

Новая редакция Таможенного кодекса: что изменилось с 1 октября 2009 года

Контакты:

в Москве

Галина Донцова

Тел.: +7 (495) 755 9700

Email: Galina.Dontsova@ru.ey.com

в Петербурге

Дмитрий Майоров

Тел.: +7 (812) 703 7800

Email: Dmitry.K.Mayorov@ru.ey.com

С 1 октября 2009 года начинает действовать новая редакция Таможенного кодекса с изменениями, внесенными Федеральным законом от 9 апреля 2009 года № 58-ФЗ «О внесении изменений в Таможенный кодекс Российской Федерации» и Федеральным законом от 24 июля 2009 года № 207-ФЗ «О внесении изменений в Таможенный кодекс Российской Федерации».

Часть изменений направлена на устранение существующих технических ошибок и внутренних несоответствий, которые приводили к неоднозначной трактовке положений Таможенного кодекса, а также противоречию между Таможенным и Налоговым кодексами. Однако другая часть изменений существенно меняет положения Таможенного кодекса в части касающейся администрирования таможенных платежей - ужесточаются правила уплаты таможенных платежей, расширяются полномочия таможенных органов по принудительному взысканию таможенных платежей.

В настоящей статье приведен обзор наиболее важных и существенных изменений.

Ответственность таможенного брокера

До внесения изменений Таможенный кодекс (п. 2 ст. 144, п. 1 ст. 320) предусматривал, что таможенный брокер несет такую же ответственность за уплату таможенных платежей, как декларант. Новая редакция кодекса уточняет, что таможенный брокер несет *солидарную* с декларантом *ответственность* в полном размере суммы подлежащих уплате таможенных платежей. Учитывая положения Гражданского кодекса (ст. 323), касающиеся солидарной ответственности, новая редакция означает, что таможенный орган может требовать уплаты таможенных платежей как от декларанта и таможенного брокера совместно, так и от любого из них в отдельности. В новой редакции Таможенного кодекса предусматривается, что при солидарной ответственности требования об уплате таможенных платежей выставляются одновременно и декларанту, и таможенному брокеру с указанием об этом в данных требованиях (п. 4¹ ст. 348). Вопрос очередности исполнения требования не урегулирован Таможенным кодексом, и, следовательно, для исключения излишней уплаты таможенных платежей данный вопрос следует решать между собой декларанту и таможенному брокеру.

Также таможенный орган вправе осуществлять принудительное взыскание одновременно с обоих лиц (п. 4¹ ст. 348). В случае взыскания таможенных платежей и с декларанта, и с таможенного брокера, часть сумм будет подлежать возврату как излишне взысканная.

Уплата таможенных платежей

Сроки уплаты таможенных платежей. Претерпели изменения положения Таможенного кодекса (ст. 329), которые касаются сроков уплаты таможенных пошлин, налогов (речь идет о таможенной пошлине, НДС, акцизе). Ранее этот срок был привязан ко времени предъявления товаров таможенному органу – 15 дней со дня

предъявления товаров в таможенный орган в месте их прибытия (в случае декларирования товаров в месте прибытия) или 15 дней со дня завершения процедуры внутреннего таможенного транзита.

Согласно новой редакции Таможенного кодекса таможенные платежи должны быть уплачены не позднее дня подачи таможенной декларации. При этом если таможенная декларация не подана в установленный срок, то сроки уплаты таможенных платежей исчисляются со дня истечения срока подачи таможенной декларации. Также в новой редакции определяются сроки уплаты таможенных платежей при предварительном декларировании, при подаче периодической таможенной декларации, при выпуске товаров до подачи таможенной декларации.

Без изменений осталось положение Таможенного кодекса (п. 2 ст. 132) в отношении того, что факт неуплаты таможенных пошлин, налогов на момент подачи таможенной декларации не является основанием для отказа в принятии таможенной декларации. Срок уплаты сборов за таможенное оформление также остался прежним – до подачи таможенной декларации или одновременно с ее подачей (ст. 357⁶)

Пени. Из Таможенного кодекса исключен п. 5 ст. 349, согласно которому в случае нарушения срока подачи таможенной декларации при нахождении товаров на складе временного хранения за период временного хранения пени не начисляются и уплате не подлежат.

