

Актуальные проблемы таможенного оформления иностранных товаров при расхождении сведений об их количестве в документах

Худжатов Михаил Бекзадаевич, кандидат экономических наук,
доцент кафедры таможенного дела
Российского университета дружбы народов (РУДН)

Аннотация. В статье рассмотрены некоторые аспекты импорта иностранных товаров на территорию РФ. В частности, основное внимание уделяется документальному оформлению сведений о количестве товаров. По результатам проведенного анализа выявлены практические проблемы таможенного оформления иностранных товаров при расхождении сведений о количестве товаров в документах, необходимость решения которых обусловила актуальность статьи. В статье приведен авторский алгоритм действий импортера при расхождении сведений о количестве товаров в документах, реализация которого на практике обеспечит высокую эффективность таможенного оформления иностранных товаров.

Ключевые слова: внешнеэкономическая деятельность, международный договор купли-продажи, коммерческие документы, импорт, таможенное декларирование, декларация на товары.

PROBLEMS OF CUSTOMS CLEARANCE OF FOREIGN GOODS IN DOCUMENTS

M. Khudzhatov – candidate of economic sciences,
associate professor of Customs department
of the Peoples' Friendship University of Russia (RUDN University), Moscow, Russia
Email: mikailkhudzhatov@mail.ru

Annotation. The article discusses some aspects of the import of foreign goods into the territory of the Russian Federation. In particular, the main focus is on documenting information about the quantity of goods. Based on the results of the analysis, practical problems of customs clearance of foreign goods were revealed in case of discrepancy in information about the number of goods in the documents, the need to solve which determined the relevance of the article. The article presents the author's algorithm of the importer's actions in case of discrepancy of information about the quantity of goods in documents, the implementation of which in practice will ensure high efficiency of customs clearance of foreign goods.

Keywords: foreign economic activity, international contract, commercial documents, import, customs declaring of goods, customs declaration.

Внешнеторговая деятельность является важным направлением развития экономики Российской Федерации. Внешнеторговая деятельность осуществляется путем совершения экспортных и импортных операций с товарами [1]. При этом важное место в экономике РФ занимает импорт товаров иностранного производства, который обеспечивает потребности внутреннего рынка в необходимых товарах, в том числе в товарах, аналоги которых не производятся на территории РФ.

По объему товарных партий импорт товаров на территорию РФ преобладает над российским экспортом. На долю импорта приходится около 64% всех товарных партий, перемещающихся через таможенную границу Евразийского экономического союза (ЕАЭС) [2]. Как правило, иностранные товары, ввозимые на территорию РФ, помещаются под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления, на которую приходится порядка 60% товарных партий (под процедуру экспорта помещается около 35% партий). Доли таможенных процедур в общем декларационном массиве отражены в табл. 1.

Таблица 1
Доли таможенных процедур в общем декларационном массиве в 2020 г. [3]

№ п/п	Таможенная процедура	Доля от всех ДТ в %
1	Выпуск для внутреннего потребления	59,96
2	Экспорт	35,23
3	Свободная таможенная зона	2,00
4	Реимпорт	1,23
5	Резэкспорт	0,56
6	Временный ввоз (допуск)	0,28
7	Таможенный склад	0,16
8	Беспошлинная торговля	0,16
9	Временный вывоз	0,15
10	Переработка на таможенной территории	0,13
11	Переработка вне таможенной территории	Менее 0,1
12	Специальная таможенная процедура	Менее 0,1
13	Уничтожение	Менее 0,1
14	Отказ в пользу государства	Менее 0,1
15	Переработка для внутреннего потребления	Менее 0,1

Таможенная процедура выпуска для внутреннего потребления применяется в отношении иностранных товаров, в соответствии с которой товары находятся и используются на таможенной территории Союза без ограничений по владению, пользованию и (или) распоряжению ими, предусмотренных международными договорами и актами в сфере таможенного регулирования (п. 1 ст. 134 Таможенного кодекса ЕАЭС) [4].

