Для того, чтобы ставка пошлины в размере, применимой к готовой продукции, была применена, при ввозе компоненты требуется помещать под таможенную процедуру переработки для внутреннего потребления (с уплатой ввозного НДС), а в дальнейшем, после изготовления готовой продукции (в таможенных терминах – продукта переработки), также еще декларировать и готовую продукцию с идентификацией всех использованных при ее производстве иностранных компонентов. Переработка допускается на основе предварительного разрешения (срок выдачи – до 30 дней). Лицо, применяющее таможенную процедуру, должно будет периодически направлять отчеты о ее применении (один раз в три месяца).

Но для применения данного режима есть некоторые сложности.

В соответствии с Федеральным законом «О таможенном регулировании и о внесении изменений в отдельные законодательные акты» применение таможенной процедуры переработки для внутреннего потребления носит разрешительный характер.

Для применения таможенной процедуры переработки для внутреннего потребления требуется ввозимые компоненты включить в Перечень товаров, в отношении которых допускается переработка для внутреннего потребления (утвержден постановлением Правительства Российской Федерации от 12 июля 2011 г. № 565). Сроки принятия правительственного решения – от 6 до 9 месяцев.

Кроме этого, для применения данного режима необходимо провести те же самые операции для целей таможенного контроля, что и для переработки на таможенной территории: определить норму выхода, обеспечить идентификацию иностранных товаров в продуктах их переработки.

Проведенный анализ статистики внешней торговли не выявил случаев применения таможенной процедуры переработки для внутреннего потребления на территории Российской Федерации в 2019 году.

Свободная таможенная зона

В Российской Федерации таможенный режим свободной таможенной зоны применяется: в пределах особых экономических зон; резидентами свободного порта Владивосток; резидентами ТОРов.

Уместно отметить, что применение таможенного режима СТЗ резидентами свободного порта Владивосток и резидентами ТОРов несколько противоречит положениям ТК ЕАЭС, которые предусматривают, что данный режим может применяться исключительно на территории, имеющей статус ОЭЗ.

На территории Российской Федерации в настоящее время функционирует 21 особая экономическая зона, на территориях которых применяется таможенная процедура свободной таможенной зоны, из них 9 – промышленно-производственного типа, 6 – технико-внедренческих и одна портовая ОЭЗ [6]. Кроме этого, в Российской Федерации в соответствии с федеральными законами «О Свободном порте Владивосток» [7], «О территориях опережающего социально-экономического развития» [8] режим свободной таможенной зоны также применяется некоторым резидентам на отдельных территориях, входящих в Свободный порт Владивосток и в пределах отдельных ТОР. Наконец, статус особой экономической зоны имеют отдельные регионы Российской Федерации: Калининградская область [9], Магаданская область.

В ОЭЗ производственная деятельность компаний ориентирована в основном на внутренний рынок. Условия применения ввозных таможенных пошлин и налогов для продукции, произведенной на территории ОЭЗ, схожи с теми, что описаны в таможенном режиме переработки. Разница в том, что при помещении товаров под таможенную процедуру СТЗ ввозные таможенные пошлины не уплачиваются. Для вывоза на остальную часть таможенной территории произведенные в ОЭЗ товары должны быть выпущены для свободного обращения, обязательным условием такого выпуска является уплата ввозных таможенных пошлин и НДС. Как правило, ставки и размер ввозных таможенных пошлин фиксируются при ввозе иностранных товаров и их помещении под таможенную процедуру СТЗ. Для того, чтобы эти ставки были применимы, резидент ОЭЗ должен обеспечить идентификацию товаров, т.е. доказать таможенным органам, что продукция произведена именно из этих иностранных товаров, суммы таможенных платежей в отношении которых он уплачивает.

Если резидент зоны не может представить таких доказательств, облагается пошлинами и налогами готовая продукция, изготовленная в ОЭЗ по ставкам ввозных таможенных пошлин, применимых к готовой продукции.

Для вывоза готовой продукции на экспорт (за пределы таможенной территории ЕАЭС) декларант должен обязательно подтвердить степень переработки иностранных товаров. Если она недостаточна (товары не изменили классификационный код по ТН ВЭД ЕАЭС на уровне 4-го знака либо добавленная стоимость менее 50 процентов), товары вывозятся в таможенной процедуре реэкспорта. Поскольку режим вывоза товаров в процедурах экспорта и реэкспорта практически одинаков (товары, к которым применяются вывозные таможенные пошлины, как правило, не могут относиться к продуктам переработки, изготовленным в процедуре СТЗ, ставка НДС в размере 0 процентов при вывозе предоставляется как в процедуре экспорта, так и

резкспорта), это означает, что излишнее обременение экспортеров для подтверждения степени переработки товаров лишено какого-либо экономического смысла.

Свободный склад

Свободный склад по содержанию схож с таможенной процедурой свободной таможенной зоны. Различие только в том, что на территории ОЭЗ могут функционировать несколько резидентов зоны, территория свободного склада ограничена рамками одного отдельного предприятия. По сути, режим свободной таможенной зоны, который применяют резиденты свободного порта Владивосток и ТОРов больше похож на режим свободного склада. Разница в том, что для применения таможенной процедуры свободного склада требует придать особый статус отдельно выделенной территории – свободному складу. Резидент свободного порта Владивосток или ТОРа обязан придать территории, на которой будут разрешаться хранить и использовать товары, помещенные под таможенную процедуру СТЗ, статус зоны таможенного контроля, а учитывая требования к обустройству и оборудованию данной территории, установленные Приказом Минфина России от 22 апреля 2016 года № 53н [10], содержание и условия применения СТЗ для резидентов свободного порта Владивосток и ТОРов и для владельца свободного склада при применении таможенной процедуры свободного склада практически не отличаются. Объясняется это тем, что несмотря на установление таможенной процедуры свободного склада в таможенном союзе еще в 2010 году, в российской таможенном законодательстве таможенная процедура появилась только в Федеральном законе «О таможенном регулировании в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты», вступившем в силу 4 сентября 2018 года [11]. В настоящее время ни одного свободного склада в России пока еще не создано.

Таможенный склад

Таможенный склад в отличие от ОЭЗ и свободного склада не допускает осуществления в отношении товаров, помещенных под данную таможенную процедуру, каких-либо производственных операций. Основные операции, которые совершаются с товарами в период их хранения на таможенном складе – это подготовка товаров к продаже и перевозке (транспортировке), включая дробление партии, формирование отправок, сортировку, упаковку, переупаковку, маркировку, операции по улучшению товарного вида, что соответствует международному опыту применения таких складов как составной части внешнеторговой инфраструктуры.

Условия помещения товаров на склад предусматривают неприменение на период хранения на таможенном складе ввозных таможенных пошлин, налогов и нетарифных мер регулирования.

В практике международной торговли складские помещения, имеющие статус таможенного склада, весьма востребованы и применяются для:

- Организации распределительных центров по доставке мелких посылок (целесообразность в том, что посылки консолидируются для их перевозки между странами крупными партиями, транспортировка которых обходится дешевле),

- Отсрочки уплаты таможенных платежей, если в оборот товар предполагается пустить спустя определенный промежуток времени (например, товар сезонный – елочные украшения),

- Накопления товаров в местах, приближенных к рынкам сбыта, для более быстрой доставки товаров при появлении спроса с сохранением их статуса как происходящих из определенной страны, если товарам этой страны предоставляются тарифные преференции,

- Ожидания прекращения действия нетарифных ограничений, которые носят временный характер (например, импортная квота или сезонная пошлина, антидемпинговая мера),

- Консолидации грузов экспортеров – малых и средних компаний для снижения их расходов на логистику (стоимость перевозки больших партий товаров дешевле, чем их транспортировка малыми партиями, если расчет осуществлять на единицу товаров),

- Маркировка товаров до их свободного обращения на рынке определенной страны, если правила этой страны требуют нанесения на товары (их упаковку) соответствующей маркировки.

Такие возможности таможенного режима таможенного склада находят широкое применение в мире. Помимо традиционных таможенных складов в странах ЕС (Германия, Нидерланды, страны Прибалтики) склады все больше появляются в Юго-Восточной Азии (Китай, Малайзия). Традиционное размещение подобных складов в морских портах дополняется относительно новыми тенденциями появления таможенных складов в авиационных хабах, а также в местах остановок наземного транспорта – автомобильного и железнодорожного (т.н. «сухие порты»).

В Российской Федерации таможенный режим таможенного склада почти не востребован. Общее количество таможенных складов в России не превышает 40, но при этом в основном это таможенные склады т.н. «закрытого типа», т.е. используются для хранения товаров, принадлежащих непосредственно владельцу таможенного склада.

Таможенные режимы переработки в законодательстве и практике ЕС

Основные нормативные документы, регулирующие таможенные процедуры переработки (внутренней и внешней) в ЕС:

- 1) Регламент № 952/2013 Европейского парламента и Совета Европейского Союза «Об установлении Таможенного Кодекса Союза» [12],
- 2) Имплементационный регламент № 2015/2447 Европейской комиссии «Об установлении подробных правил имплементации отдельных положений Регламента (ЕС) 952/2013 Европейского Парламента и Совета ЕС, устанавливающего Таможенный Кодекс Союза» [13],
- 3) Делегированный регламент Европейской комиссии № 2015/2446 от 28 июля 2015 года об утверждении Делегированного акта [14],
- 4) Делегированный регламент Европейской комиссии № 2016/341 от 17 декабря 2015 года об утверждении Переходного делегированного акта (далее также Делегированный акт) [15].

Условия и требования при использовании внутренней переработки в ЕС

Все вовлеченные и заинтересованные стороны должны вести соответствующие записи в форме, согласованной и утвержденной компетентными органами.

Записи должны содержать информацию и сведения, которые позволяют таможенным органам контролировать соответствующую процедуру, в частности, в отношении идентификации товаров, помещенных под эту процедуру, их таможенного статуса и перемещений.

Экономические операторы должны вести учет всех товаров, которые помещаются под внутреннюю переработку. Они должны храниться в течение установленного периода после того, как товары были вывезены или утилизированы, с указанием характера и количества товаров.

Учет должен содержать следующую информацию:

- Точную дату и место помещения товаров под процедуру внутренней переработки,
- Место, где все товары, помещенные под IP, и компенсирующие товары (продукты переработки) хранятся в любой момент времени,
- Точную дату и страну назначения, куда товары реэкспортируются или иным образом утилизируются,
- Какой вид обработки осуществляется в отношении товара и точное место, где происходит обработка,
- Сопоставление данных для идентификации продуктов переработки в компенсирующих продуктах,
- Данные о производстве, позволяющие определить нормы выхода.

Экономические условия, при наличии которых требования для заявки на IP считаются выполненными:

- Производственная деятельность, связанная с некоммерческими товарами,
- Производство на основе контракта на переработку,
- Переработка товаров, не указанных в Приложении 71-02 (список чувствительных товаров, в основном сельскохозяйственной продукции),
- Производство конечных продуктов, которые производятся по предварительному утверждению и экономические условия которых были проверены при принятии утверждения,
- Ремонт.

