

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

**САНКТ-ПЕТЕРБУРГСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
ИНФОРМАЦИОННЫХ ТЕХНОЛОГИЙ, МЕХАНИКИ И ОПТИКИ**

Кузьмова Ю.С., Степура Н.А.

**Таможенные правоотношения и нормы
таможенного права таможенного союза.**

Часть I. Нетарифное регулирование

Учебное пособие



Санкт-Петербург

2011

КУЗЬМОВА Ю.С., СТЕПУРА Н.А.

Учебное пособие для студентов дневного отделения специальности (036401) «Таможенное дело» – СПб: ГОУ ВПО «СПбГУ ИТМО», 2011. – 45 с.

Учебное пособие для студентов дневного отделения предназначено для изучения ряда дисциплин экономического и профессионального цикла подготовки специалистов по специальности (036401) «Таможенное дело» в части таможенных правоотношений и норм таможенного права таможенного союза. В пособии излагаются основные понятия, принципы, использование которых определяет цели и задачи применения нетарифного регулирования в сфере внешнеэкономической деятельности с учетом требований вступившего в силу в 2010 году таможенного кодекса таможенного союза, и последующих изменений к нему. Учебное пособие предназначено для помощи студентам в самостоятельной работе по освоению курса.

Рекомендовано к печати решением Ученого Совета ИМБИП ГОУВПО «СПбГУ ИТМО» протокол от 24 марта 2011 г. № 4.



В 2009 году Университет стал победителем многоэтапного конкурса, в результате которого определены 12 ведущих университетов России, которым присвоена категория «Национальный исследовательский университет». Министерством образования и науки Российской Федерации была утверждена Программа развития государственного образовательного учреждения высшего профессионального образования «Санкт-Петербургский государственный университет информационных технологий, механики и оптики» на 2009–2018 годы.

© Санкт-Петербургский государственный университет информационных технологий, механики и оптики, 2011

© Ю.С. Кузьмова, Н.А. Степура, 2011

СОДЕРЖАНИЕ

	Введение.....	4
1.	Таможенно-тарифное регулирование в условиях современного экономического пространства.....	6
1.1	Тарифная система. Общие понятия.....	8
1.2	Современное состояние системы нетарифного регулирования на межгосударственном уровне.....	11
1.3	Налоги как нетарифные ограничения.....	14
1.4	Защитные меры регулирования.....	15
2.	Меры нетарифного регулирования.....	21
2.1	Запреты и количественные ограничения.....	21
2.2	Исключительное право на экспорт и(или) импорт отдельных видов товаров.....	25
2.3	Наблюдение за экспортом и (или импортом товаров отдельных видов.....	26
2.4	Лицензирование в сфере внешней торговли товарами. Общие положения.....	27
2.5	Условия и порядок выдачи лицензий.....	28
2.6	Условия и порядок выдачи разрешений.....	32
2.7	Порядок приостановления или прекращения действия лицензии.....	34
3.	Особенности таможенных операций и таможенного контроля лицензируемых товаров.....	35
	Список использованных источников и литературы	43

ВВЕДЕНИЕ

Ни одно современное государство в мире не способно самостоятельно произвести все необходимые для его населения товары и услуги. Именно поэтому международная торговля в двадцать первом веке играет важнейшую роль в развитии мировой экономики. Она превратила мировое сообщество в довольно целостную систему, в рамках которой формируются общие правила игры.

Растущие объемы взаимной торговли ведут к зависимости национальных экономик друг от друга. Влияние кризисных явлений в экономике отдельных стран оказывают существенное влияние на мировую экономику, что ярко продемонстрировал экономический кризис 2008-2009 годов. Поэтому сегодня внешняя торговля стала той сферой деятельности, где государства усиливают свое влияние, через создание и усовершенствование инструментов регулирования.

В России проблемы создания эффективной экономики и обеспечения экономической безопасности чрезвычайно актуальны.

Именно стремление к международной интеграции своей экономики ставит перед Россией задачу создания эффективных инструментов регулирования и управления внешней торговлей.

Стремясь к дальнейшему развитию сбалансированных и взаимовыгодных экономических отношений, созданию единого порядка регулирования внешнеэкономической деятельности Россия заключила международные соглашения с Республикой Беларусь и Республикой Казахстан о формировании Таможенного союза и создании единой системы регулирования внешней торговли стран – участниц таможенного союза с третьими странами.

Нормативно-правовые основы этой системы в том числе составляют:

- Соглашение о единых мерах нетарифного регулирования в отношении третьих стран от 25 января 2008 года;
- Соглашение о порядке введения и применения мер, затрагивающих внешнюю торговлю товарами, на единой таможенной территории в отношении третьих стран от 9 июня 2009 года;
- Соглашение о правилах лицензирования в сфере внешней торговли товарами от 9 июня 2009 года;

вступившие в силу с 1 января 2010 года в соответствии с решением Межгоссовета ЕврАзЭС (высшего органа таможенного союза) на уровне глав государств от 27 ноября 2009 года № 19 «О едином нетарифном регулировании таможенного союза Республики Беларусь, Республики Казахстан и Российской Федерации» (далее – Решение № 19).

Данные соглашения предусматривают введение и применение на единой таможенной территории Республики Беларусь, Республики Казахстан и Российской Федерации (далее – государства - Сторон) в отношении торговли с третьими странами единых мер нетарифного регулирования, мер, затрагивающих внешнюю торговлю товарами и вводимых исходя из

национальных интересов государств - Сторон, а также особых видов запретов и ограничений внешней торговли товарами.

Соглашением о правилах лицензирования в сфере внешней торговли товарами предусмотрены особенности оформления и выдачи лицензии и разрешения, дающего право на ввоз без обязательства об обратном вывозе и вывоз без обязательства об обратном ввозе отдельных категорий товаров, а также момент его представления в таможенные органы в целях «контроля и учета» (регистрации).

В соответствии с Решением № 19 с 1 января 2010 года правительства Республики Беларусь, Республики Казахстан и Российской Федерации применяют в торговле с третьими странами единые запреты и ограничения.

В законодательстве таможенного союза (п.8 ч.1 ст. 4 Таможенного кодекса таможенного союза) запреты и ограничения определены как - комплекс мер, применяемых в отношении товаров, перемещаемых через таможенную границу, включающий:

- меры нетарифного регулирования;
- меры, затрагивающие внешнюю торговлю товарами и вводимые исходя из национальных интересов;
- особые виды запретов и ограничений внешней торговли товарами;
- меры экспортного контроля, в том числе в отношении продукции военного назначения;
- меры технического регулирования;
- санитарно-эпидемиологические требования;
- ветеринарные требования;
- карантинные фитосанитарные требования;
- радиационные требования.

Запреты и ограничения таможенного союза устанавливаются международными договорами, решениями Комиссии таможенного союза и нормативными правовыми актами государств-членов таможенного союза.

Необходимо отметить, что международные договоренности в области государственного регулирования внешней торговли практически не отличаются от соответствующих норм и положений российского законодательства.

Но на основании части 4 статьи 15 Конституции Российской Федерации и части 2 статьи 5 Федерального закона "О международных договорах Российской Федерации" с 1 января 2010 года положения Международных соглашений сторон-участниц таможенного союза имеют приоритет над соответствующими нормами российского законодательства,

Товары, подпадающие под действие запретов и ограничений внешней торговли товарами таможенного союза, указаны в Едином перечне товаров, к которым применяются запреты или ограничения государствами участниками таможенного союза в рамках ЕврАзЭС в торговле с третьими странами (далее – Единый перечень)

Положениями по администрированию разделов Единого перечня предусмотрены особенности ввоза и вывоза товаров, поименованных в

данном перечне и в соответствии с таможенным законодательством таможенного союза, состоящего из Таможенного кодекса таможенного союза (далее – ТК ТС), международных договоров государств-членов таможенного союза, регулирующих таможенные правоотношения в таможенном союзе, решений Комиссии таможенного союза, регулирующих таможенные правоотношения в таможенном союзе, принимаемых в соответствии с ТК ТС, и международными договорами государств-членов таможенного союза (ч.1 ст.3 ТК ТС).

Незнание или не соблюдение установленных запретов и ограничений, определяющих порядок перемещения товаров и транспортных средств через таможенную границу государства или группы государств, может существенно осложнить, а в ряде случаев и остановить внешнеторговую операцию, снизить ее экономическую эффективность, а в исключительных случаях поставить участника внешнеторговой деятельности в положение лица нарушающего законы, как своей страны, так и иностранного государства с соответствующими административными, а иногда и уголовными последствиями.

1. ТАМОЖЕННО-ТАРИФНОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ В УСЛОВИЯХ СОВРЕМЕННОГО ЭКОНОМИЧЕСКОГО ПРОСТРАНСТВА.

В системе регулирования доступа иностранных товаров на национальные рынки в условиях современного мирового экономического пространства взаимодействуют две тенденции: *либерализация и протекционизм.*

Соответственно этим тенденциям, в международном торговом праве закреплены принцип либерализации торговли и принцип защиты национального рынка. Реализуются эти принципы во внешнеторговой политике государств через *тарифные и нетарифные* меры регулирования, которые находят свое отражение как в актах внутригосударственного права, так и в международно-правовой позиции государств при решении проблем МТ, в том числе в рамках ВТО.

Современный экономический порядок находит свое выражение в идее создания глобального единого экономического пространства, а реализуется через принцип свободы торговли, устранение нетарифных барьеров, согласованное снижение ставок таможенных пошлин до их полной ликвидации.