Исключение данного пункта может рассматриваться таким образом, что в случаях, когда таможенная декларация в отношении товаров, находящихся на временном хранении, в установленный срок не подана, пени будут начисляться с момента истечения срока подачи таможенной декларации, который по общему правилу составляет не более 15 дней со дня

предъявления товаров в таможенный орган в месте их прибытия (в случае декларирования товаров в месте прибытия) или 15 дней со дня завершения процедуры внутреннего таможенного транзита.

Однако, с другой стороны, исходя из сущности процедуры временного хранения, которая не предусматривает уплату таможенных пошлин, налогов в отношении товаров, находящихся на временном хранении, до их выпуска, можно также предположить, что исключение подпункта не должно повлечь начисления пеней в вышеописанной ситуации.

Плательщики таможенных платежей. С 1 октября 2009 года уплачивать таможенные платежи могут только декларант и иные лица, на которых Таможенным кодексом возложена обязанность по уплате таможенных пошлин, налогов, сборов (в частности, таможенные брокеры). Положения о том, что любое лицо вправе уплатить таможенные пошлины, налоги, таможенные сборы (п. 2 ст. 328 и п. 2 ст. 357⁵) исключены из Таможенного кодекса. Впрочем, исключение данных положений не препятствует любому лицу осуществлять уплату таможенных платежей через счета таможенных брокеров.

Валюта платежа. Из Таможенного кодекса исключены положения, согласно которым уплата таможенных пошлин, налогов, сборов и внесение авансовых платежей может производиться в иностранной валюте. Отныне в Таможенном кодексе предусмотрена уплата таможенных платежей и внесение авансовых платежей только в рублях (п. 2 ст. 330, п. 2 ст. 331). Отметим, что хотя ранее Таможенный кодекс и предусматривал возможность уплаты таможенных платежей в иностранной валюте, последние несколько лет такая возможность исключалась федеральными законами о федеральном бюджете на соответствующий год.

Порядок уплаты. В Таможенный кодекс вводится новое понятие – счет Федерального казначейства. Отныне уплата

всех таможенных пошлин, налогов, сборов, авансовых платежей осуществляется только на счета Федерального казначейства. В кассу таможни таможенные платежи могут быть уплачены только в отношении товаров, перемещаемых через таможенную границу физическими лицами для личного пользования. С 1 октября 2009 года до 30 июня 2010 года предусматривается «переходный период», во время которого осуществляется, в том числе, переход на уплату плательщиками таможенных и авансовых платежей на счета Федерального казначейства.

Прекращение обязанности по уплате таможенных платежей. Старая редакция Таможенного кодекса (ст. 319) предусматривала прекращение обязанности по уплате таможенных пошлин, налогов в случаях, предусмотренных Налоговым кодексом Российской Федерации. Теперь такие основания перечислены непосредственно в Таможенном кодексе. В целом они соответствуют аналогичным основаниям, предусмотренным Налоговым кодексом.

Однако есть и отличия. Интересно отметить, что если Налоговый кодекс предусматривает прекращение обязанности с ликвидацией организации-плательщика налогов только после проведения всех расчетов с бюджетной системой РФ, то согласно Таможенному кодексу одного факта ликвидации организации-плательщика таможенных пошлин, налогов достаточно для прекращения для нее обязанности по уплате. Однако в новой редакции Таможенного кодекса уточняется, что прекращение обязанности по уплате таможенных пошлин, налогов для такой организации не влечет прекращения обязанности по уплате таможенных пошлин, налогов для лиц, несущих с указанными выше лицами солидарную ответственность за уплату таможенных пошлин, налогов (например, для таможенного брокера).

Срок представления отчета о расходовании авансовых денежных средств, подтверждения уплаты таможенных пошлин,

налогов. Ограничены сроки, в пределах которых таможенный орган будет обязан выдать отчет о расходовании авансовых денежных средств, - не более чем за три года, предшествующие требованию (п.4 ст. 330). Подтверждение уплаты таможенных пошлин, налогов будет выдаваться не более чем за три календарных года, предшествующих требованию (п. 5 ст. 331). Ранее такой срок установлен не был.

