

ОГЛАВЛЕНИЕ

Введение	3
Глава 1. Теоретические основы таможенной процедуры таможенного склада	
1.1 Основные понятия и условия помещения товаров под таможенную процедуру таможенного склада.....	6
1.2 Правовая основа применения таможенной процедуры таможенного склада.....	11
Глава 2. Особенности таможенной процедуры таможенного склада	
2.1 Операции, совершаемые с товарами, помещенными под таможенную процедуру таможенного склада.....	16
2.2 Проблемы помещения товаров под таможенную процедуру таможенного склада.....	22
Заключение.....	25
Список использованных источников	28
Приложения.....	30

ВВЕДЕНИЕ

Актуальность данной курсовой работы заключается в том, что таможенное оформление является важной функцией таможенных органов и необходимым условием при пересечении таможенной границы или смене таможенной процедуры, а в связи с увеличением объемов поставляемых товаров, важное место в таможенном оформлении занимает помещение товаров под таможенную процедуру таможенного склада.

В таможенной системе в настоящее время отведена важная роль механизму государственного регулирования экономики. Как свидетельствует мировой опыт, широкий спектр функций таможенных органов обусловлен потребностями развития рыночной экономики и является одной из основных предпосылок эффективности таможенного регулирования. Деятельность таможенных органов сегодня ориентирована как на стимулирование внешнеэкономических связей и предпринимательской активности внутри страны, так и на обеспечение расширения и углубления международной экономической и политической интеграции. Реформирование российской экономики неизбежно потребовало проведения преобразований в таможенных органах страны, которые привели к созданию практически новой таможенной инфраструктуры, разработке новой правовой основы - таможенного законодательства России.

В странах с развитой рыночной экономикой хранение как разновидность услуг является необходимым и выгодным направлением предпринимательской деятельности. Применение предпринимателями договора хранения в своей коммерческой деятельности не только снижает издержки и облегчает торговый оборот, но и увеличивает его объемы.

Значение таможенного склада для предпринимательства и внешней торговли также очень велико: помещение товара на таможенный склад облегчает осуществление внешнеторговых операций, поскольку

предоставляет коммерсанту свободу выбора между возвращением товара на территорию страны экспортера или его сбытом на рынке страны импортера.

Понятие таможенного склада давно используется во внешнеторговом и финансовом законодательстве. Государство всегда охотно шло на создание таможенных складов, поскольку помимо выгод для развития торговли это приводило к созданию на его территории товарных запасов. Этот постоянный резерв товаров, создание и содержание которого не сопряжено с какими-либо расходами для государства, особенно важен в период социальных, экономических и политических потрясений (войны, неурожай, экономические кризисы, объявление эмбарго и т.п.).

Объект исследования является – таможенное регулирование таможенной процедуры таможенного склада.

Предмет исследования является – таможенное оформление и порядок помещения товаров под таможенную процедуру таможенного склада.

Целью данной курсовой работы является изучение особенностей таможенной процедуры таможенного склада.

Для достижения цели поставлены следующие задачи:

- изучить основные понятия и условия помещения товаров под таможенную процедуру таможенного склада;
- рассмотреть правовую основу применения таможенной процедуры таможенного склада;
- охарактеризовать операции, совершаемые с товарами, помещенными под таможенную процедуру таможенного склада;
- проанализировать проблемы помещения товаров под таможенную процедуру таможенного склада.

Методической основой написания курсовой работы является использование в процессе проводимых исследований совокупности различных методов: метода анализа и синтеза, группировки и сравнения, классификации, дедуктивного метода познания.

Информационной базой в данной работе является: постановления и законодательные акты правительства России, работы отечественных и зарубежных ученых, материалы статей периодических изданий.

Курсовая работа состоит из введения, двух глав, заключения, списка использованных источников и приложения.

ГЛАВА 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ТАМОЖЕННОЙ ПРОЦЕДУРЫ ТАМОЖЕННОГО СКЛАДА

1.1 Основные понятия и условия помещения товаров под таможенную процедуру таможенного склада

Таможенный склад - таможенная процедура, при которой иностранные товары хранятся под таможенным контролем на таможенном складе в течение установленного срока без уплаты таможенных пошлин, налогов и без применения мер нетарифного регулирования.

Содержание таможенной процедуры таможенного склада, условия помещения товаров под таможенную процедуру и сроки хранения товаров на таможенном складе определены статьями 229 - 231 Таможенного кодекса Таможенного союза (рис. 1).



Рис. 1. Условия помещения товаров под таможенную процедуру таможенного склада

Таможенным складом признается специально определенное и обустроенное сооружение, помещение и (или) открытая площадка, предназначенные для хранения товаров в соответствии с таможенной процедурой таможенного склада.

Таможенные склады могут быть открытого или закрытого типа.

Таможенные склады являются складами открытого типа, если они доступны для хранения любых товаров и использования любыми лицами, обладающими полномочиями в отношении товаров.

Таможенные склады являются складами закрытого типа, если они предназначены для хранения товаров владельца таможенного склада [1].