В современных экономических условиях регулирование импорта путем прямого установления количественных объемов ввоза практически во всех основных государствах-участниках международной торговли заменено или заменяется на таможенно - тарифное регулирование товарных потоков. Таможенно - тарифное регулирование несет фискальные и/или защитные функции. Практика знает применение следующих видов таможенных пошлин:

- импортные;
- экспортные (используются редко);
- транзитные (в настоящее время практически не применяются).

В зависимости от методики установления уровня таможенных пошлин различают пошлины:

- специфические, т. е. в виде фиксированной суммы с единицы измерения;
- адвалорные, т. е. в виде процента от декларируемой продавцом стоимости товара;
- альтернативные (комбинированные), когда таможенные органы самостоятельно выбирают между специализированной и адвалорной в сторону более высокой.

Обычно таможенные тарифы содержат несколько уровней ставок:

- общие ставки (или, иначе, максимальные, генеральные, автономные);
- наиболее благоприятные (минимальные);
- преференциальные.

Однако поскольку почти все государства, задействованные в международную торговую систему, связаны через ВТО или двусторонние торговые договоры, применение "общих", максимальных, ставок в отношении товаров какого-либо государства фактически означает дискриминацию этого государства в международной торговле.

Структура таможенных тарифов по мере развития внешнеэкономической деятельности усложнилась. Первоначально существовали «одноколонные» тарифы и применялась единая ставка ко всем импортировавшимся товарам, независимо от страны происхождения. Это не позволяло гибко решать торгово-политические задачи.

В современных тарифах товары распределяются по группам в соответствии с производственными признаками. Для *развитых* государств характерно, что уровень ставок импортных пошлин, как правило, прямо пропорционален степени обработки ввозимого товара: чем технологичнее товар, тем выше пошлина. Это стимулирует ввоз сырья и обеспечивает защиту национальной промышленности.

В свою очередь, такая практика не соответствует объективным групповым интересам в отношении развивающихся стран, так как именно они являются основными поставщиками сырьевых ресурсов в развитые страны. По этой причине многие развивающиеся страны в целях развития национальной экономики стремятся к повышению степени обработки вывозимого сырья, что повышает и его цену.

Процесс *оценки товаров* в целях таможенного обложения может превратиться в дополнительный барьер импорту, особенно если таможенные органы сами контролируют и определяют (как правило, в сторону повышения) стоимость товаров с тем, чтобы получить в бюджет государства больший объем пошлин.

Основной принцип регулирования внешнеэкономической деятельности: таможенная стоимость должна основываться на фактической стоимости товара. По итогам Токийского раунда переговоров было принято Соглашение о применении статьи (Кодекс по таможенной оценке товаров), уточненное и дополненное в ходе Уругвайского раунда. В настоящее время оно является частью пакета документов ВТО, обязательных для всех государств-участников ВТО.

В основу таможенной оценки товара, согласно Соглашению, должна быть положена "цена сделки", т. е. реально уплаченная или подлежащая уплате сумма. Дополнительные расходы покупателя (комиссионные расходы, стоимость упаковки, фрахта, страховки и т.д.) могут включаться в эту цену по усмотрению стран-участниц Соглашения.

Что касается цен, которые образуются при обращении товаров между предприятиями, входящими в одну транснациональную корпорацию, — "трансфертных цен", — то они сами по себе не могут считаться неприемлемой основой для таможенной оценки. Однако таможенное учреждение вправе усомниться в обоснованности таких цен, и в этом случае бремя доказывания обоснованности лежит на импортере.

Кроме того, в настоящее время постоянно усложняется *номенклатура* товаров. Понятно, что процесс состыковки номенклатуры должен быть в поле зрения государств, чтобы обеспечить сопоставимость статистических данных и контроль за правовыми режимами. Отсюда вытекает необходимость унифицированного подхода к классификации товаров всеми участниками международной торговли.

1.1. ТАРИФНАЯ СИСТЕМА. ОБЩИЕ ПОНЯТИЯ.

В самом начале процесса глобализации торгово-экономических отношений построение национальных тарифов осуществлялось на основе Брюссельской товарной номенклатуры Совета таможенного сотрудничества (СТС). В последствии развитые государства перешли на тарифы, которые основаны на Гармонизированной системе описания и кодирования товаров (ГС), также разработанной СТС на основе Международной стандартной товарной классификации ООН. В настоящее время осуществляется переход на ГС и других стран. Россия перешла на ГС в 1991 году.

Одним из важнейших направлений деятельности ВТО сегодня является линия на сокращение уровня таможенного обложения товаров с последующей ликвидацией пошлин. Решения о снижении уровня таможенного обложения принимались на многосторонних торговых переговорах в течении ряда лет. На сегодня результатом такой деятельности стало снижение средней величины таможенных пошлин примерно с 60% в 1947 году до 5—7% — в 90-х годах. Процесс в XXI веке продолжается.

Так, в соответствии с международными решениями подлежали полной отмене пошлины на ряд товаров (строительное, медицинское оборудование, фармацевтическая продукция, цемент, офисную мебель и др.).

Одновременно должно быть произведено снижение пошлин на некоторые другие товары, в том числе товары развивающихся стран, проведена гармонизация пошлин, что еще снизило общую величину таможенного обложения.

Кроме того, тарифная работа идет не только по пути прямого снижения ставок, но и по пути своеобразного "замораживания" — "связывания" или "консолидирования" ставок на существующем или согласованном уровне.

Особое место в таможенно - тарифном регулировании международной торговли занимают *антидемпинговые и компенсационные* пошлины. Фактически речь идет об экономических контрмерах, санкционируемых международным экономическим правом в ответ на правонарушение, выражающееся в демпинге и субсидировании экспорта.

Антидемпинговые пошлины — это дополнительные пошлины, взимаемые с товаров, продаваемых на экспорт по цене ниже их цены на внутреннем рынке страны-экспортера.

В случае демпинга разрешает применять антидемпинговую пошлину в размере, равном разнице между "нормальной" и фактической экспортной ценой, и только тогда, когда результатом демпинга является материальный ущерб национальной промышленности.

Компенсационная - пошлина, которая, "устанавливается с тем, чтобы нейтрализовать действие субсидии или льготы, установленной прямо или косвенно в отношении экспорта или производства какого-либо товара".

Были модернизированы и включены в обязательный пакет ВТО соответствующие соглашения, согласно которым запрещается введение антидемпинговых и компенсационных пошлин произвольно и является противоправным.

Для установления антидемпинговой пошлины необходимы три условия:

1. должен быть констатирован ФАКТ демпинга;
2. должно быть констатировано причинение ущерба национальному производству;
3. должна быть выявлена причинная связь между демпингом и ущербом.

Антидемпинговое расследование осуществляется государственными компетентными органами по заявлению соответствующей национальной отрасли производства, которая должна быть представлена производителями, имеющими более чем 50%-ную долю в отечественном производстве данного продукта.

Материальный ущерб может быть выражен в таких формах, как сокращение продаж, прибыли, объема выпуска продукции, доли на рынке, производительности, доходов по инвестициям, недоиспользование производственных мощностей.

Ущерб выражается также и в факторах неблагоприятного воздействия на внутренние цены, товарные запасы, занятость, темпы роста, уровень зарплаты, объемы инвестиций и т. д.

Если в ходе расследования невозможно установить конкретного поставщика демпингового товара, то антидемпинговая пошлина может быть введена не против товаров не выявленной организации-экспортера, а в отношении товаров определенной страны. Устанавливается такая пошлина в размере n на срок, способных нейтрализовать ущерб от демпинга (но не более чем на 5 лет).

Компенсационные меры могут применяться только в отношении субсидий, признанных "специфическими". Таковыми они признаются, если субсидия предоставляется только отдельным предприятиям, группам предприятий или отраслям промышленности. Если же право на субсидию общедоступно, установлены объективные критерии ее получения, то такая субсидия не является "специфической".

Выделяются две категории специфических субсидий:

1) запрещенные (направлены на экспорт продукции или на использование отечественных товаров вместо импортных); в отношении них действует ускоренная и упрощенная процедура применения компенсационных мер;

2) дающие основания для судебного разбирательства; в этих случаях субсидирующая сторона обязана отозвать субсидию или компенсировать ущерб.

В число разрешенных, "неспецифических", субсидий входит финансирование НИОКР, регионального развития, адаптации предприятий к требованиям охраны окружающей среды и т.п.

Под субсидией понимается вклад, дотация правительства или государственного органа: передача средств, прямые переводы, кредитные гарантии, финансовые льготы, налоговые льготы, любые формы поддержки доходов и цен.

Материальный ущерб от субсидирования считается существующим, если общая величина субсидии в стоимости товара выше 5%. Компенсационные пошлины вводятся властями импортирующей страны на основе итогов расследования.

Программы субсидирования, существующие в странах с *переходной* экономикой, должны быть прекращены или приведены в соответствие с Соглашением в течение 7 лет с даты вступления в силу Соглашения об учреждении ВТО. Развивающимся странам предоставляется для этого 8 лет. Для наименее развитых из категории развивающихся стран этот срок не установлен.

1.2 СОВРЕМЕННОЕ СОСТОЯНИЕ СИСТЕМЫ НЕТАРИФНОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ НА МЕЖГОСУДАРСТВЕННОМ УРОВНЕ.