Импортёры / переработчики товаров, указанных в Приложение 71-02, ограничены годовым порогом в 150 000 евро.

Аналогичные/эквивалентные товары

Эквивалентные товары являются товарами Союза, которые хранятся, используются или обрабатываются вместо иностранных товаров, помещённых под специальную процедуру.

Эквивалентная замена позволяет использовать идентичные товары, находящиеся в свободном обращении в ЕС, вместо иностранных товаров для переработки и реэкспорта. Это позволяет экономическим операторам хранить товары, помещаемые под внутреннюю переработку, и товары свободного обращения в общих запасах без необходимости различать, какие именно товары были ввезены под переработку.

Следующие специальные процедуры позволяют использовать эквивалентные товары:

- Таможенный склад, свободная зона, процедура конечного использования и процедуры переработки,
- Процедура временного ввоза - в отдельных случаях,
- В случае процедуры внутренней переработки - экспорт обработанных продуктов, полученных из эквивалентных товаров допускается до импорта товаров, которые они заменяют,
- В случае процедуры внешней переработки импорт обработанных продуктов, полученных из эквивалентных товаров допускается до экспорта товаров, которые они заменяют.

Следующие условия применяются к процедуре эквивалентности:

- 1) Товары должны иметь одинаковый восьмизначный код комбинированной номенклатуры,
- 2) Такое же коммерческое качество и те же технические характеристики, что и у товаров, которые они заменяют, и должны предоставить свидетельства того, что товары свободного обращения и переработки являются абсолютно одинаковыми,

3) Если переработка применяется на основании того, что требуемые товары недоступны на территории ЕС, эквивалентные товары не могут использоваться для товаров, произведенных в ЕС.

Упрощенный порядок получения разрешения на переработку не может использоваться для переработки с эквивалентной заменой.

«Норма выхода» означает количество или процент переработанных продуктов, полученных в результате обработки определенного количества товаров, помещенных в процедуру переработки.

Ожидаемая норма выхода или метод, с помощью которого она будет рассчитываться, должны быть указаны в заявке. Эта информация будет проверена компетентными таможенными органами в процессе рассмотрения заявки. В случае, когда норма выхода неизвестна на момент подачи заявки или может варьироваться, производитель должен указать в заявке, что он намеревается использовать свои собственные производственные записи в качестве основы для определения нормы выхода.

В случае какого-либо различия между нормой выхода, указанной в заявке/разрешении, и реальной нормой выхода, местные таможенные органы должны быть проинформированы об этом.

За исключением случаев, когда норма выхода была указана в законодательстве Союза, регулирующем конкретные области, таможенные органы устанавливают либо норму выхода, либо среднюю норму выхода обрабатывающей операции, либо, где это уместно, метод определения такой нормы выхода. Норма выхода или средняя норма выхода определяется исходя из фактических обстоятельств, при которых происходит выполнение операции по обработке или при которых такие операции должны быть выполнены. Эта норма выхода может быть скорректирована в случае необходимости.

Разрешение на переработку

Требуется разрешение от таможенных органов для следующих процедур: процедуры внутренней или внешней переработки, процедуры временного ввоза или процедуры конечного использования;

Разрешение выдается лицу, которое обрабатывает товары или организует их обработку от своего имени. В случае обработки на основе субконтракта, субподрядчик должен либо иметь свое собственное разрешение, либо быть указанным в разрешении, полученном заявителем.

Если приложение включает в себя производственные процессы, осуществляемые другими лицами, производитель является держателем разрешения, а эти другие лица, включенные в качестве операторов в разрешение, могут только получать, обрабатывать, распоряжаться или передавать товары, как указано в разрешении.

Для того, чтобы иметь право на освобождение от пошлин в рамках ИС, экономический оператор должен получить соответствующее разрешение. Существуют разные типы разрешений на осуществление внутренней переработки.

Трейдеры, которые лишь время от времени ввозят товары для переработки, могут выбрать упрощенную процедуру подачи заявки, а не подавать заявку и получать разрешение до импорта. Согласно договоренности, подача декларации на товары является заявкой.

Не допускается использование упрощенной процедуры подачи заявки, когда:

- Применяется эквивалентная замена,
- Переработка осуществляется в отношении чувствительных товаров, включенных в Приложение 71-02,
- Переработка будет проходить более чем в одной стране-члене ЕС.

На основании единого разрешения ЕС переработка может происходить в более чем одной стране-члене ЕС.

Заявления для этого типа разрешений должны быть представлены в таможенные органы в страны-члена ЕС, где ведется основная деятельность (ведется основной учет) заявителя, и должны содержать следующие данные:

- Имена, адреса и номера EORI для всех операторов,
- Детали последовательности операций,
- Точные места, в которых должны проводиться эти операции,
- Адрес таможни для каждого места,
- Подтверждение того, что все операторы, указанные в приложении, знают об их участии.

В определенных и исключительных случаях может быть запрошено ретроактивное разрешение.

Разрешение с обратной силой в основном предоставляется на срок не более одного года, если только не доказано, что существует экономическая обоснованность.

Таможенные органы выдают разрешение с обратной силой, если выполняются следующие условия:

- a) Существует доказанная экономическая необходимость,

б) Заявление не связано с попыткой обмана,

с) Заявитель имеет процесс на основе бухгалтерского учета и ведения учета, подтвержденный компетентными органами.

Владелец разрешения на переработку несет полную ответственность за обеспечение соблюдения всех условий переработки и несет ответственность за расходы по таможенной задолженности.

Таможня определяет период, в течение которого обработанные продукты должны быть экспортированы или реэкспортированы, и в течение которого должны запрашиваться другие одобренные таможней процедуры или виды использования. Это должно учитывать время, необходимое для выполнения производственной деятельности в процедуре ИС для заданного количества импортируемых товаров и отправки обработанных продуктов.

Порядок и сроки отгрузки основаны на согласовании и разрешении таможенных органов и не должны превышать шестимесячный период.

Однако срок вывоза/реэкспорта может быть продлен на основании своевременного и обоснованного запроса держателя разрешения.

Выдача единого разрешения ЕС на внутреннюю переработку основывается на производственной операции в пределах указанной страны-члена ЕС и на соглашении с соответствующими национальными таможенными органами.

Перемещение между двумя местами, указанными в одном и том же разрешении, может быть осуществлено без выполнения каких-либо дополнительных таможенных формальностей. Затем товары можно перемещать без особых формальностей или остановки внутренней переработки с одного завода-изготовителя на другой с указанием данных о передаче товаров, согласованных с таможенными органами на момент подачи заявки.

Перемещение товаров из таможни, где процесс начался, в офисы пользователя или подрядчика, а затем далее в место его использования, может быть сделано с той же декларацией, что используется для помещения товара в процесс. Перемещение товаров от одного авторизованного пользователя к другому может быть выполнено только в том случае, если последний авторизованный пользователь помещает переданные товары или продукты в процесс в рамках декларации авторизации на основе записи и хранения данных.

Комплексная гарантия, скидки или освобождение

Сокращение суммы гарантии или освобождение от всеобъемлющей гарантии уплаты платежей теперь связаны с сертификацией уполномоченного экономического оператора (УЭО) и

являются частью нового Таможенного кодекса Союза, который вступил в силу 1 мая 2016 года. Авторизация за комплексный гарантийный запрос позволит операторам:

- Объединить все свои существующие таможенные облигации и гарантии под одной всеобъемлющей гарантией;
- При условии соблюдения определенных критериев, подать заявку на сокращение или отказ от суммы гарантии по долгам, которые могут возникнуть;
- Для долга, который может быть понесен (например, обеспечение для товаров, объявленных по процедуре, где пошлина приостановлена), доля потенциального долга может быть разрешена для сокращения на 50%, 30% или без учета в зависимости от того, могут ли быть выполнены определенные критерии.

Заявки на Комплексную гарантию должны быть поданы по установленной форме, также требуется заполнение вопросника самооценки (Self-Assessment Questionnaire – SAQ).

Заявка на Комплексную гарантию должна быть подана одновременно с заявкой на переработку, чтобы оценка дохода могла проводиться одновременно.

Администрирование внутренней переработки в ЕС

Процедура внутренней переработки (IP) предусмотрена в Таможенном кодексе Союза (UCC), статьях 210-225 и 255-258, в Регламенте о делегированном праве (DA), в статьях 161-183 и 240-241, а также в Регламенте об имплементации (IA) Статьи 258-271 и 324-325.

С 1 мая 2016 года процедура IP включает как режим внутренней переработки, так и режим переработки под таможенным контролем, которые ранее действовали независимо друг от друга в соответствии с Регламентом Совета по Таможенному Кодексу 2913/92. Новое законодательство объединило эти две процедуры и предусматривает переходный период для разработки электронных систем для обмена и хранения информации, который будет необходим для полного применения Кодекса.

Основные изменения в процедуре, введенной в UCC:

- процедура переработки под таможенным контролем (PCC) была объединена с процедурой переработки с освобождением (приостановлением) от уплаты платежей;
- в соответствии с новой процедурой IP реэкспорт товаров более не является обязательным условием;
- система возмещения пошлин, налогов в связи с IP больше не доступна;
- требование предоставить Комплексную (всеобъемлющую) гарантию для покрытия потенциального или существующего таможенного долга.

Для обеспечения плавного перехода для обладателей РСС разрешений их разрешения автоматически преобразуются в IP с 1 мая 2016 года, и сроки действия этих разрешений были оставлены без изменений. Правила IP применяются к этим разрешениям с 1 мая 2016 года, что означает, что код процедуры 9100 (использовался для РСС) больше не применяется, и код процедуры 5100 будет использоваться для IP.

IP направлена на поддержку и содействие производственным операциям по переработке в Союзе, позволяя импортным товарам, не являющихся товарами Союза, использоваться в одной или нескольких квалификационных операциях с приостановлением обязанности по уплате ввозных пошлин или соблюдения определенных мер коммерческой политики. Для использования процедуры IP требуется разрешение таможенных органов (статья 211 УСС), и это одна из многих процедур, предусмотренных законодательством ЕС и называемых специальными процедурами.

Как правило, товары, импортируемые в рамках соглашений по IP, предназначены для таких операций переработки, как:

- а) Доработка товаров, в том числе монтаж или сборка или подгонка их под другие товары,
- б) Переработка товаров,
- с) Уничтожение товаров,
- д) Ремонт товаров, в том числе восстановление их и приведение их в порядок,
- е) Использование товаров, которых нет в обработанных продуктах, но которые позволяют или облегчают производство этих продуктов, даже если они полностью или частично израсходованы в процессе (производственные принадлежности).

