Министерство образования и науки Российской Федерации

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение

высшего образования

«Хабаровский государственный университет экономики и права»

Факультет международных экономических отношений

Кафедра мировой экономики и таможенного дела

КУРСОВАЯ РАБОТА

по дисциплине «Таможенные операции и таможенные процедуры»

на тему «Особенности применения таможенной процедуры реимпорта»

ТД-52

Студент группы \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Е. В. Авраменко

номер группы дата подпись

доцент

к.э.н.

Научный руководитель \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ В. Г. Норин

уч. степень, уч. звание

Дата регистрации «\_\_\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_ 201 \_\_г. № \_\_\_

Решение руководителя \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(к защите, на доработку)

Подпись \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ «\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_ 201 \_\_г.

Дата регистрации после доработки:

«\_\_\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 201 \_\_г. № \_\_\_

Оценка научного руководителя \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(удовлетворительно и т.д.)

Подпись \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ «\_\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_ 201 \_\_г.

Хабаровск 2018

СОДЕРЖАНИЕ

|  |  |
| --- | --- |
| ВВЕДЕНИЕ…………………………………………………. | 3 |
| 1 Общая характеристика таможенной процедуры реимпорта……………..………………………………….……..…… | 5 |
| 1.1 Реимпорт: понятие таможенной процедуры…………...…………. | 5 |
| 1.2 Содержание таможенной процедуры реимпорта………………… | 6 |
| 2 Особенности выбора таможенной процедуры реимпорта……………………………………………….…..……..... | 11 |
| 2.1 Условия помещения товаров под таможенную процедуру реимпорта…………………………....…………………………………........... | 11 |
| 2.2 Запреты и ограничения таможенной процедуры реимпорта……………………………...…..…..…..…………………………... | 13 |
| 3 Особенности применения таможенной процедуры реимпорта……………………………………..................................... | 18 |
| 3.1 Проблемы применений таможенной процедуры реимпорта…………………………………………………………………….... | 18 |
| 3.2 Возможные пути решения таможенной процедуры реимпорта…………………………………………...……….…….…………... | 21 |
| ЗАКЛЮЧЕНИЕ………………………………………..……… | 24 |
| СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ …............ | 26 |
|  |  |

ВВЕДЕНИЕ

Ввоз товаров на таможенную территорию Российской Федерации и их вывоз с этой территории влекут за собой обязанность лиц поместить товары под одну из таможенных процедур, предусмотренных Таможенным Кодексом Евразийского Экономического союза (далее ТК ЕАЭС), и соблюдать эту таможенную процедуру.

Актуальность темы работы состоит в том, что статья 235 ТК ЕАЭС устанавливает, что реимпорт - таможенная процедура, применяемая в отношении иностранных товаров, в соответствии с которой такие товары, ранее вывезенные с таможенной территории Союза, ввозятся на таможенную территорию Союза без уплаты ввозных таможенных пошлин, налогов, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин при соблюдении условий помещения товаров под эту таможенную процедуру. Товары, помещенные под таможенную процедуру реимпорта, приобретают статус товаров ЕАЭС.

Таможенные процедуры непосредственно оказывают влияние на экономику хозяйственной деятельности и в конечном счете - на конкурентоспособность предприятий на внешних рынках. Это вызывает необходимость правильного применения норм таможенного законодательства ТС как участниками внешнеторговой деятельности, так и таможенными органами.

Таможенная процедура реимпорта предполагает освобождение декларантов от обязанности уплачивать пошлины. Более того, этот режим действует без применения нетарифных регулирующих мер.

Объект исследования - таможенная процедура реимпорта

Предмет исследования - особенности применения таможенной процедуры реимпорта

Целью работы является рассмотрение реимпорта.

Для достижения указанной цели поставлены следующие задачи:

1. Проанализировать содержание таможенной процедуры реимпорта;
2. Исследовать условия помещения товаров под таможенную процедуру реимпорта;
3. Раскрыть документы и сведения, необходимые для помещения товаров под таможенную процедуру реимпорта.

Под таможенную процедуру реимпорта могут помещаться товары, ранее помещенные под иные таможенные режимы, предполагающие вывоз товаров с таможенной территории ЕАЭС. Допускается изменение состояния реимпортируемых товаров, произошедшее вследствие естественного износа или убыли при нормальных условиях их транспортировки, хранения, а также в результате проводимых с ними операций по обеспечению сохранности товаров, мелкому ремонту и т.д., но при условии, что стоимость данных товаров, определяемая на момент вывоза, не увеличилась в результате таких операций. В случае повреждения либо иного ухудшения товаров вследствие аварии или действия непреодолимой силы такие товары также могут быть помещены под режим реимпорта.

Аналогичным способом должны быть установлены (подтверждены) идентичность товаров, вывезенных ранее в соответствии с режимом экспорта, и товаров, помещаемых под режим реимпорта, факт и момент их вывоза, а также то, что товары являются российскими.

1 Общая характеристика таможенной процедуры реимпорта

1.1 Реимпорт: понятие таможенной процедуры

Как известно, таможенные процедуры регламентируются ТК ЕАЭС. В соответствии с п. 34 ст. 2 ТК ЕАЭС, таможенная процедура - совокупность норм, определяющих для целей таможенного регулирования условия и порядок использования товаров на таможенной территории Союза или за ее пределами. Таким образом, требования и условия характеризуют каждую таможенную процедуру, которые подлежат соблюдению при выполнении действий, входящих в содержание процедуры, но предварительно необходимо раскрыть содержание указанных понятий.