Законодательством государств - членов таможенного союза могут определяться отдельные категории товаров, которые допускается хранить на таможенных складах закрытого типа.

Требования по расположению, обустройству и оборудованию таможенных складов, а также порядок их учреждения и функционирования определяются законодательством государств - членов таможенного союза.

Таможенные органы ведут реестры владельцев таможенных складов и обеспечивают их периодическую публикацию, в том числе с использованием информационных технологий.

Порядок ведения учета и предоставления отчетности в отношении товаров, помещенных под таможенную процедуру таможенного склада и (или) размещенных на таможенных складах, определяется законодательством государств - членов таможенного союза.

Под таможенную процедуру таможенного склада могут помещаться любые иностранные товары, за исключением:

-товаров, срок годности и (или) реализации которых на день их таможенного декларирования в соответствии с таможенной процедурой таможенного склада составляет менее 180 (ста восьмидесяти) календарных дней;

-товаров, перечень которых определяется Решением Комиссии Таможенного союза [7, с.69].

Объектами хранения в рамках использования таможенной процедуры таможенного склада не могут быть:

- товары, запрещенные к ввозу на территорию ТС и вывозу из нее;
- любые виды энергии;
- товары, используемые для обеспечения нормального функционирования таможенного склада (погрузочно-разгрузочная техника, холодильное оборудование, компьютерная техника, спецодежда и т.п.);

Последняя из указанных групп запрещенных для помещения под таможенную процедуру таможенного склада товаров включает:

- продукцию военного назначения;
- ядерные материалы, оборудование, специальные неядерные материалы и соответствующие технологии, радиоактивные вещества и изделия на их основе;
- наркотические средства, психотропные и сильнодействующие ядовитые вещества;
- служебное и гражданское оружие;
- опасные отходы;
- взрывчатые вещества, пороха промышленного назначения и пиротехнические изделия;
- мясо и пищевые субпродукты;
- сливочное масло, иные молочные жиры, молочные пасты, сыры и творог;
- овощи и некоторые съедобные корнеплоды и клубнеплоды;
- чай (в первичных упаковках нетто - массой не более 3 кг);
- семена подсолнечника;
- жиры и масла растительные, маргарин;
- шоколад и прочие готовые пищевые продукты, содержащие какао;

- овощи, приготовленные или консервированные, фруктовые и овощные соки;
- алкогольные и безалкогольные напитки и уксус;
- табак и табачные изделия;
- эфирные масла и резиноиды, парфюмерные, косметические или туалетные средства;
- машины электромеханические бытовые со встроенным электродвигателем;
- видеозаписывающую и видеопроизводящую аппаратуру;
- приемники телевизионные (в том числе видеомониторы и видеопроекторы);
- мебель и ее части.

Запрет на помещение под процедуру таможенного склада вышеназванных товаров носит абсолютный характер, т.е. распространяется на все виды таможенных складов (безусловно, в особых случаях по решению ФТС России могут устанавливаться определенные исключения, касающиеся, как правило, публичных таможенных складов). Наряду с этим регламентацией процедуры предусматриваются и косвенные ограничения использования таможенных складов по товарной номенклатуре. Так, они могут устанавливаться исходя из специальных правил хранения определенных товаров на отдельных таможенных складах, при учреждении таможенного склада и фиксироваться в самой лицензии. Кроме того, хранение некоторых видов товаров, которые могут причинить вред другим товарам или требуют особых условий складирования, может разрешаться на таможенном складе только при наличии специальных мест хранения, обеспечивающих необходимые для их сохранности условия хранения.

Под таможенную процедуру таможенного склада могут помещаться товары, ранее помещенные под иные таможенные процедуры.

Под таможенную процедуру таможенного склада могут быть помещены иностранные товары в целях приостановления действия таможенных процедур временного ввоза или переработки на таможенной территории в случаях, предусмотренных ТК ТС.

Допускается помещение под таможенную процедуру таможенного склада без фактического размещения на таможенном складе товаров, которые из-за своих больших габаритов не могут быть размещены на таможенном складе, при наличии на это разрешения таможенного органа в письменной форме [14, с. 451-455].

При помещении товаров под эту таможенную процедуру без их фактического размещения на таможенном складе законодательством государств - членов таможенного союза могут определяться случаи предоставления обеспечения уплаты таможенных пошлин, налогов.

Помещение под таможенную процедуру таможенного склада без фактического размещения на таможенном складе товаров, которые из-за своих больших габаритов не могут быть размещены на таможенном складе, допускается при наличии письменного разрешения таможенного органа и обеспечения уплаты таможенных пошлин, налогов в порядке, установленном главой 16 Федерального закона «О таможенном регулировании в Российской Федерации» [3].

Для получения разрешения декларант обращается с письменным обращением в таможенный орган, в регионе деятельности которого предполагается осуществлять хранение товаров после их помещения под таможенную процедуру таможенного склада, до подачи таможенной декларации. В обращении декларант указывает наименование товаров и их характеристики, причины помещения товаров под таможенную процедуру таможенного склада без размещения на таможенном складе, точное место хранения товаров, включая указание почтового адреса, а также меры, которые будут приняты декларантом для обеспечения сохранности товаров.