Товары могут быть помещены под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления при условии уплаты ввозных таможенных пошлин, налогов и особых видов пошлин, а также соблюдения запретов и ограничений, которые применяются к некоторым категориям иностранных товаров. При соблюдении указанных условий импортер получает полную свободу действий в отношении товаров [5]. Характеристика таможенной процедуры выпуска для внутреннего потребления представлена в табл. 2.

Таблица 2
Характеристика таможенной процедуры выпуска для внутреннего потребления [6]

Цель данной таможенной процедуры	Выпуск в свободное обращение на таможенной территории ЕАЭС
Направления движения товара	ввоз
Срок действия	бессрочная
Сфера действия	иностранные товары
Статус товара после помещения под таможенную процедуру	товары ЕАЭС (искл.: условно выпущенные товары – иностранные)
Требование об изменении состояния товара	не предъявляется
Запреты и ограничения, в том числе меры нетарифного регулирования	применяются
Освобождение от уплаты таможенных платежей	не предоставляется

Согласно п. 3 ст. 105 Таможенного кодекса ЕАЭС при помещении товаров под процедуру выпуска для внутреннего потребления используется декларация на товары (ДТ). В ДТ должны быть указаны сведения о количестве товаров в килограммах (вес брутто и вес нетто) и в дополнительных единицах измерения (пп. 4 п. 1 ст. 106 Таможенного кодекса ЕАЭС). В данном контексте в связи с необходимостью таможенного декларирования сведений о количестве товаров на практике возникают проблемы таможенного оформления иностранных товаров при расхождении сведений о количестве товаров в документах. Необходимость решения указанной практической проблемы обусловила актуальность данной статьи.

Важно отметить, что согласно Товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности (ТН ВЭД) ЕАЭС, утвержденной Решением Совета ЕЭК от 16.07.2012 № 54, основной единицей измерения количества товаров является килограмм, остальные относятся к дополнительным единицам измерения [7].

Анализ вышеизложенной практической проблемы позволяет прийти к выводу, что при расхождении сведений о количестве товаров в коммерческих документах импортеру не следует представлять таможенному органу де-

кларацию на товары. Дело в том, что игнорирование таких расхождений при подаче ДТ чревато привлечением импортера к административной ответственности в соответствии с ч. 2 ст. 16.2 Кодекса РФ об административных правонарушениях (КоАП РФ) [8].

Рассмотрим изложенную ситуацию на конкретном примере. Предположим, рос-сийская организация импортирует из Китая в Россию металлические застёжки-молнии, классифицируемые под кодом 9607 11 000 0 по ТН ВЭД ЕАЭС. Данный товар ввозится на территорию РФ в целях последующей реализации на внутреннем рынке. Внешнеторговая сделка оформлена путем заключения международного договора купли-продажи, каждая конкретная товарная партия сопровождается следующими коммерческими документами [9]:

- инвойс (счет-фактура) на оплату товаров;
- заказ-спецификация;
- прайс-лист на все артикулы.

Зачастую на практике вышеперечисленные документы содержат различные сведения о количестве товаров. Например, в спецификации указано количество металлических застёжек-молний 100 м, а в инвойсе – 95 м. При этом если цена на отдельные артикулы товара, приведенная в прайс-листе, зависит от его количества, недостоверное декларирование таких сведений является административным правонарушением.

Данный вывод обоснован тем фактом, что от цены товара зависит его таможенная стоимость, которая является базой для исчисления сумм большинства таможенных и иных платежей, взимание которых возложено на таможенные органы РФ. Заявление импортером при таможенном декларировании товаров недостоверных сведений об их количестве, если такие сведения послужили или могли послужить основанием для освобождения от уплаты таможенных пошлин, налогов или для занижения их размера, влечет наложение административного штрафа на юридических лиц в размере от 1/2 до двукратной суммы подлежащих уплате таможенных пошлин, налогов с конфискацией товаров, явившихся предметами административного правонарушения, или без таковой.

В целях решения вышеизложенной практической проблемы автором предлагается алгоритм в виде оптимальной последовательности действий, представленный на рис. 1.

Рис. 1. Алгоритм действий при расхождении сведений о количестве товаров в документах



Этап 1. Помещение иностранных товаров на склад временного хранения (СВХ).