Можно дать другое определение, отражающее суть таможенной процедуры. Таможенная процедура - это порядок пользования и распоряжения товарами на таможенной территории или за её пределами, зависящий от целей перемещения через таможенную границу и устанавливающий режим уплаты таможенных пошлин, налогов и применения запретов и ограничений на ввоз и вывоз товаров.

Правовая категория «таможенная процедура» определяет принципиальную возможность для лица быть участником таможенных правоотношений, а правовой статус товаров, к которым применена таможенная процедура, установленная Таможенным кодексом Евразийского Экономического Союза (ТК ЕАЭС), определяет границы прав и обязанностей хозяйствующего субъекта. Таможенные процедуры представляют собой совокупность условий (правил), определяющих статус товаров, перемещаемых через таможенную границу ЕАЭС.

Таможенная процедура определяет объём правомочий декларанта в отношении товара после его выпуска (после окончания таможенного оформления). Также она определяет объем применяемых таможенными органами тарифных и нетарифных мер к товарам.

В соответствии со ст. 235, таможенная процедура реимпорта - таможенная процедура, применяемая в отношении иностранных товаров, в соответствии с которой такие товары, ранее вывезенные с таможенной территории Союза, ввозятся на таможенную территорию Союза без уплаты ввозных таможенных пошлин, налогов, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин при соблюдении условий помещения товаров под эту таможенную процедуру.

1.2 Содержание таможенной процедуры реимпорта

Таможенная процедура реимпорта применяется в отношении ранее вывезенных с таможенной территории Союза товаров, в отношении которых применялась:

1) таможенная процедура экспорта;

2) таможенная процедура переработки вне таможенной территории для завершения действия этой таможенной процедуры в соответствии с [подпунктом 1 пункта 2 статьи 184](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_215315/71a43f92d60b54dd403023caa0f677280cba0d15/#dst102518) настоящего Кодекса:

* В соответствии со ст. 184, до истечения установленного срока действия таможенной процедуры переработки вне таможенной территории действие этой таможенной процедуры завершается помещением продуктов переработки под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления, а продуктов переработки товаров, которые вывозились с таможенной территории Союза для их безвозмездного (гарантийного) ремонта, - под таможенную процедуру реимпорта, за исключением случая, предусмотренного [абзацем вторым](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_215315/71a43f92d60b54dd403023caa0f677280cba0d15/#dst102516) настоящего пункта. Действие таможенной процедуры переработки вне таможенной территории не может быть завершено помещением продуктов переработки под таможенную процедуру реимпорта, если такие продукты переработки являются продуктами переработки товаров, при выпуске которых в соответствии с таможенной процедурой выпуска для внутреннего потребления учитывалось наличие дефекта (дефектов), явившегося причиной безвозмездного (гарантийного) ремонта этих товаров.
* До истечения установленного срока действия таможенной процедуры переработки вне таможенной территории действие этой таможенной процедуры может быть завершено: помещением товаров, помещенных под таможенную процедуру переработки вне таможенной территории, под таможенную процедуру экспорта, за исключением товаров, указанных в [подпункте 2](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_215315/71a43f92d60b54dd403023caa0f677280cba0d15/#dst102519) настоящего пункта, или таможенную процедуру реимпорта;

2) помещением товаров, указанных в [подпункте 1 пункта 3 статьи 176](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_215315/10838ae8908f9b976e2e5649a232ddb775d8a5b0/#dst102451) настоящего Кодекса, помещенных под таможенную процедуру переработки вне таможенной территории, под таможенную процедуру реэкспорта;

В соответствии со ст. 176, допускается применение таможенной процедуры переработки вне таможенной территории:

* в отношении товаров, ранее помещенных под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления с применением льгот по уплате ввозных таможенных пошлин, налогов, сопряженных с ограничениями по пользованию и (или) распоряжению этими товарами, либо части таких товаров, если такие товары либо их части вывозятся с таможенной территории Союза для их ремонта и на момент помещения под таможенную процедуру переработки вне таможенной территории имеют статус иностранных товаров.

2) Таможенная процедура переработки вне таможенной территории для завершения действия этой таможенной процедуры в соответствии с [подпунктом 1 пункта 2 статьи 184](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_215315/71a43f92d60b54dd403023caa0f677280cba0d15/#dst102518) настоящего Кодекса;

В соответствии со ст. 184, до истечения установленного срока действия таможенной процедуры переработки вне таможенной территории действие этой таможенной процедуры может быть завершено: помещением товаров, помещенных под таможенную процедуру переработки вне таможенной территории, под таможенную процедуру экспорта, за исключением товаров, указанных в [подпункте 2](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_215315/71a43f92d60b54dd403023caa0f677280cba0d15/#dst102519) настоящего пункта, или таможенную процедуру реимпорта;

3) таможенная процедура временного вывоза для завершения действия этой таможенной процедуры в соответствии с [пунктом 1 статьи 231](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_215315/f25db3065c24aa765e22ba4a57e9fa54c405ba0f/#dst103260) настоящего Кодекса.

В соответствии со ст. 231, до истечения срока действия таможенной процедуры временного вывоза, установленного таможенным органом, действие этой таможенной процедуры завершается помещением временно вывезенных товаров под таможенную процедуру реимпорта, за исключением случая, предусмотренного [подпунктом 2 пункта 4](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_215315/f25db3065c24aa765e22ba4a57e9fa54c405ba0f/#dst103265) настоящей статьи.