Срок возврата авансовых платежей. Увеличивается срок, в течение которого возможно обратиться за возвратом авансовых платежей. Если ранее возврат осуществлялся при условии, что заявление о возврате подано в течение трех лет со дня внесения авансовых платежей, то согласно новой редакции кодекса (п. 5 ст. 330) - в течение трех лет со дня последнего распоряжения лица об использовании авансовых платежей.

Обеспечение уплаты таможенных пошлин, налогов

Лица, которые имеют право вносить обеспечение уплаты. С 1 октября 2009 года обеспечение уплаты таможенных пошлин, налогов может вносить только лицо, ответственное за их уплату (п. 4 ст. 337). Ранее обеспечение могло вноситься любым лицом. Данное положение коррелируется с положением о том, что таможенные платежи могут уплачиваться только лицами, ответственными за их уплату.

Денежный залог. Также как и уплата таможенных платежей, внесение денежных залогов с 1 октября 2009 года производится только в рублях на счета Федерального казначейства.

Виды обеспечения. В новой редакции Таможенного кодекса исключена возможность использования договора страхования в качестве обеспечения уплаты таможенных пошлин, налогов. Отметим, что данная возможность хотя и была предусмотрена старой редакцией Таможенного кодекса (п.3 ст. 340, ст. 347), однако на практике не использовалась. Дело

в том, что случаи обеспечения уплаты таможенных платежей договором страхования должны быть установлены Минфином России совместно с ФТС России, однако установлены не были.

Генеральное обеспечение. Таможенный кодекс (ст. 337) предусматривает, что если одним и тем же лицом совершается несколько таможенных операций в определенный срок, таможенный орган может принимать обеспечение уплаты таможенных пошлин, налогов для совершения всех таких операций (генеральное обеспечение). Если ранее принятие такого генерального обеспечения было обязанностью таможенного органа, то с 1 октября 2009 года оно стало только его правом.

Принудительное взыскание таможенных платежей

Источники принудительного взыскания. Расширен перечень источников, за счет которых могут быть взысканы таможенные платежи. До 1 октября 2009 года таможенные платежи могли быть взысканы:

- За счет денежных средств, находящихся на счетах плательщика в банках
- За счет иного имущества плательщика
- За счет стоимости товаров, в отношении которых таможенные пошлины, налоги не уплачены
- В судебном порядке.

Теперь в принудительном порядке таможенные платежи могут быть взысканы также за счет обеспечения уплаты таможенных платежей. В Таможенный кодекс введена дополнительная статья (статья 351¹), которая регулирует особенности взыскания таможенных платежей за счет обеспечения их уплаты.

Уточненное требование об уплате таможенных платежей. В Таможенный кодекс введено новое понятие «уточненное

требование об уплате таможенных платежей» (п. 1 ст. 350). В том случае, если после выставления требования об уплате таможенных платежей обязанность по уплате таможенных пошлин, налогов, в отношении которой направляется требование, изменилась, таможенный орган направляет уточненное требование об уплате таможенных платежей, отозвав первоначально направленное требование. Срок исполнения уточненного требования не может превышать 10 рабочих дней со дня получения, что меньше, чем срок исполнения первоначально направленного требования, который, напомним, составляет не менее 10 рабочих дней и не более 20 календарных дней со дня его получения.

На настоящий момент представляется не совсем ясным, с какими ситуациями может быть связано изменение обязанности по уплате таможенных пошлин, налогов и, как следствие, направление уточненного требования.

Выставление требования об уплате таможенных платежей. Согласно старой редакции Таможенного кодекса требование об уплате таможенных платежей должно быть направлено плательщику не позднее 10 рабочих дней со дня обнаружения факта неуплаты или неполной уплаты таможенных платежей (п.3 ст. 350). В новой редакции кодекса данная норма не претерпела изменения.