Требования, применяемые к IP прекращают действовать, когда компенсирующие товары или импортные товары декларируются для другого одобренного таможенного использования или переработки при соблюдении соответствующих условий.

Заявка на IP (УСС Статья 211 (1)) подается с помощью электронной системы управления таможенными решениями. Трейдер должен использовать портал трейдера для подачи своей заявки, а также иметь действующий сертификат ROS. Заявка будет принята только после получения всей необходимой информации.

После того, как вся соответствующая информация была предоставлена, и заявка официально принята, начинается срок для принятия решения. В соответствии с УСС решение, будь то положительное или отрицательное, должно быть принято в течение 30 дней с даты

принятия заявки. Возможность продления срока для принятия решения доступна обоим сторонам процесса, если выясняется, что требуется дополнительное время.

Заявление направляется в соответствующий отдел с просьбой проверить право трейдера на использование IP. Отчет сотрудника по контролю с рекомендацией, будь то положительный или отрицательный, должен быть возвращен в Отдел авторизаций и помощи в соответствии с указанными выше сроками.

Получив копию заявления от Отдела авторизации и помощи, Отдел должен как можно скорее связаться с трейдером и организовать встречу для рассмотрения таких вопросов, как:

- Операции по переработке, которые будут выполняться,
- Помещения, в которых будет проводиться переработка,
- Используемые процедуры учета,
- Обязательства, которые должны быть выполнены заявителем для использования IP,
- Важность соблюдения разрешенных лимитов для количеств и значений,
- Сроки завершения процедуры,
- Метод, который будет использоваться для завершения процедуры,
- Эталонная сумма гарантии.

Доклад подразделения контроля должен после этого быть завершен, включая рекомендации в отношении того, следует ли или нет предоставлять разрешение. Дополнительные примечания могут быть приложены при необходимости. В сложных случаях завершение отчета может потребовать дополнительного посещения трейдера. Заполненные отчеты должны быть отправлены в Отдел авторизации и помощи как можно скорее и до 30-дневного срока.

Авторизация для IP не может быть выдана, пока не будет предоставлена соответствующая гарантия. Целью гарантии является обеспечение обязанности по уплате платежей на товары, ввозимые в соответствии с разрешением IP. В рамках UCC было введено новое средство гарантии и новый метод расчета таких гарантий (Статьи UCC 89, 211 (3) (c)).

Есть два новых варианта гарантии:

Индивидуальная гарантия, которая охватывает отдельную декларацию или операцию;

Комплексная гарантия покрывает все декларации для помещения под процедуру.

Хотя в теории есть два варианта гарантии, в действительности для специальной процедуры наиболее выполнимым вариантом является комплексная гарантия. Оператор должен

подать заявку и получить разрешение на комплексную гарантию. Гарантия может принимать форму денежного депозита или поручительства.

Заявка на комплексную гарантию должна быть подана одновременно с заявкой на IP, чтобы оценка сумм могла проводиться одновременно.

Существует два метода расчета контрольной суммы в зависимости от того, распространяется ли разрешение только на одно государство-член ЕС или если оно охватывает более одного государства-члена.

При расчете контрольной суммы гарантии для разрешения, охватывающего только одно государство, эта сумма может быть рассчитана только по обязательству по импортной пошлине. Однако, если задействовано более одного государства-члена, все импортные сборы должны быть включены (например, НДС).

Перечень ключевых элементов данных, необходимых для расчета:

- Общая стоимость товаров, подлежащих размещению в рамках процедуры IP в течение срока действия разрешения,
- Средняя ставка или, возможно, фактическая ставка,
- Максимальная стоимость товаров, которые могут находиться под IP в конкретный момент времени.

Сотрудник по контролю установит на основании данных компании максимальную стоимость товаров по IP в определенный момент времени за предыдущий 12-месячный период. Данный момент времени для вычисления контрольной суммы для специальных процедур будет последний день календарного месяца, поэтому только эти 12 дней в предыдущем периоде 12 месяцев, необходимо изучить. Наибольшая учетная запись за эти 12 дней будет определять контрольную сумму гарантии.

Пример расчета суммы для гарантии, за товары, помещенные под таможенную процедуру внутренней переработки:

- Общая стоимость Товара, который может быть помещен под процедуру внутренней переработки в течение 5 лет (см. поле данных 7 разрешения) - 600 000 евро,
- Ставка пошлины - 10%,
- Ставка НДС - 20%,
- Период завершения процедуры - 6 месяцев,
- Максимальная стоимость товаров, которые могут быть подвергнуты внутренней переработке в данный момент времени - 50 000 евро,
- Расчет суммы ввозной пошлины - $50\,000 \times 10\% = 5\,000$,

- Налог на добавленную стоимость рассчитывается следующим образом: $55\ 000 \times 20\% = 11\ 000$.

Сумма гарантии составляет - 16 000 евро.

Приведенный выше пример иллюстрирует, что гарантия должна предоставляться только для тех товаров, которые на самом деле могут подвергаться процедуре внутренней переработки, а не для тех, которые теоретически могут быть помещены под процедуру.

Это означает, что обязательно должна быть принята во внимание фактическая ситуация, то есть оценочная стоимость товаров, соответствующих таможенным декларациям для внутренней переработки, и оценочная стоимость, соответствующая операциям, с помощью которых выполняются процедуры внутренней переработки (см. 215 (1) ТК ЕС), и их эволюция в течение периода ссылки. Эти элементы данных соответствуют оценке объема предполагаемых операций, как показано в коммерческой документации и счетах лица, которому было поручено предоставить гарантию (статья 155 (4) ИА).

Максимальная стоимость товаров под внутренней переработкой (то есть соответствующая контрольной сумме, которая является максимальной поставленной суммой) должна также учитывать исторические данные, касающиеся операций внутренней переработки за предыдущие 12 месяцев. Иллюстрация подхода схематично приведена на рисунке 2.

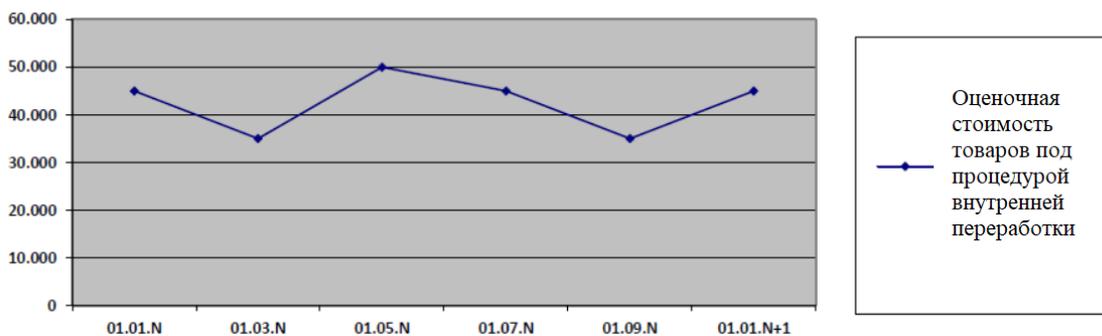


Рисунок 2 – оценка стоимости импортированных товаров для расчета размера гарантии. Ставка 10% пошлины может отражать среднюю ставку ввозной пошлины, если речь идет о нескольких видах товаров. В этом случае расчет суммы не основывается на сроке действия разрешения или на периоде его завершения.

Разрешение может позволять товарам быть ввезенными под процедуру IP более чем в одном государстве-члене. Заявка для этого типа разрешения представляется в государстве-члене, где ведутся основные счета трейдера. При рассмотрении такой заявке особое внимание уделяется механизмам передачи товара между различными торговцами, указанными в заявке. Должно быть обеспечено, чтобы на данном этапе были четко установлены любые меры

контроля, требуемые на местном уровне в любом другом государстве-члене. По получении положительной рекомендации от отдела контроля отдел разрешений и помощи готовит проект разрешения, который немедленно копируется властям в государствах-членах, в которых будет осуществляться переработка. Этот проект включает описание необходимых средств контроля. Отдел авторизации и помощи выдает разрешение по получении согласия другими государствами-членами или по истечении 30 дней, если не поступило никаких возражений.

В случае заявок, в которых основные счета ведутся в другом государстве-члене, проект разрешения направляется государством-членом в отдел разрешений и помощи. Этот черновик направляется в отдел контроля. Этот проект должен быть рассмотрен своевременно, поскольку разрешение может быть выдано другим государством-членом, если в течение 30 дней не будет получено никаких возражений. Отдел контроля может связаться с трейдером и договориться о встрече, чтобы изучить такие вопросы, как помещения, где будет проводиться процедура, используемые процедуры бухгалтерского учета, и объяснить трейдеру их обязательства в отношении этого разрешения на IP. Если будет сочтено необходимым, может потребоваться, чтобы была обеспечена безопасность с отдельными условиями, согласованными в отношении участника переработки. Однако ответственность за контроль над разрешением лежит на государстве-участнике, выдавшем разрешение. Отдел контроля должен поддерживать связь с государством-членом выдачи в отношении любых необходимых мер контроля. После получения положительной рекомендации от отдела контроля отдел авторизации и помощи информирует государство-член об отсутствии возражений против выдачи разрешения.

Считается жизненно важным, чтобы прямой контакт между фискальными органами и любой другой администрацией, участвующей в контроле этого типа разрешений был установлен в начале и поддерживался в течение всего срока действия разрешения.

Ретроспективное разрешение (UCC, статья 211 (2), статья 172 DA) может быть выдано только в исключительных случаях. Подробная информация об этих обстоятельствах должна быть представлена трейдером и изучена в рамках рассмотрения вопроса о ретроспективе. Период ретроспективы (для нового разрешения или поправок к существующему разрешению) не может выходить за пределы одного года до даты, когда была подана заявка на получение разрешения или поправки. Некоторые чувствительные товары могут быть подвергнуты ретроспективному анализу только в течение трех месяцев.

Ретроспективные разрешения возможны лишь тогда, когда соблюдаются все следующие условия:

- Существует доказанная экономическая необходимость,
- Заявка не связана с попыткой обмана,
- Заявитель на основании учетных записей доказал, что:
 - 1) все требования процедуры соблюдены;
 - 2) там, где это необходимо, товары могут быть идентифицированы за соответствующий период;
 - 3) учетные записи позволяют контролировать процедуру,
- Все формальности, необходимые для упорядочения ситуации с товарами, могут быть выполнены, включая, в случае необходимости, признание недействительными соответствующих таможенных деклараций,
- Никакого разрешения задним числом не было предоставлено заявителю в течение трех лет с момента, когда было принято заявление;
- Изучение экономических условий не требуется (за исключением случаев, когда заявка касается возобновления разрешения на аналогичные операции и товары;
- Заявка не касается эксплуатации складских помещений для таможенного складирования товаров;
- Если заявка касается продления разрешения на аналогичные операции и товары, заявка подается в течение трех лет после истечения срока действия первоначального разрешения.