Товары, помещенные под таможенную процедуру реимпорта, приобретают статус товаров Союза, за исключением ранее вывезенных с таможенной территории Союза товаров, в отношении которых применялась таможенная процедура временного вывоза или таможенная процедура переработки вне таможенной территории и которые являются товарами, указанными в [подпункте 1 пункта 3 статьи 176](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_215315/10838ae8908f9b976e2e5649a232ddb775d8a5b0/#dst102451) настоящего Кодекса, либо продуктами их переработки.

Допускается применение таможенной процедуры реимпорта в отношении:

1) товаров Союза для завершения действия таможенной процедуры свободной таможенной зоны в соответствии с [подпунктом 2 пункта 6 статьи 207](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_215315/96e58120e87d0a1584dd1d51752cde982965ca59/#dst102841) настоящего Кодекса или таможенной процедуры свободного склада в соответствии с [подпунктом 2 пункта 5 статьи 215](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_215315/319aedc6f2778953b1ef5199ca007f502e936685/#dst103021) настоящего Кодекса;

В соответствии со ст. 207, для вывоза товаров с территории СЭЗ на остальную часть таможенной территории Союза действие таможенной процедуры свободной таможенной зоны завершается помещением: под таможенную процедуру реимпорта:

* товаров Союза, помещенных под таможенную процедуру свободной таможенной зоны, которые остались в неизменном состоянии, кроме изменений вследствие естественного износа, а также изменений вследствие естественной убыли при нормальных условиях перевозки (транспортировки) и (или) хранения;
* товаров, изготовленных (полученных) исключительно из товаров Союза, помещенных под таможенную процедуру свободной таможенной зоны, в том числе с использованием товаров Союза, не помещенных под таможенную процедуру свободной таможенной зоны.

В соответствии со ст. 215, для вывоза товаров с территории свободного склада на остальную часть таможенной территории Союза действие таможенной процедуры свободного склада завершается помещением: под таможенную процедуру реимпорта:

* товаров Союза, помещенных под таможенную процедуру свободного склада, которые остались в неизменном состоянии, кроме изменений вследствие естественного износа, а также изменений вследствие естественной убыли при нормальных условиях перевозки (транспортировки) и (или) хранения;
* товаров, изготовленных (полученных) исключительно из товаров Союза, помещенных под таможенную процедуру свободного склада, при завершении действия таможенной процедуры свободного склада в отношении товаров Союза.

2) продуктов переработки товаров, помещенных под таможенную процедуру переработки вне таможенной территории, которые вывозились с таможенной территории Союза для их безвозмездного (гарантийного) ремонта, за исключением продуктов переработки товаров, указанных в [абзаце втором пункта 1 статьи 184](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_215315/71a43f92d60b54dd403023caa0f677280cba0d15/#dst102516) настоящего Кодекса.

5. Не допускается применение таможенной процедуры реимпорта в отношении товаров, указанных в [пункте 11 статьи 201](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_215315/01f34fe3e33e2fedbb1953ac6ade659ae0fe28a4/#dst102708) и [пункте 9 статьи 211](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_215315/b7a14d48c9e2cbf5d79e2927baa61b331c36c902/#dst102946) настоящего Кодекса.

В соответствии со ст. 201 пункты 10-11, в случае если товары, находящиеся на территории СЭЗ, не могут быть идентифицированы таможенным органом как товары, находившиеся на территории СЭЗ до ее создания, или как товары, ввезенные на территорию СЭЗ или изготовленные (полученные) на территории СЭЗ, то такие товары для целей их вывоза с территории СЭЗ за пределы таможенной территории Союза рассматриваются как товары Союза, а в иных целях - как иностранные товары, ввозимые на таможенную территорию Союза.

При ввозе на таможенную территорию Союза товаров, указанных в [пункте 10](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_215315/01f34fe3e33e2fedbb1953ac6ade659ae0fe28a4/#dst102707) настоящей статьи, ранее вывезенных с территории СЭЗ за пределы таможенной территории Союза, в отношении таких товаров не применяется таможенная процедура реимпорта.

В соответствии со ст. 211 пункты 8-9, в случае если товары, находящиеся на свободном складе, не могут быть идентифицированы таможенным органом как товары, находившиеся на территории свободного склада до его создания, или как товары, помещенные под таможенную процедуру свободного склада или изготовленные (полученные) на свободном складе, то такие товары в целях их вывоза с территории свободного склада за пределы таможенной территории Союза рассматриваются как товары Союза, а в иных целях - как иностранные товары, ввозимые на таможенную территорию Союза.

При ввозе на таможенную территорию Союза товаров, указанных в [пункте 8](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_215315/b7a14d48c9e2cbf5d79e2927baa61b331c36c902/#dst102945) настоящей статьи, ранее вывезенных с таможенной территории Союза в соответствии с таможенной процедурой экспорта, к таким товарам не может быть применена таможенная процедура реимпорта.

2 Особенности выбора таможенной процедуры реимпорта

2.1 Условия помещения товаров под таможенную процедуру реимпорта

В соответствии со ст. 236. Условиями помещения товаров под таможенную процедуру реимпорта являются:

1) Соблюдение запретов и ограничений в соответствии со [статьей 7](http://www.consultant.ru/document/Cons_doc_LAW_215315/b8c1dd925c54d11d2bca71bcd4b24c973f1a09be/#dst100107) настоящего Кодекса;

2) Представление в таможенный орган сведений об обстоятельствах вывоза товаров с таможенной территории Союза, ремонтных операциях, если такие операции производились с товарами за пределами таможенной территории Союза и подтверждаются представлением таможенных и (или) иных документов или сведений о таких документах;

3) Иные условия, установленные [пунктами 2](http://www.consultant.ru/document/Cons_doc_LAW_215315/43bcf9822cf20da32a276c3045b0065368468a64/#dst103308), [4](http://www.consultant.ru/document/Cons_doc_LAW_215315/43bcf9822cf20da32a276c3045b0065368468a64/#dst103313) - [6](http://www.consultant.ru/document/Cons_doc_LAW_215315/43bcf9822cf20da32a276c3045b0065368468a64/#dst103319) настоящей статьи в отношении отдельных категорий товаров.

