

Вестник Евразийской науки / The Eurasian Scientific Journal <https://esj.today>

2021, №5, Том 13 / 2021, No 5, Vol 13 <https://esj.today/issue-5-2021.html>

URL статьи: <https://esj.today/PDF/03ECVN521.pdf>

Ссылка для цитирования этой статьи:

Алябьева, К. В. Экономико-правовой анализ применения таможенных процедур при осуществлении хозяйственной деятельности участниками внешнеэкономической деятельности / К. В. Алябьева, В. В. Коварда, Р. А. Лаптев // Вестник евразийской науки. — 2021. — Т. 13. — № 5. — URL: <https://esj.today/PDF/03ECVN521.pdf>

For citation:

Alyabyeva K.V., Kovarda V.V., Laptev R.A. Economic and legal analysis of the application of customs procedures in the implementation of economic activities by participants in foreign economic activity. *The Eurasian Scientific Journal*, 13(5): 03ECVN521. Available at: <https://esj.today/PDF/03ECVN521.pdf>. (In Russ., abstract in Eng.).

Выполнено в рамках государственного задания Министерства науки и высшего образования Российской Федерации (тема № 1.13.20Ф «Концептуальные основы обеспечения экономической безопасности Российской Федерации в условиях цифровизации: контуры пространственных преобразований»)

УДК 338; 339

ГРНТИ 06.51.65; 06.52.13

Алябьева Ксения Васильевна

ФГБОУ ВО «Юго-Западный государственный университет», Курск, Россия
Доцент
E-mail: ksenia_basareva@mail.ru

Коварда Владимир Васильевич

ФГБОУ ВО «Юго-Западный государственный университет», Курск, Россия
Доцент
Кандидат физико-математических наук, доцент
E-mail: kovarda@yandex.ru

Лаптев Роман Алексеевич

ФГБОУ ВО «Юго-Западный государственный университет», Курск, Россия
Доцент кафедры «Таможенного дела и мировой экономики»
Кандидат исторических наук, доцент
E-mail: LaptevR@yandex.ru

Экономико-правовой анализ применения таможенных процедур при осуществлении хозяйственной деятельности участниками внешнеэкономической деятельности

Аннотация. Глобализация, развитие интеграционных процессов в мировой экономике приводит к усилению взаимосвязи и взаимозависимости государств, расширению международной кооперации. В результате формируются и укрупняются международные цепочки создания стоимости. Развитие данного направления получило отражение и в отечественном законодательстве и государственных проектах, в т. ч. с целью включения отечественных производителей в глобальные цепочки создания стоимости. В подобной ситуации особое значение приобретают таможенные процедуры, представляющие собой совокупность положений, определяющих для целей таможенного регулирования условия и порядок использования товаров на таможенной территории и за её пределами, и позволяющие обеспечивать наиболее эффективное использование ресурсов хозяйствующего субъекта.

Важное значение для применения таможенных процедур имеет понятийный аппарат, прежде всего, дефиниция «товар» как объект, перемещаемый через таможенную границу ЕАЭС и помещаемый под ту или иную таможенную процедуру.

В первой части работы рассматривается понятие «товар», определены его особенности. Там же отмечено, что положения, урегулированные пятым разделом ТК Союза, призваны упростить и ускорить совершение таможенных операций в отношении товаров отдельных категорий.

Во второй части работы отмечен перечень таможенных процедур, применяемых в Союзе, который в полной мере гармонизирован с аналогичными нормами Всемирной таможенной организации, а также возможные статусы товаров. При этом указано, что в соответствии со статьей 128 ТК Союза лица, имеющие право распоряжаться товаром, имеющие право пользования либо владения товаром (в таможенном деле такие лица определены понятием декларант) вправе выбрать любую таможенную процедуру путем заявления при таможенном декларировании товаров при соблюдении условий, установленных для избираемой таможенной процедуры.

В третьей части работы проанализированы конкретные виды таможенных процедур, исследованы особенности.

В заключении статьи сделан вывод, что свобода совершения внешнеэкономических операций обусловлена не только широким спектром видов внешнеэкономических сделок, но и гибкой вариативностью возможности применения таможенных процедур. В связи с чем разумно обращать внимание на международную практику применения таможенных процедур, как при их теоретическом исследовании, так и при осуществлении внешнеторговой деятельности.

Ключевые слова: таможенные процедуры; таможенное регулирование; товар; декларант; таможенный кодекс Евразийского экономического союза; таможенный контроль; таможенное декларирование

Введение

Одним из основных драйверов развития экономических систем явилась цифровизация, посредством достижений которой получил развитие процесс глобализации. Головенчик Г. предлагает глобализацию рассматривать как увеличивающиеся с каждым годом взаимосвязанность и взаимозависимость национальных экономик, вызванные ростом трансграничной торговли товарами, услугами, потоков инвестиций, данных и информации, ускорением обмена трудовыми ресурсами, технологиями, знаниями и идеями [1]. В последние десятилетия значительно увеличились значения показателей международной экономической деятельности, в т. ч. объем мировой торговли, динамика и география прямых иностранных инвестиций и т. д., чему способствовали цифровые технологии, кардинально трансформировавшие многие сферы деятельности.

В итоге, отмеченный прогресс сопровождается международной интеграцией как в рамках регионов (например, формирование таможенных и экономических союзов), так и в глобальном масштабе (в качестве примера косвенного рода можно отметить Всемирную торговую организацию (ВТО)). При этом, вопросы национальной безопасности в подобной ситуации, зачастую, приобрели еще большую актуальность ввиду возрастания влияния внешних факторов на национальные системы [2].

Таким образом, складывается ситуация, когда с одной стороны необходима дальнейшая интеграция в мировое хозяйство, с другой — обеспечение соблюдения национальных

интересов, что требует развития системы государственного регулирования всех сфер и повышает роль государства как актора стабильности и безопасности государства на международной арене.

Одной из подсистем системы государственного управления является система таможенного регулирования, которая, в соответствии с современными общемировыми тенденциями, должна быть направлена на развитие национальной экономики и интеграцию в мировое хозяйство с соблюдением обязательного условия по обеспечению соблюдения национальных интересов [3]. Наиболее интересным и важным вопросом при реализации вышеотмеченного направления является применение таможенных процедур в целях управления эффективностью хозяйствующих субъектов. При этом анализ деятельности ряда коммерческих структур и конкретных специалистов показал недостаточность компетенций в области использования таможенных процедур, чему способствует ограниченное изучение терминологического аппарата. В результате, во-первых, как в научно-преподавательском сообществе так и в среде специалистов практиков можно наблюдать несовершенство владения понятийным аппаратом, используемым в таможенном деле; во-вторых, ограниченное осознание перспектив сочетания различных таможенных процедур препятствует развитию данного института.

В научной литературе данная тематика имеет эпизодический характер, однако авторы достаточно глубоко рассматривают конкретные таможенные процедуры, порой не уделяя внимания их взаимосвязанности, не рассматривая их в качестве системы. Так, Н.Н. Косаренко и А.В. Квятковский отмечают институт таможенных процедур в качестве отдельного института законодательства ЕАЭС и проводят их классификацию в зависимости от назначения и иным признакам [4]. Однако, несмотря на целостный подход не рассматриваются вопросы взаимосвязи таможенных процедур.

Н.А. Назаренко и М.С. Савченко исследуют само понятие и содержание таможенной процедуры без акцентирования внимания на представленных в ТК Союза [5]. В свою очередь, А.Н. Козырин, напротив, проводит глубокий анализ таможенной процедуры временный ввоз, акцентируя внимание и на налоговую составляющую [6].

В связи с вышеуказанной проблематикой при подготовке работы была поставлена цель исследовать перспективы использования таможенных процедур как системы, предварительно проанализировав понятийный аппарат.

Особенности таможенного регулирования в ЕАЭС

Специфика таможенного дела обусловлена тем, что таможенное законодательство призвано обеспечить соблюдение баланса внутренних экономических интересов страны с актуальными подходами мирового сообщества при перемещении товаров через таможенные границы стран и их союзов.