Таможенный орган выдает разрешение на помещение товаров под таможенную процедуру таможенного склада либо отказывает в выдаче такого разрешения в течение трех рабочих дней со дня обращения декларанта в таможенный орган. В разрешении указываются место хранения товаров, сведения о необходимости предоставления обеспечения уплаты таможенных платежей.

Таможенный орган вправе отказать в выдаче разрешения только в случаях:

- 1) наличия задолженности по уплате таможенных платежей;
- 2) привлечения лица два и более раза в течение одного года до дня обращения в таможенный орган к административной ответственности за административные правонарушения в области таможенного дела, предусмотренные частью 1 статьи 16.9, статьями 16.13, 16.14 и частями 2 и 3 статьи 16.23 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.

Лицо, поместившее товары под таможенную процедуру таможенного склада без фактического размещения товаров на таможенном складе, обязано представлять таможенным органам отчетность о товарах, находящихся на временном хранении, в соответствии с частями 4 и 15 статьи 177 Федерального закона «О таможенном регулировании в Российской Федерации» [12, с.147-148].

1.2 Правовая основа применения таможенной процедуры таможенного склада

Правовое регулирование - форма регулирования общественных отношений, посредством которой поведение их участников приводится в соответствие с требованиями и дозволениями, содержащимися в нормах права, предполагает осознание субъектами своих прав и обязанностей, в которых содержится государственная воля, выступающая в виде требований,

обязанностей и дозволений прав. Само существо категории правового регулирования и его своеобразие заключается в том, что оно: во-первых, по своей природе является такой разновидностью социального регулирования, которая строится так, чтобы иметь целенаправленный, организованный, потенциально результативный характер; во-вторых, осуществляется при помощи целостной системы средств, реально выражающих саму материю позитивного права как нормативного институционального образования – регулятора [10, с.115].

Основным источником правовых норм, регулирующих в настоящее время применение процедуры таможенного склада, являются положения принятого в 2010 году Таможенного кодекса Таможенного союза. Важной составной частью системы правового регулирования процедуры таможенного склада являются нормативные правовые акты ФТС России, изданные в развитие положений ТК ТС в соответствии с закрепленной за таможенным ведомством компетенцией определять особенности правового регулирования таможенных процедур. Среди этих актов центральное место занимают Положение о таможенной процедуре таможенного склада, утвержденное приказом ФТС России от 24.07.2011 №720 (далее - Положение), и правила учреждения таможенных складов таможенными органами Российской Федерации и использования таких складов, утвержденные приказом ФТС России от 22.02.2011 №72.

Первый из указанных документов фактически представляет собой новую редакцию полностью переработанного действовавшего ранее Положения о таможенных складах, утвержденного приказом ФТС России от 10.08.1993 №314. Второй документ - Правила учреждения таможенных складов таможенными органами пока не был подвергнут фундаментальной переработке, хотя в него уже неоднократно вносились отдельные изменения и дополнения. За время, прошедшее с момента введения в действие данных Правил, они неоднократно и подробно анализировались как в периодических изданиях, так и в специальной литературе. Поэтому далее, при рассмотрении

основных аспектов применения процедуры таможенного склада, основное внимание будет уделено именно новой редакции Положения о таможенной процедуре таможенного склада [17].

Составной частью правового механизма применения процедуры таможенного склада является регулирование вопросов ответственности за несоблюдение правил его использования. По общему правилу, такая ответственность возлагается на лицо, поместившее товары под процедуру таможенного склада. Вместе с тем и владелец таможенного склада (если им не является таможенный орган) может быть привлечен к ответственности в случае нарушения:

- 1) требований к таможенным складам и их владельцам;
- 2) порядка уплаты таможенных пошлин, налогов и внесения иных таможенных платежей в случае передачи товаров, помещенных под процедуру таможенного склада, на хранение без их фактического размещения на таможенном складе ответственность по уплате таможенных платежей в отношении этих товаров возлагается на лицо, помещающее товары на хранение на таможенный склад.

В отношении иностранных товаров, помещаемых под таможенную процедуру таможенного склада, предоставляется освобождение от уплаты таможенных пошлин, налогов - уплате подлежат только таможенные сборы за таможенное оформление таких товаров.

Если такие иностранные товары ранее были помещены под другие таможенные процедуры, и они предназначены к вывозу с таможенной территории ЕАЭС, такие товары также освобождаются от уплаты таможенных пошлин, налогов, либо суммы таможенных пошлин, налогов возвращаются, если их возврат предусмотрен в связи с фактическим вывозом таких товаров с таможенной территории ЕАЭС. При неосуществлении вывоза таких товаров возвращенные суммы с процентами подлежат уплате применительно к вновь избираемому для таких иностранных товаров таможенной процедуре.