2. Условиями помещения ранее вывезенных с таможенной территории Союза товаров, в отношении которых применялась таможенная процедура экспорта, под таможенную процедуру реимпорта являются:

1) Помещение товаров под таможенную процедуру реимпорта до истечения 3 лет со дня, следующего за днем их фактического вывоза с таможенной территории Союза, или до истечения иного срока, определенного Комиссией в соответствии с [пунктом 3](http://www.consultant.ru/document/Cons_doc_LAW_215315/43bcf9822cf20da32a276c3045b0065368468a64/#dst103312) настоящей статьи;

2) Сохранение неизменным состояния товаров, в котором они были вывезены с таможенной территории Союза, за исключением изменений вследствие естественного износа, а также изменений вследствие естественной убыли при нормальных условиях перевозки (транспортировки) и (или) хранения;

3) Возмещение налогов и (или) процентов с них, когда суммы таких налогов и (или) проценты в связи с вывозом товаров с таможенной территории Союза не уплачивались либо были возвращены, а также сумм иных налогов, субсидий и иных сумм, неуплаченных либо полученных прямо или косвенно в качестве выплат, льгот либо возмещений в связи с вывозом товаров с таможенной территории Союза, если это предусмотрено законодательством государств-членов, в порядке и на условиях, которые установлены таким законодательством.

3. В отношении отдельных категорий товаров Комиссия вправе определять срок, превышающий срок, указанный в [подпункте 1 пункта 2](http://www.consultant.ru/document/Cons_doc_LAW_215315/43bcf9822cf20da32a276c3045b0065368468a64/#dst103309) настоящей статьи.

4. Условиями помещения ранее вывезенных с таможенной территории Союза товаров, в отношении которых применялась таможенная процедура временного вывоза, под таможенную процедуру реимпорта являются:

1) Ввоз товаров на таможенную территорию Союза в течение срока действия таможенной процедуры временного вывоза;

2) Сохранение неизменным состояния товаров, в котором они были вывезены с таможенной территории Союза, за исключением изменений вследствие естественного износа, а также изменений вследствие естественной убыли при нормальных условиях перевозки (транспортировки) и (или) хранения, а также изменений, которые допускаются в отношении таких товаров при их использовании в соответствии с таможенной процедурой временного вывоза.

5. Условиями помещения ранее вывезенных с таможенной территории Союза товаров, в отношении которых применялась таможенная процедура переработки вне таможенной территории, под таможенную процедуру реимпорта являются:

1) Ввоз товаров на таможенную территорию Союза в течение срока действия таможенной процедуры переработки вне таможенной территории, установленного таможенным органом;

2) Сохранение неизменным состояния товаров, в котором они были вывезены с таможенной территории Союза, за исключением изменений вследствие естественного износа, а также изменений вследствие естественной убыли при нормальных условиях перевозки (транспортировки) и (или) хранения.

6. Условиями помещения продуктов переработки товаров, в отношении которых применялась таможенная процедура переработки вне таможенной территории, под таможенную процедуру реимпорта являются:

1) Вывоз товаров, помещенных под таможенную процедуру переработки вне таможенной территории, с таможенной территории Союза для их безвозмездного (гарантийного) ремонта;

2) Помещение продуктов переработки под таможенную процедуру реимпорта в течение срока действия таможенной процедуры переработки вне таможенной территории, установленного таможенным органом.

7. Декларантом товаров, помещаемых под таможенную процедуру реимпорта, может выступать лицо, являвшееся декларантом товаров, помещенных под одну из таможенных процедур, указанных в [пунктах 2](http://www.consultant.ru/document/Cons_doc_LAW_215315/43bcf9822cf20da32a276c3045b0065368468a64/#dst103308), [4](http://www.consultant.ru/document/Cons_doc_LAW_215315/43bcf9822cf20da32a276c3045b0065368468a64/#dst103313) - [6](http://www.consultant.ru/document/Cons_doc_LAW_215315/43bcf9822cf20da32a276c3045b0065368468a64/#dst103319) настоящей статьи, в соответствии с которой товары были вывезены с таможенной территории Союза.

Под таможенную процедуру реимпорта могут помещаться товары, ранее помещенные под иные таможенные режимы, предполагающие вывоз товаров с таможенной территории ЕАЭС.

В случае повреждения либо иного ухудшения товаров вследствие аварии или действия непреодолимой силы такие товары также могут быть помещены под режим реимпорта. Однако при этом необходимо подтверждение факта аварии и действия непреодолимой силы, причем «способом, не вызывающим сомнений у должностных лиц таможенного органа в подлинности и достоверности» (в соответствии с п. 2.5. Положения о таможенном режиме реимпорта товаров).