По мере снижения общего уровня тарифных ставок объективно возрастала значимость НЕТАРИФНЫХ МЕР регулирования — как разрешенных к применению в определенных пределах, так и "незаконных".

Новая волна протекционизма, охватившая в 70-80-е гг. XX в. развитые страны, состояла в основном из нетарифных барьеров и ограничений как "второго (и теперь, возможно, главного) эшелона" защиты национальных рынков.

Нетарифные ограничения охватывают большую группу разнородных мер. Классификационные перечни таких мер разработаны, в частности, в ВТО и ЮНКТАД в целях контроля за правовой дисциплиной в международной торговой системе, разработки соответствующих международных соглашений, содействия унификации внутреннего права в части применения нетарифных мер.

Принято различать:

1. нетарифные ограничения, специально — дополнительно к пошлинам — созданные для регулирования доступа иностранных товаров на национальные рынки: квотирование, лицензирование, запреты, добровольные ограничения экспорта, таможенные сборы и формальности и т.п. Их применение регулируется, среди прочего, в торговых договорах, в других двусторонних и многосторонних договорах;

2. нетарифные ограничения, воздействие которых на товаропотоки является побочным, скрытым (хотя при этом может быть и сознательно используемым): технические стандарты, санитарные нормы, административные формальности, налоги, акцизные сборы, субсидии и др. Большинство нетарифных ограничений этой группы, являясь инструментами внутренней экономической политики, находятся пока за пределами международно-правового регулирования. Это фактически "третий — самый глубокий — эшелон защиты национального рынка.

По различным оценкам, нетарифные ограничения охватывают около 20—30% мировой торговли. Всего насчитывается около 600 видов таких ограничений.

Нетарифные ограничения (квоты, лицензии, запреты и т.п.) используются также и для регулирования экспорта. Происходит это, как правило, в следующих случаях:

— при квотировании и лицензировании экспорта товаров, являющихся дефицитными на национальном рынке ;

— при экспорте товаров в рамках международных товарных соглашений в целях стабилизации соответствующего транснационального товарного рынка;

— при экспорте текстильных изделий и одежды в соответствии с Соглашением по текстильным изделиям и одежде;

— при экспорте товаров двойного (гражданского и военного) назначения;

— при экспорте товаров стратегического значения (вооружения, военные материалы и т.п.).

Правила ВТО допускают исключения из режима применения тарифных и нетарифных ограничений *"по соображениям безопасности"* страны. Именно со ссылкой на эти статьи зачастую ограничивался или запрещался экспорт из экономически развитых стран в развивающиеся высокотехнологичных товаров.

Средства нетарифного регулирования воздействуют на товаропотоки по трем направлениям:

— повышают цену попавших на национальный рынок иностранных товаров;

— препятствуют потреблению, сбыту иностранных товаров на национальном рынке;

— количественно ограничивают или запрещают ввоз и потребление иностранных товаров.

Применение любых мер регулирования, в том числе и нетарифных, должно осуществляться в соответствии с принципом наибольшего благоприятствования и принципом предоставления национального режима. И хотя запрещается государствам использовать какие-либо меры регулирования помимо таможенных, — сказывается в настоящее время недостаточность, гибкость положений, множественность допустимых исключений.

Налицо общая тенденция: поставить под контроль практику применения нетарифных мер, детализировать правовой режим их использования, обозначить линию на устранение нетарифных ограничений.

Количественные ограничения.

В 30—40-е гг. XX в. в большинстве развитых стран были приняты законы, разрешавшие исполнительной власти применять прямое административное регулирование внешней торговли — количества и номенклатуры импорта/экспорта.

Учитывая это, в ВТО были включены положения, касающиеся количественного регулирования: государства должны были отказаться от применения количественных ограничений; допускались они только в целях "обеспечения внешнего финансового положения и равновесия платежного баланса" (т.е. когда налицо был платежный дисбаланс), а также при некоторых других обстоятельствах.

Наиболее распространенная форма количественных ограничений — лицензирование. Лицензия может быть индивидуальной. Это, как правило, разовое, ограниченное во времени, разрешение на импорт/экспорт товара применительно к определенному государству, регламентирующее все стороны сделки.

Генеральная лицензия — это постоянно действующее разрешение, которое предоставляет право любому лицу или фирме импортировать

перечисленные в ней товары без каких-либо ограничений по стоимости и количеству из любой страны или только из определенных указанных в лицензии стран. Часто в генеральной лицензии перечисляются лишь товары, запрещенные к ввозу, имея в виду, что непоименованные, т. е. все остальные, товары подпадают под общий режим генеральной лицензии.

Автоматическая лицензия выдается по заявке импортера без формальностей или с упрощением их до минимума. Применение лицензирования, даже в автоматическом варианте, ухудшает условия для конкуренции иностранных товаров с национальными товарами, вызывает дополнительные расходы, сохраняет наготове карательную мощь государства, является, по сути, дискриминационным ограничением.

Еще одной формой количественных ограничений является контингентирование, т. е. ограничение импорта товара определенным количественным объемом. Обычно оно используется как *глобальное* или *индивидуальное* квотирование.

Глобальная квота устанавливает размер импорта товара в стоимостных или натуральных единицах на период времени без распределения долей по странам. Экономическая функция глобального квотирования — защита интересов национальных монополий, удерживание внутренних цен от понижений. Внешнеэкономическая функция — воздействие на экспортирующую страну.

При *индивидуальной* квоте общий размер квоты распределяется по странам либо пропорционально их доле в импорте за предыдущий период, либо на основе двусторонних соглашений. Очевидна дискриминационная направленность этого вида нетарифных ограничений.

В настоящее время в международной торговой системе распространяется применение так называемых тарифных контингентов, в рамках которых ввоз определенного количества товаров осуществляется по сниженным ставкам таможенных пошлин или беспошлинно. Товары, ввозимые сверх тарифного контингента, облагаются обычными пошлинами.

Непосредственное отношение к количественному регулированию импорта имеют соглашения о добровольных ограничениях экспорта.

Это соглашения между экспортирующей и импортирующей странами, заключенные по инициативе импортирующей стороны, на основе которых экспортирующая сторона берет на себя обязательство ограничить вывоз определенных товаров.

Первые такие соглашения были заключены США с Японией и странами Западной Европы в начале 60-х гг. XX в. по текстильным изделиям и прокату черных металлов. В 70—80-х гг. число таких соглашений стало быстро расти. Особенно распространены добровольные ограничения экспорта в области черных металлов, химических, текстильных товаров, радиоэлектроники, автомобильной промышленности и др.

Зачастую такие соглашения заключаются между импортирующей и экспортирующей фирмами; в этом случае "неправительственный" характер

соглашения выводит данные торговые взаимоотношения из-под международного контроля.

Добровольные ограничения экспорта являются также предметом некоторых многосторонних соглашений, как это имеет место, например, в рамках Соглашения по текстильным изделиям и одежде.

Практика добровольных ограничений экспорта долгое время находилась в "серой зоне" международного экономического правопорядка. В Соглашении по защитным мерам содержится обязательство государств-членов ВТО "не добиваться, не применять и не сохранять добровольных ограничений экспорта, соглашений о регулировании рынков или любых других подобных мер, применяемых к экспорту или импорту".

1.3 НАЛОГИ КАК НЕТАРИФНЫЕ ОГРАНИЧЕНИЯ.

Ввозимые товары, наряду с таможенными пошлинами или в их отсутствие, часто облагаются уравнительным или пограничным налогом на таможенной границе (импортные налоги, сборы, портовые сборы и др.), а также различными налогами и сборами внутри страны (акцизы, НДС, скользящие импортные сборы и др.).

Таким образом, существующие системы налогообложения экспорта/импорта построены на одном из двух принципов: "принципе происхождения", когда товары облагаются налогом по месту их производства, происхождения; "принципе назначения", когда товары облагаются налогом по месту их потребления, назначения.

Внутренние налоги не должны применяться так, чтобы создавать защиту для внутреннего производства и внутреннего рынка. При этом импортированные товары не должны облагаться внутренними налогами любого рода, в том числе превышающими налоги и сборы, применяемые к аналогичным товарам отечественного происхождения (принцип предоставления национального режима).

Величина внутреннего налога должна быть ограничена примерной стоимостью оказанных услуг, платежом за которые он является, а сам он не должен преследовать протекционистские и фискальные цели.

Одной из важнейших проблем в современной международной торговой системе является практика применения "скользящих импортных сборов" в отношении сельскохозяйственных товаров в рамках ЕС.

Основу единой политики ЕС в области сельскохозяйственных товаров составляют внутренние цены на рынке ЕС. Они делятся на три группы: контрольные, минимальные, "шлюзовые".

Контрольные цены устанавливаются ежегодно Советом министров ЕС. Минимальные цены — это гарантированные закупочные цены, по которым государственные органы в странах ЕС закупают сельскохозяйственные товары на рынке ЕС. Шлюзовые цены устанавливаются на товары, по которым не определяются контрольные цены.

ЕС определяет по каждому товару уровень мировых цен СИФ и ежедневно публикует размеры компенсационных сборов. Рассчитываются эти сборы как разница между мировой ценой и контрольной ценой ЕС (с поправками на транспортные расходы и качество). Эти сборы взимаются при ввозе сельскохозяйственных товаров (2/3 номенклатуры сельскохозяйственных товаров) на рынок ЕС вместо пошлин или, как это имеет место в отношении обработанных продовольственных товаров, — вместе с таможенными пошлинами. Эта система представляет собой элемент государственного регулирования внешней торговли, инструмент коллективной защиты агропромышленного комплекса ЕС.