При помещении под таможенную процедуру таможенного склада товаров стран-участниц ЕАЭС, предназначенных для вывоза с таможенной территории ЕАЭС в соответствии с таможенной процедурой экспорта предоставляется освобождение от уплаты, возврат или возмещение сумм внутренних налогов, если такие освобождение, возврат или возмещение предусмотрены при фактическом вывозе товаров с таможенной территории ЕАЭС (в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах). При неосуществлении фактического вывоза таких товаров с таможенной территории ЕАЭС такие суммы взимаются с начислением на них процентов [21].

Вместе с тем, учитывая тот факт, что таможенная процедура экспорта предполагает возможность такого возврата или возмещения только при осуществлении фактического вывоза товаров с таможенной территории ТС, возврат или возмещение внутренних налогов до осуществления и подтверждения в установленном порядке фактического вывоза товаров с таможенной территории ЕАЭС законодательством Российской Федерации о налогах и сборах не предусмотрен. Также, соответственно, не определен и механизм осуществления такого возврата.

Таможенное оформление товаров стран-участниц ЕАЭС, предназначенных для вывоза с таможенной территории ЕАЭС в соответствии с таможенной процедурой экспорта и помещенных под таможенную процедуру таможенного склада, в случае невозможности осуществления их фактического вывоза и заявлении товаров к свободному обращению на таможенной территории ЕАЭС производится в порядке, применительно к таможенной процедуре реимпорта, что влечет за собой обязанность возратить в федеральный бюджет все суммы внутренних налогов, полученных в связи с экспортом, а также проценты с них по ставкам рефинансирования, установленным Центральным банком РФ.

Владелец таможенного склада несет ответственность за уплату таможенных пошлин, налогов в отношении товаров, хранящихся на

таможенном складе, в случае их утраты либо выдачи без разрешения таможенного органа. Владелец таможенного склада не несет ответственность за уплату таможенных пошлин, налогов лишь в случае, если товары уничтожены либо безвозвратно утеряны вследствие аварии, действия непреодолимой силы или естественной убыли при нормальных условиях хранения.

Товары, пришедшие в негодность, испорченные или поврежденные вследствие аварии или действия непреодолимой силы в период их хранения на таможенном складе, подлежат помещению под определенную таможенную процедуру, как если бы они были ввезены на таможенную территорию ЕАЭС в негодном, испорченном или поврежденном состоянии. Взаимоотношения лица, помещающего товары на таможенный склад, и владельца таможенного склада строятся на договорной основе. При этом такой договор имеет признаки публичного договора и предполагает недопустимость отказа владельца таможенного склада от заключения договора с заинтересованным лицом при наличии возможности размещения товаров на таможенном складе. Вместе с тем, каких-либо санкций за нарушение владельцем таможенного склада указанного требования ТК ТС не предусмотрено. Договором хранения товаров на таможенном складе также определяется вознаграждение владельца таможенного склада за хранение товаров.

Ответственность владельца таможенного склада наступает с момента принятия товара на хранение на таможенный склад. Кроме того, ответственность за нарушения второй группы требований (финансовых условий) может быть возложена на лицо, поместившее товары на хранение на таможенный склад открытого типа, с согласия таможенного органа РФ [11, с.99-105].

ГЛАВА 2. ОСОБЕННОСТИ ТАМОЖЕННОЙ ПРОЦЕДУРЫ ТАМОЖЕННОГО СКЛАДА

2.1 Операции, совершаемые с товарами, помещенными под таможенную процедуру таможенного склада

Лица, обладающие полномочиями в отношении товаров, или их представители вправе совершать с товарами, помещенными под таможенную процедуру таможенного склада, обычные операции, необходимые для обеспечения их сохранности, в том числе осматривать и измерять товары, перемещать их в пределах таможенного склада, при условии, что эти операции не повлекут за собой изменения состояния товаров, нарушения их упаковки и (или) средств идентификации [14, с.80].

С разрешения таможенного органа с товарами, помещенными под таможенную процедуру таможенного склада, могут совершаться простые сборочные операции, а также операции по (рис. 2):

- отбору проб и образцов;
- подготовке товаров к продаже и транспортировке, включая дробление партии, формирование отправок, сортировку, упаковку, переупаковку, маркировку, операции по улучшению товарного вида.

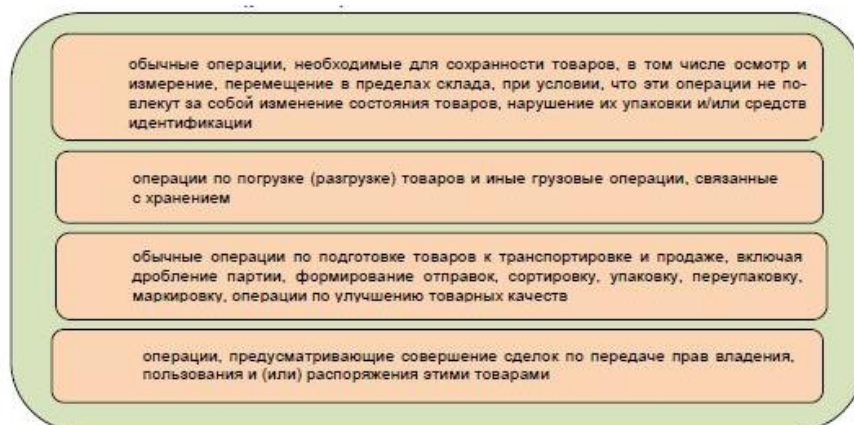


Рис. 2. Допустимые операции с товарами, находящимися на таможенном складе

Все операции, совершаемые с товарами, помещенными под таможенную процедуру таможенного склада, не должны изменять характеристики этих товаров, связанные с изменением классификационного кода по Товарной номенклатуре внешнеэкономической деятельности.