В настоящее время Российская Федерация, являясь участником Евразийского экономического Союза (Союз, ЕАЭС) (в состав которого помимо России входят Белоруссия, Казахстан, Киргизия и Армения), применяет единое таможенное регулирование, которому присущи единый порядок и единые условия перемещения товаров через таможенную границу Союза. Таможенная граница Союза очерчивает область применения единого таможенного законодательства, реализуемого путем применения Таможенного кодекса Евразийского экономического Союза (далее — ТК Союза), решений Евразийской экономической комиссии. Евразийская экономическая комиссия (далее — ЕЭК) — высший регулятивный орган Евразийского экономического Союза издает нормативные документы в виде решений Совета ЕЭК, а также в виде решений Коллегии ЕЭК, которые имеют статус международных актов,

содержат нормы прямого действия, для их применения в государствах-членах Союза не нужны разъяснения и отдельные порядки. Вместе с тем, страны, входящие в состав Союза, в части не урегулированной ТК Союза, применяют национальное законодательство (в России: Федеральный закон "О таможенном регулировании в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации" от 03.08.2018 № 289-ФЗ, приказы Минфина РФ и ФТС России).

Итак, в Союзе осуществляется единое таможенное регулирование, включающая в себя установление единого порядка и условий перемещения товаров через таможенную границу Союза. Понятийный аппарат ТК Союза определяет товар как любое движимое имущество, а также перемещаемые через таможенную границу приравненные к недвижимому имуществу (как правило такими вещами являются товары, относящиеся к основным фондам и средствам производства). Наряду с общим понятием, для чувствительных категорий, представляющих особый интерес для лиц их перемещающих через таможенную границу Союза, существуют особенности понятия «товар» и к таким особенностям можно отнести, например, припасы (товары, необходимые для обеспечения нормальной эксплуатации и технического обслуживания водных и воздушных судов, поездов, осуществляющих международные рейсы), товары, перемещаемые физическими лицами для личного пользования, транспортные средства, в т. ч. транспортные средства международной перевозки. В этой связи целесообразно при рассмотрении ТК Союза акцентировать внимание на двух частях, одна из которых содержит общие нормы таможенного регулирования, и особенную часть, посвященную упрощенному порядку совершения таможенных операций в отношении отдельных категорий товаров. Например, глава 37 ТК Союза содержит особенности порядка перемещения через таможенную границу Союза товаров для личного пользования, глава 38 — особенности порядка и условия перемещения транспортных средств международной перевозки через таможенную границу Союза, глава 39 — особенности порядка и условия перемещения через таможенную границу Союза припасов, особенности порядка и условий перемещения через таможенную границу Союза международных почтовых отправлений (МПО) устанавливает 40 глава ТК Союза, глава 41 ТК Союза — особенности порядка и условий перемещения через таможенную границу Союза товаров перемещаемых трубопроводным транспортом и по линиям электропередач, 42 глава ТК Союза посвящена особенностям порядка и условий перемещения через таможенную границу Союза товаров отдельными категориями лиц дипломатической почты и консульской вализы, а также глава 43 — особенности порядка и условия перемещения товаров с одной части таможенной территории Союза на другую часть таможенной территории Союза через территорию государств не входящих в Союз. Таким образом, пятый раздел ТК Союза можно отнести к его особенной части.

Очевидно, что положения, урегулированные пятым разделом ТК Союза, призваны упростить и ускорить совершение таможенных операций в отношении товаров отдельных категорий, но это не лишает права лица, перемещающего такие товары, прибегнуть к общим положениям таможенного регулирования. Следует отметить, что поскольку понятие «товар», применяемое для целей таможенного регулирования в Союзе, является «всепоглощающим» и относится к любому движимому имуществу, перемещаемому через таможенную границу Союза, общую часть ТК Союза (положения 1, 2, 3 и 4 разделов ТК Союза), по желанию декларанта, в полной мере можно применять к товарам отдельных категорий.

Исследование института таможенных процедур в ЕАЭС

Общие положения о таможенном регулировании перемещения товаров и транспортных средств основаны на том, что пользование и распоряжение товаром на таможенной территории Союза и за её пределами, после выпуска таможенным органом, осуществляется в соответствии

с таможенной процедурой, под которую помещены товары. Малиновская В.М. указывает на то, что институт таможенных процедур выступает отдельным институтом таможенного законодательства ЕАЭС [7].

При этом под таможенной процедурой понимают совокупность положений, определяющих для целей таможенного регулирования условия и порядок использования товаров на таможенной территории и за её пределами. Таможенным процедурам посвящен четвертый раздел ТК Союза, также в некоторой мере положения о таможенных процедурах конкретизированы национальным законодательством (в России — раздел IV Федерального закона «О таможенном регулировании и внесении изменений в отдельные нормативные акты» № 289-ФЗ от 03.08.2018 г.). В работе Назаренко Н.А. и Савченко М.С. указывается, что ряд экспертов предлагают рассматривать таможенную процедуру, как и юридический процесс, в широком и узком смыслах [5]. Так, Суркичин Г.Ф. отмечает, что таможенная процедура в широком смысле — это нормативно установленная система, ориентированная на достижение конкретного правового результата, состоящая из последовательно сменяющих друг друга таможенных операций, внутренне структурированная правовыми отношениями, иерархически построенная и динамически развивающаяся, посредством которой субъекты внешнеэкономической деятельности реализуют свои права и обязанности в таможенной сфере. Таможенная процедура в узком смысле — это совокупность норм, определяющих для таможенных целей требования и условия владения, пользования и (или) распоряжения товарами на таможенной территории таможенного союза или за ее пределами¹ [8].

В ст. 127 ТК Союза законодатель установил перечень таможенных процедур, применяемых в Союзе, который в полной мере гармонизирован с аналогичными нормами Всемирной таможенной организации² (участники международной Конвенции «Об упрощении и гармонизации таможенных процедур», заключенной в г. Киото 18 мая 1973 года — страны, входящие во Всемирную таможенную организацию (ВТамО), единообразно применяют подход к регулированию перемещения товаров через таможенные границы, а также использованию перемещаемых товаров на таможенной территории).

Следует отметить, с одной стороны, участники ВЭД и таможенные органы России характеризуются определенной степенью инертности и пассивности в отношении применения таможенных процедур, отличных от наиболее распространенных экспорт и выпуск для внутреннего потребления (импорт товаров); с другой, при помещении товаров под некоторые таможенные процедуры возникают определенные сдерживающие факторы. Так, Г. Баландина и др. отмечают, что сдерживающими факторами для применения таможенных процедур, стимулирующих экспорт, являются усложненные таможенные формальности [9]. Она же с соавторами указывает на усложнение таможенных процедур в связи со стремлениями органов власти России в рамках развития системы прослеживаемости внедрять механизмы идентификации каждой единицы товара путем маркирования без учета транспортной, промышленной или торговой маркировки [10].

¹ Определение в узком смысле представлено Г.Ф. Суркичиным в соответствии с Таможенным кодексом Таможенного союза, который утратил силу в связи с принятием Таможенного кодекса Евразийского экономического союза

² Всемирная таможенная организация является межправительственной международной организацией со штаб-квартирой в [Брюсселе](#), Бельгия. Членами ВТО являются таможенные службы практически всех стран мира. Работа ВТО сосредоточена в сфере разработки международных инструментов, конвенций по таким вопросам, как классификация товаров, оценка таможенной стоимости, правила происхождения товаров, таможенные сборы, безопасность цепи поставок, упрощение процедур международной торговли, борьба с правонарушениями в таможенной сфере и с [контрафактной продукцией](#).