Ретроспектива будет разрешена только один раз для одной и той же процедуры, например, если трейдер подает заявку на IP и процедуру OP, трехлетний период будет применяться к каждому из заявлений.

Все запросы на ретроспективное разрешение должны быть представлены с приложением или с просьбой об изменении разрешения.

Трейдеры, которые только время от времени импортируют для внутренней переработки (IP), могут выбрать упрощенную процедуру подачи заявления, а не подавать заявку и получать разрешение до импорта. Согласно этой договоренности подача декларации, поступающей на товары, является заявлением (Статья 163 DA). Для дополнения декларации, специальная форма IPsim должна быть заполнена и представлена вместе декларацией на импорт.

Такая упрощенная процедура подачи заявления не может быть использована, если:

- Применяется механизм эквивалентной замены,
- Касается чувствительных товаров, включенных в Приложение 71-02,

- Переработка будет происходить в более чем одном государстве-члене (разрешение распространяется на более чем одно государство-член).

Для того, чтобы поместить товары под эту процедуру, полная сумма пошлины должна быть оплачена на депозит. Депозит будет возвращен, когда товары были надлежащим образом освобождены от процедуры. Срок действия для IP процедуры по упрощенному разрешению ограничен 6 месяцами.

Чтобы получить возврат депозита, копия декларации на импорт, сопровождаемая формой IPsim, должна быть представлена в соответствующее налоговое управление.

Когда положительное решение о выдаче разрешения было принято, соответствующее подразделение таможи обеспечивает проверку, что:

- Все необходимые отчеты и документация получены,
- Трейдер подписал и представил условия внутренней переработки,
- Имеется комплексная гарантия.

После того, как все вышеперечисленное получено, через электронную систему принятия таможенных решений оформляется разрешение. Это передается на портал трейдеров. После этого трейдеру будет доступно разрешение для скачивания.

Продление разрешения делается так же, как и заявка на новую процедуру IP. Обновление подается аналогичным образом через портал трейдеров.

Отдел авторизации и помощи отправит каждому уполномоченному трейдеру письмо с напоминанием об истечении срока за два месяца до истечения срока действия разрешения. Когда будет получена заявка на продление, отдел авторизации и оказания помощи проверит наличие всей необходимой информации. После проверки заявка отправляется в отдел контроля, который выполняет следующие задачи:

- рассмотреть заявку на продление,
- убедиться, что все условия выполняются,
- убедиться, что коды CN, установлены правильно,
- убедиться, что количества и значения соответствуют предлагаемым деловым операциям,
- убедиться, что отчеты выполнены в правильном формате и сроки подачи в таможенную службу соблюдаются,
- обновить расчет справочной суммы, необходимой для выполнения обязанности по уплате платежей,

- подготовить рекомендацию относительно того, должно ли продление быть предоставлено.

Для продления разрешений, выданных до 1 мая 2016 года, требуется новый отчет подразделения по контролю, и новый набор условий должен быть подписан трейдером.

Все запросы на внесение изменений в текущие разрешения должны быть поданы через портал трейдеров, однако, если разрешение не было выдано из системы принятия таможенных решений и все еще является «бумажным», тогда можно подать заявку в отдел авторизаций и помощи, который направит запрос в отдел контроля для получения рекомендации и пересмотра справочной суммы гарантии. Заявление о внесении изменений в разрешение на комплексную гарантию также должно быть подано и оценено. Если отдел контроля согласует внесение изменений, отдел авторизации и помощи выдаст измененное разрешение либо через систему принятия таможенных решений, либо внесет изменения в «бумажное» разрешение.

При помещении товара под процедуру IP, торговец обязан сделать следующее: в декларации импорта соответствующий код процедуры должен быть проставлен в графе 37 - первые две цифры будут 51. Номер разрешения также должен быть указан в графе 44. Номера счетов (инвойсов) или диапазон таких номеров должны быть указаны в графе 44.

Инвойс с указанием общей стоимости и количества товаров в партии должен быть доступен и сохранен трейдером.

В случае товаров, ввозимых через почтовую посылку, слова «импортируемые для внутренней переработки» должны быть частью декларации отправителя, прикрепленной к посылке.

Если товары, ввозимые для IP, облагаются адвалорной пошлиной и предполагается разместить некоторые или все товары на рынке ЕС, декларация на импорт должна быть подтверждена соответствующей формой декларации об оценке.

Трейдеры должны хранить копии импортных деклараций и сопроводительной документации в своих записях в течение трех лет с конца года, в котором товары, к которым они относятся, выпущены из-под процедуры.

Система AEP имеет автоматический процесс проверки для авторизованных трейдеров IP. Этот процесс проверяет способность трейдера использовать код процедуры 5100 и коды CN, перечисленные в приложении 1 к разрешению, путем перекрестной ссылки на эти данные с данными авторизации, хранящимися в CRS. Любое отклонение от данных, включенных в разрешение трейдера, приведет к тому, что таможня отклонит заявку. Поэтому крайне важно,

чтобы отдел авторизации и помощи был немедленно уведомлен о любых изменениях, необходимых для получения разрешения.

Количества и значения в авторизации не проверяются этим процессом проверки.

Выпуск товара из-под процедуры регулируется статьями 215 УСС и 264 IА.

Срок действия процедуры - с момента, когда товары помещены под процедуру, до тех пор, пока они или обработанный продукт не будут выпущены. Отдел контроля определяет срок для выпуска на основе временных рамок, необходимых для переработки товаров и их оформления.

Стандартный период переработки составляет 6 месяцев, но может быть продлен, если трейдер предоставит доказательства того, что операциям переработки требуется более длительный период. Срок переработки не может быть использован для хранения товаров. Там, где товары хранятся, а не обрабатываются, необходимо наличие разрешения именно на хранение.

Выполнение процедуры освобождает от приостановленной обязанности по уплате платежей. Товары должны быть освобождены от процедуры одним из методов, перечисленных ниже.

Выпуск товаров из-под IP считается завершенным, когда соблюдены все условия использования процедуры и обработанные продукты или товары в неизменном состоянии:

- реэкспортируется из Союза,
- помещаются под другую таможенную процедуру или другому оператору, уполномоченному использовать одну из этих процедур, например, таможенное складирование, временный ввоз,
- передаются в другое государство-член для прохождения другой таможенной процедуры в этом государстве-члене,
- передаются для использования в целях, разрешенных таможенным законодательством, таких как экспортные магазины, вооруженные силы, посольства, корабельные магазины,
- используются впервые при изготовлении, ремонте, модификации или переоборудовании самолета или космического корабля или их частей или сопутствующего оборудования,
- выпускаются в свободное обращение в Союзе с уплатой пошлины,
- уничтожены без отходов,
- переданы в казну.

Когда товары реэкспортируются после IP, код процедуры 3151 должен быть проставлен в поле 37 экспортной декларации. Метод завершения процедуры должен быть идентифицирован в условиях IP, как и метод проверки (коммерческая документация, таможенная декларация, измененная декларация или T1).

Заявка на прекращение обязательств должна быть подана в сроки, согласованные между трейдером и таможенной, которые могут быть продлены в особых обстоятельствах.

По получении заявки отдел контроля должен незамедлительно изучить детали, и любая установленная ответственность должна быть внесена на счета в течение 14 дней с момента получения заявки.

Заявка на прекращение процедуры должна содержать как минимум следующие данные:

- номер разрешения,
- периоды переработки,
- количество каждого вида импортных товаров, в отношении которых запрашивается освобождение от обязательств, погашение или возврат платежей,
- код CN импортированных товаров,
- таможенная стоимость и ставка ввозных пошлин для товаров, помещенных под специальные процедуры. Это фактическая стоимость, заявленная в декларации, а не стандартная или любая другая форма стоимости, используемая компанией,
- особенности таможенных деклараций при ввозе товаров в IP,
- установленные нормы выхода,
- тип и количество компенсирующего продукта,
- код CN и стоимость компенсирующего продукта,
- одобренные таможенной режим или использование компенсирующих продуктов, а также подробности соответствующих деклараций или других документов, используемых для выпуска товаров или продуктов из-под IP,
- сумма таможенной пошлины, подлежащая уплате с любых импортных товаров, выпущенных для свободного обращения,
- количество и стоимость из использованного разрешения, а также баланс, переносимый на следующий период.

Непредставление заявки на прекращение обязательств или непредставление вовремя должна быть незамедлительно рассмотрена вместе с трейдером, поскольку это считается признаком несоблюдения.

Проверка соблюдения условий разрешений обеспечивает соответствие со стороны авторизованных трейдеров. Есть несколько аспектов, которые должны контролироваться:

- Обеспечение соблюдения условий;

- Обеспечение того, чтобы количества и значения, указанные в разрешении, не превышались и не могли быть превышены. Это должно включать мониторинг заявок на прекращение на регулярной основе. Если величины или значения превышены, то это может привести к таможенной задолженности;

- Обеспечение правильности указанных в разрешении тарифных кодов. Процесс автоматической проверки в таможне должен ограничивать импорт, установленный в авторизации. Однако перемещение из складирования во внутреннюю переработку может осуществляться без вовлечения таможни с использованием коммерческой документации по упрощенной процедуре, поэтому проверка правильности тарифного кода должна продолжаться;

- Обеспечение того, чтобы авторизованный трейдер проходил обычные проверки соответствия не реже одного раза в шесть месяцев. Эти проверки соответствия не должны проводиться в результате профилирования риска или стратегии, а должны превышать любые посещения, связанные с риском. Уровень детализации, который включают эти проверки соответствия, может быть определен индивидуально, но он должен включать как минимум четыре пункта выше;

- Обеспечение регулярного аудита всех авторизованных трейдеров. Тот факт, что эти трейдеры регулярно посещаются для проверки соответствия, не должен исключать их из какой-либо проводимой программы аудита. Должно быть обеспечено, чтобы каждый уполномоченный трейдер проходил аудит как минимум один раз в течение срока разрешения (максимальный срок разрешения, выдаваемого в настоящее время составляет 3 года).

В любом случае, когда утверждается, что товары IP были уничтожены в результате аварии или форс-мажора, трейдер должен сообщить об этом инциденте в отдел контроля. Если отдел контроля удовлетворён фактами в изложении трейдера, может быть разрешено завершение действия процедуры.

Если трейдер планирует уничтожить товар, отдел контроля должен быть проинформирован заранее с предоставлением следующих данных:

- тип товара,
- сумма пошлин или других сборов,
- причины уничтожения,

- способ уничтожения.

Если отдел контроля убеждается в том, что уничтожение оправдано, и нет никаких экологических проблем, может быть принято, что процедура была завершена после завершения уничтожения без отходов.

Запрос на выпуск товаров для свободного обращения предусмотрен согласно статьям 85 (1) или 86 (3) УСС.