2.2 Запреты и ограничения таможенной процедуры реимпорта

Содержанием таможенной процедуры установлено, что реимпорт осуществляется без уплаты таможенных пошлин, налогов. Вместе с тем законодатель определил в качестве одного из условий реимпорта товаров уплату таможенных пошлин, налогов в случае если такие пошлины и налоги были возвращены при предшествующем вывозе товаров с таможенной территории ЕАЭС в соответствии с порядком, установленным законодательством Российской Федерации о налогах и сборах. В связи с этим возврату в федеральный бюджет при помещении товаров под таможенную процедуру реимпорта подлежат:

- суммы ввозных таможенных пошлин, налогов и (или) проценты с них, если суммы таких пошлин, налогов и (или) проценты:

а) не взимались (например, при реимпорте ранее вывезенных продуктов переработки);

б) были возвращены в связи с вывозом товаров с таможенной территории ЕАЭС (например, при реимпорте ранее вывезенных товаров в таможенной процедуре экспорта, в отношении которых получено возмещение внутренних налогов в связи с осуществлением их фактического вывоза);

- суммы внутренних налогов, субсидий и иные суммы, не уплаченные либо полученные прямо или косвенно в качестве выплат, льгот либо возмещений в связи вывозом товаров с таможенной территории ЕАЭС.

Суммы ввозных таможенных пошлин, налогов исчисляются по правилам, установленным ст. 173 ТК ЕАЭС для определения подлежащих уплате сумм таможенных пошлин, налогов при выпуске продуктов переработки для свободного обращения. То есть, при помещении под таможенную процедуру реимпорта продуктов переработки, ранее вывезенных с таможенной территории ЕАЭС, полученных в результате переработки иностранных товаров на таможенной территории ЕАЭС, будут подлежать уплате таможенные пошлины и налоги, которые подлежали бы уплате, если бы ранее ввезенные для переработки товары были заявлены к выпуску для внутреннего потребления в день помещения таких товаров под таможенную процедуру переработки.

Суммы подлежащих возврату внутренних налогов исчисляются исходя из ставок, действующих на день принятия таможенной декларации при вывозе с таможенной территории ЕАЭС товаров, и таможенной стоимости товаров и (или) их количества, которые определены при вывозе товаров с таможенной территории ЕАЭС. То есть внутренние налоги рассчитываются на день их возврата (возмещения) при вывозе товаров с таможенной территории ЕАЭС.

Порядок исчисления сумм субсидий и иных сумм, подлежащих возврату в федеральный бюджет, определяется Правительством РФ. Правительство РФ также вправе определять случаи, когда наряду с указанными суммами взимаются проценты с них по ставкам рефинансирования Центрального банка Российской Федерации. В связи с тем, что в настоящее время случаи предоставления субсидий в связи с вывозом российской продукции для продажи на мировом рынке не установлены, положение о возврате в федеральный бюджет сумм таких субсидий при реимпорте не применяется.

Статьей 237 ТК ЕАЭС предусмотрен возврат лицу уплаченных сумм вывозных таможенных пошлин, если товары ввозятся на таможенную территорию ТС в соответствии с таможенной процедурой реимпорта не позднее шести месяцев со дня, следующего за днем пересечения товарами таможенной границы при их вывозе с таможенной территории ЕАЭС. Данное положение применяется только в случае, если ранее вывезенные товары облагались вывозными таможенными пошлинами.

Порядок совершения таможенных операций при помещении товаров под таможенную процедуру реимпорта установлен ст. 286 Закона

Разрешение на помещение товаров под таможенную процедуру реимпорта выдается таможенным органом путем проставления штампа "Выпуск разрешен" и проставления иных необходимых отметок в таможенной декларации. Для получения разрешения на помещение товаров под таможенную процедуру реимпорта лицо, обладающее правами декларанта в соответствии с ТК ЕАЭС, осуществляет декларирование товаров таможенному органу с использованием грузовой таможенной декларации (ГТД), заполненной в соответствии с правилами заполнения ГТД при декларировании иностранных товаров, ввозимых на таможенную территорию ЕАЭС или выпускаемых для свободного обращения.

По общему правилу бремя доказывания тех фактов, что при вывозе товаров не было получено никаких возмещений внутренних налогов, а также что с товарами не проводились операции по ремонту, приведшие к увеличению их стоимости, лежит на декларанте, в связи с чем при отсутствии таких документально подтвержденных сведений таможенными органами будут взысканы суммы внутренних налогов и таможенные платежи соответственно.

Продление срока, в течение которого допускается помещение товаров под таможенную процедуру реимпорта, , свыше трех лет со дня, следующего за днем пересечения товарами таможенной границы при их вывозе с таможенной территории ЕАЭС, осуществляется в отношении оборудования, используемого для строительства, промышленного производства, добычи полезных ископаемых и в других подобных целях.

Продление срока производится ФТС РФ по мотивированному запросу заинтересованного лица, составленному в произвольной письменной форме, с изложением обстоятельств вывоза товаров с таможенной территории ЕАЭС, подаваемому заблаговременно не позднее 30 дней до декларирования товаров таможенному органу

Одновременно с мотивированным запросом в ФТС РФ должны быть предоставлены следующие документы и сведения:

- таможенная декларация, принятая таможенным органом РФ при вывозе товаров с таможенной территории ЕАЭС;

- документы, подтверждающие день пересечения товарами таможенной границы при их вывозе с таможенной территории ЕАЭС;

- сведения об операциях по ремонту товаров (если такие операции проводились с товарами за пределами таможенной территории ЕАЭС).

Декларант может предоставить иные документы и сведения, подтверждающие соблюдение условий таможенной процедуры реимпорта.

Мотивированный запрос рассматривается не более 30 дней.