Таможенное законодательство Союза полагает наличие у товара одного из двух возможных статусов: товар Союза или товар иностранный, а также исходит из того, что все товары ввозимые на таможенную территорию Союза находятся под таможенным контролем с момента пересечения таможенной границы, а товары Союза находятся под таможенным контролем с момента регистрации таможенной декларации либо совершения действий, непосредственно направленных на осуществление вывоза товаров за пределы таможенной территории Союза. При этом условия владения и пользования товарами после выпуска определены условиями таможенной процедуры, вследствие чего соблюдение порядка применения таможенной процедуры обеспечивает таможенный контроль в отношении товаров после их выпуска.

Однако не следует заблуждаться в том, что таможенная процедура может назначаться либо применяться директивно, однократно и неизменно. В соответствии со статьей 128 ТК Союза лица, имеющие право распоряжаться товаром, имеющие право пользования либо владения товаром (в таможенном деле такие лица определены понятием декларант) вправе выбрать любую таможенную процедуру путем заявления при таможенном декларировании товаров при соблюдении условий, установленных для избираемой таможенной процедуры.

Кроме того, любая таможенная процедура, применяемая к товарам, может быть изменена по желанию декларанта на иную в случае, если условия для вновь избираемой процедуры соблюдены, а условия использования товаров в соответствии с первоначально применяемой, не нарушены.

В настоящее время законодатель не счел необходимым устанавливать некую классификацию таможенных процедур. Глава 19 ТК Союза содержит общие положения о таможенных процедурах и описывает общий порядок применения таможенных процедур. Принцип свободы выбора и изменения таможенной процедуры одной на другую также содержится в данной главе ТК Союза. В зависимости от цели нахождения и использования товаров на таможенной территории Союза, цели вывоза товаров за пределы таможенной территории, а также возможности использования товаров на таможенной территории и за ее пределами, в отношении товаров установлены 17 видов таможенных процедур. При этом товары, помещенные под таможенную процедуру, могут помещаться под иные таможенные процедуры, либо такую же таможенную процедуру в случаях, представленных на рисунке 1.

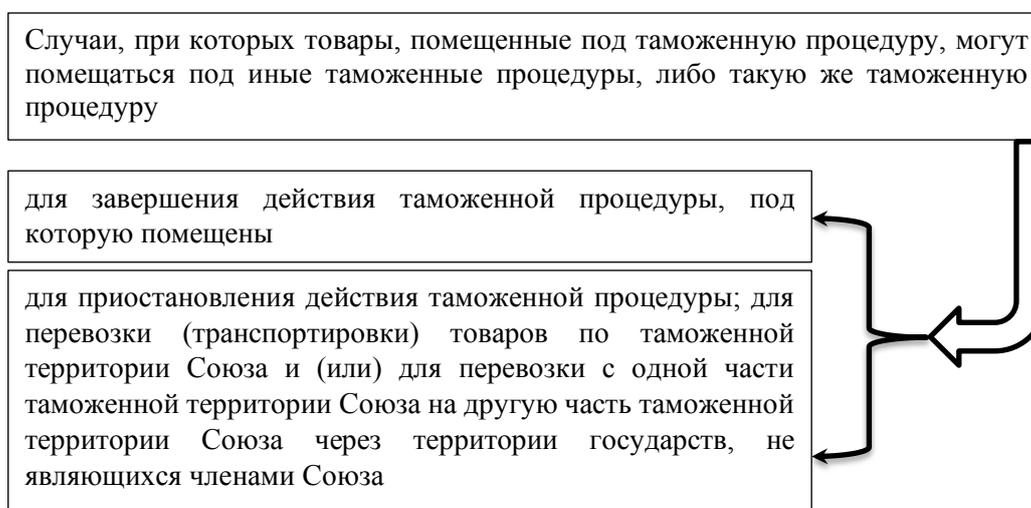


Рисунок 1. Случаи, при которых товары, помещенные под таможенную процедуру, могут помещаться под иные таможенные процедуры, либо такую же таможенную процедуру (составлено авторами)

Поскольку для выявления связей, существующих при применении таможенных процедур необходим некоторый опыт, а также системный подход, в связи с чем в настоящей статье предложено рассмотреть таможенные процедуры как элементы одной системы, то есть во взаимосвязи друг с другом.

Итак, учитывая то, что к товарам в таможенном деле относится всё движимое имущество, которое обладает статусом товара иностранного либо товара Союза, обратимся к перечню таможенных процедур, который представлен на рисунке 2.

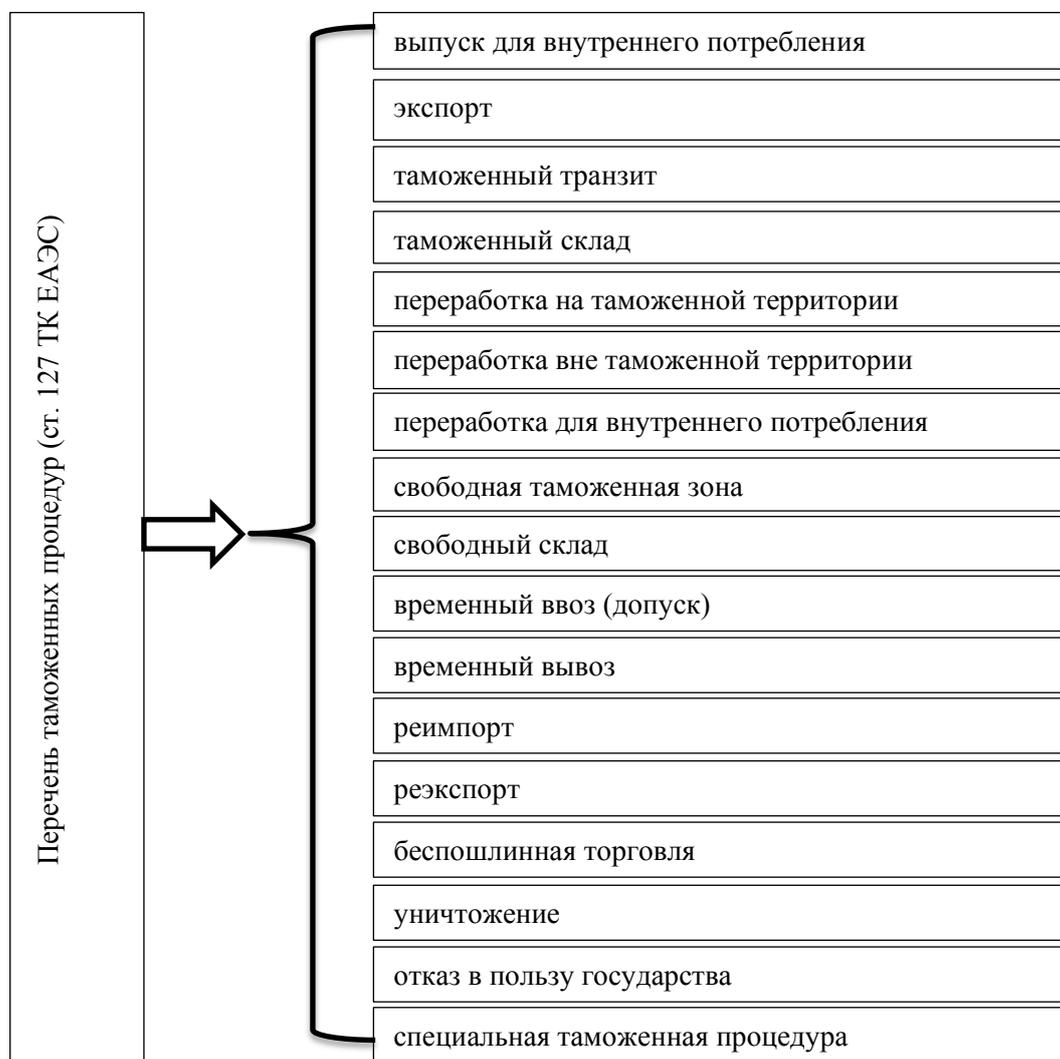


Рисунок 2. Перечень таможенных процедур (ст. 127 ТК ЕАЭС) (составлено авторами)

Следует отметить, что статус иностранных товаров сохраняется при выпуске товаров в соответствии с такими таможенными процедурами как: таможенный склад, таможенный транзит, переработка на таможенной территории, переработка для внутреннего потребления, свободная таможенная зона, свободный склад, временный ввоз (допуск), беспошлинная торговля. Каждая из поименованных таможенных процедур, применяется в течение определенного срока (либо срока действия таможенной процедуры, либо исходя из срока годности (реализации) товара), то есть до истечения установленного срока, действие таможенной процедуры должно быть завершено. При этом, в случае если у декларанта отсутствуют дальнейшие намерения владеть и пользоваться таким товаром, завершить исполнение обязанностей по соблюдению условий таможенной процедуры возможно изменив действующую таможенную процедуру на такую как отказ в пользу государства или же

уничтожение, после чего действие первоначально применяемой таможенной процедуры будет завершено, а товар перестанет находиться под таможенным контролем.