В соответствии с положениями таможенного законодательства ЕАЭС иностранные товары после прибытия на таможенную территорию ЕАЭС помещаются на временное хранение или сразу под таможенную процедуру (рис. 2).

Рис. 2. Этапы совершения таможенных операций при импорте товаров в РФ [10]



Очевидно, что импортерам гораздо выгоднее помещать прибывшие товары под та-моженную процедуру, поскольку тем самым можно сократить издержки за счет экономии на услугах владельца СВХ. Однако при расхождении сведений о количестве товаров в документах такая экономия неуместна в силу высокой вероятности привлечения импортера к административной ответственности. В этой связи настоятельно рекомендуется поместить прибывшие товары на временное хранение. СВХ является основным местом временного хранения товаров, реестр их владельцев ведет ФТС России.

Этап 2. Предварительный осмотр товарной партии до подачи ДТ.

Второй этап тесно связан с первым этапом. Поскольку сведения о количестве товаров являются обязательными к таможенному декларированию, необходимо определить фактическое количество товаров. Эта задача может быть решена в период временного хранения товарной партии на СВХ. Так, лица, обладающие полномочиями в отношении товаров, находящихся на временном хранении, вправе совершать с такими товарами операции, необходимые для обеспечения их сохранности в неизменном состоянии, в том числе осматривать и измерять товары, перемещать их в пределах СВХ (п. 1 ст. 102 Таможенного кодекса ЕАЭС). Следовательно, фактическое количество товаров можно определить путем их измерения на СВХ, если склад временного хранения является местом временного хранения, до подачи ДТ. При этом отметим, что согласно п. 1 ст. 102 Таможенного кодекса ЕАЭС предварительный осмотр товарной партии до подачи ДТ является правом организации, а не обязанностью, поэтому такой осмотр имеет рекомендательный характер [11].

Этап 3. Документальное обоснование расхождения сведений о количестве товаров в коммерческих документах.

После определения фактического количества товаров следует подготовить документальное обоснование расхождения сведений о количестве товаров в коммерческих документах. Это положение обусловлено тем, что на момент подачи ДТ организация должна иметь у себя в распоряжении документы, подтверждающие сведения, заявленные в ДТ, в т.ч. коммерческие документы (пп. 1 п. 1 и п. 3 ст. 108 Таможенного кодекса ЕАЭС). Несмотря на то что подача ДТ не сопровождается представлением таможенному органу подтверждающих документов, таможенные органы вправе запрашивать у декларанта такие документы (п. 7 ст. 109 и п. 1 ст. 340 Таможенного кодекса ЕАЭС).

На практике в качестве документального обоснования расхождения сведений о количестве товаров в коммерческих документах таможенные органы принимают положения контракта (либо дополнений/приложений к нему) о возможном отклонении в % фактического количества товаров от количества, указанного в спецификации/инвойсе. Предположим, что по результатам предварительного осмотра товарной партии выяснили, что фактическое количество товаров указано верно в инвойсе (95м), тогда контракт (либо дополнение/приложение к нему) должен содержать положение о возможном отклонении в 5% фактического количества товаров от количества, указанного в спецификации. Кроме того, из п. 2.1.10 Методических рекомендации по учету и оформлению операций приема, хранения и отпуска товаров в организациях торговли, утвержденных Письмом Роскомторга от 10.07.1996 № 1–794/32–5, следует, что, если установлено несоответствие количества и/или качества товара договору, составляется рекламационный акт. Акт должен составляться в присутствии материально ответственного лица, покупателя, представителя иностранного поставщика (при согласии поставщика возможно составление акта при его отсутствии) и экспертов Торгово-промышленной палаты РФ.

Этап 4. Заявление в декларации на товары фактических сведений о количестве товаров.