В Соглашении по сельскому хозяйству (ст. 4, п. 2; 5, 6), входящем в пакет документов ВТО, предусмотрено, что государства-члены ВТО не должны прибегать к использованию нетарифных мер — количественным ограничениям, лицензированию, скользящим импортным налогам. Они должны быть пересчитаны в таможенные пошлины и заменены эквивалентными ставками импортных пошлин. Фактически речь идет о трансформации единой сельскохозяйственной политики ЕС.

1.4 ЗАЩИТНЫЕ МЕРЫ РЕГУЛИРОВАНИЯ.

Технические барьеры — это требования к стандартам, системам измерения, качеству, технике безопасности, санитарно-ветеринарным нормам, правилам упаковки и маркировки и др., используемые в целях регулирования импорта иностранных товаров.

Защитные, протекционистские функции технических барьеров состоят в увеличении издержек производства и реализации товаров, в возможности прямого запрета на ввоз того или иного товара. Так, существующая в Японии система норм и стандартов на легковые автомашины оказалась почти непреодолимым барьером для автомашин производства ЕС и США.

Объектами применения технических барьеров становятся прежде всего: электроинструменты и электрооборудование, металлообрабатывающее и деревообрабатывающее оборудование, медицинское оборудование, оборудование для пищевой промышленности, фармацевтические товары, химические препараты, игрушки, одежда. Только в США действуют более 20.000 промышленных стандартов. Примерно столько же их в ЕС. Техническими барьерами, по некоторым приблизительным оценкам, может задеваться более $\frac{1}{3}$ оборота Международной торговли..

Решение проблем, связанных с техническими барьерами, осуществляется по трем направлениям:

- международная унификация, гармонизация норм и стандартов;
- взаимное признание национальных норм и стандартов;
- установление общих международно-правовых правил применения технических норм и стандартов.

Учитывая роль и значение стандартов в развитии мирового хозяйства активизировали свою работу *международные организации*, занимающиеся

вопросами стандартизации: Международная организация по стандартизации (МОС), Международная электротехническая комиссия (МЭК), Международная организация мер и весов (МОМВ), Международная организация законодательной метрологии (МОЗМ). Секретариат МОС определил, что общая потребность в международных стандартах составляет до 20 тысяч и для их разработки потребуется более 10 лет.

Соглашение по техническим барьерам в торговле распространяется как на товары — промышленные и сельскохозяйственные, так и на процессы их производства и обработки.

Согласно Соглашению, каждое государство вправе принимать и использовать технические регламенты и стандарты с целью обеспечить качество экспорта, защиту жизни и здоровья людей, животных, растений, требования производства и производственных процессов, а также отклоняться от международных стандартов, если этого требуют фундаментальные географические, климатические факторы, технологические проблемы.

Каждое государство обязано:

— формулировать и применять стандарты таким образом, чтобы не создавать препятствий международной торговле;

— применять к импортируемым товарам те же стандарты, ставки сборов за сертификацию поставщиков, что и к аналогичным национальным товарам (национальный режим);

— использовать стандарты в отношении одинаковых товаров разных стран происхождения, а также процедуры определения соответствия стандартам на основе принципа наибольшего благоприятствования;

— обосновывать стандарты достижениями науки и техники;

— извещать другие страны о принимаемых стандартах, учитывать их реакцию по формулированию стандартов.

Соглашение предусматривает обмен информацией о технических барьерах, публикацию норм, правил, стандартов, участие всех членов ВТО в работе МОС, МЭК, других организаций. Соглашение, по сути, может служить прецедентом того, как могут регулироваться некоторые другие проблемные вопросы, существующие в международной торговой системе.

САНИТАРНЫЕ И ФИТОСАНИТАРНЫЕ НОРМЫ также используются в международной торговле как нетарифные барьеры. Их основное предназначение — охрана здоровья населения, защита животного мира, сельского хозяйства от рисков, возникающих в связи с распространением болезней, их переносчиков, загрязняющих веществ, токсинов, болезней, переносимых животными, растениями или продукцией из них.

Устанавливаются эти нормы санитарно-ветеринарными властями, органами здравоохранения в отношении сельскохозяйственных продуктов, пищевых товаров, медикаментов, предметов парфюмерии, химикатов и т.п.

Внешне санитарные и фитосанитарные требования, как правило, одинаковы к национальным и иностранным товарам. На практике же

применение этих норм превращает их в средство ограничения доступа на национальный рынок.

Наиболее частый пример — запреты импорта мяса под предлогом болезни скота. В 1997 году президентом США был отменен запрет на ввоз в США мексиканских авокадо, действовавший с 1914 года по фитосанитарным соображениям. Очевидно, что данный запрет был мерой торговой политики, так как он был введен под давлением калифорнийских производителей авокадо, а Мексика, ведущий производитель этой культуры (46% мирового оборота), экспортирует авокадо в крупные европейские страны без каких-либо нареканий со стороны их служб фитосанитарного контроля.

Обычно провести разграничение между функциями санитарных норм как протекционистских барьеров и как собственно санитарных бывает нелегко. Критерий должен быть таков: если применение этих норм нарушает принцип не дискриминации, вступает в противоречие с принципом национального режима, то соответствующие нормы и практика их применения могут рассматриваться как инструменты конкурентной борьбы и протекционизма.

Генеральное соглашение не должно толковаться страной-участницей как препятствие к принятию и осуществлению мер, необходимых для охраны жизни и здоровья человека, животных, растений. Возможно, вследствие этого применение санитарных и фитосанитарных норм на долгое время оказалось вне международно-правового надзора.

В пакет документов ВТО вошло Соглашение по применению санитарных и фитосанитарных мер, фактически дополняющее Соглашение по сельскому хозяйству. Соглашение по применению санитарных и фитосанитарных мер признает за всеми странами право вводить эти меры, но требует, чтобы они основывались на научно обоснованных международных стандартах.

Вместе с этим разрешается устанавливать более высокий уровень защиты по сравнению с международными стандартами при условии достаточного обоснования, а также временные меры без достаточного обоснования.

Дополнительным барьером в международной торговле зачастую являются таможенные формальности и усложненные требования к товаросопроводительным документам.

Современную международную торговлю обслуживает более 600 типов различных документов. Многие страны активно используют несовпадение национальных требований к внешнеторговым документам. В связи с этим набирает силу тенденция унификации как самих документов, так и требований к ним. Генеральное соглашение о тарифах и торговле содержит ряд положений, касающихся упрощения формальностей и документов.

Вопросы внешнеторгового делопроизводства являются предметом регулирования целого ряда международных многосторонних договоров:

— Международная конвенция по упрощению и согласованию таможенных процедур (Конвенция Киото);

- Международная конвенция о согласовании условий проведения контроля грузов на границах;
- Международная конвенция о Гармонизированной системе описания и кодирования товаров;
- Таможенная конвенция международной перевозки грузов с применением книжки TIR;
- Правила ООН для электронного обмена данными в управлении торговли и на транспорте (ООН/Эдифакт);
- Таможенная конвенция по контейнерным перевозкам;
- Конвенция по содействию международным морским перевозкам и др.

Постепенное управляемое снижение эффективности средств таможенно-тарифного регулирования компенсируется не только более интенсивным использованием нетарифных мер, но и регламентированным применением *защитных* мер.

Защитные меры (safeguards) — это разрешенное или заранее согласованное временное ограничение ввоза какого-либо товара в случае ущерба от его импорта национальному производству.

При этом такие меры должны применяться в соответствии с политикой наибольшего благоприятствования.

Запрещено избирательное, селективное применение защитных мер. Из-за несовершенства положений международного торгового законодательства имело и имеет место злоупотребление защитными мерами.

Такое соглашение было окончательно принято во время Уругвайского раунда и вошло в пакет документов ВТО. В Соглашении определены основные условия применения защитных мер, критерии понятия "серьезного ущерба", пределы срока применения мер; запрещаются меры "серой зоны"; предусматривается учреждение Комитета по защитным мерам для наблюдения за выполнением Соглашения, а также процедуры контроля.

Формой защитной меры может быть только временное повышение пошлины или введение квоты. Максимальный срок её использования — 4 года (с возможным неавтоматическим продлением на такой же срок). Соглашение не распространяется на защитные меры, установленные в рамках Соглашения по текстильным изделиям и одежде и Соглашения по сельскому хозяйству.

Введение защитных мер осуществляется только по результатам специального "расследования" компетентными органами импортирующей страны с обязательным взаимодействием с Комитетом по защитным мерам, публичным уведомлением всех сторон и т.п.

В течение продолжительного периода (до 1995 года) в России существовал институт спецэкспортеров: экспорт стратегически важных сырьевых товаров осуществлялся только организациями, зарегистрированными МВЭС РФ. Функции регулирования внешнеэкономической деятельности с 1998 года осуществлялись Министерством промышленности и торговли РФ, с 1999 года —

Министерством торговли РФ, с мая 2000 года — Министерством экономического развития и торговли.

После отмены института спецэкспортеров сохранился порядок, в соответствии с которым для вывоза большинства стратегически важных сырьевых товаров, кроме нефти, требуется обязательная регистрация контракта уполномоченными Министерства, регулирующего внешнеэкономическую деятельность. В середине 1996 года был ликвидирован последний вид экспортных пошлин — на нефть, введенный вновь в 1999 году.