Анализ возможностей таможенных процедур

Таможенная процедура выпуск для внутреннего потребления позволяет наполнить внутренний рынок товарами иностранного производства, востребованными потребителем на внутреннем рынке. Данная таможенная процедура применяется как к товарам, ввозимым на таможенную территорию, так и к иностранным товарам, находящимся на таможенной территории Союза (в том числе для целей завершения действия иных таможенных процедур, в соответствии с которыми иностранные товары уже находятся на таможенной территории ЕАЭС и возможно используются декларантом товаров). То есть, в случае, если у декларанта имеется намерение без всяких ограничений владеть, пользоваться, распоряжаться товаром, находящимся под таможенным контролем в связи с применением одной из таких таможенных процедур как: таможенный склад, таможенный транзит, переработка на таможенной территории, переработка для внутреннего потребления, свободная таможенная зона, свободный склад, временный ввоз (допуск), беспошлинная торговля, следует изменить применяемую таможенную процедуру на выпуск для внутреннего потребления. После выпуска товаров в соответствии с таможенной процедурой выпуск для внутреннего потребления, товары принимают статус товаров Союза и перестают находиться под таможенным контролем, могут свободно вводиться во внутриторговый оборот и потребляться. В качестве примера может быть приведена ситуация, когда товары ввезены на таможенную территорию Союза, а их выпуск произведен в соответствии с таможенной процедурой таможенный склад. Таможенный склад — это таможенная процедура, при которой иностранные товары хранятся под таможенным контролем в зоне таможенного контроля в специально оборудованном месте (помещении, на открытой площадке, являющимися таможенным складом) без уплаты таможенных платежей. Часто такая таможенная процедура востребована когда у декларанта нет четких представлений касательно дальнейшего использования товаров или предназначение иностранных товаров сопряжено с какими-либо сезонными условиями, например, снегоуборочная техника в весенне-летний сезон, не характерный для применения такого товара, может быть приобретена по выгодным ценам, но после ввоза на таможенную территорию вероятно отсутствие сезонного спроса, поэтому часто такие товары помещаются под таможенную процедуру таможенный склад, где ожидают конкретизации намерений декларанта. Иностранные товары могут храниться в соответствии с таможенной процедурой таможенный склад в течение 3 лет если товары не обладают специфическими характеристиками, ограничивающими срок их годности, но для того, чтобы их можно было ввести во внутриторговую оборот необходимо продеklarировать в соответствии с таможенной процедурой выпуск для внутреннего потребления. Кроме того, действие таможенной процедуры таможенный склад может быть завершено помещением товаров под любую таможенную процедуру, применяемую к товарам иностранным. Например, таможенную процедуру реэкспорт (в случае вывоза товаров за пределы таможенной территории Союза), временный ввоз (в случае необходимости демонстрации, тестирования, либо апробации товара), переработка на таможенной территории и переработка для внутреннего потребления (в случае если товар поименован в качестве товара для переработки в Разрешении на переработку товаров, выданному декларанту), уничтожение (в случае если при наступлении аварии, действия непреодолимой силы товары, хранящиеся на таможенном складе, повреждены или уничтожены), беспошлинная торговля (если товары, хранящиеся на таможенном складе стали принадлежать владельцу магазина беспошлинной торговли) и т. д. Также нередко использование таможенной процедуры таможенный склад для целей приостановления действия таких таможенных процедур как: временный ввоз, переработка на таможенной

территории, переработка для внутреннего потребления. То есть товары, выпуск которых произведен в соответствии с данными таможенными процедурами, при необходимости могут быть продекларированы в соответствии с таможенной процедурой таможенный склад и размещены на таможенном складе для хранения. В течение периода времени нахождения товаров на таможенном складе, срок действия таможенных процедур временный ввоз, переработка на таможенной территории, переработка для внутреннего потребления исчисляться не будет, его течение будет возобновлено в тот день, когда товары покинут территорию таможенного склада. При этом количество приостановлений срока действия таможенных процедур временный ввоз, переработка на таможенной территории и переработка для внутреннего потребления законодатель не регламентирует.

Таможенная процедура временный ввоз (допуск) — одна из немногих таможенных процедур в соответствии с которой товары не просто находятся под таможенным контролем на таможенной территории, но и могут использоваться, причем используются временно ввезенные товары, в том числе по прямому назначению, например, буровая установка может бурить скважины, трактор может пахать землю и т. д. Часто временный ввоз (допуск) востребован при осуществлении выставочной деятельности, проведении международных спортивных мероприятий, в гастрольной деятельности и во многих других случаях. В отношении товаров, являющихся производственным оборудованием, временный ввоз (допуск) выручает декларанта сразу в нескольких аспектах. Например, нередко товар приобретается в условиях лизинга (когда долгосрочная аренда, предполагает оплату товара путем арендных платежей до того момента, когда выплаченная сумма арендных платежей уравнивается с ценой товара), т. е. расчёт по внешнеэкономической сделке производится на протяжении длительного периода времени пользования арендодателем товара. В данном случае применение таможенной процедуры временный ввоз (допуск) позволяет произвести уплату таможенных платежей в сумме равной как при выпуске для внутреннего потребления путем ежемесячной частичной уплаты в размере 3 % суммы как при выпуске для внутреннего потребления. Таким образом, декларант имеет возможность в рассрочку выплачивать не только контрактную стоимость товара, но и таможенные платежи. В случае, когда таможенные платежи сравниваются с суммой как при выпуске для внутреннего потребления, временно ввезенный товар останется на таможенной территории находясь в статусе выпущенного в свободное обращение, то есть примет статус товара Союза. Козырин А.Н. рассматривает налоговую составляющую таможенной процедуры в работе [6].

Возвращаясь к таможенной процедуре выпуск для внутреннего потребления, также хотелось проиллюстрировать следующее. В случае необходимости опробовать, испытать какое-то оборудование на своём сырье, в условиях функционирования конкретного производства, разумно (целесообразно) прибегать к таможенной процедуре временный ввоз (допуск), используя иностранный товар в течение определённого срока. Благодаря такой возможности декларант может сделать правильный вывод о целесообразности (либо ее отсутствии) закупки такого товара. В случае, если временно ввезенный товар в полной мере оправдал ожидания декларанта, и нет желания «расставаться» товаром, то выпуск для внутреннего потребления в данном случае может стать таможенной процедурой, завершающей действие таможенной процедуры временный ввоз (допуск). В результате временно ввезенный иностранный товар не должен будет покидать таможенную территорию Союза, а в статусе товара Союза будет свободно использоваться без нахождения под таможенным контролем.