Зная фактическое количество товаров (этап 2) и имея соответствующее документальное подтверждение (этап 3), импортер может совершить таможенные операции, связанные с подачей ДТ. Сведения о количестве товаров указываются в следующих графах ДТ (п. 15 Инструкции, утвержденной Решением Комиссии Таможенного союза от 20.05.2010 N 257) [12, 13]:

- в графе 31 под номером 1 указываются сведения о количественном составе декларируемого товара;
- в графе 35 указывается в килограммах масса «брутто» товара;
- в графе 38 указывается в килограммах масса «нетто» декларируемого товара;
- в графе 41 указывается без пробелов количество товара в дополнительной единице измерения, далее через знаки разделителя "/" указываются условное обозначение и код дополнительной единицы измерения согласно Приложению № 15 к Решению Комиссии Таможенного союза от 20.09.2010 № 378 (в рассматриваемом вопросе: «95 / М / 006»).

Таким образом, при расхождении сведений о количестве товаров в коммерческих документах рекомендуется провести предварительный осмотр товарной партии на СВХ для определения фактического количества товаров, далее следует подготовить документальное обоснование таких расхождений, после чего указать в ДТ фактическое количество товаров и подать ДТ таможенному органу.

Подводя итоги, отметим, что реализация на практике предложенного автором алгоритма действий будет способствовать решению проблем, связанных с таможенным оформлением иностранных товаров при расхождении сведений о количестве товаров в документах. В конечном счете соблюдение изложенных в статье практических рекомендаций позволит избежать импортерам совершения административных правонарушений при расхождении сведений о количестве товаров в документах.

Список литературы

1. Арский А.А. Анализ динамики экспорта российской нефти с учетом аспекта пандемии COVID-19 // Вестник Московского гуманитарно-экономического института. 2021. № 1. С. 5–10.
2. Ерохин В.Л. Мировая торговля и рынки в 2020–2021 гг. под влиянием пандемии COVID-19 // Маркетинг и логистика. 2021. № 4 (36). С. 10–22.
3. Худжатов М.Б., Вахрушев В.Ю., Тарасов В.Ю. Актуальные проблемы применения таможенной процедуры реэкспорта на современном этапе // Таможенное регулирование. Таможенный контроль. 2021. № 1. С. 4–12.
4. Таможенный кодекс Евразийского экономического союза (приложение № 1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза) // СПС «Консультант Плюс» (дата обращения: 12.10.2021).
5. Воротынцева Т.М., Кузнецова Е.В., Моретти В. Таможенные механизмы внешнеэкономических операций в веке цифровизации // Экономические стратегии ЕАЭС: проблемы и инновации. Сборник материалов IV Международной научно-практической конференции. Москва, 2021. С. 64–71.
6. Арчаков А.М. Импорт товаров как основа применения таможенной процедуры выпуска для внутреннего потребления при таможенном декларировании // Международный научный студенческий журнал. 2019. № 8. С. 26–31.
7. Решение Совета Евразийской экономической комиссии от 16.07.2012 № 54 «Об утверждении единой Товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности Евразийского экономического союза и Единого таможенного тарифа Евразийского экономического союза» // СПС «Консультант Плюс» (дата обращения: 12.10.2021).
8. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001 № 195-ФЗ // СПС «Консультант Плюс» (дата обращения: 12.10.2021).
9. Чупина Ж.С., Чупин А.Л. Практика и значение таможенной экспертизы товаров при выявлении правонарушений в Шереметьевской таможне // Вестник Академии Следственного комитета Российской Федерации. 2020. № 4 (26). С. 133–138.
10. Худжатов М.Б., Адамова О.В. Актуальные проблемы внешнеэкономической деятельности при совершении таможенных операций // Экономические стратегии ЕАЭС: проблемы и инновации: сборник материалов Всероссийской научно-практической конференции. 2018. С. 176–184.
11. Берзан А.А., Тимченко М.Ю. Методика выбора рискованных товарных партий для проведения углубленного таможенного контроля // Журнал исследований по управлению. 2019. Т. 5. № 2. С. 48–56.
12. Решение Комиссии Таможенного союза от 20.05.2010 № 257 «О форме декларации на товары и порядке ее заполнения» // СПС «Консультант Плюс» (дата обращения: 12.10.2021).
13. Решение Комиссии Таможенного союза от 20.09.2010 № 378 «О классификаторах, используемых для заполнения таможенных документов» // СПС «Консультант Плюс» (дата обращения: 12.10.2021).