Однако в Таможенном кодексе закреплено дополнительное основание для направления требования об уплате таможенных платежей – нарушение требований и условий таможенных процедур (режимов), которое влечет за собой обязанность по уплате таможенных пошлин, налогов (например, в случае недоставки товаров в таможенный орган назначения, в случае невывоза в установленный срок временно ввезенных товаров). Определен срок выставления требования об уплате таможенных платежей при наличии данного основания – 1 год со дня обнаружения нарушения (п.3 ст. 350). При этом днем обнаружения нарушения считается день составления протокола об

административном правонарушении либо день истечения срока действия таможенного режима или применения таможенной процедуры, если на этот день лицом должны быть совершены действия в связи с завершением действия таможенного режима или применения таможенной процедуры.

Ранее такое основание отдельно в Таможенном кодексе не выделялось. К ситуации нарушения требований и условий таможенных процедур (режимов) применялось общее правило о направлении плательщику требования об уплате таможенных платежей не позднее 10 рабочих дней со дня обнаружения факта неуплаты или неполной уплаты таможенных платежей, что вызывало сложности при расчете сроков.

Взыскание таможенных платежей без выставления требования. Таможенный кодекс предусматривает, что принудительному взысканию таможенных пошлин, налогов предшествует выставление таможенным органом требования об уплате таможенных пошлин, налогов. В соответствии со старой редакцией Таможенного кодекса без выставления требования таможенные пошлины и налоги могли быть взысканы только в исключительных случаях, которые относятся к ситуации, когда взыскание осуществлялось за счет товаров, в отношении которых таможенные пошлины, налоги не уплачены.

В соответствии с новой редакцией кодекса *без направления требования об уплате таможенных платежей* принудительное взыскание стало возможным:

- При взыскании таможенных пошлин, налогов с гаранта по банковской гарантии или с поручителя, когда таможенным органом не установлено место нахождения лица, ответственного за уплату таможенных платежей, либо когда лицом, ответственным за уплату таможенных платежей, является иностранное лицо (п. 2 ст. 351¹)

- При обращении взыскания на суммы денежного залога (п. 3 ст. 351¹) в случае неисполнения обязательства, обеспеченного денежным залогом
- При обращении взыскания на суммы авансовых платежей (п. 2 ст. 353).

При этом согласно внесенным изменениям о взыскании сумм таможенных платежей за счет денежного залога или авансовых платежей таможенный орган обязан сообщить плательщику в письменной форме только после взыскания (в течение 1 дня после взыскания), что делает саму процедуру принудительного взыскания закрытой для лица, ответственного за уплату.

Вопрос, в каких случаях принудительное взыскание таможенных платежей без выставления требования об уплате может считаться оправданным, Таможенным кодексом не урегулирован.

Акт таможенного органа. Новая редакция Таможенного кодекса предусматривает, что обнаружение обстоятельств, являющихся основанием для направления требования об уплате таможенных платежей должно быть зафиксировано актом таможенного органа (п. 3 ст. 350). Ранее оформление такого документа не предусматривалось. Акт должен быть составлен не позднее 5 рабочих дней после дня принятия таможенным органом решения по результатам проведения таможенного контроля, которым выявлены нарушения, влекущие возникновение обязанности по уплате таможенных платежей. Форма данного акта и порядок его оформления должны быть утверждены ФТС России, однако до настоящего времени они не утверждены.

Срок принятия решения о бесспорном взыскании. В новой редакции Таможенного кодекса увеличивается срок, в течение которого таможенный орган может принять решение о взыскании таможенных платежей

за счет денежных средств, находящихся на счетах плательщика в банках (бесспорное взыскание). Если ранее этот срок составлял 30 дней со дня истечения срока исполнения требования об уплате, то теперь – 60 дней (п. 2 ст. 351).

Меры по обеспечению взыскания таможенных пошлин, налогов. В Таможенный кодекс введены положения, аналогичные положениям Налогового кодекса, в соответствии с которыми для обеспечения взыскания таможенных пошлин, налогов таможенные органы могут приостанавливать операции по счетам плательщика таможенных пошлин, налогов в банке (ст. 351²), а также налагать арест на имущество плательщика по факту наличия задолженности по уплате таможенных платежей (ст. 351³). Ранее таможенные органы в отличие от налоговых органов таких прав не имели.

Приостановление операции по счетам плательщика таможенных пошлин, налогов в банке регулируется нововведенной статьей 351² Таможенного кодекса.