В отношении всех или части товаров, помещенных под таможенную процедуру таможенного склада, могут совершаться сделки, предусматривающие передачу прав владения, пользования и (или) распоряжения этими товарами [15, с.47-49].

Помещение на таможенный склад товаров, помещенных под таможенную процедуру экспорта:

1. В соответствии с пунктом 2 статьи 234 Таможенного кодекса Таможенного союза допускается хранение на таможенном складе товаров Таможенного союза, помещенных под таможенную процедуру экспорта, в течение шести месяцев.

2. При помещении на таможенный склад товаров Таможенного союза, помещенных под таможенную процедуру экспорта, производится освобождение от уплаты налога на добавленную стоимость и акцизов, возмещение или возврат ранее уплаченных сумм налога на добавленную стоимость и акциза, если такие освобождение, возмещение или возврат предусмотрены законодательством Российской Федерации о налогах и сборах при фактическом вывозе товаров из Российской Федерации.

3. При неосуществлении фактического вывоза товаров в течение шести месяцев со дня их помещения на таможенный склад указанные суммы взимаются с начислением на них процентов по ставкам рефинансирования Центрального банка Российской Федерации, действовавшим в период хранения товаров на таможенном складе, в порядке, предусмотренном Федеральным законом «О Таможенном регулировании в Российской Федерации» для взимания налогов при ввозе товаров в Российскую Федерацию [17].

Такие операции как взятие проб и образцов, подготовка товаров к продаже и транспортировке, включая дробление партий, формирование отправок, сортировку, упаковку, переупаковку, маркировку, погрузку, выгрузку, перегрузку, операции, необходимые для улучшения товарных качеств, размещение товаров на демонстрационных стендах в пределах таможенного склада, тестирование могут совершаться как уполномоченными лицами, так и их представителями, только с разрешения таможенного органа.

Для этих целей лицо, обладающее полномочиями в отношении товаров (его представителя), должно обратиться в таможенный орган, на контроле которого находятся хранящиеся на таможенном складе товары, с заявлением в произвольной форме, которое должно содержать сведения о товарах, операциях и технических средствах и материалах, используемых при проведении таких операций, которое принимается и регистрируется таможенным органом в соответствии с правилами внутреннего делопроизводства. При этом таможенный орган вправе отказать в выдаче такого разрешения, если совершение указанных операций повлечет утрату товаров или изменение их существенных свойств, что может выразиться, в том числе, в изменении классификационного кода товара по ТН ВЭД ЕАЭС на уровне десятого знака, за исключением случая, когда изменение классификационного кода товара по ТН ВЭД ЕАЭС связано с:

- 1) истечением времени, начало которого определяется моментом промышленного изготовления товара;
- 2) принятием таможенным органом решения о классификации товаров;
- 3) изменением классификации товаров по ТН ВЭД ЕАЭС в период хранения товаров, помещенных под таможенную процедуру таможенного склада, в связи с внесением изменений в ТН ВЭД ЕАЭС;
- 4) порчей или повреждением товаров вследствие аварии или действия непреодолимой силы в период хранения на таможенном складе.

Отбор проб и образцов иностранных товаров, хранящихся на таможенном складе, может осуществляться лицами, обладающими полномочиями в отношении таких товаров (их представителями) в порядке, установленном Приказом ФТС России от 25.02.2011 № 396 «Об утверждении формы решения о назначении таможенной экспертизы, формы заключения таможенного эксперта (эксперта), порядка отбора проб и образцов товаров для проведения таможенной экспертизы и приостановления срока проведения таможенной экспертизы» (вместе с «Порядком отбора проб и образцов товаров для проведения таможенной экспертизы и приостановления срока проведения таможенной экспертизы»).

Отдельная таможенная декларация на пробы и образцы товаров не подается при условии, что они будут указаны в таможенной декларации, подаваемой в отношении соответствующих товаров, при изменении таможенной процедуры таможенного склада на иную таможенную процедуру.

В отношении проб и образцов иностранных товаров подлежат уплате ввозные таможенные пошлины и налоги, как если бы они были выпущены для свободного обращения, за исключением случая, когда образцы товаров возвращаются на таможенный склад в течение одного месяца с даты составления акта о взятии проб и образцов [12, с.151-153].

Уплата таможенных пошлин и налогов производится в порядке, установленном Решением Комиссии Таможенного союза от 18.06.2010 № 288 «О форме таможенного приходного ордера и порядке заполнения и применения таможенного приходного ордера».