Если представлены не все документы и сведения, необходимые для принятия решения о продлении срока, то структурное подразделение ФТС РФ, к компетенции которого относятся вопросы применения таможенных процедур, в течение 15 дней со дня получения мотивированного запроса письменно уведомляет лицо о необходимости предоставления дополнительных документов и сведений. После предоставления таких документов и сведений мотивированный запрос рассматривается в течение 15 дней.

Продление срока оформляется письмом ФТС России в адрес лица, направившего мотивированный запрос, и таможни, в регионе деятельности которой будет производиться декларирование товаров в соответствии с таможенной процедурой реимпорта.

При отказе в продлении срока лицу, направившему мотивированный запрос, направляется письмо с изложением причин отказа.

3 Особенности применения таможенной процедуры реимпорта

3.1 Проблемы применений таможенной процедуры реимпорта

Операции реимпорта нельзя отнести к операциям ВЭД в полной мере, в силу того, что они не осуществляются преднамеренно. Содержание таможенной процедуры реимпорта состоит в том, что реализуется обратный ввоз товара в страну происхождения, при этом вывезенный товар не должен проходить дополнительную обработке. Режим реимпорта применим к товарам в ряде стандартных случаев:

– возврат товаров, которые забраковал покупатель;

– возврат товаров, которые не удалось продать на ярмарках, аукционах, выставках;

– возврат товаров, которые также не удалось продать с консигнационных складов.

При наличии условия консигнации предполагается что право собственности на продаваемый товар сохраняется за экспортёром, в то время как хранится он на складе в стране импорта. Переход права собственности переходит только при продаже товара. Типичным для консигнации периодом хранения является 1-1,5 года. Если за указанный период продажа товара так и не состоялась, происходит возврат (за счёт собственника) экспортёру хранившейся продукции.

В случае, когда под процедуру реимпорта помещаются российские товары, ранее вывезенные из России в режиме экспорта, а теперь возвращаемые обратно, реимпортёра может ждать ряд проблем:

1. Согласно ст. 236 ТК ЕАЭС, требуется подтверждение неизменного состояния ввозимой продукции (кроме тех изменений, которые произошли в связи с естественным износом и убылью при нормальных условиях перевозки, хранения и использования.

В рамках процедуры вывоза товаров экспорта, обычно не проводится никакой идентификации товаров со стороны таможенного органа, нет проверки или досмотра. Таким образом не остаётся документального подтверждений наличия артикулов или серийных номеров на товаре, соответствия фактического товара характеристикам, указанным в таможенной декларации. В связи с этим при последующем реимпорте (ввозе), где досмотр более строг, достаточно сложно подтвердить однозначное соответствие между импортируемым товаром и вывезенным (экспортированным) ранее.

При реимпорте, а именно - после ввоза товаров, но до момента декларирования во избежание лишних проблем желательно провести самостоятельный досмотр заранее и уточнить:

- Соответствие российского товара, который импортируется описанию из экспортной декларации.

- Отсутствие в комплектации лишних «сюрпризов» от отправителя груза, ведь от этого могут зависеть достоверность декларирования и размер таможенных платежей.

- Соответствие партийных и серийных номеров указанным в экспортной декларации. В случае фактического отсутствия серийного номера, который был указан в декларации, на товаре, необходимо нанести такую маркировку.

Процедуру «реимпорта» следует заявлять только после окончания такого досмотра, потому что после её заявления согласно ст.236 ТК ЕАЭС, декларант направляется инспектором таможни в обязательном порядке на досмотр товара и поиск подтверждения неизменности состояния товаров.

1. Согласно первой части, ст. 288, 311 ФЗ реимпортёр должен заплатить все прямо или косвенно полученные им в связи с вывозом товаров с территории ЕАЭС выплаты, возмещения и льготы по внутренним налогам и субсидиям. То есть таможне понадобится подтверждение об отсутствии факта возврата НДС компании-реимпортёру после вывоза товара по обращению в ИФНС. Таким подтверждением служит справка из налоговой, для получения которой необходимо заблаговременно (за месяц до обратного ввоза продукции в РФ) отправить в ИФНС письмо с запросом.

Зачастую по независящим от них причинам компании получают товар ввезённый обратно совершенно неожиданно. Это выливается в большие издержки за хранение товара на временном складе. В такой ситуации у реимпортёра просто нет времени для получения требуемых справок из ИФНС об отсутствии возврата НДС, либо это очень дорого стоит.

Реимпорт как таможенная процедура представляет собой обратный ввоз товаров на таможенную территорию ЕАЭС. Обратный ввоз - это ввоз товаров, которые ранее уже были вывезены с таможенной территории ЕАЭС.

Обратный ввоз товаров может представлять собой завершение ранее использованных таможенных процедур (процедуры временного вывоза), а может выступать самостоятельной (автономной) таможенной процедурой.

В последнем случае имеются в виду ситуации, когда товар, ранее помещенный под таможенную процедуру экспорта и вывезенный с таможенной территории ЕАЭС, должен быть возвращен обратно на таможенную территорию ЕАЭС (например, по причине нарушения требований внешнеторгового договора по качеству, комплектации и т.п.). Аналогичные ситуации могут возникнуть и с товарами, вывезенными с таможенной территории ЕАЭС под таможенной процедурой переработки на таможенной территории, но которые по определенным причинам (например, претензии к качеству) возвращены обратно на таможенную территорию ЕАЭС.