Исходя из положений данной статьи, решение о приостановлении операций по счетам в банке может быть принято таможенным органом в случае неисполнения плательщиком требования об уплате таможенных платежей после вынесения таможенным органом решения о бесспорном взыскании. У таможенного органа имеется 1 месяц со дня принятия решения о бесспорном взыскании для того, чтобы направить инкассовое поручение в банк на списание (п. 5 ст. 351). Тем временем таможенный орган может направить в банк решение о приостановлении операций, которое подлежит безусловному исполнению банком. Отменяется приостановление операций только после получения таможенным органом документов (их копий), подтверждающих факт взыскания таможенных пошлин, налогов (не позднее 1 операционного дня).

Арест имущества таможенными органами регулируется нововведенной статьей 351³

Таможенного кодекса. Согласно данной статье, арест производится в случае неисполнения плательщиком обязанности по уплате таможенных платежей в установленные сроки и при наличии у таможенных органов достаточных оснований полагать, что плательщик примет меры, чтобы скрыться либо скрыть свое имущество. Аресту подлежит только то имущество, которое необходимо и достаточно для исполнения обязанности по уплате таможенных пошлин, налогов, пеней. Арест имущества может быть полным или частичным. При полном аресте плательщик не вправе распоряжаться данным имуществом, владение и пользование осуществляются с разрешения и под контролем таможенного органа. При частичном аресте владение, пользование и распоряжение имуществом осуществляются с разрешения и под контролем таможенного органа.

Возврат излишне уплаченных, излишне взысканных таможенных пошлин, налогов

В Таможенном кодексе закрепляется положение (п. 2 ст. 355), согласно которому возврат излишне уплаченных, излишне взысканных таможенных пошлин, налогов может быть осуществлен по заявлению не только плательщика, но и его правопреемника. В кодексе также перечисляются документы, которые должны прилагаться к заявлению о возврате излишне уплаченных, излишне взысканных таможенных пошлин, налогов.

Новая редакция Таможенного кодекса (п. 2 ст. 355) предусматривает, что в случае если таможенные пошлины, налоги были уплачены иным лицом, чем плательщик, возврат может быть осуществлен только с письменного согласия того лица, которое уплатило пошлины, налоги. Принимая во внимание, что с 1 октября 2009 года уплачивать таможенные пошлины, налоги могут только плательщики, представляется, что в Таможенном кодексе имеются в виду ситуации обращения за возвратом

таможенных пошлин, налогов, уплаченных иным лицом, чем плательщик, до 1 октября 2009 года.

С 1 октября 2009 года возврат излишне уплаченных, излишне взысканных таможенных пошлин, налогов может быть произведен только на счета плательщика (его правопреемника) (п. 5 ст. 355). Ранее таможенные платежи могли быть возвращены на любой счет, указанный в заявлении о возврате.

Таможенный режим реимпорта

Согласно Таможенному кодексу (п. 1.3 ст. 235) одно из условий помещения товара под таможенный режим реимпорта – товары должны быть в таком же состоянии, в каком они были вывезены. Допустимыми являлись лишь изменения, произошедшие вследствие естественного износа или естественной убыли при нормальных условиях транспортировки, хранения или использования (эксплуатации). Новая редакция кодекса допускает изменения, произошедшие только вследствие естественной убыли при нормальных условиях транспортировки, хранения.

Напомним, что Таможенный кодекс не рассматривает использование товаров за пределами России в целях извлечения прибыли в качестве препятствия для помещения товаров под таможенный режим реимпорта. Такое использование неизбежно влечет за собой естественный износ товара, и допустимость изменений вследствие естественного износа была вполне логична.

Нововведение может поставить под вопрос возможность помещения под таможенный режим реимпорта оборудования, которое использовалась за пределами России в производственной деятельности и подверглось естественному износу.

Освобождение от уплаты сборов за таможенное оформление

В Таможенный кодекс (ст. 357⁹) внесены изменения, которые уточняют и в некоторой степени расширяют перечень случаев освобождения от уплаты сборов за таможенное оформление. В частности, от сборов за таможенное оформление освобождаются товары, общая таможенная стоимость которых при их вывозе за пределы таможенной территории Российской Федерации одним отправителем в течение одной недели не превышает 5000 рублей.