Товары могут быть выпущены для свободного обращения из процедуры IP двумя способами:

- продукты переработки могут быть выпущены в свободное обращение с учетом пошлины и НДС, применяемых к такому продукту (старая процедура РСС) (Статья 85 (1)),
- продукт переработки может быть выпущен в свободное обращение с пошлиной и НДС, применимыми к первоначально импортированному сырью (старая процедура IP) (Статья 86 (3)). Этот метод должен быть предварительно заявлен трейдером и должен быть указан в разрешении.

Оплата пошлины осуществляется согласно Статье 104 УСС. Таможня вносит в записи системы сумму ввозной пошлины, выплачиваемой согласно заявке на прекращение в течение 14 дней с даты получения такой заявки.

Форма 1034 должна быть представлена трейдером с указанием всех пошлин и НДС, подлежащих уплате на момент выпуска. Если у трейдера есть соглашение об отсрочке платежа, все пошлины на товары, выпущенные в конкретном месяце, должны поступить до пятнадцатого дня следующего месяца включительно.

Каждая форма 1034 должна содержать следующее:

- номер разрешения,
- ссылка на соглашение об отсрочке платежа, если применимо,
- заявление о том, что в нем учтены все товары, выпущенные для свободного обращения.

Форма должна сопровождаться кратким отчетом о товарах, выпущенных для свободного обращения.

Отдел контроля отвечает за постоянное получение платежей по пошлине. Несвоевременность платежа как и несвоевременность представления заявки на прекращение процедуры может быть основанием для отзыва разрешения.

Использование форм INF предусмотрено Статьями 271 IA, 176 и 181 DA, Приложением 71-05 DA. Комиссия должна разработать электронную систему для использования всех форм

INF. До тех пор, пока эта система не будет готова, переходные меры позволяют подавать все формы INF в бумажном виде.

Форма INF1 является предписанным документом, используемым для определения сумм таможенных пошлин, компенсационных процентов и любых других сборов, причитающихся, когда обработанные продукты или товары в их неизменном состоянии выпущены для свободного обращения в государстве-члене, отличном от того, в котором разрешение IP было выдано.

Если, например, ирландский трейдер хочет выпустить товары IP для свободного обращения, которые были помещены под IP в другом государстве-члене, заполненная форма INF1 должна быть представлена вместе с формой 1034. INF1 должна быть подтверждена таможенной в другом государстве-члене. Аналогичным образом, если трейдер IP в Ирландии отправляет товары в другое государство-член для последующего выпуска в свободное обращение, трейдер должен предоставить INF1 для одобрения и направить ее вместе с товарами. Органы власти государств-членов могут договориться о других методах обмена информацией.

Эквивалентность - это средство в рамках IP, которое позволяет трейдерам использовать идентичные товары Союза вместо импортных товаров для переработки и экспорта, когда это разрешено (статьи 223 UCC, 268 IA, 169 DA).

Эквивалентные товары должны входить в один и тот же подзаголовок Единого таможенного тарифа, иметь такое же коммерческое качество и иметь те же технические характеристики, что и импортные товары. Эквивалентные товары могут быть на более продвинутой стадии производства, чем импортные товары при условии, что существенная часть переработки будет осуществляться трейдером или от его имени. Эквивалентность может быть предоставлена либо для конкретных продуктов, либо для всех продуктов, на которые распространяется разрешение. В случае ремонта допускается эквивалентность для новых товаров вместо использованных товаров или товаров в лучшем состоянии, чем товары, не являющиеся товарами Союза, помещенные под процедуру IP. Не может использоваться в случае получения разрешения на переработку в упрощенном порядке (подачей декларации).

Заявки на использование эквивалентности обычно подаются во время подачи заявки на IP. Заявки на эквивалентность могут также рассматриваться путем внесения изменений в текущее разрешение. Любая заявка на эквивалентность должна включать следующее:

- природа, количество и стоимость продуктов переработки, в отношении которых применяется эквивалентность,

- характер, тарифный подкласс, коммерческое качество и количество импортируемых товаров,

- любая информация, необходимая для установления связи между экспортируемым товаром и замещающим импортным товаром.

Любой трейдер, которому выдается разрешение, предусматривающее использование эквивалентности, должен принять определенный набор условий:

- ввоз импортных товаров и вывоз эквивалентных обработанных продуктов может осуществляться только владельцем разрешения на внутреннюю переработку,

- эквивалентность не допускается для импортных товаров, на которые распространяются меры сельскохозяйственной или коммерческой политики, временная или окончательная антидемпинговая пошлина, компенсационная пошлина, защитная мера или дополнительная пошлина в результате приостановки концессий,

- должен вестись отдельный счет, показывающий выбытие импортируемых товаров и экспорт эквивалентных обработанных продуктов,

- для опережающего вывоза применяется максимальный срок в шесть месяцев для завершения соглашения, начиная с даты вывоза эквивалентных компенсирующих продуктов в соответствии с соглашением,

- экспортная декларация должна быть представлена в налоговую инспекцию или в систему АЕР, должна быть внесена соответствующая запись в отношении каждой партии эквивалентных обработанных продуктов, экспортируемых в соответствии с соглашением,

- на INF 5 должна быть проставлена печать с указанием количества эквивалентных товаров, содержащихся в экспортируемых обработанных продуктах,

- образцы эквивалентных обработанных продуктов, эквивалентных товаров, из которых произведена продукция, и импортных товаров должны быть предоставлены бесплатно по требованию сотрудника налогового органа,

- счет, ведущийся в системе учета для применения эквивалентности, должен быть доступен для проверки любому должностному лицу налогового органа.

Использование эквивалентных товаров не разрешается, если:

- в отношении товаров, не являющихся товарами Союза, в соответствии с процедурой IP будет применяться временная или окончательная антидемпинговая, компенсационная, защитная пошлина или дополнительная пошлина, возникающая в результате приостановки концессий, если они были объявлены для выпуска в свободное обращение,

- разрешение выдается исключительно для обычных форм переработки,
- когда запрет на ввоз или освобождение от ввозной пошлины применяется к непроемшим из ЕС товарам, используемым при изготовлении обработанных продуктов, для которых выдается подтверждение происхождения в рамках преференциального соглашения между Союзом и некоторыми странами или территориями за пределами Союза,
- где это может привести к необоснованному преимуществу ввозной пошлины или где это предусмотрено законодательством Союза.

Использование эквивалентных товаров также не должно быть разрешено для товаров или продуктов, которые были генетически модифицированы или содержат элементы, которые подверглись генетической модификации.

Возможность предварительного вывоза компенсирующих продуктов - это положение, которое позволяет трейдеру производить товары из эквивалентных товаров и экспортировать товары до импорта замещающих товаров, т.е. экспортировать до импорта. Предварительный вывоз не может быть использован, если это специально не оговорено в разрешении трейдера.

Для сельскохозяйственных товаров установлены специальные правила эквивалентности - Приложение 71-04 к Делегированному акту. Использование эквивалентности в отношении определенных сельскохозяйственных товаров, таких как рис, пшеница, сахар, живые животные и мясо, кукуруза, оливковое масло и молоко и молочные продукты, регулируется специальными положениями.

Форма INF5 - это установленный документ, (Статья 271 IA и 176 и 181 DA, Приложение 71-05 DA), используемый в основном для обмена информацией между государствами-членами, когда компенсирующие товары, произведенные из эквивалентных товаров, экспортируются из одного государства-члена до импорта замещающих товаров в другое государство-член. Этот механизм взаимодействия иногда называют триангуляцией. Заинтересованные органы государства-члена могут договориться о других методах обмена информацией. INF5 также может использоваться, если задействовано только одно государство-член.

Перемещение товаров может происходить между различными местами на таможенной территории Союза без таможенных формальностей (УСС, ст. 219, ст. 267 IA, ст. 178 (1) (e) и ст. 179 DA), но в записях торговца должны быть указаны местонахождение товаров и вся информация, касающаяся перемещения.

Перемещение товаров в таможенную выезду с целью завершения процедуры IP осуществляется с помещением под процедуру реэкспорта, однако товары будут оставаться под процедурой IP до тех пор, пока они не будут вывезены с таможенной территории. Союза.

Передача товара из пункта ввоза в помещение трейдера или оператора покрывается декларацией на ввоз, в которой декларируются товары, ввезенные в соответствии с процедурой IP, а ответственность покрывается гарантией трейдера.

Оператор - это лицо, уполномоченное перерабатывать товары IP в своих помещениях от имени уполномоченного трейдера. Товар может быть передан в помещение оператора для переработки без каких-либо таможенных формальностей. Трейдер сохраняет ответственность за товар в любое время, и все движения товаров должны быть зарегистрированы на счетах трейдера.

Если оператор находится в другом государстве-члене, отдел авторизации и помощи свяжется с таможенными органами в этом государстве-члене, и, если они согласны, разрешение трейдера будет изменено на разрешение, охватывающее более одного государства-члена.

Некоторые соглашения о преференциальной торговле, заключенные между ЕС и третьими странами, содержат положение, известное как правило «без возмещения». В соответствии с этим положением товары не подлежат преференциальному тарифному режиму при въезде в страну соглашения, в случае, когда материалы, использованные при их изготовлении, воспользовались возмещением таможенной пошлины или освобождением от таможенной пошлины любого рода. Следовательно, Сертификат движения EUR1 или Декларация счета-фактуры не могут быть выданы для товаров, содержащих какие-либо материалы, которые выиграли от освобождения от пошлины в соответствии с IP.

Однако, если трейдер желает использовать в EUR 1 или декларации происхождения в инвойсе, то процедура внутренней переработки в отношении первоначально ввезенных товаров должна быть завершена, и пошлины/НДС и т.д. должны быть оплачены до декларирования/сертификации происхождения.

В настоящее время правило «без возмещения» применяется к следующим странам: Алжир, Чили, Египет, Фарерские острова, Ирландия, Израиль, Иордания, Ливан, Лихтенштейн, Македония (БЮР), Мексика, Марокко, Норвегия, Палестинская автономия Западного берега и сектора Газа, Швейцария, Сирия, Тунис, Турция, Южная Корея, Канада.

Использование товаров, не являющихся товарами Союза, для внутренней переработки ограничено (Приложение 71-02). Таможенные органы могут счесть, что, учитывая

чувствительность этих товаров на рынке ЕС, необходим дополнительный мониторинг этих разрешений. Данные положения применяются в отношении следующих товаров: говядина и телятина, свинина, баранина, домашняя птица, рис, сахар, оливковое масло, молоко и молочные продукты, вина, некоторые спирты, товары, для которых установлены возвраты при экспорте, яйца, рыбная продукция.

Срок действия разрешения на такие товары будет составлять максимум три года.

Согласно статье 255 ТК ЕС стандартные нормы выхода продукции не закреплены в таможенном законодательстве. Однако, в тех сферах где существуют стандарты норм выхода, например, в сельскохозяйственном законодательстве, такие нормы обязаны применяться таможенными органами и не может быть скорректирована в соответствии со ст. 28 ТК ЕС. Прочие нормы выхода могут быть скорректированы в соответствии с этой статьей.