Как завершающая таможенная процедура реимпорт выступает в отношении товаров, вывезенных с таможенной территории ЕАЭС под таможенной процедурой временного вывоза. Так, в соответствии со ст. 227 Таможенного кодекса ЕАЭС, содержанием таможенной процедуры временного вывоза является вывоз товаров ЕАЭС с использованием их в течение определенного времени вне таможенной территории Союза. В той же статье Таможенного кодекса ЕАЭС закреплено, что обратный ввоз таких товаров на территорию Союза будет сопровождаться процедурой реимпорта, который завершает временный вывоз товаров.. Таможенная процедура носит срочный характер. Реимпорт должен быть осуществлен в течение срока, установленного таможенным законодательством.

3.2 Возможные пути решения таможенной процедуры реимпорта

Преимущество таможенной процедуры для участника внешнеэкономической деятельности состоит в том, что ранее вывезенные товары ввозятся обратно без уплаты ввозных таможенных пошлин и налогов и без применения мер нетарифного регулирования. Эти преимущества проявляются в сравнении с той "стандартной" ситуацией, когда ранее вывезенные товары ввозятся обратно на таможенную территорию ЕАЭС, будучи заявленными под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления. Обратный ввоз товаров, помещенных под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления, предполагает и уплату таможенных платежей, и соблюдение мер нетарифного регулирования.

Признаки таможенной процедуры реимпорта могут выводиться как из таможенного законодательства ЕАЭС, так и из общепризнанных положений международного таможенного права.

В Международной конвенции об упрощении и гармонизации таможенных процедур (Киотской конвенции) используется понятие "реимпорт в неизмененном состоянии", под которым понимается "таможенная процедура, в соответствии с которой экспортированные товары могут быть приняты для внутреннего потребления с освобождением от импортных пошлин и налогов при условии, что они не подвергались никаким операциям по изготовлению, обработке или ремонту за рубежом, а также при условии обязательной уплаты любых сумм, взимаемых вследствие возврата, или возмещения, или условного освобождения от пошлин и налогов, либо любых субсидий или других сумм, предоставленных в связи с экспортом". Таким образом, международное таможенное право одним из признаков таможенной процедуры реимпорта признает обратный ввоз товара в неизменном состоянии.

Эта характеристика таможенной процедуры реимпорта требует дополнительных комментариев в случае помещения под нее товаров, ранее находившихся под процедурой переработки вне таможенной территории. Такие товары могут обратно ввозиться на таможенную территорию ТС под процедурой реимпорта при условии, что они не подвергались операциям по переработке либо подвергались переработке исключительно в рамках безвозмездного (гарантийного) ремонта.

Таким образом, согласно нормам таможенного законодательства ЕАЭС, товар, состояние которого было изменено, может быть помещен под таможенную процедуру реимпорта в единственном случае - если этот товар находился на безвозмездном гарантийном ремонте под процедурой переработки вне таможенной территории и помещается под таможенную процедуру реимпорта в течение срока действия процедуры переработки вне таможенной территории.

Экономическая выгода от проведения реимпортных операций заключается в отсутствии необходимости выплаты таможенных сборов, пошлин, остальных обязательных платежей, а также вероятности попадания товаров под категорию «запрещенных для ввоза». Вместе с тем те российские экспортеры, которые при вывозе продукции не произвели таможенных платежей, не освобождаются от их уплаты при реимпорте. Такими экспортерами могут являться, к примеру, сельскохозяйственные предприятия, организации сектора промышленности, имеющие определенные льготы от правительства при вывозе товаров.

При этом от возможности осуществления реимпорта не освобождаются те экспортеры, продукция которых уже попала под остальные таможенные режимы. Поскольку реимпортные операции не препятствуют участию в других специальных режимах, то это является еще одной их положительной характеристикой.

Таким образом, возможность проведения реимпортных операций облегчает  жизнь российским экспортерам.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Под таможенную процедуру реимпорта могут помещаться ранее вывезенные товары помещенные под таможенную процедуру экспорта либо являвшиеся продуктами переработки товаров, помещенных под таможенную процедуру переработки на таможенной территории, и вывезенные с таможенной территории таможенного союза в соответствии с таможенной процедурой реэкспорта; помещенные под таможенную процедуру временного вывоза; помещенные под таможенную процедуру переработки вне таможенной территории; являющиеся продуктами переработки товаров, помещенных под таможенную процедуру переработки вне таможенной территории.

Декларантом таможенной процедуры реимпорта может выступать лицо, являвшееся декларантом одной из таможенных процедур, в соответствии с которой товары были вывезены с таможенной территории таможенного союза.

Таможенная процедура реимпорт предусматривает возврат сумм пошлин, уплаченных ранее. При этом должно быть соблюдено правило. Груз должен быть помещен под рассматриваемый режим не позднее полугода с даты, которая идет за днем, в который он был помещен под процедуру экспорта.

В качестве декларанта может выступать гражданин, оформивший груз по правилам одного из предусмотренных в ТК ЕАЭС режима, по которым объекты были вывезены за пределы контрольной зоны. Предусматриваются случаи, когда им может являться иное лицо. Порядок помещения товаров под таможенную процедуру реимпорта действует при наличии у декларанта соответствующего разрешения.

Разрешение на помещение объектов под режим реимпорта предоставляется уполномоченной инстанцией путем проставления соответствующей отметки "Выпуск разрешен". Для его получения субъект, который обладает правами декларанта, осуществляет оформление продукции путем заполнения ГТД в соответствии с правилами, предусмотренными для иностранных изделий, ввозимых на территорию ТС либо выпускаемых в свободное обращение.