Только по некоторым категориям продукции право экспорта закрепляется государством за определенными организациями. Речь идет о вооружениях, боеприпасах, взрывчатых веществах, военной и ракетно-космической технике, спецматериалах и спецоборудовании, ядах, наркотических веществах, алмазах и т. п.

Россией приняты обязательства о добровольных ограничениях экспорта урана, алюминия, минеральных удобрений. Экспорт ряда товаров — энергоносителей, цветных металлов, пшеницы — квотировался в целях сохранения равновесия внутреннего рынка.

В настоящее время квотирование экспорта осуществляется в тех случаях, когда это необходимо для выполнения международных обязательств России. На ряд товаров были введены квоты на экспорт: карбида кремния, текстильных изделий, необработанного алюминия изделий из стали. Лицензируется экспорт из России специфических товаров и товаров военного и двойного назначения. Так, Министерство охраны окружающей среды и природных ресурсов контролирует экспорт диких животных, рогов, кораллов, лекарственного сырья.

Вывоз товаров двойного назначения осуществляется с разрешения Межведомственной комиссии по экспортному контролю. Выдаются лицензии на эти товары Министерством, регулирующим внешнеэкономическую деятельность.

В России в настоящее время осуществляются мероприятия по стимулированию экспорта. Возможна, например, финансовая поддержка экспорта за счет средств федерального бюджета.

Минфин вправе предоставлять льготные кредиты из бюджетных средств при условии, что пользоваться ими могут только экспортеры машинотехнической продукции и лишь в пределах текущего финансового года. Правительством РФ постоянно разрабатываются программы развития экспорта.

В 1996 году в России была — впервые в новейшей истории — введена квота на импорт текстильных изделий из ЕС; с 1997 года введены квоты на спирт, алкогольную продукцию, сахар. Перечень вводимых квот подлежит пересмотру в зависимости от реальной экономической ситуации.

Постановлениями Правительства РФ осуществляется лицензирование специфических товаров: для ввоза химических средств защиты растений необходимо разрешение Министерства сельского хозяйства и

продовольствия; ввоза промышленных отходов — Министерства охраны окружающей среды и природных ресурсов. Лицензии выдает Министерство, регулирующее внешнеэкономическую деятельность.

В соответствии с законами РФ "О сертификации продукции и услуг", "О стандартизации" осуществляется контроль за качеством импорта, соответствием его внутренним стандартам.

Министерство, регулирующее внешнеэкономическую деятельность, совместно с ФТС определяют перечень товаров, подлежащих обязательной сертификации (продукты питания, фармацевтика, виды топлива, бытовая техника и т. п.). В России признаются сертификаты соответствия, выданные международными организациями. Так, например, признаются сертификаты Международной электротехнической комиссией (МЭК). Соглашения о взаимном признании сертификатов заключены Россией с Германией, Францией, Китаем, Сингапуром и др. Процесс набирает обороты.

Российская Федерация сначала применяло Временный импортный таможенный тариф, а затем постоянно действующий, который подвергается изменениям в связи с постоянным снижением общего уровня ставок. В тарифах применяются для расчетов адвалорные, специфические и комбинированные ставки пошлин. Тариф имеет трехколоночную структуру. Подавляющее большинство ставок колеблется в диапазоне 5 — 40%. Планируется поэтапное снижение уровня ставок (до средней ставки 15% в начальном периоде XXI века).

Порядок определения страны происхождения товаров устанавливается ФТС. Предоставление сертификата о происхождении товара обязательно в случаях:

- если товар происходит из страны, которой предоставлены преференции по ОСП;
- если импорт квотируется или регулируется другими нетарифными мерами;
- если это предусмотрено в международном договоре или законодательством РФ.

В соответствии с законом "О таможенном тарифе" возможно применение антидемпинговых, компенсационных, специальных (защитных, антидискриминационных), сезонных пошлин.

Ввозимые товары облагаются налогом на добавленную стоимость (НДС) и акцизами. Ставки НДС к импортируемым и национальным товарам одинаковы. Не облагаются НДС, в частности: товары гуманитарной помощи, вклады в уставные фонды предприятий, товары из стран СНГ и др.

Взимается таможенный сбор за таможенное оформление товара в установленном размере.

2. МЕРЫ НЕТАРИФНОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ

Меры нетарифного регулирования рассматриваются как комплекс мер регулирования внешней торговли товарами, осуществляемый путем введения количественных и иных запретов и ограничений экономического характера. То есть являются мерами регулирования внешней торговли исключительно экономического характера.

Решения о введении, применении и отмене мер нетарифного регулирования в соответствии со статьями 3 - 6 Соглашения о единых мерах нетарифного регулирования в отношении третьих стран от 25 января 2008 года принимает. Комиссия таможенного союза (далее - Комиссия).

Комиссия рассматривает предложение о введении мер нетарифного регулирования в отношении отдельного вида товара на основании документов, которые содержат наименование товара и его код в соответствии с Единой товарной номенклатурой внешнеэкономической деятельности таможенного союза (далее - ЕТН ВЭД ТС) и предлагаемые меры нетарифного регулирования. К мерам нетарифного регулирования в соответствии со статьей 2 Соглашения о порядке введения и применения мер, затрагивающих внешнюю торговлю товарами, на единой таможенной территории в отношении третьих стран от 9 июня 2009 года относятся такие меры регулирования как:

- запрет экспорта;
- количественное ограничение экспорта и (или) импорта;
- предоставление исключительного права на экспорт и (или) импорт;
- лицензирование в сфере внешней торговли;
- наблюдение за экспортом и (или) импортом;

Решение о введении мер нетарифного регулирования принимается Комиссией не позднее 30 дней с даты представления предложения Стороны (Сторон), которыми являются Правительство Республики Беларусь, Правительство Республики Казахстан и Правительство Российской Федерации.

Решения Комиссии о введении, применении и отмене мер нетарифного регулирования публикуются в соответствии с Правилами процедуры Комиссии таможенного союза от 12 декабря 2008 года и вступают в силу не позднее 45 дней с даты публикации.

2.1 ЗАПРЕТЫ ИЛИ КОЛИЧЕСТВЕННЫЕ ОГРАНИЧЕНИЯ.

Экспорт и импорт товаров в ходе осуществления торговли с третьими странами осуществляются без количественных ограничений.

В целях защиты экономических интересов государств-участниц таможенного союза в исключительных случаях могут устанавливаться:

- 1) запреты и временные ограничения экспорта товаров для предотвращения либо уменьшения критического недостатка на внутреннем

рынке продовольственных или иных товаров, которые являются существенно важными для внутреннего рынка;

2) ограничения импорта сельскохозяйственных товаров или водных биологических ресурсов, ввозимых в любом виде, если необходимо:

а) сократить производство или продажу аналогичного отечественного товара;

б) сократить производство или продажу отечественного товара, который может быть непосредственно заменен импортным товаром, в случае если не имеется значительного производства аналогичного отечественного товара;

в) снять с рынка временный излишек аналогичного отечественного товара путем предоставления этого излишка некоторым группам потребителей бесплатно или по ценам ниже рыночных;

г) снять с рынка временный излишек отечественного товара, который может быть непосредственно заменен импортным товаром, если не имеется значительного производства аналогичного отечественного товара, путем предоставления этого излишка некоторым группам потребителей бесплатно или по ценам ниже рыночных;

д) ограничить производство продуктов животного происхождения, производство которых полностью или в основном зависит от импортируемого товара, если производство аналогичного отечественного товара является незначительным.

Обоснование необходимости введения количественных ограничений, в том числе запрета экспорта товаров, должно содержать:

а) в отношении экспорта товаров:

- сведения об объемах производства и потребности в товаре в рамках таможенного союза (в натуральном и стоимостном выражении), статистические данные, финансово-экономические расчеты и другую информацию, обосновывающие объемы товара, разрешенные к вывозу, которые позволят предотвратить либо уменьшить критический недостаток этого товара на внутреннем рынке таможенного союза, в случаях, предусмотренных статьей 3 Соглашения о единых мерах нетарифного регулирования в отношении третьих стран от 25 января 2008 года;

- сведения об объеме экспорта товара с единой таможенной территории;

б) в отношении импорта товаров:

- сведения об объемах производства и продажи товара (в натуральном и стоимостном выражении), статистические данные, финансово-экономические расчеты и другую информацию, обосновывающие необходимость ограничения импорта сельскохозяйственных товаров или водных биологических ресурсов, ввозимых в любом виде, в случаях, предусмотренных статьей 3 Соглашения о единых мерах нетарифного регулирования в отношении третьих стран от 25 января 2008 года;

- сведения об объемах импорта этого товара на единую таможенную территорию.

При введении Комиссией на единой таможенной территории количественных ограничений применяются экспортные и (или) импортные квоты. Количественные ограничения применяются:

при экспорте - только в отношении товаров, происходящих с единой таможенной территории;

при импорте - только в отношении товаров, происходящих из третьих стран.

Количественные ограничения не применяются в отношении импорта товара с территории какой-либо третьей страны или экспорта товара, предназначенного для территории какой-либо третьей страны, если только такие количественные ограничения не применяются в отношении импорта из всех третьих стран или экспорта во все третьи страны. Такое положение не препятствует соблюдению обязательств государств - Сторон в соответствии с международными договорами о зоне свободной торговли.

Товары, в отношении которых могут вводиться количественные ограничения экспорта, должны содержаться в перечне товаров, являющихся существенно важными для внутреннего рынка таможенного союза, в отношении которых в исключительных случаях могут быть введены временные ограничения или запреты экспорта (далее - перечень существенно важных товаров).