Владелец разрешения на внутреннюю переработку не должен иметь намерения реэкспортировать обработанные продукты.

В случае ремонта и уничтожения товары, помещенные под процедуру внутренней переработки, могут не идентифицироваться в переработанной продукции.

Уничтожение в контексте распоряжения товарами (ст. 197 и 198 ТК ЕС) не является операцией по переработке, как это определено в ст. 5 (37) (с) ТК ЕС. Следовательно, таможенные органы не могут требовать, чтобы оператор подал заявку на получение разрешения на внутреннюю переработку.

Владелец товара может проинформировать таможенные органы, что, по его мнению, данный товар должен быть уничтожен - например, по экологическим причинам. В этом случае, если таможенные органы согласны, они могут потребовать уничтожения товаров в соответствии со ст. 197 ТК ЕС. Эта статья не позволяет владельцу товара самостоятельно просить таможенные органы принять решение об уничтожении товара.

Уничтожение в рамках процедуры внутренней переработки осуществляется только тогда, когда существует экономическая потребность на стороне экономического оператора.

Пример уничтожения товаров в процедуре внутренней переработки.

Изюм, находящийся на временном хранении должен быть выпущен в свободное обращение. Основываясь на образце, взятом во время проверки, становится ясно, что изюм может быть выпущен в свободное обращение только после того, как он подвергнется специальной обработке. У экономического оператора есть три варианта:

1) реэкспорт,

- 2) обработка товаров,
- 3) уничтожение.

Первые два варианта слишком затратные. Единственный экономически целесообразный вариант - уничтожить товар. В этом случае оператор может подать заявку на получение разрешения на внутреннюю переработку и уничтожить товары в рамках данной процедуры.

Пример уничтожения товаров в соответствии со статьей 198 ТК ЕС (без применения процедуры внутренней переработки).

Лекарства, находящиеся на временном хранении, были изъяты таможенными органами. Эти товары считаются помещенными под процедуру таможенного склада (ст. 198 (2) ТК ЕС). Компания А специализируется на уничтожении чувствительных и токсичных товаров. Компания А уничтожает товары по требованию таможенного органа. Товары перемещаются в Компанию А с целью уничтожения. Расходы по уничтожению несет импортер или любое другое заинтересованное лицо (ст. 198 (3) (a) ТК ЕС).

Процедура внутренней переработки может также использоваться для товаров, которые должны соответствовать техническим требованиям для их выпуска для свободного обращения. Тем не менее, такие товары также могут быть реэкспортированы.

Конкретных сроков для завершения процедуры внутренней переработки сельскохозяйственных товаров (процедуры ИМ/ЭК и ЭК/ИМ) не существует.

Общий срок для завершения процедуры внутренней переработки продлен до 6 месяцев. Это не означает, что срок завершения должен быть ограничен 6 месяцами, поскольку такой период должен быть указан с учетом времени, необходимого для выполнения операций переработки и выполнения самой процедуры.

В дополнение к существующей практике, внутренняя переработка может осуществляться путем доставки основных переработанных продуктов, для которых ставка ввозной пошлины является нулевой или для которых действие таможенного тарифа приостановлено, как указано в Статье 1 Регламента (ЕС) № 1147/2002 [16] (применяется для частей, компонентов и других товаров, которые должны быть включены или использованы для гражданских воздушных судов, в отношении которых был выдан сертификат летной годности).

Таможенные органы должны точно указать в разрешении при сотрудничестве с заявителем, в какой момент товары, не являющиеся товарам Союза, были использованы впервые, поскольку в этот момент процедура внутренней переработки прекращается (ст. 324 (5) Регламента (ЕС) № 1147/2002).

Период, в течение которого товары, не являющиеся товарами Союза, должны быть заявлены для процедуры внутренней переработки ЭК-ИМ, не является «сроком для завершения», как определено в Статье 1 (23) Делегированного акта. Это указывает на то, что внутренняя переработка ЭК-ИМ является частным случаем, который имеет следующие последствия:

- Разрешение на внутреннюю переработку ЭК-ИМ должно быть действительным на дату принятия экспортной декларации, относящихся к переработанным продуктам, полученным из соответствующих эквивалентных товаров,

- Если товары, не являющиеся товарами Союза, декларируются в соответствии с таможенной процедурой в течение периода, указанного в ст. 257 (3) (1) ТК ЕС, разрешение на внутреннюю переработку может быть уже недействительным.

Статья 258 ТК ЕС была разработана для обеспечения большей гибкости при проведении дальнейших операций по переработке за пределами ЕС товаров, помещенных под процедуру внутренней переработки (IP). Если все условия, установленные для внешней переработки (OP), выполнены, эти товары могут быть вывезены за пределы таможенной территории Союза в соответствии с условиями, установленными для процедуры внешней переработки.

Это разрешение может быть предоставлено в виде одного разрешения на внутреннюю переработку или в виде двух: разрешения на внутреннюю переработку и отдельного решения, разрешающего применение статьи 258 ТК ЕС.

На первом этапе товары, помещенные под процедуру внутренней переработки, реэкспортируются для прохождения операций по переработке за рубежом, в то время как сама процедура внутренней переработки временно «приостановлена», но еще не завершена. Это не повлияет на срок завершения процедуры, пока соответствующие товары подвергаются переработке за пределами таможенной территории Союза.

Если компенсационные продукты, вернувшиеся на таможенную территорию Союза, выпускаются для свободного обращения, ввозная пошлина взимается в соответствии со статьей 86 (3) ТК ЕС для внутренней переработки и в соответствии со статьей 86 (5) ТК ЕС для внешней переработки.

Чтобы воспользоваться статьей 258 ТК ЕС, экономический оператор должен подать заявку, в которой будет указано разрешение на внутреннюю переработку, предоставленное в соответствии со статьей 211 ТК ЕС.

Примеры применения.

Таможенный орган государства-члена ЕС выдает разрешение на внутреннюю переработку экономическому оператору, который выполняет следующие операции:

1) Экономический оператор доставляет одну метрическую тонну листового проката с таможенной стоимостью 600 евро из третьей страны А в государство-член ЕС, где товары помещаются под процедуру внутренней переработки,

2) После переработки в государстве-члене ЕС листовой прокат стоимостью 720 евро (увеличение стоимости на 20% или 120 евро) временно реэкспортируется в третью страну В для дальнейшей обработки. Если применяется статья 258 ТК ЕС, процедура внутренней переработки еще не завершена, но временно приостановлена;

3) После завершения операций по переработке, выполненных в третьей стране В, переработанные продукты возвращаются в государство-член ЕС с новой стоимостью - 1 080 евро (увеличение стоимости на 50% или 360 евро), где они все выпускаются для свободного обращения.

Пример 1. Сценарий 1А.

Экономический оператор имеет право воспользоваться статьей 258 ТК ЕС, и статья 86 (3) ТК ЕС применяется для расчета суммы ввозной пошлины. Следует подчеркнуть, что, хотя товары находятся за пределами таможенной территории Союза, они не помещаются под процедуру внешней переработки, несмотря на то, что часть общей таможенной задолженности рассчитывается в соответствии со статьей 86 (5) ТК ЕС. В этом случае общая сумма ввозной пошлины будет рассчитываться путем сложения суммы ввозной пошлины на основании статьи 86 (3) ТК ЕС и ставки на основании статьи 86 (5) ТК ЕС следующим образом:

- База для расчета пошлины для внутренней переработки: 600 евро (стоимость товаров, помещенных под процедуру) * 25% = 150 евро,

- База для расчета пошлины для внешней переработки: 360 евро (добавленная стоимость дальнейшей переработки товаров, произведенной в условиях внешней переработки, как установлено в статье 258 ТК ЕС) * 25% = 90 евро.

Общая сумма ввозной таможенной пошлины: 240 евро.

Сценарий 1Б.

Экономический оператор не имеет права пользоваться статьей 258 ТК ЕС, и статья 86 (3) ТК ЕС применяется для расчета ввозной пошлины в рамках внутренней переработки. В этом случае таможенная задолженность, возникающая в рамках внутренней переработки, отсутствует, поскольку процедура внутренней переработки освобождается от реэкспорта переработанных

продуктов. Это означает, что такие продукты не подпадают под действие внешней переработки (т.е. таможенная задолженность не вытекает из статьи 86 (5) ТК ЕС). Если окончательно переработанные продукты возвращены в государство-член, и они выпущены для свободного обращения, сумма ввозной пошлины будет рассчитываться на основании статьи 85 (1) ТК ЕС:

- База для пошлины: 1 080 евро (стоимость готовых продуктов, ввезенных из третьей страны В и выпущенных для свободного обращения) * 25% = 270 евро,

- Сумма ввозной пошлины в сценарии 2 составляет 240 евро.

Льготы по импортной пошлине, если применяется статья 258 ТК ЕС - 30 евро

Если разрешение на внутреннюю переработку устанавливает применение статьи 85 (1) ТК ЕС для расчета импортной пошлины, расчет пошлины в обоих сценариях будет выполняться следующим образом:

а) С применением статьи 258 ТК ЕС:

- База для пошлины для внутренней переработки: 1 080 евро (стоимость товаров, размещенных под процедуру внутренней переработки) * 25% = 270 евро;

- База для пошлины для внешней переработки: 360 евро (добавленная стоимость дальнейшей обработки, произведенной в условиях внешней переработки, как установлено в статье 258 ТК ЕС) * 25% = 90 евро;

- Общая сумма ввозной пошлины: 360 евро.

Однако, поскольку общая сумма ввозной пошлины без применения статьи 258 ТК ЕС составляет 270 евро (см. пример б) ниже), тогда общая сумма ввозной пошлины, подлежащая уплате в этом случае, составит: 270 евро. Если преимущество пошлины отсутствует, таможенные органы не должны разрешать применение статьи 258 ТК ЕС.

б) Без применения статьи 258 ТК ЕС:

- База для пошлины: 1 080 евро (стоимость конечных переработанных продуктов, ввезенных из третьей страны В и выпущенных для свободного обращения в государстве-члене) * 25% = 270 евро;

- Ввозная пошлина в сценарии 1 - 270 евро;

- Сумма ввозной пошлины в сценарии 2: 270 евро;

- Льготы по импортной пошлине, если применяется статья 258 ТК ЕС: 0 евро.

Пример 2.

Рассмотрим ситуацию из примера 1 со следующими вариантами:

После завершения операций по переработке, выполненных в третьей стране В, переработанные продукты возвращаются в государство-член с новой стоимостью 1 080 евро (увеличение стоимости на 50% или 360 евро), где они подвергаются дальнейшей переработке в рамках процедуры внутренней переработки (ВП 2).

После переработки в государстве-члене продукты дальнейшей переработки с таможенной стоимостью 1 620 евро (увеличение стоимости на 50% или 540 евро), наконец, выпускаются в свободное обращение.