Заслуживает внимание особенность взаимодействия таможенных процедур выпуск для внутреннего потребления и реэкспорт. В ТК Союза указано, что реэкспорт — это таможенная процедура, которая применяется к иностранным товарам и товарам Союза для их вывоза за пределы таможенной территории. В отношении товаров Союза реэкспорт применяется в особом порядке, а именно: законодатель позволяет вывезти за пределы таможенной территории

Союза товары, выпущенные для внутреннего потребления, которые не оправдали ожидания декларанта, у которых после выпуска обнаружены какие-то качественные нюансы, которые условиями контракта не были оговорены (например, товар не поддерживает требуемую мощность, его производительность ниже заявленной или что-то аналогичное). В таком случае после выпуска для внутреннего потребления, товар, имеющий статус товара Союза, может быть вывезен за пределы таможенной территории Союза в соответствии с таможенной процедурой реэкспорт. Важно, что при этом осуществляется возврат (зачет) сумм ввозных таможенных пошлин, налогов, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин, уплаченных (взысканных) в связи с применением таможенной процедуры выпуск для внутреннего потребления (ст. 242 ТК Союза).

Особое внимание следует обратить на таможенную процедуру экспорт, которая применяется к товарам Союза и в соответствии с которой товары Союза вывозятся за пределы таможенной территории для постоянного нахождения, без обязательств об обратном ввозе. Казалось бы, применение таможенной процедуры экспорт ограничено предметом — товар Союза (это что-то произведённое на таможенной территории или товар приобретший статус товаров Союза в связи с выпуском для внутреннего потребления, либо в связи с выпуском в соответствии с таможенной процедурой реимпорт), но в любом случае это товар, находящийся на таможенной территории. Однако, законодатель позволяет применить таможенную процедуру экспорт в отношении товаров уже вывезенных с таможенной территории Союза в случаях, представленных на рисунке 3.

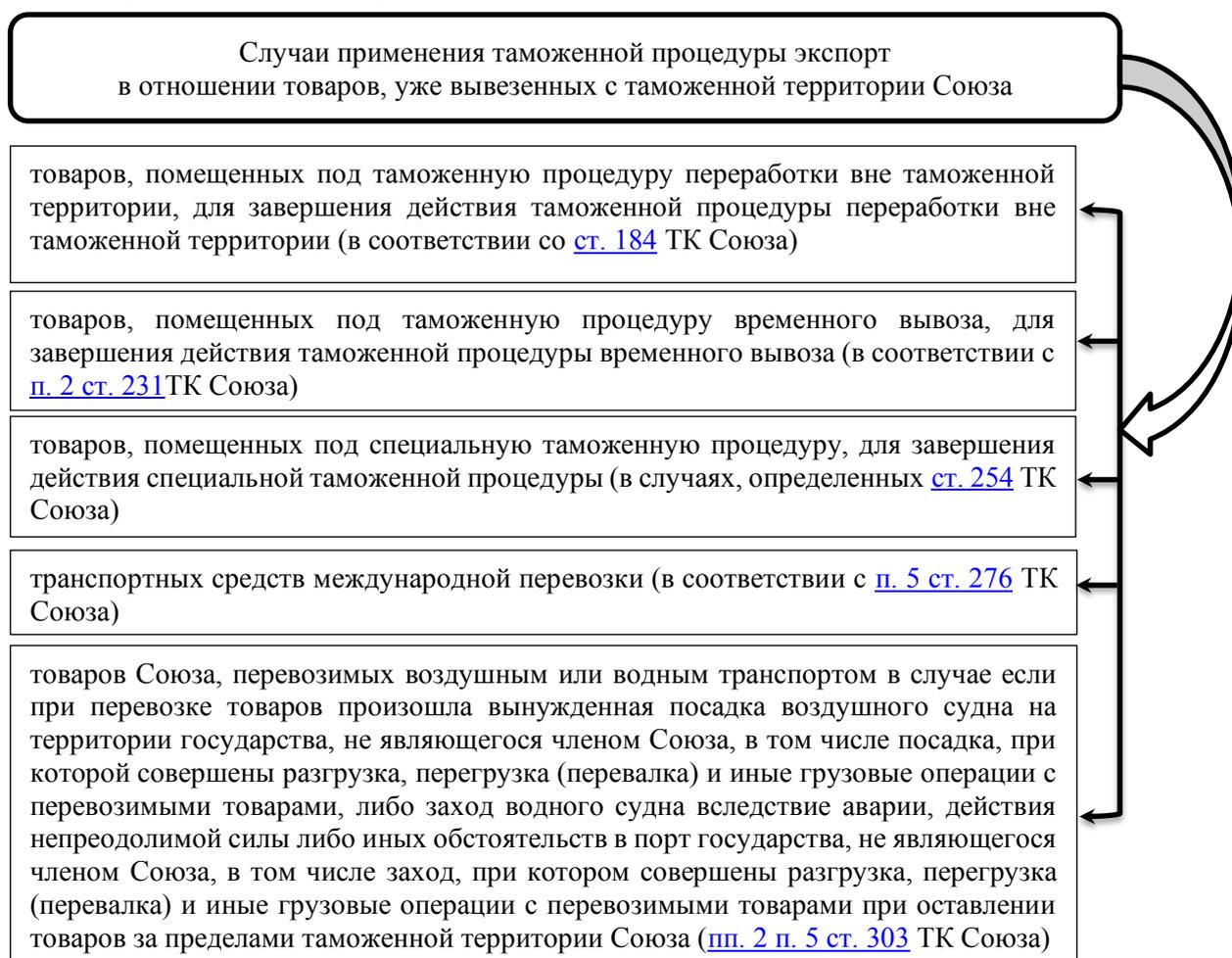


Рисунок 3. Случаи применения таможенной процедуры экспорт в отношении товаров, уже вывезенных с таможенной территории Союза (составлено авторами)

Важным аспектом является то, что вышеуказанные товары, помещаются под таможенную процедуру экспорта без их ввоза на таможенную территорию Союза.

Таким образом, помимо общего порядка применения таможенной процедуры экспорт, в особых случаях возможно применять таможенную процедуру экспорт в отношении товаров, вывезенных за пределы таможенной территории Союза. Например, в случае, когда декларант имеет намерение произвести отчуждение временно вывезенных товаров. Примером такой операции может служить вывоз товара Союза для демонстрации на выставке, проводимой за пределами таможенной территории, в ходе которой принято предложение о выкупе экспоната, находящегося под таможенным контролем в связи с применением таможенной процедуры временный вывоз. Несмотря на то, что у декларанта есть обязанность по завершению таможенной процедуры временный вывоз, в особом случае законодатель устанавливает возможность применения таможенной процедуры экспорт отношении таких товаров, вследствие чего находящийся за пределами таможенной территории Союза в соответствии с таможенной процедурой временный вывоз товар, останется за пределами таможенной территории после выпуска в соответствии с таможенной процедурой экспорт. Это весьма удобно, в связи с тем, что декларант, продемонстрировав товар, произведет его отчуждение, получит прибыль и не нарушит таможенное законодательство в части исполнения обязательства по завершению действия таможенной процедуры временный вывоз.

Таможенная процедура таможенный транзит обеспечивает нахождение под таможенным контролем перемещаемых по таможенной территории Союза товаров иностранных, а также товаров Союза между таможенными органами государств-членов Союза через территорию иностранного государства. Под таможенную процедуру таможенного транзита помещаются товары при осуществлении пяти видов транзитных перемещений (п. 3 ст. 142 ТК Союза). Вместе с тем законодатель допускает применение таможенной процедуры таможенный транзит в отношении товаров, помещенных под таможенную процедуру экспорта, а также товаров, помещенных под таможенную процедуру свободной таможенной зоны, перевозимых с одной территории СЭЗ на другую территорию СЭЗ (п. 8 ст. 207 ТК Союза). Кроме того, обращаясь к таможенной процедуре реэкспорт, понимаем, что это таможенная процедура, при которой иностранные товары покидают таможенную территорию Союза, но ведь для того, чтобы вывоз товара был осуществлен, товар должен проследовать от своего местонахождения в момент декларирования таможенной процедуры реэкспорт, до места вывоза — пункта пропуска через таможенную границу. Таможенный контроль при таком перемещении обеспечивает применение таможенной процедуры таможенный транзит (при транспортировке иностранного товара между внутренним таможенным органом и внешним). Применение такого порядка осуществления таможенного контроля при перемещении по таможенной территории Союза товаров, выпуск которых осуществлен в соответствии с таможенной процедурой реэкспорт, в соответствии с таможенной процедурой таможенного транзита, это один из немногих примеров параллельного применения таможенных процедур (выпуск товаров осуществлён в соответствии с таможенной процедурой реэкспорт, а для его реализации перемещение до пункта пропуска обеспечивается таможенной процедурой таможенный транзит). Помимо этого, у таможенного транзита имеется множество специфических особенностей, в том числе касающихся определения места доставки товаров (в общем случае это зона таможенного контроля склада временного хранения (СВХ), но есть большое количество лиц, обладающих особыми компетенциями, например, владелец свободного склада, резидент свободной экономической зоны (СЭЗ), уполномоченные экономические операторы, «претендующие» на упрощения при совершении таможенных операций, в т. ч. при применении таможенной процедуры таможенный транзит).