Таможенный приходный ордер (далее – ТПО) служит для исчисления и (или) уплаты, а также для автоматизации учета (рис. 3):

- таможенных пошлин;
- НДС;
- акцизов;
- таможенных пошлин, налогов по единой ставке;

- совокупного таможенного платежа;
- таможенных сборов за таможенные операции;
- таможенных сборов за таможенное сопровождение;
- таможенных сборов за хранение;
- средств от реализации предмета залога;
- пеней;
- иных таможенных платежей, взимание которых возложено на таможенные органы.

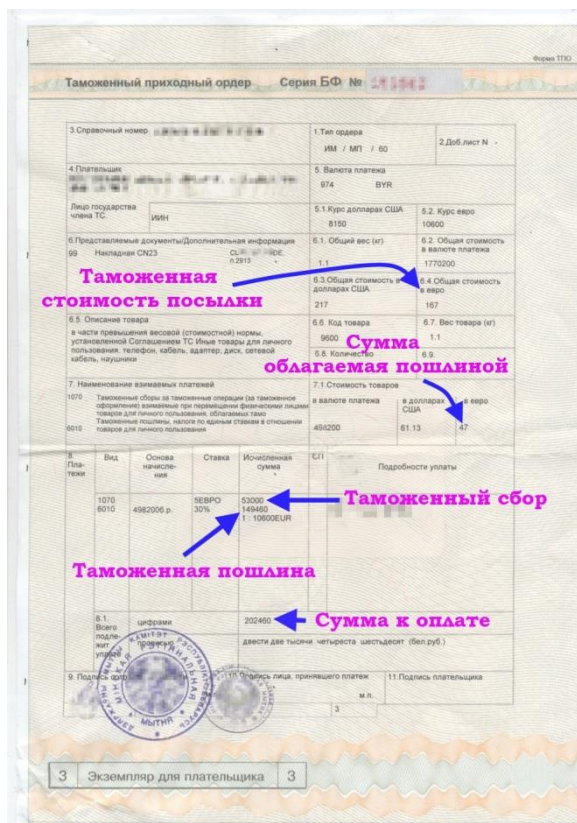


Рис. 3. Форма таможенного приходного ордера

Особенности заполнения ТПО при исчислении и уплате утилизационного сбора определяются отдельным нормативным правовым актом ФТС России.

Непосредственно на бланке ТПО исчисляются платежи в отношении товара одного наименования, перемещаемого через таможенную границу ЕАЭС, либо исчисляется не более четырех платежей, не связанных с перемещением товаров, имеющих различный код вида платежа.

Действие таможенной процедуры таможенного склада завершается помещением товаров под иную таможенную процедуру до истечения срока хранения товаров на таможенном складе.

Товары, помещенные под таможенную процедуру таможенного склада, могут помещаться под иную таможенную процедуру полностью или частями.

После помещения товаров под иную таможенную процедуру эти товары подлежат вывозу с таможенного склада в течение 3 (трех) рабочих дней со дня, следующего за днем их помещения под иную таможенную процедуру.

Порядок и сроки завершения таможенной процедуры таможенного склада установлены статьей 236 Таможенного кодекса Таможенного союза.

Любое лицо, которое может выступать в качестве декларанта в соответствии со статьей 186 Таможенного кодекса Таможенного союза, вправе совершить таможенные операции, необходимые для завершения действия таможенной процедуры таможенного склада в соответствии с таможенным законодательством Таможенного союза и законодательством Российской Федерации о таможенном деле.

В отношении товаров, хранящихся на таможенном складе, таможенная процедура уничтожения может быть заявлена владельцем таможенного склада [12, с. 155].

Исчисление таможенных пошлин, налогов в отношении товаров, помещаемых под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления после их хранения на таможенном складе, производится с учетом особенностей, установленных статьей 238 Таможенного кодекса Таможенного союза [1].

2.2 Проблемы помещения товаров под таможенную процедуру таможенного склада

Участник внешнеэкономической деятельности, поместив товар под таможенную процедуру таможенного склада, получает множество преимуществ, так как за время нахождения товаров на таможенном складе ему предоставляется возможность собрать необходимый пакет документов для помещения товаров под иную таможенную процедуру, денежные средства, необходимые для уплаты таможенных пошлин, налогов при выпуске товаров для внутреннего потребления [20].

Таможенная процедура таможенного склада позволяет хранить под таможенным контролем на таможенном складе иностранные товары и товары Таможенного союза в течение установленного срока без уплаты таможенных пошлин, налогов и без применения мер нетарифного регулирования.

Следует отметить некоторые трудности, с которыми может столкнуться декларант при помещении товаров под таможенную процедуру таможенного склада:

1) действующее законодательство содержит большое количество отсылочных норм, особенно на национальные законодательства государств - членов ЕАЭС.

В настоящее время происходит совершенствование законодательной базы как на национальном, так и на международном уровне.

С 1 января 2015 года было создано новое межгосударственное интеграционное образование - Евразийский экономический союз. В Евразийской экономической комиссии готовят проект нового Таможенного кодекса, направленный на упрощение таможенных операций.

Проект документа, который сейчас разрабатывается, называется Таможенный кодекс Евразийского экономического союза.