Возможны следующие сценарии:

Сценарий 2А.

Экономический оператор имеет право воспользоваться статьей 258 ТК ЕС, и статья 86 (3) ТК ЕС применяется для расчета ввозной пошлины при процедуре внутренней переработки.

В этом случае импортная пошлина будет рассчитываться с добавлением импортной пошлины по статье 86 (3) ТК ЕС и пошлины по статье 86 (5) ТК ЕС следующим образом:

- База для пошлины для внутренней переработки (+ВП2): 600 евро (стоимость товаров, помещенных под процедуру внешней переработки) * 25% = 150 евро,
- База для пошлины для внешней переработки: 360 евро (добавленная стоимость дальнейшей переработки товаров, произведенной в условиях внешней переработки, как установлено в статье 258 ТК ЕС) * 25% = 90 евро,
- Общая сумма ввозной пошлины: 240 евро.

Сценарий 2Б.

Экономический оператор не уполномочен пользоваться статьей 258 ТК ЕС, и статья 86 (3) ТК ЕС применяется для расчета ввозной пошлины в рамках внутренней переработки.

В этом случае таможенная задолженность, возникающая в рамках процедуры внутренней переработки, отсутствует, поскольку процедура освобождается от реэкспорта продуктов, переработанных в государстве-члене. Это означает, что такие продукты не подпадают под действие ОР (т.е. таможенная задолженность не вытекает из статьи 86 (5) ТК ЕС). Следовательно, импортная пошлина будет рассчитываться на основе импортной пошлины на ВП2, относящейся к товарам, помещенным под ВП2:

- База для расчета пошлины ВП2: 1 080 (стоимость переработанных товаров, выпущенных в свободное обращение) * 25% = 270 евро,
- Итоговая сумма импортной пошлины по сценарию 2а – 240 евро,
- Льготы по импортной пошлине, если применяется статья 258 ТК ЕС = 30 евро.

Пример 3.

Рассмотрим Пример 2, добавив одно отличие: в этом случае разрешение на внутреннюю переработку устанавливает применение статьи 85 (1) ТК ЕС.

Сценарий 3А.

Экономический оператор имеет право воспользоваться статьей 258 ТК ЕС, и статья 85 (1) применяется для расчета ввозной пошлины.

В этом случае импортная пошлина будет рассчитываться путем сложения импортной пошлины согласно статье 85 (1) ТК ЕС и пошлины по статье 86 (5) ТК ЕС следующим образом:

- База для расчета пошлины для внутренней переработки + ВП2: 1 620 евро (стоимость конечного переработанного продукта, выпущенного для свободного обращения * 25% = 405 евро,

- База для пошлины для внешней переработки: 360 евро (добавленная стоимость дальнейшей переработки, произведенной в условиях процедуры внешней переработки, как установлено в статье 258 ТК ЕС) * 25% = 90 евро,

- Общая сумма ввозной пошлины: 495 евро.

Однако, поскольку общая сумма импортной пошлины без применения статьи 258 ТК ЕС составляет 405 евро (см. Сценарий 3Б ниже), тогда общая сумма ввозной пошлины, подлежащая уплате в этом случае, будет: 405 евро.

Если льготы по импортной пошлине отсутствуют, таможенные органы не должны разрешать применение статьи 258 ТК ЕС.

Сценарий 3Б

Экономический оператор не уполномочен пользоваться статьей 258 ТК ЕС, и статья 85 (1) ТК ЕС применяется для расчета ввозной пошлины в рамках внутренней переработки.

В этом случае таможенная задолженность в рамках процедуры внутренней переработки, отсутствует, поскольку процедура освобождается от реэкспорта товаров, переработанных в государстве-члене. Это означает, что товары не помещены под процедуру внешней переработки (то есть, таможенная задолженность не вытекает из статьи 86 (5) ТК ЕС). Ввозная таможенная пошлина будет рассчитываться на основе ввозной пошлины на ВП2, относящейся к конечному продукту переработки:

- База для расчета пошлины по ВП2: 1 620 евро (стоимость готового продукта, выпущенного для свободного обращения после внутренней переработки) * 25% = 405 евро,

- Общая сумма ввозной пошлины по сценарию 3а: 405 евро,

- Льготы по импортной пошлине, если применяется статья 258 ТК ЕС = 0 евро.

Пример.

Компания А, расположенная в государстве-члене 1, импортирует алюминиевые чушки по разрешению на внутреннюю переработку и перерабатывает их в алюминиевые листы. Эти алюминиевые листы передаются Компании В, имеющей собственное разрешение на внутреннюю переработку, и расположенной в государстве-члене 2, которая перерабатывает данные листы в банки.

Компания А является владельцем разрешения на внутреннюю переработку, включающей более одного государства-члена. Таможенный пост помещения под таможенную процедуру и пост завершения процедуры не совпадают, в связи с чем предварительная консультация государства-члена 2 не требуется (см. статью 261 (1) (с) ИА). Тем не менее, таможенный орган государства-члена 1 должен отправить копию разрешения Компании А в таможенный орган государства-члена 2, который направит эту копию разрешения на таможенный пост завершения процедуры. Таможенный пост завершения процедуры переработки Компанией А должен совпадать с таможенным постом выдачи разрешения Компании В.

Товары перемещаются в соответствии с процедурой внутренней переработки без каких-либо таможенных формальностей (ст. 179 ДА), но Компания А должна предоставить информацию о движении товаров в своих записях.

Завершение «первой» процедуры внутренней переработки будет производиться путем помещения товаров под вторую процедуру внутренней переработки (ст. 215 ТК ЕС). Если второй владелец:

- используя упрощенную процедуру, отправляет подтверждение получения первому владельцу с указанием даты, когда он поместил товар в соответствии со своей собственной процедурой. Компания А сохраняет подтверждение получения в своих записях, его ответственность снимается,

- используя стандартную таможенную декларацию, он отправляет информацию о MRN и дате помещения под последующую таможенную процедуру в Компанию А, которая должна внести эту информацию в свои записи.

Описанная выше практика не может применяться к процедуре конечного использования.

Поскольку товары, выпущенные для свободного обращения в рамках конечного использования, приобретают статус товаров Союза, такие товары не могут быть задекларированы для последующей таможенной процедуры. Например, товары конечного

использования не могут быть задекларированы повторно или выпущены для свободного обращения или под процедуру экспорта.

Практическим решением является перемещение товаров в место, где товары относятся для конечного использования лицом, которое не является владельцем разрешения на конечное использование. В этом случае держатель разрешения на конечное использование несет ответственность до тех пор, пока не будет завершена процедура конечного использования.

Пример:

Компания А импортирует детали автомобилей, которые собираются в заводских условиях. В разрешении Компании А Компания В упоминается как место, где собираются детали, и предназначены для конечного использования. Компания А остается ответственной. Товары перемещаются в Компанию В (ст. 219 ТК ЕС). В этом примере передачи прав и обязанностей нет.

Отдельные примеры применения таможенной процедуры переработки вне таможенной территории в ЕС

Независимо от того, организовал ли владелец разрешения на внешнюю переработку операций, которые должны быть предприняты для переработки, компенсирующие продукты могут быть ввезены третьим лицом, получившим согласие владельца разрешения.

Например, шины ЕС экспортируются в рамках процедуры внешней переработки компанией А, которая является владельцем разрешения. Шины и программное обеспечение, разработанные на таможенной территории Союза (стоимость этого программного обеспечения не включена в базу для расчета ввозной пошлины, поскольку она не включена в стоимость операции обработки, упомянутой в статье 86 (5) ТК ТС), используется производителем автомобилей из стран, не входящих в ЕС, и эти автомобили впоследствии импортируются в Союз компанией В.

Общее правило для расчета таможенной стоимости (т. е. статья 70 ТК ЕС) не применяется для расчета стоимости операций по внешней переработке. Компания В ссылается на разрешение на переработку в таможенной декларации для свободного обращения. Компания В может извлечь выгоду из внешней переработки, поскольку она получила согласие компании А. Эта информация должна быть доступна, например, в соответствующем таможенном документе (INF OP EX / IM) (в течение переходного периода) или в соответствующем разрешении.

Владельцу разрешения на внешнюю переработку не требуется организовывать операции по переработке, которые должны проводиться за пределами Союза.

В тех случаях, когда должна применяться адвалорная ставка ввозной пошлины, расчет суммы ввозной пошлины основывается на стоимости операций по переработке, предпринятых за пределами таможенной территории Союза. Стоимость операций по переработке, предпринятых за пределами таможенной территории Союза, указанных в ст. 86 (5) ТК ЕС рассчитывается как таможенная стоимость переработанных продуктов на момент принятия таможенной декларации для выпуска в свободное обращение за вычетом статистической стоимости соответствующих товаров временно вывезенных для их последующей обработки.

В отношении исчисления таможенной пошлины в соответствии со ст. 86 (5) ТК ЕС:

- Таможенная стоимость продукта переработки (автомобиль) - 50.000 евро,
- Статистическая стоимость временно вывезенных товаров (шин) + коммерческая стоимость программного обеспечения - 5.000 евро,
- Стоимость проведения операции по переработке за пределами таможенной территории ЕС- 45.000 евро,
- Размер ввозной пошлины (ставка ввозной пошлины 10%) – 4.500 евро.

Однако для товаров, на которые распространяются специфические импортные пошлины в отношении продуктов переработки, применяется следующая процедура (ст. 75 Делегированного акта):

Пример 1.

Таможенная стоимость сахара (продукта переработки) - 400 евро за тонну.

Статистическая стоимость соответствующих временно вывезенных товаров - 200 евро.

Сумма ввозной пошлины, применяемой к переработанным продуктам - 420 евро за тонну.

Размер ввозной пошлины рассчитывается: $(400 \text{ евро} - 200 \text{ евро}) \times 420 \text{ евро} / 400 \text{ евро} = 210 \text{ евро}$ за тонну.

Пример 2.

1 тонна товара Союза – крахмала, классифицируемого кодом 3505 10 90, со статистической стоимостью 100 евро, экспортируется в рамках процедуры внешней переработки из государства-члена ЕС в США.

В услуги добавляется 50 евро за тонну, и продукт переработки (вес нетто - 1 тонна) импортируется в государство-член А из США. При импорте после процедуры внешней переработки таможенная стоимость продукта переработки будет составлять 150 евро.

Ставка ввозной пошлины составляет 9% (адвалорная пошлина) плюс 17,7 евро за 100 кг (специфическая пошлина).

Расчет суммы ввозной пошлины продукта переработки производится следующим образом:

- 150 евро - 100 € = 50 € (таможенная стоимость обработанных продуктов минус статистическая стоимость временно вывезенных товаров) умножить на 190,50 евро (сумма ввозной пошлины, применяемая к продукту переработки ((150 евро, умножить на 9% = 13,50 евро) плюс (17,7 евро x (1000 кг / 100 кг) = 177 евро) = 190,50 евро) = 9525 евро делим на 150 евро (таможенная стоимость обработанных продуктов) = 63,50 евро.