Перечень существенно важных товаров утвержден Решением Комиссии таможенного союза от 27.01.2010 № 168.

Комиссия распределяет объемы экспортной и (или) импортной квот между государствами Сторон и определяет метод распределения долей экспортной и (или) импортной квот среди участников внешнеторговой деятельности государств- Сторон, а также при необходимости распределяет объем импортной квоты между третьими странами.

Распределение объемов экспортной и (или) импортной квот между государствами - Сторон осуществляется Комиссией в зависимости от задач, которые предполагается решить введением количественных ограничений с учетом предложений Сторон исходя из объемов производства и (или) потребления товаров в каждом из государств- Сторон.

Комиссия при принятии решения о применении экспортной и (или) импортной квот обеспечивает:

- установление экспортной и (или) импортной квот (независимо от того, будут ли они распределены между третьими странами или нет) на определенный срок;

- информирование всех заинтересованных третьих стран об объеме выделенной им импортной квоты, в случае если импортная квота распределяется между третьими странами;

- опубликование информации о применении экспортной и (или) импортной квот, их объемах и сроках действия, а также о распределении импортной квоты между третьими странами.

Распределение импортных квот между третьими странами, в случае если Комиссией принято такое решение, осуществляется, как правило,

Комиссией на основе результатов консультаций со всеми значительными поставщиками из третьих стран.

Под значительными поставщиками из третьих стран понимаются поставщики, имеющие долю 5 процентов и более в импорте данного товара на единую таможенную территорию.

В случае если распределение импортных квот не может быть осуществлено на основе результатов консультаций со всеми значительными поставщиками из третьих стран, решение о распределении квот между третьими странами должно приниматься Комиссией с учетом объема поставок товара из этих стран в течение предшествующего периода.

Комиссия не устанавливает никаких условий или формальностей, которые могут воспрепятствовать любой третьей стране полностью использовать выделенную ей импортную квоту, при условии, что поставка такого товара будет произведена в период действия импортной квоты.

Выбор предшествующего периода для товара, в отношении которого вводятся экспортная и (или) импортная квоты, осуществляется Комиссией. При этом, как правило, за такой период принимаются любые предшествующие 3 года, в отношении которых доступна информация, отражающая реальные объемы экспорта и (или) импорта. При отсутствии возможности выбрать предшествующий период экспортная и (или) импортная квоты распределяются на основе оценки наиболее вероятного распределения реальных объемов экспорта и (или) импорта.

Под реальными объемами экспорта и (или) импорта понимаются объемы экспорта и (или) импорта в условиях отсутствия их ограничений.

По просьбе любой третьей страны, заинтересованной в поставке товара, Комиссия должна провести консультации с этой страной относительно:

- необходимости перераспределения установленной импортной квоты;
- изменения выбранного предшествующего периода;
- необходимости отмены условий, формальностей или любых других положений, установленных в одностороннем порядке в отношении распределения импортной квоты или ее неограниченного использования.

Распределение долей экспортной и (или) импортной квот среди участников внешнеторговой деятельности осуществляется Сторонами методом, определяемым Комиссией, и основывается на равноправии участников внешнеторговой деятельности в отношении получения долей экспортной и (или) импортной квот и не дискриминации по признакам формы собственности, места регистрации или положения на рынке.

Таможенное оформление товаров в рамках экспортных и импортных квот осуществляется при наличии лицензии на экспорт и (или) импорт таких товаров, выданной уполномоченными государственными органами исполнительной власти государств- Сторон.

Кроме случаев распределения импортной квоты между третьими странами, Комиссия не должна требовать, чтобы лицензии использовались для экспорта (импорта) данного товара в какую-либо определенную страну и

(или) из какой-либо определенной страны.

В связи с применением экспортных и (или) импортных квот Комиссия должна:

- предоставить по требованию третьей страны, заинтересованной в торговле указанным товаром, информацию, касающуюся порядка распределения экспортной и (или) импортной квот, механизма их распределения между участниками внешнеторговой деятельности и объемах квот, на которые выданы лицензии;

- опубликовать информацию об общем количестве или стоимости товара, экспорт и (или) импорт которого будет разрешен в течение определенного времени в будущем, а также о датах начала и окончания действия экспортной и (или) импортной квот и любых их изменениях

2.2 ИСКЛЮЧИТЕЛЬНОЕ ПРАВО НА ЭКСПОРТ И (ИЛИ) ИМПОРТ ОТДЕЛЬНЫХ ВИДОВ ТОВАРОВ.

Осуществление внешнеторговой деятельности может ограничиваться путем предоставления исключительного права на экспорт и (или) импорт отдельных видов товаров.

Исключительное право на экспорт и (или) импорт отдельных видов товаров осуществляется на основании лицензии.

По предложению Сторон (Стороны) Комиссия принимает решение о введении ограничения на осуществление внешнеторговой деятельности путем предоставления исключительного права на экспорт и (или) импорт отдельных видов товаров.

Обоснование необходимости введения исключительного права на экспорт и (или) импорт отдельных видов товаров должно содержать статистические данные, финансово-экономические расчеты и иную необходимую информацию, подтверждающие целесообразность применения данной меры нетарифного регулирования.

Отдельные виды товаров, на экспорт и (или) импорт которых предоставляется исключительное право, а также порядок определения Сторонами организаций, которым предоставляется исключительное право на экспорт и (или) импорт отдельных видов товаров, устанавливаются решением Комиссии.

Участники внешнеторговой деятельности, которым на основании решения Комиссии Сторонами предоставлено исключительное право на экспорт и (или) импорт отдельных видов товаров, совершают сделки по экспорту и (или) импорту отдельных видов товаров, основываясь на принципе не дискриминации и руководствуясь только коммерческими соображениями, включая цену, качество, доступность товара, его реализуемость, условия транспортировки и другие условия покупки или продажи, и предоставляют организациям государств других Сторон адекватную возможность (в соответствии с обычной деловой практикой) конкурировать в отношении участия в таких покупках или продажах.

Перечень товаров, на экспорт и (или) импорт которых предоставляется исключительное право, а также перечень организаций, которым предоставляется исключительное право на экспорт и (или) импорт отдельных видов товаров, подлежат опубликованию в соответствии с решением Комиссии.

Товары, в отношении которых применяются ограничения путем предоставления исключительного права на экспорт и (или) импорт, включаются в Единый перечень.

2.3 НАБЛЮДЕНИЯ ЗА ЭКСПОРТОМ И (ИЛИ) ИМПОРТОМ ТОВАРОВ ОТДЕЛЬНЫХ ВИДОВ.

Введение наблюдения за экспортом и (или) импортом отдельных видов товаров принимается в целях мониторинга динамики экспорта и (или) импорта отдельных видов товаров.

Обоснование необходимости введения наблюдения за экспортом и (или) импортом отдельных видов товаров представляется как по инициативе Стороны (Сторон), так и Комиссии. Такое обоснование должно содержать информацию о невозможности отслеживания количественных показателей экспорта и (или) импорта отдельных видов товаров и их изменений иными способами.

Перечень отдельных видов товаров, в отношении которых вводится наблюдение, а также его сроки устанавливаются Комиссией.

Товары, в отношении которых введено наблюдение, включаются в Единый перечень.

Наблюдение за экспортом и (или) импортом отдельных видов товаров, осуществляется посредством выдачи разрешений на экспорт и (или) импорт товаров при соблюдении следующих условий:

- 1) процедура получения разрешений должна быть максимально упрощена, с тем, чтобы не ограничивать экспорт и (или) импорт товаров;
- 2) разрешения выдаются без ограничений любым участникам внешнеторговой деятельности на основании письменных заявлений, представленных в уполномоченный государственный орган исполнительной власти;
- 3) заявления о выдаче разрешений могут подаваться в рабочие дни до таможенного оформления товаров;
- 4) срок выдачи разрешений не может превышать 3 рабочих дней с даты подачи заявления.

Экспорт и (или) импорт отдельных видов товаров, в отношении которых введено наблюдение, осуществляются по разрешениям, которые выдаются уполномоченными органами исполнительной власти государств Сторон.

Отсутствие разрешения является основанием для отказа в таможенном оформлении товаров.

2.4 ЛИЦЕНЗИРОВАНИЕ В СФЕРЕ ВНЕШНЕЙ ТОРГОВЛИ ТОВАРАМИ. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ.

Основным документом, подтверждающим соблюдение участником ВЭД ограничений, установленных в отношении товаров, указанных в разделах Единого перечня, является лицензия – как документ, разрешающий экспорт или импорт таких товаров.

Лицензирование как комплекс административных мер, устанавливающий порядок предоставления лицензий и (или) разрешений применяется в следующих случаях:

- 1) введение временных количественных ограничений экспорта или импорта отдельных видов товаров;
- 2) реализация разрешительного порядка экспорта и (или) импорта отдельных видов товаров, которые могут оказать неблагоприятное воздействие на безопасность государства, жизнь или здоровье граждан, имущество физических или юридических лиц, государственное или муниципальное имущество, окружающую среду, жизнь или здоровье животных и растений;
- 3) предоставление исключительного права на экспорт и (или) импорт отдельных видов товаров;
- 4) выполнение международных обязательств.

Основанием для экспорта и (или) импорта отдельных видов товаров в вышеуказанных случаях, является лицензия, выдаваемая уполномоченным государственным органом исполнительной власти.