Декларанту трудно проследить все изменения таможенного законодательства, ввиду недостаточного информационного обеспечения,

недостаточного информирования со стороны таможенного органа в отношении порядка применения таможенных процедур, а также установленных запретов и ограничений.

2) Таможенным кодексом Таможенного союза предусмотрено, что товар, помещенный под таможенную процедуру таможенного склада, хранится на таможенном складе без уплаты таможенных пошлин, налогов и без применения запретов и ограничений экономического характера.

Однако, лица, поместившие товар на таможенный склад обязаны уплатить таможенные сборы за хранение.

Таможенные сборы за хранение должны уплачиваться лишь в том случае, если товар помещен на склад временного хранения либо таможенный склад, принадлежащие таможенному органу.

Таможенный орган помещает товар на склад, хранит в течение установленного срока, а затем требует уплаты таможенного сбора за хранение до момента фактической выдачи товара со склада.

Таможенные сборы за хранение на складе временного хранения таможенного органа уплачиваются в размере 1 рубля с каждых 100 килограммов веса товаров в день, а в специально приспособленных (обустроенных и оборудованных) для хранения отдельных видов товаров помещениях - 2 рублей с каждых 100 килограммов веса товаров в день. Неполные 100 килограммов веса товаров приравниваются к полным 100 килограммам, а неполный день - к полному [1].

Таким образом, помещение товаров под таможенную процедуру таможенного склада влечет за собой дополнительные расходы со стороны декларанта таможенной процедуры.

3) завершение таможенной процедуры таможенного склада должно производиться путем помещения товаров под иную таможенную процедуру до истечения срока хранения товаров на таможенном складе. В отношении товаров, срок хранения которых на таможенном складе истек, применяется задержание таможенными органами. Для того, чтобы товар не задерживался

таможенным органом, необходимо соблюдать установленный законодательством срок хранения товаров под таможенной процедурой таможенный склад.

4) при несоблюдении условий таможенной процедуры таможенного склада, возникает необходимость уплаты таможенных платежей, как со стороны декларанта таможенной процедуры, так и владельца таможенного склада.

Все рассмотренные условия таможенной процедуры подлежат исполнению в полной мере, в противном случае образуются административные правонарушения, ответственность за которые установлена Кодексом об административных правонарушениях.

Таким образом, таможенная процедура таможенного склада дает участникам внешнеэкономической деятельности множество преимуществ, но не исключает возникновения трудностей в применении.

Знания особенностей применения таможенной процедуры со стороны участников внешнеэкономической деятельности позволяют наиболее полно и широко использовать предоставляемые им права, эффективно вести свою хозяйственную деятельность, соблюдая при этом действующее законодательство.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В ходе написания курсовой работы цель достигнута, задачи решены.

Таможенный склад - таможенная процедура, при которой иностранные товары хранятся под таможенным контролем на таможенном складе в течение установленного срока без уплаты таможенных пошлин, налогов и без применения мер нетарифного регулирования.

Таможенным складом признается специально определенное и обустроенное сооружение, помещение и (или) открытая площадка, предназначенные для хранения товаров в соответствии с таможенной процедурой таможенного склада.

Под таможенную процедуру таможенного склада могут помещаться любые иностранные товары, за исключением:

- товаров, срок годности и (или) реализации которых на день их таможенного декларирования в соответствии с таможенной процедурой таможенного склада составляет менее 180 (ста восьмидесяти) календарных дней;

- товаров, перечень которых определяется решением Комиссии Таможенного союза.

Основным источником правовых норм, регулирующих в настоящее время применение процедуры таможенного склада, являются положения принятого в 2010 году Таможенного кодекса Таможенного союза. Важной составной частью системы правового регулирования процедуры таможенного склада являются нормативные правовые акты ФТС России, изданные в развитие положений ТК ТС в соответствии с закрепленной за таможенным ведомством компетенцией определять особенности правового регулирования таможенных процедур. Среди этих актов центральное место занимают Положение о таможенной процедуре таможенного склада, утвержденное приказом ФТС России от 24.07.2011 №720 (далее -

Положение), и правила учреждения таможенных складов таможенными органами Российской Федерации и использования таких складов, утвержденные приказом ФТС России от 22.02.2011 №72.

Общий алгоритм проведения таможенного оформления товаров в соответствии с таможенной процедурой таможенного склада, определяется на основании положений ТК ТС и нормативных правовых актов ФТС России, регламентирующих осуществление процедур таможенного оформления (правила заполнения и представления таможенных деклараций, порядок уплаты таможенных платежей и т.п.).

В процессе использования таможенной процедуры таможенного склада можно выделить три основных этапа осуществления процедур таможенного оформления:

- 1) при помещении товаров под процедуру таможенного склада;
- 2) при изменении мест хранения в рамках использования таможенного склада;
- 3) при завершении процедуры таможенного склада.

Фактическое размещение товаров, помещаемых под таможенную процедуру таможенного склада, на территории таможенного склада осуществляется в присутствии уполномоченных сотрудников таможенного органа. При производстве таможенного оформления товаров в соответствии с процедурой таможенного склада таможенный орган осуществляет условный выпуск товаров, то есть выпуск товаров, «сопряженный с обязательствами лица о соблюдении установленных ограничений, требований или условий».