Статья 262 ТК ЕС - заблаговременный импорт замещающей продукции

Следует уточнить, что период, в течение которого бракованные товары Союза должны быть экспортированы, не является «сроком завершения» процедуры, как определено в Статье 1 (23) Делегированного акта. Это указывает на то, что предварительный импорт продуктов-заместителей является особым случаем, который имеет следующие последствия:

- что касается срока действия разрешения, то разрешение на внешнюю переработку должно быть действительным на дату принятия таможенной декларации к выпуску для свободного обращения замещающих товаров,

- если бракованный товар Союза заявлен на экспорт согласно ст. 262 (2) ТК ЕС, это может быть сделано в сроки, когда разрешение уже не является действительным.

Предложения по совершенствованию применения таможенной процедуры переработки на таможенной территории в Российской Федерации

Для обеспечения доступа к преимуществам таможенной процедуры переработки на таможенной территории необходимо обеспечить переход таможенных органов на иные способы осуществления таможенного контроля в части соблюдения условий таможенной процедуры, а именно:

1) Вместо контроля каждой ввезенной и вывезенной партии товаров по отдельной таможенной декларации осуществлять контроль количества ввезенных продуктов переработки и изготовленных продуктов переработки за определенный период, используя для этого документы учета предприятий, использующих таможенную процедуру, а также, где это применимо - норму выхода. При этом за основу для перехода к новым подходам контроля приемлемо использовать формы отчетности, представляемой при применении таможенных процедур переработки на таможенной территории и переработки для внутреннего потребления Приложение № 1 к Приказу ФТС России от 13 апреля 2011 г. № 778 [17], в которых предусматривается представление све-

дений о товарах для переработки, продуктах переработки, отходах и остатках за определенный период.

2) При установлении (согласовании) нормы выхода следует учитывать интересы предприятий, где этот показатель не является постоянным в силу специфики технологий производства. В этих случаях необходимо допустить возможность использования усредненной нормы выхода с возможностью ее уточнения по результатам применения таможенной процедуры за определенный период, либо принимать фактические нормы выхода в соответствии с данными учета предприятий.

3) Технологии идентификации товаров для таможенных целей у предприятий, использующих технологические процессы, предусматривающие смешение сырья, материалов, компонентов, и не ведущих попартийный учет, должны исходить из принципа идентификации иностранных товаров в продуктах переработки, а не партий иностранных товаров в каждой единице продукта переработки. Предприятие должно быть способно отчитаться перед таможенными органами по количеству иностранных товаров, ввезенных без уплаты таможенных платежей за определенный период. В случае необходимости соотнесения какого-либо количества товаров, в отношении которых, например, допущены нарушения, или которые выпускаются для свободного обращения на таможенной территории в неизменном или переработанном виде, для определения размера подлежащих уплате таможенных платежей необходимо использовать допущения, которые должны иметь нейтральный характер без возможности манипуляции. Из опыта США, ЕС следует, что в качестве такого допущения возможно использовать предположение об использовании первыми тех товаров, которые были ввезены на таможенную территорию и помещены под таможенную процедуру переработки на таможенной территории в более ранние сроки по сравнению с другими товарами (аналогично в бухгалтерском учете используется метод ФИФО).

4) Выдача разрешения на переработку. Процедура выдачи разрешения на переработку должна быть изменена. В частности, по таким вопросам, как норма выхода, способ идентификации, сроки переработки, заинтересованное лицо должно иметь возможность провести консультации с контролирующим таможенным органом с тем, чтобы достичь приемлемого компромисса на этапе подготовки к применению таможенной процедуры переработки. Должно быть больше внимание уделено достоверности систем учета предприятий, испрашивающих разрешений на переработку, чем формальным подходам к срокам, нормам выхода и способам идентификации, которые могут уточняться в процессе применения таможенной процедуры.

5) Финансовые гарантии. Необходимо изменить подходы к предоставлению обеспечения уплаты таможенных платежей и определению размера такого обеспечения. В обзоре опыта ЕС по применению финансовых гарантий в настоящем Отчете показано, каким образом можно определять размер финансовых гарантий, и при каких условиях освобождать от их представления. В частности, предлагается применять опыт ЕС в определении размера гарантии исходя из одновременно находящихся в процессе переработки иностранных товаров и соответствующих им размеров таможенных платежей.

6) Мониторинг и анализ применения таможенной процедуры переработки для оценки влияния ввоза товаров на льготных условиях на интересы отечественных товаропроизводителей товаров, аналогичных ввозимым в виде сырья, материалов, комплектующих без уплаты таможенных платежей. Освобождение от уплаты таможенных пошлин, налогов иностранных товаров, предназначенных для переработки, имеет оборотную сторону. При прочих равных условиях отечественные товаропроизводители аналогичных товаров могут оказаться не конкурентными хотя бы потому, что их продукция покупается с включением в цену налога на добавленную стоимость. Для того, чтобы соблюсти баланс интересов товаров производителей и потребителей, необходимо установить мониторинг применения таможенных процедур переработки и периодически проводить оценку продолжения возможности использования льготных правил данной процедуры с тем, чтобы не нарушать интересы отечественных товаропроизводителей.

7) Мотивация таможенных органов. В целевых показателях решения задач Комплексной программы развития ФТС России на период до 2020 года в части применения таможенной процедуры переработки на таможенной территории предусмотрено, что начиная с 2019 году¹⁸ 100% разрешений на переработку на таможенной территории будет выдаваться в электронном виде. Данное целеполагание не способствует развитию и широкому применению данной таможенной процедуры. Эффективность деятельности каждого таможенного органа по-прежнему оценивается по основному показателю – сумма собранных в федеральный бюджет таможенных пошлин, налогов и других обязательных платежей. Для применения таможенной процедуры переработки требуются другие подходы. Таможенники должны быть заинтересованы в выдаче разрешений, а эффективность их работы в связи с разрешением и администрированием применения таможенной процедуры переработки должны входить в КРІ руководителей таможенных органов всех уровней. Предполагается, что это будет мотивировать таможенные органы на привлечение кадров со специальной подготовкой в области технологий производства,

бухгалтерского учета. Это будет барьером для отказа в выдаче разрешений на переработку по формальным или надуманным основаниям.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Таможенный кодекс Российской Федерации. Ведомости Верховного Съезда народных депутатов Российской Федерации и Верховного Совета Российской Федерации, 1993, № 31, ст.1224.

2. Таможенный кодекс Российской Федерации. Собрание законодательства Российской Федерации, 02.06.2003, № 22, ст. 2066.

3. Федеральный закон от 27 ноября 2017 года № 350-ФЗ «О внесении изменений в главу 21 части второй Налогового кодекса Российской Федерации». - URL: <http://consultant.ru> (дата обращения 2019-10-10).

4. Паспорт национального проекта (программы) «Международная кооперация и экспорт», утвержденный президиумом Совета при Президенте Российской Федерации по стратегическому развитию и национальным проектам. URL: <http://static.government.ru/media/files/FL01MAEp8YVuAkvbZotaYtVKNEKaALYA.pdf>.

5. Доклад Аналитического центра при Правительстве Российской Федерации «Применение режима переработки на таможенной территории в России: проблемные вопросы для экспортеров», 2017. – URL: <http://ac.gov.ru/files/publication/a/13971.pdf>.

6. URL: <http://www.russez.ru>.

7. Федеральный закон от 13.07.2015 № 212-ФЗ «О свободном порте Владивосток» . - URL: <http://consultant.ru> (дата обращения 2019-06-10).

8. Федеральный закон от 19.12.2014 № 473-ФЗ «О территориях опережающего социально-экономического развития». - URL: <http://consultant.ru> (дата обращения 2019-06-10).

9. Федеральный закон от 10.01.2006 № 16-ФЗ «Об особой экономической зоне в Калининградской области и о внесении изменений в некоторые законодательные акты Российской Федерации». - URL: <http://consultant.ru> (дата обращения 2019-06-10).

10. Приказ Минфина России от 22 апреля 2016 г. № 53н «Об утверждении требований к обустройству и оборудованию территории свободного порта Владивосток, на которой применяется таможенная процедура свободной таможенной зоны». - URL: <http://consultant.ru> (дата обращения 2019-06-10).

11. Федеральный закон от 03.08.2019 № 289-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» . - URL: <http://consultant.ru> (дата обращения 2019-06-10).

12. Regulation (EU) No 952/2013 of the European Parliament and of the Council of 9 October 2013 laying down the Union Customs Code. - URL: <https://eur-lex.europa.eu/legal-content/EN/ALL/?>

[uri=CELEX%3A32013R0952](#).

13. Commission Implementing Regulation (EU) 2015/2447 of 24 November 2015 laying down detailed rules for implementing certain provisions of Regulation (EU) No 952/2013 of the European Parliament and of the Council laying down the Union Customs Code. - URL: <https://eur-lex.europa.eu/legal-content/EN/TXT/?uri=CELEX%3A32015R2447>.

14. Commission Delegated Regulation (EU) 2015/2446 of 28 July 2015 supplementing Regulation (EU) No 952/2013 of the European Parliament and of the Council as regards detailed rules concerning certain provisions of the Union Customs Code. - URL: https://eur-lex.europa.eu/legal-content/EN/TXT/?toc=OJ:L:2015:343:TOC&uri=uriserv:OJ.L_.2015.343.01.0001.01.ENG.

15. Commission Delegated Regulation (EU) 2016/341 of 17 December 2015 supplementing Regulation (EU) No 952/2013 of the European Parliament and of the Council as regards transitional rules for certain provisions of the Union Customs Code where the relevant electronic systems are not yet operational and amending Delegated Regulation (EU) 2015/2446. - URL: <https://eur-lex.europa.eu/legal-content/EN/TXT/?uri=CELEX%3A32016R0341>.

16. Council Regulation (EC) No 1147/2002 of 25 June 2002 temporarily suspending the autonomous Common Customs Tariff duties on certain goods imported with airworthiness certificates. - URL: <https://eur-lex.europa.eu/legal-content/EN/ALL/?uri=CELEX%3A32002R1147>.

17. Приказ ФТС России от 13 апреля 2011 г. № 778 «Об утверждении форм отчетности, представляемой в таможенный орган при применении таможенных процедур переработки на таможенной территории, для внутреннего потребления и вне таможенной территории (в ред. от 13.08.2014 № 1532). - URL: <http://consultant.ru> (дата обращения 2019-10-10).

18. Приказ ФТС России от 27 июня 2017 г. № 1065 О Решении Коллегии ФТС России от 25 мая 2017 года «О Комплексной программе развития ФТС России на период до 2020 года». - URL: <http://consultant.ru> (дата обращения 2019-10-10).