Отсутствие лицензии является основанием для отказа в выпуске товаров таможенными органами.

Правила лицензирования определены Соглашением о правилах лицензирования в сфере внешней торговли товарами от 9 июня 2009 года (далее – Соглашение о правилах лицензирования).

Действие Соглашения о правилах лицензирования не распространяется на экспорт и (или) импорт товаров, подлежащих экспортному контролю, на экспорт и импорт вооружений и военной техники, а также иной продукции военного назначения.

Соглашением о правилах лицензирования определены следующие понятия:

«Стороны» - Правительство Республики Беларусь, Правительство Республики Казахстан и Правительство Российской Федерации;

«генеральная лицензия» - лицензия, выдаваемая участнику внешнеторговой деятельности на основании решения Стороны и предоставляющая право на экспорт и (или) импорт отдельного вида лицензируемого товара в определенном лицензией количестве;

«исключительная лицензия» - лицензия, предоставляющая участнику внешнеторговой деятельности исключительное право на экспорт и (или) импорт отдельного вида товара;

«разовая лицензия» - лицензия, выдаваемая участнику внешнеторговой

деятельности на основании внешнеторговой сделки, предметом которой является лицензируемый товар, и предоставляющая право на экспорт и (или) импорт этого товара в определенном количестве;

«разрешение» - разрешительный документ, выдаваемый участнику внешнеторговой деятельности на основании внешнеторговой сделки, предметом которой является товар, в отношении которого установлено наблюдение за экспортом и (или) импортом в определенном количестве;

«заявитель» - участник внешнеторговой деятельности, представляющий в уполномоченный государственный орган исполнительной власти государства- Стороны документы в целях оформления лицензии или разрешения;

«исполнение лицензии» - фактический ввоз товаров на таможенные территории государств - Сторон из третьих стран или вывоз товаров с таможенных территорий государств Сторон в третьи страны, в отношении которых произведено таможенное оформление на основании выданной лицензии.

2.5 УСЛОВИЯ И ПОРЯДОК ВЫДАЧИ ЛИЦЕНЗИЙ.

Уполномоченными государственными органами исполнительной власти государств - Сторон (далее - уполномоченные органы) выдаются следующие виды лицензий: разовые, генеральные, исключительные.

Уполномоченными государственными органами исполнительной власти в Российской Федерации по выдаче лицензий и других разрешительных документов на осуществление экспортно-импортных операций с отдельными видами товаров является Министерство промышленности и торговли Российской Федерации и его территориальные органы

Выдача уполномоченным органом генеральных и исключительных лицензий осуществляется в случаях, предусмотренных решением Комиссии (см. пункт 3 Решения Комиссия таможенного союза № 168 от 27.01.2010).

Период действия разовой лицензии не может превышать 1 года с даты начала ее действия. Срок действия разовой лицензии может быть ограничен сроком действия внешнеторгового контракта (договора) или сроком действия документа, являющегося основанием для выдачи лицензии.

Для товаров, в отношении которых введены количественные ограничения, период действия лицензии заканчивается в календарном году, на который установлена квота.

Срок действия генеральной лицензии не может превышать одного года с даты начала ее действия, а для товаров, в отношении которых введены количественные ограничения, заканчивается в календарном году, на который установлена квота, если иное не оговорено решением Комиссии.

Срок действия исключительной лицензии устанавливается решением Комиссии в каждом конкретном случае.

Для оформления лицензии заявителем в уполномоченный орган

представляются следующие документы:

- заявление о выдаче лицензии, заполненное и оформленное в соответствии с Инструкцией об оформлении заявления о выдаче лицензии на экспорт и (или) импорт отдельных видов товаров и оформлении такой лицензии (далее - заявление), согласно приложению № 1 к Соглашению о правилах лицензирования;

- электронная копия заявления в формате, утвержденном Комиссией, созданная с помощью программного обеспечения, разработанного Комиссией и передаваемого участникам внешнеторговой деятельности на безвозмездной основе. Участник внешнеторговой деятельности может использовать собственное программное обеспечение, которое формирует электронную копию заявления в строгом соответствии с утвержденным Комиссией форматом;

- копия внешнеторгового договора (контракта), приложения и (или) дополнения к нему (для разовой лицензии), а в случае отсутствия внешнеторгового договора (контракта) - копия иного документа, подтверждающего намерения сторон;

- копия документа о постановке на учет в налоговом органе;

- копия лицензии на осуществление лицензируемого вида деятельности, если такой вид деятельности связан с оборотом товара, в отношении которого введено лицензирование на единой таможенной территории;

- иные документы, если они определены решением Комиссии, на основании которого введено лицензирование данного товара.

Виды иных документов, предоставляемых для оформления лицензии предусмотрены так же Положениями по администрированию разделов Единого перечня.

Каждый лист представленных копий документов должен быть заверен подписью и печатью заявителя либо копии документов должны быть прошиты и заверены подписью и печатью заявителя.

Представленные заявителем документы подлежат регистрации в уполномоченном органе.

Лицензия выдается после представления заявителем документа, подтверждающего уплату государственной пошлины (лицензионного сбора) в порядке и размере, которые предусмотрены законодательством государства Стороны, взимаемой за выдачу лицензии.

В случаях, предусмотренных решением Комиссии, заявление до представления в уполномоченный орган направляется заявителем на согласование в соответствующий орган исполнительной власти государства Стороны, определенный Стороной на основании решения Комиссии.

Перечень федеральных органов исполнительной власти, уполномоченных в рамках своей компетенции на согласование заявлений о выдаче лицензий на экспорт и (или) импорт товаров и оформление других разрешительных документов в сфере внешней торговли товарами в случаях, предусмотренных положениями о применении ограничений в отношении

товаров, к которым применяются запреты или ограничения на ввоз или вывоз государствами - членами Таможенного союза в рамках ЕврАзЭС в торговле с третьими странами – (наименование в редакции постановления Правительства РФ № 918 от 15.11.2010 г) в Российской Федерации определен распоряжением Правительства Российской Федерации от 23.09.2010 № 1567-р.

Выдача лицензии или отказ в ее выдаче осуществляется уполномоченным органом на основании предусмотренных пунктом 3 настоящей статьи документов в течение 15 рабочих дней со дня подачи документов.

Основанием для отказа в выдаче лицензии являются:

- наличие неполных или недостоверных сведений в документах, представляемых заявителем для получения лицензии;
- несоблюдение требований, предусмотренных статьями 3 и 5 Соглашения о правилах лицензирования;
- прекращение или приостановление действия одного или нескольких документов, служащих основанием для выдачи лицензии;
- нарушение международных обязательств государств - Сторон, которое может наступить вследствие исполнения договора (контракта), для реализации которого запрашивается лицензия;
- исчерпание квоты (в случае оформления лицензии на квотируемые товары).

Решение об отказе в выдаче лицензии должно быть мотивированным и представляется заявителю в письменной форме.

Уполномоченный орган оформляет оригинал лицензии, который выдается заявителю. Заявитель до таможенного оформления товаров представляет оригинал лицензии в соответствующий таможенный орган, который при постановке лицензии на контроль выдает заявителю ее копию с отметкой таможенного органа о постановке на контроль.

Отсутствие лицензии является основанием для отказа в таможенном оформлении товаров таможенными органами государств- Сторон.

Внесение изменений в выданные лицензии не допускается, в том числе по причинам технического характера.

В случае если внесены изменения в учредительные документы заявителя, зарегистрированного в качестве юридического лица (изменение организационно-правовой формы, наименования либо места его нахождения), или изменены паспортные данные заявителя, являющегося физическим лицом, заявитель обязан обратиться с просьбой о прекращении действия выданной лицензии и оформлении новой лицензии с приложением заявления и документов, подтверждающих указанные изменения.

Уполномоченный орган вправе принять решение о прекращении или приостановлении действия лицензии в следующих случаях:

- письменное обращение заявителя;
- внесение изменений в учредительные документы заявителя, зарегистрированного в качестве юридического лица (изменение

организационно-правовой формы, наименования либо места его нахождения), или изменение паспортных данных заявителя, являющегося физическим лицом;

- выявление недостоверных сведений в документах, представленных заявителем в целях получения лицензии;

- прекращение или приостановление действия одного или нескольких документов, на основании которых была выдана лицензия;

- исполнение договора (контракта), на основании которого выдана лицензия, нарушает международные обязательства государств - Сторон;

- отзыв лицензии на осуществление лицензируемого вида деятельности, если такой вид деятельности связан с оборотом товара, в отношении которого введено лицензирование;

- выявление допущенных при выдаче лицензии нарушений, повлекших выдачу лицензии, которая при соблюдении установленного порядка не могла быть выдана;

- несоблюдение владельцем лицензии установленных международными нормативными правовыми актами или нормативными правовыми актами государств Сторон условий выдачи лицензии;

- непредставление владельцами генеральных и исключительных лицензий ежеквартально, до 15-го числа месяца, следующего за отчетным кварталом, в уполномоченный орган отчета о ходе исполнения лицензии.

Действие лицензии приостанавливается с даты принятия уполномоченным органом решения об этом.

Действие приостановленной лицензии может быть возобновлено уполномоченным органом после устранения причин, вызвавших приостановление ее действия. При этом приостановление действия лицензии не является основанием для ее продления.

Порядок приостановления или прекращения действия лицензии определяется Комиссией. (Положение о порядке приостановления или прекращения действия лицензии см. в Решении Комиссии таможенного союза от 08.12.2010 № 488).