Все операции, совершаемые с товарами, помещенными под таможенную процедуру таможенного склада, не должны изменять характеристики этих товаров, связанные с изменением классификационного кода по Товарной номенклатуре внешнеэкономической деятельности.

В отношении всех или части товаров, помещенных под таможенную процедуру таможенного склада, могут совершаться сделки,

предусматривающие передачу прав владения, пользования и (или) распоряжения этими товарами

С товарами, находящимися на хранении можно совершать обычные операции по обеспечению сохранности товаров. Одним из основных требований является обеспечение неизменности состояния товаров, а также обеспечение целостности средств идентификации. Исходя из этого требования, без наличия разрешения таможенного органа, совершаются такие операции как осмотр, взвешивание, сушка, проветривание, измерение товаров.

В случае прекращения функционирования таможенного склада товары, помещенные под таможенную процедуру таможенного склада, в течение 60 (шестидесяти) календарных дней со дня, следующего за днем принятия решения о прекращении функционирования этого склада, должны быть перемещены на другой таможенный склад либо помещены под иную таможенную процедуру в соответствии с ТК ТС.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Таможенный кодекс Таможенного Союза [принят Решением Межгосударственного Совета Евразийского экономического сообщества на уровне глав государств от 27 ноября 2009 г.: по состоянию на 08.05.2015 г.].
2. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях (КоАП РФ) от 30.12.2001 № 195-ФЗ [принят Гос. Думой 20 дек. 2001 г.: по состоянию на 17.11.2016 г.].
3. «О таможенном регулировании в Российской Федерации» Федеральный закон №311-ФЗ [принят Гос. Думой 27 ноября 2010 г.; по состоянию на 23.06.2016 г.].
4. Решение Комиссии Таможенного союза от 20.05.2010 № 257 «Об Инструкциях по заполнению таможенных деклараций и формах таможенных деклараций» [принят Комиссией Таможенного союза 20 мая 2010 г.; по состоянию на 21.06.2016 г.].
5. Андриашин Х.А, Свинухов В.Г., Балакин В.В. Таможенное право: Учеб. - М: Магистр, 2013. – 372 с.
6. Бакаева О.Ю., Матвиенко Г.В. Таможенное право. Курс лекций. - 2012. – 272 с.
7. Бякин Г.И. Таможенные операции: учебное пособие / Г.И. Бякин. – СПб.: ИЦ «Интермедия», 2014. – 267 с.
8. Дроздова С. А. Таможенное право : учебное пособие / С. А. Дроздова // СПб.: ИЦ «Интермедия», 2015.— 276 с.
9. Комментарий к Таможенному кодексу Таможенного союза. Анохина О.Г. -2013. – 448 с.
10. Маховикова Г.А. Таможенное дело: учебник для бакалавров / Г.А. Маховикова, Е.Е. Павлова. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: Издательство Юрайт, 2016. – 408 с.

11. Пансков В.Г., Федоткин В.В. Таможенные операции в вопросах и ответах / учебное пособие // В.Г. Пансков, В.В. Федоткин. – СПб.: ИЦ «Интермедия», 2015. – 316 с.
12. Пиманов А.К. Таможенные процедуры: учебное пособие / А.К. Пиманов. – СПб.: ИЦ Интермедия, 2013. – 652 с.
13. Сальников К.А. Декларирование товаров и транспортных средств: учеб. пособие / К.А. Сальников. СПб.: ИЦ Интермедия, 2013. – 228 с.
14. Таможенное право РФ. Учеб. Для вузов/ Под общ. ред. В.А. Шамахова. - М.: СофтИздат, 2013. – 745 с.
15. Таможенное право Таможенного союза: учебное пособие / А.З. Игнатюк. - Минск: Амалфея, 2013. – 286 с.
16. Таможенное право: учебник для вузов / С.В. Халипов. - 5-е изд., перераб. и доп. - М.: Издательство Юрайт, 2011. – 440 с.
17. Информационно-консультационная система «Виртуальная таможня». Таможенная процедура таможенного склада / Режим доступа: <http://www.vch.ru/urlica/tr.html#9/> (дата обращения 10.11.2016 г.).
18. Официальный сайт Евразийской экономической комиссии. Таможенная процедура таможенного склада / Режим доступа: <http://www.tsouz.ru/Docs/Kodeks3/razdel6/Pages/tkg133.aspx/> (дата обращения 10.11.2016 г.).
19. Материалы с официального сайта Комиссии таможенного союза / Режим доступа: <http://www.tsouz.ru/> (дата обращения 10.11.2016 г.).
20. Материалы с официального сайта таможенного представителя «Таможенный брокер» / Режим доступа: <http://www.brokert.ru/services/tampjennoe-pravo/> (дата обращения 10.11.2016 г.).
21. Материалы с официального сайта ФТС России / Режим доступа: <http://www.customs.ru/> (дата обращения 10.11.2016 г.).