Также, Россия оставляет за собой право установить особенности применения таможенного транзита, в том числе касательно перемещений иностранного товара между

таможенными органами Российской Федерации. Такие особенности отчасти обусловлены совершением операций по переработке товаров на таможенной территории, и для внутреннего потребления. Процессы совершения операций по переработке иногда бывают весьма сложны, и переработка зачастую бывает многоступенчатой (когда отдельные операции по переработке совершают разные предприятия). Но если речь идет о перерабатываемом иностранном товаре, то перемещение по таможенной территории, между предприятиями-переработчиками, должно осуществляться под таможенным контролем, реализует который таможенный транзит.

В аналогичном порядке следует рассмотреть применение таможенной процедуры таможенный транзит в отношении товаров, выпуск которых произведен в соответствии с таможенной процедурой временный ввоз (допуск). Специфика международной выставочной и гастрольной деятельности такова, что полагает проведение демонстрационных мероприятий не в единственном месте страны пребывания, а в ряде ее субъектов. В этой связи имеет место перемещение по таможенной территории Союза временно ввезенных иностранных товаров, которое должно осуществляться под таможенным контролем. Единственная таможенная процедура, способная обеспечить такой контроль — это таможенный транзит.

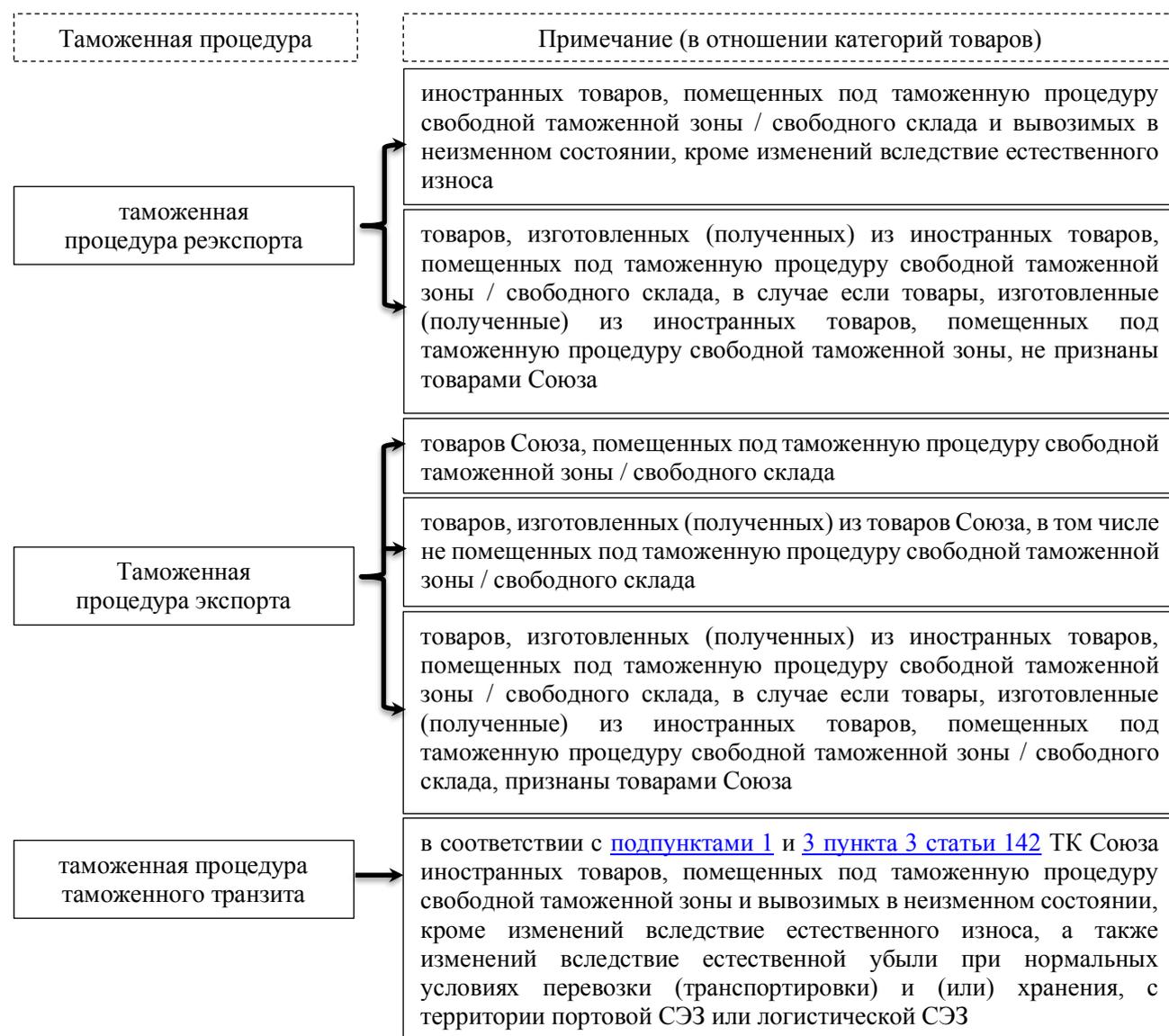


Рисунок 4. Варианты завершения таможенной процедуры свободной таможенной зоны / свободного склада посредством помещения товаров под иную таможенную процедуру в случае вывоза товаров за пределы таможенной территории Союза (составлено авторами)

Наиболее полный спектр, применяемых таможенных процедур, характерен для завершения действия таможенных процедур свободная таможенная зона (СТЗ) и свободный склад (СС), экономическая эффективность которых рассматривалась Алябьевой К.В. в работе [11]. Данные таможенные процедуры применяются как в отношении товаров Союза, так и в отношении товаров иностранных. При этом товары в СЭЗ и на свободном складе не только хранятся и используются, но и перерабатываются, в результате чего появляются новые товары, статус которых для таможенных целей устанавливает Торгово-промышленная палата (ТПП). Для вывоза товаров с территории СЭЗ / свободного склада за пределы таможенной территории Союза действие таможенной процедуры свободной таможенной зоны / свободного склада завершается помещением товаров под таможенные процедуры, указанные на рисунке 4.

Для вывоза товаров с территории СЭЗ / свободного склада на остальную часть таможенной территории Союза действие таможенной процедуры свободной таможенной зоны / свободного склада завершается помещением под таможенные процедуры, приведенные на рисунке 5.