Увеличение срока помещения груза под режим реимпорта свыше 3 лет с даты, идущей за днем пересечения им таможенной границы при вывозе с территории ЕАЭС, производится в отношении оборудования, предназначенного для строительства, добычи ископаемых, промышленного производства и используемого в иных аналогичных целях. Продление периода осуществляется по запросу заинтересованного субъекта. Письменное заявление составляется в произвольной форме. При этом в нем должны излагаться обстоятельства, в соответствии с которыми груз был вывезен с территории ЕАЭС. Запрос подается заблаговременно, не позже месяца до даты декларирования изделий. Рассмотрение мотивированного заявления осуществляется в тридцатидневный срок. Если декларант предоставил не все сведения и документы, требуемые для принятия решения, в течение 15 дней с даты получения запроса уполномоченное подразделение ФТС извещает субъекта об этом в письменной форме. После направления лицом недостающих бумаг заявление рассматривается 15 дней. Продление периода оформляется письмом. Оно отправляется заявителю и таможенному органу региона, в котором будет осуществляться декларирование. Уполномоченный орган может отказать лицу в продлении периода. В этом случае в письме указываются причины, по которым принято это решение.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Таможенный кодекс Евразийского экономического союза( приложение №1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза): [сайт] // СПС Консультант Плюс. (дата обращения: 31.10.2018).
2. О таможенном регулировании в Российской Федерации: ФЗ от27.11.2010 N 311-ФЗ: [сайт] // СПС Консультант Плюс. (дата обращения: 01.11.2018).
3. Приказ ФТС РФ Об утверждении Перечня документов и сведений, необходимых для таможенного оформления товаров в соответствии с выбранным таможенным режимом" (Зарегистрировано в Минюсте РФ 01.06.2007 N 9585) от 25.04.2007 N 536 (ред. от 15.10.2010) // Справочно-правовая система «Гарант» [сайт] / НПП «Гарант-Сервис». (дата обращения: 07.11.2018).
4. Бакаева О. Ю.Таможенное право России: учебное пособие / О .Ю. Бакаева. – М.: Юриста, 2012. - 427 с.
5. Бекяшев К. А. Таможенное право: учебное пособие / К. А. Бекяшев. - М.: Букинист. 2014. - 184 с.
6. Борисов К. Г. Международное таможенное право: учебное пособие / К. Г. Борисов. – М.: Норма. 2014. - 201 с.
7. Молчанова О. В. Таможенное дело: учебное пособие / О. В. Молчанова. – М.: Статут. 2015. – 254 с.
8. Назаренко В. М. Таможенное обслуживание внешнеэкономической деятельности: учебник для вузов / В. М. Назаренко.- М.: Экзамен. 2013. - 768 с.
9. Тимошенко И. В. Таможенное регулирование ВЭД: учебное пособие / И. В. Тимошенко.- М.: Бератор Пресс. 2013. - 304 с.
10. Халипов С. В. Таможенное право: учебник для вузов / С. В. Халипов.- М.: ИКД «Зерцало-М». 2014. - 344 с.
11. Нерсесянц В.С. Общая теория права и государства: учебник для вузов / В. С. Нерсесянц.- М.: Издательство Норма. 2012. -510 с.
12. Алексеев С. С. Проблемы теории государства и права: учебник / С. С. Алексеева.- М.: Юрид. 2013. – 283 с.
13. Ноздрачев А. Ф. Таможенное право: учебник / А. Ф. Ноздрачев.- М.: Волтерс Клувер. 2015. – 347 с.
14. Нерсесянц В. С. Общая теория права и государства: учебник для вузов / В. С. Нерсесянц. - М.: Издательство Норма. 2014. – 510 с.
15. Драганова В. Г. Основы таможенного дела: учебник для вузов / В. Г. Драганова. - М.: Экономика. 2013. – 280 с.

16 Андриашин Х., Свинухов В., Балакин. Таможенное право. М.: Юристъ. 2014. 512 с.

17 Завражных М.Л. Таможенное право. М.: Норма. 2015. 432 с.

18 Новиков А.Б. Таможенный контроль в системе административных процедур таможенного дела // Законодательство и экономика. 2013. № 12. С. 14.

19 Храбсков В.Г. Таможня и закон. М.: Юрид. лит. 2015. 228 с.

20 Истомин С.И. О правовом содержании таможенной процедуры реимпорта // Юрист. — 2013. — № 6. С. 23 — 27.

21 Маховикова Г.А., Павлова Е.Е. Таможенное дело. – М., Юрайт, 2013. – 462 с

22 Малиновская В.М. Таможенное право России / В.М. Малиновская // Учебник по публичному и частному праву в 2-х томах. Т.1: Публичное право. – М.: Статут, 2013. – 524 с.

23 Боков К.И. Таможенное дело, таможенная политика и таможенное законодательство: зарождение и становление. – М., 2014. – 190 с

24 Богомолова А.А. Таможенное право. Лекции. М.: Норма. 2015. 231

с.

25 Гокинаева И.А. Таможенные процедуры: учебно-методическое пособие / И.А. Гокинаева. – СПб.: Университет ИТМО, 2018. – 15 с.

26 Чернявский А.Г. Таможенное право : учебник / А.Г. Чернявский. - 2-е изд., перераб. и доп. - М. : ЮСТИЦИЯ, 2016. 115 с.

27 Сидоров В. Н. Таможенное право : учебник для вузов /— 5-е изд., перераб. и доп. — М. : Издательство Юрайт, 2017. — 387 с.