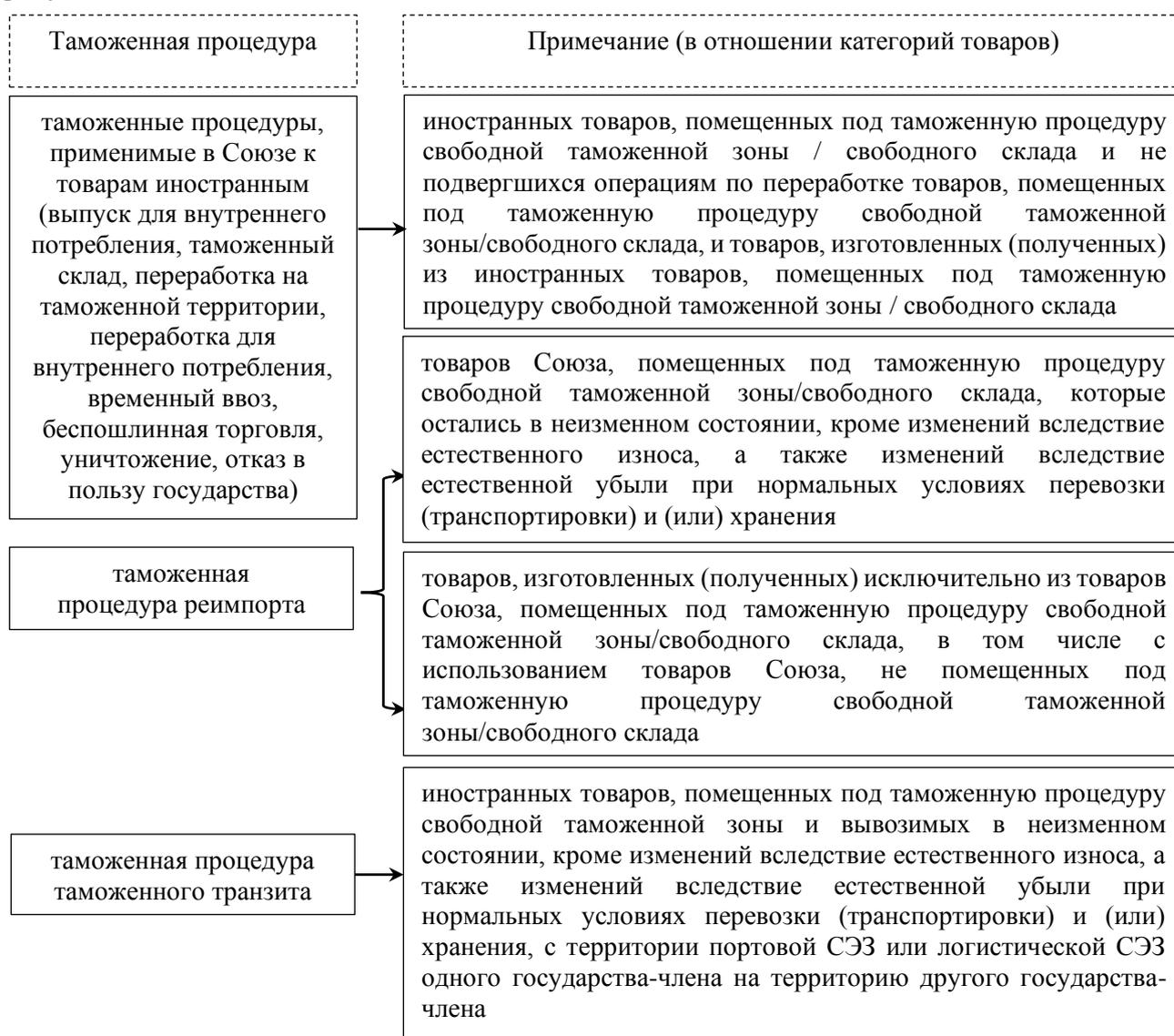


Рисунок 5. Варианты завершения таможенной процедуры свободной таможенной зоны / свободного склада посредством помещения товаров под иную таможенную процедуру в случае вывоза товаров с территории СЭЗ / свободного склада на остальную часть таможенной территории Союза (составлено авторами)

В случае применения таможенных процедур, связанных с переработкой товаров, следует исходить из того, что при совершении операций по переработке, помимо товарной продукции — товаров, являющихся целью совершения таких операций, — часто образуются отходы, остатки и потери продуктов переработки. И если в условиях применения таможенных процедур, для товарной продукции, являющейся продуктом переработки, законодатель устанавливает таможенную процедуру, завершающую действие первоначально применяемой таможенной процедуры, то в отношении остатков (часть товаров для переработки, над которой не совершались операции по переработке), отходов (товары, неизбежно образующиеся при совершении операций по переработке из товаров для переработки) возможно применение любой из существующих таможенных процедур, применяемой в зависимости от статуса рассматриваемого товара (товар Союза или же товар иностранный).

При этом, не следует упускать возможность по завершению действия таможенной процедуры такой же (временный ввоз (допуск), временным ввозом, например, при смене декларанта товара или изменений целевого использования товаров; таможенная процедура, связанная с переработкой товаров, аналогичной).

Выше, при описании особенностей применения таможенной процедуры экспорт, был рассмотрен вариант завершения действия таможенной процедуры временный вывоз экспортом. Однако, в общем случае, временно вывезенные товары в течение установленного срока ввозятся обратно на таможенную территорию Союза. При этом следует исходить из того, что в настоящее время максимальный срок временного вывоза установлен для небольшой номенклатуры товаров, в общем случае законодатель не устанавливает предельный срок временного вывоза.

В соответствии с п. 1 ст. 231 ТК Союза, до истечения срока действия таможенной процедуры временного вывоза, установленного таможенным органом, действие этой таможенной процедуры завершается помещением временно вывезенных товаров под таможенную процедуру реимпорта. Однако условия, установленные для таможенной процедуры реимпорт таковы, что она применяется в случае, если срок пребывания товара за пределами таможенной территории не превысил 3 года. Вследствие чего, если срок временного вывоза составляет более 3 лет, то условия, установленные для применения таможенной процедуры реимпорт не соблюдены, т. е. в таком случае при завершении временного вывоза, товары должны помещаться под иные таможенные процедуры.

Исходя из того, что до того, как временно вывезенные товары покинули таможенную территорию, они являлись товарами Союза, и, соответственно после вывоза такой статус утратили, став для таможенных целей товаром иностранным, при их ввозе на таможенную территорию Союза к ним могут применяться все таможенные процедуры, применимые к товарам иностранным.

Беспошлинная торговля представляет собой таможенную процедуру, применяемую в отношении иностранных товаров и товаров Союза, в соответствии с которой такие товары находятся и реализуются в розницу в магазинах беспошлинной торговли без уплаты в отношении иностранных товаров ввозных таможенных пошлин, налогов, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин при соблюдении условий помещения товаров под эту таможенную процедуру и их использования в соответствии с такой таможенной процедурой.

Как правило, действие таможенной процедуры беспошлинной торговли завершается реализацией товаров, помещенных под эту таможенную процедуру, в магазинах беспошлинной торговли.

Однако, при реализации иностранных товаров, помещенных под таможенную процедуру беспошлинной торговли, в магазинах беспошлинной торговли физическим лицам государств-членов Союза, перемещающимся из одного государства-члена Союза в другое государство-член Союза, действие таможенной процедуры беспошлинной торговли завершается помещением этих иностранных товаров под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления.

Действие таможенной процедуры беспошлинной торговли в отношении иностранных товаров, помещенных под таможенную процедуру беспошлинной торговли, может быть завершено представленными на рисунке 6 вариантами.

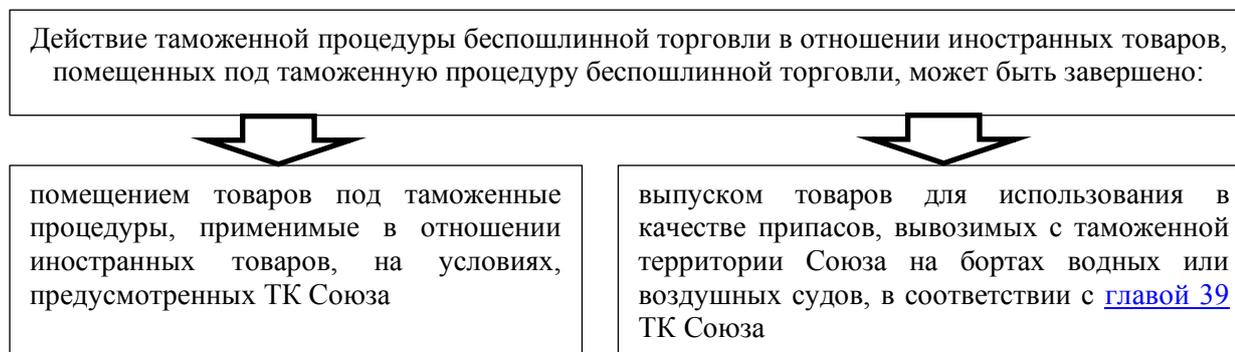


Рисунок 6. Таможенные процедуры, которыми может быть завершено действие таможенной процедуры беспошлинной торговли в отношении иностранных товаров, помещенных под таможенную процедуру беспошлинной торговли (составлено авторами)

В свою очередь действие таможенной процедуры беспошлинной торговли в отношении товаров Союза, помещенных под таможенную процедуру беспошлинной торговли, может быть завершено:

- помещением товаров под таможенную процедуру экспорта;
- вывозом товаров из магазина беспошлинной торговли на таможенную территорию Союза на основании заявления декларанта таких товаров, для введения товаров Союза во внутриторговый оборот.

Аналогичен порядок и в случае прекращения функционирования магазина беспошлинной торговли. В течение 3 месяцев со дня, следующего за днем прекращения функционирования указанного магазина беспошлинной торговли, иностранные товары, помещенные под таможенную процедуру беспошлинной торговли, подлежат помещению под таможенные процедуры, применимые к иностранным товарам, а товары Союза — помещению под таможенную процедуру экспорта или вывозу из магазина беспошлинной торговли на таможенную территорию Союза.

Заключение

В целях регулирования внешнеторговой деятельности безусловно существуют различные регламенты, применение которых обязательно для лиц-участников ВЭД. Но вместе с тем свобода совершения внешнеэкономических операций обусловлена не только широким спектром видов внешнеэкономических сделок, но и гибкой вариативностью возможности применения таможенных процедур. В связи с чем разумно обращать внимание на международную практику применения таможенных процедур, как при их теоретическом исследовании, так и при осуществлении внешнеторговой деятельности.

ЛИТЕРАТУРА

1. Головенчик Г. Цифровая глобализация как новый этап в развитии глобального мира // Банкаўскі веснік, ЛЮТЫ 2021. С. 57–68. <https://www.nbrb.by/bv/articles/10837.pdf>.
2. Коварда В.В., Лаптев Р.А., Болычева Е.А., Бобырева Е.В. Направления совершенствования деятельности таможенных органов России по обеспечению национальной безопасности страны в условиях масштабной цифровизации // Вестник Евразийской науки, 2021 № 2, <https://esj.today/PDF/28ECVN221.pdf> (доступ свободный).
3. Лаптев Р.А., Рогов Р.А. Исследование роли таможенных органов в обеспечении внешнеэкономической безопасности России // Вестник Евразийской науки, 2019 № 4, <https://esj.today/PDF/52ECVN419.pdf> (доступ свободный).
4. Косаренко Н.Н., Квятковский А.В. Международное регулирование и применение таможенного порядка в Евразийском экономическом союзе // Евразийская адвокатура. 2016. № 5(24). URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/mezhdunarodnoe-regulirovanie-i-primenenie-tamozhennogo-poryadka-v-evraziyskom-ekonomicheskom-soyuze>.
5. Назаренко Н.А., Савченко М.С. О понятии и содержании таможенной процедуры // Ленинградский юридический журнал. 2015. № 3(41). URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/o-ponyatii-i-soderzhanii-tamozhennoy-protsedury> (дата обращения: 23.07.2021).
6. Козырин А.Н. Временный ввоз в таможенном законодательстве ЕАЭС: таможенная процедура и ее налоговые последствия // Право. Журнал Высшей школы экономики. 2016. № 1. С. 130–148.
7. Малиновская В.М. Международно-правовое регулирование применения таможенных процедур в ЕАЭС // Международное сотрудничество евразийских государств: политика, экономика, право. 2015. № 4(5). URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/mezhdunarodno-pravovoe-regulirovanie-primeneniya-tamozhennyh-protsedur-v-eaes> (дата обращения: 23.07.2021).
8. Суркичин Г.Ф. Теоретические аспекты правового регулирования таможенных процедур в Российской Федерации // Право. Журнал Высшей школы экономики. 2011. № 3. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/teoreticheskie-aspekty-pravovogo-regulirovaniya-tamozhennyh-protsedur-v-rossiyskoy-federatsii> (дата обращения: 23.07.2021).
9. Баландина Г.В., Пономарев Ю.Ю., Синельников-Мурылев С.Г. Таможенное администрирование в России: какими должны быть современные процедуры // Экономическая политика. 2020. № 1. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/tamozhennoe-administrirovanie-v-rossii-kakimi-dolzny-byt-sovremennye-protsedury> (дата обращения: 21.07.2021).
10. Баландина Г.В., Синельников-Мурылев С.Г., Пономарев Ю.Ю., Точин А.В. Таможенное администрирование в России: направления совершенствования // Экономическая политика. 2018. № 3. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/tamozhennoe-administrirovanie-v-rossii-napravleniya-sovershenstvovaniy> (дата обращения: 21.07.2021).
11. Алябьева К.В., Коварда В.В. Таможенные процедуры "свободная зона", "свободный склад" как правовые инструменты в обеспечении развития социально-экономических систем // Известия Юго-Западного государственного университета. Серия: История и право. 2014. № 4. С. 37–42.

Alyabyeva Ksenia Vasilievna

Southwest State University, Kursk, Russia
E-mail: ksenia_basareva@mail.ru

Kovarda Vladimir Vasilievich

Southwest State University, Kursk, Russia
E-mail: kovarda@yandex.ru

Laptev Roman Alekseevich

Southwest state University, Kursk, Russia
E-mail: LaptevR@yandex.ru

Economic and legal analysis of the application of customs procedures in the implementation of economic activities by participants in foreign economic activity

Abstract. Globalization, the development of integration processes in the world economy leads to increased interconnection and interdependence of states, the expansion of international cooperation. As a result, international value chains are being formed and consolidated. The development of this area is reflected in domestic legislation and government projects, incl. with the aim of including domestic producers in global value chains. In such a situation, customs procedures are of particular importance, which are a set of provisions that determine, for the purposes of customs regulation, the conditions and procedure for the use of goods in the customs territory and abroad, and allowing to ensure the most efficient use of the resources of an economic entity.

The conceptual apparatus is important for the application of customs procedures, first of all, the definition of "goods" as an object moved across the customs border of the EAEU and placed under one or another customs procedure.

In the first part of the work, the concept of "commodity" is considered, its features are determined. It is also noted there that the provisions regulated by the fifth section of the Labor Code of the Union are designed to simplify and speed up customs operations in relation to goods of certain categories.

In the second part of the work, a list of customs procedures applied in the Union is noted, which is fully harmonized with similar norms of the World Customs Organization, as well as possible statuses of goods. At the same time, it is indicated that in accordance with Article 128 of the Labor Code of the Union, persons entitled to dispose of the goods, having the right to use or own the goods (in the customs business, such persons are defined by the concept of the declarant) have the right to choose any customs procedure by applying for the customs declaration of goods, subject to the conditions, established for the selected customs procedure.

In the third part of the work, specific types of customs procedures are analyzed, features are investigated.

In the conclusion of the article, it is concluded that the freedom to carry out foreign economic transactions is due not only to a wide range of types of foreign economic transactions, but also to the flexible variability of the possibility of applying customs procedures. In this connection, it is reasonable to pay attention to the international practice of applying customs procedures, both in their theoretical study and in the implementation of foreign trade activities.

Keywords: customs procedures; customs regulation; goods; declarant; customs code of the Eurasian Economic Union; customs control; customs declaration