В случае утраты лицензии уполномоченный орган выдает по письменному обращению заявителя и уплаты государственной пошлины (лицензионного сбора) в порядке и размере, которые предусмотрены законодательством государства Стороны, дубликат лицензии, оформляемый аналогично оригиналу и содержащий запись «Дубликат».

Обращение, в котором разъясняются причины и обстоятельства утраты лицензии, составляется в произвольной форме.

Дубликат лицензии выдается уполномоченным органом в течение 5 рабочих дней со дня подачи обращения.

Владельцы генеральных и исключительных лицензий обязаны ежеквартально, до 15-го числа месяца, следующего за отчетным кварталом, представлять в уполномоченный орган отчет о ходе исполнения лицензии.

Владельцы разовых лицензий в течение 15 дней по истечении срока действия лицензии обязаны представлять в уполномоченный орган справку

об исполнении лицензии.

При снятии лицензии с контроля соответствующий таможенный орган государства - Стороны выдает заявителю на основании его письменного обращения справку об исполнении лицензии в течение 5 рабочих дней.

Форма и порядок выдачи справки определены в приложении № 2 к Решению Комиссии таможенного союза от 27.01.2010 № 168.

2.6 УСЛОВИЯ И ПОРЯДОК ВЫДАЧИ РАЗРЕШЕНИЙ.

Разрешения выдаются без ограничений всем заявителям.

Оформление проекта разрешения и разрешения осуществляется в соответствии с Инструкцией об оформлении проекта разрешения на экспорт и (или) импорт отдельных видов товаров и оформлении такого разрешения согласно приложению 2 к Соглашению о правилах лицензирования.

Для получения разрешения заявитель представляет в уполномоченный орган (Минпромторг России или его территориальное подразделение) проект разрешения в одном экземпляре на бумажном носителе и электронную копию проекта разрешения в формате, утвержденном Комиссией, созданную с помощью программного обеспечения, разработанного Комиссией и передаваемого участникам внешнеторговой деятельности на безвозмездной основе. Участник внешнеторговой деятельности может использовать собственное программное обеспечение, которое формирует электронную копию проекта разрешения в строгом соответствии с утвержденным Комиссией форматом.

Не допускается требовать для получения разрешения представления иных документов, кроме проекта разрешения и его электронной копии.

Разрешение выдается в течение 3 рабочих дней со дня подачи проекта разрешения.

Срок действия разрешения ограничивается календарным годом, в котором выдано разрешение.

Внесение изменений в выданное разрешение не допускается.

Уполномоченный орган оформляет оригинал разрешения, который выдается заявителю или его представителю, имеющему письменное подтверждение полномочий на его получение. Заявитель до таможенного оформления товаров представляет оригинал разрешения в соответствующий таможенный орган, который при постановке разрешения на контроль выдает заявителю его копию с отметкой таможенного органа о постановке на контроль.

Выданные разрешения не подлежат переоформлению на других заявителей.

В случае утраты выданного разрешения уполномоченный орган в течение 5 рабочих дней может выдать по письменному обращению заявителя дубликат разрешения, оформляемый аналогично оригиналу и содержащий запись "Дубликат". При этом в обращении должны разъясняться причины и обстоятельства утраты разрешения. Обращение составляется в произвольной

форме.

При таможенном оформлении товаров, в отношении экспорта и (или) импорта которых введено наблюдение, заявитель помимо документов, необходимых для таможенных целей, предъявляет в таможенные органы оригинал разрешения.

Отсутствие разрешения является основанием для отказа в таможенном оформлении товаров таможенными органами.

За рассмотрение заявления, выдачу лицензии или переоформление документа, подтверждающего наличие лицензии, уполномоченным органом взимается государственная пошлина (лицензионный сбор) в порядке и размере, которые предусмотрены законодательством государства Стороны. Размер государственной пошлины должен соответствовать стоимости оказываемых услуг.

Лицензии и разрешения выдаются на каждый товар, классифицируемый в соответствии с Единой товарной номенклатурой внешнеэкономической деятельности, в отношении которого введено лицензирование или наблюдение.

Образцы подписей должностных лиц уполномоченных органов, наделенных правом подписи лицензий и разрешений, а также образцы оттисков печатей уполномоченных органов направляются в Комиссию для уведомления таможенных органов государств- Сторон.

Документы, представленные для оформления лицензии или разрешения, а также документы, подтверждающие исполнение лицензии, подлежат хранению в уполномоченных органах в течение 3 лет после окончания срока действия лицензии или разрешения либо даты принятия решения о прекращении или приостановлении действия лицензии.

По истечении указанного срока документы уничтожаются в порядке, установленном законодательством государства Стороны, где были выданы лицензия или разрешение.

Уполномоченные органы осуществляют ведение баз данных о выданных лицензиях и разрешениях и представляют указанную информацию Комиссии в порядке и сроки, установленные Комиссией. Комиссия представляет данные о выданных лицензиях в таможенные органы государств- Сторон.

Комиссии предоставляется право вносить изменения в Инструкцию об оформлении заявления о выдаче лицензии и оформлении лицензии на экспорт и (или) импорт отдельных видов товаров и Инструкцию об оформлении проекта разрешения на экспорт и (или) импорт отдельных видов товаров и оформлении такого разрешения, предусмотренные приложениями 1 и 2 к Соглашению о правилах лицензирования.

2.7 ПОРЯДОК ПРИОСТАНОВЛЕНИЯ ИЛИ ПРЕКРАЩЕНИЯ ДЕЙСТВИЯ ЛИЦЕНЗИИ.

Порядок приостановления или прекращения действия лицензии утвержден решением Комиссии Таможенного союза от 08.12.2010 № 488.

В соответствии с ним Уполномоченный государственный орган исполнительной власти государств - членов Таможенного союза, его подведомственные или территориальные органы, осуществляющие выдачу лицензий (далее - уполномоченный орган), вправе принять решение о приостановлении или прекращении действия лицензии по основаниям, предусмотренным пунктом 10 статьи 3 Соглашения о правилах лицензирования. Данное решение реализуется путем внесения соответствующей записи в программном средстве, обеспечивающем выдачу лицензий и их учет.

Уполномоченный орган в течение трех рабочих дней со дня принятия решения о приостановлении, возобновлении или прекращении действия лицензии направляет уведомление об этом владельцу лицензии и таможенным органам государства - члена Таможенного союза, уполномоченным органом которого принято такое решение.

Действие лицензии приостанавливается по следующим основаниям:

- прекращение или приостановление действия одного или нескольких документов, на основании которых была выдана лицензия;
- невыполнение владельцем генеральных и исключительных лицензий обязательств по ежеквартальному, до 15-го числа месяца, следующего за отчетным кварталом, представлению в уполномоченный орган отчета о ходе исполнения лицензии.

Решение о приостановлении действия лицензии принимается в течение пяти рабочих дней.

Приостановление действия лицензии производится на срок, не превышающий одного месяца, а в случае приостановления действия хотя бы одного из документов, на основании которых была выдана лицензия, - до возобновления действия указанных документов.

Действие приостановленной лицензии может быть возобновлено уполномоченным органом после устранения причин, вызвавших приостановление ее действия. В случае не устранения в течение установленного срока таких причин действие лицензии прекращается. При этом приостановление действия лицензии не является основанием для ее продления.

Уполномоченный орган, приостановивший действие лицензии, принимает решение о возобновлении действия лицензии с указанием даты его возобновления.

Действие лицензии может быть прекращено в следующих случаях:

- письменное обращение заявителя;
- внесение изменений в учредительные документы заявителя, зарегистрированного в качестве юридического лица (изменение

организационно-правовой формы, наименования либо места его нахождения), или изменение паспортных данных заявителя, являющегося физическим лицом;

- выявление недостоверных сведений в документах, представленных заявителем в целях получения лицензии;

- прекращение действия одного или нескольких документов, на основании которых была выдана лицензия;

- исполнение договора (контракта), на основании которого выдана лицензия, нарушает международные обязательства государств- Сторон;

- отзыв лицензии на осуществление лицензируемого вида деятельности, если такой вид деятельности связан с оборотом товара, в отношении которого введено лицензирование;

- выявление допущенных при выдаче лицензии нарушений, повлекших выдачу лицензии, которая при соблюдении установленного порядка не могла быть выдана;

- несоблюдение владельцем лицензии установленных международными нормативными правовыми актами или нормативными правовыми актами государств -Сторон условий выдачи лицензии.

Прекращение действия лицензии в случае внесения изменений в учредительные документы заявителя, зарегистрированного в качестве юридического лица (изменение организационно-правовой формы, наименования либо места его нахождения), или изменение паспортных данных заявителя, являющегося физическим лицом, производится при условии предоставления владельцем лицензии оригинала лицензии (в случае если не производилась постановка лицензии на контроль в таможенном органе) или справки об исполнении лицензии (в случае если постановка на контроль в таможенном органе производилась).

Решение о прекращении действия лицензии по письменному обращению заявителя; принимается в течение пяти рабочих дней, а при наличии иных оснований - со дня их наступления, а в случае невозможности установления такого дня - со дня их выявления.

Решение о приостановлении или прекращении действия лицензий может быть обжаловано в порядке, установленном законодательством государства - члена Таможенного союза, уполномоченный орган которого принял такое решение.

3. ОСОБЕННОСТИ ТАМОЖЕННЫХ ОПЕРАЦИЙ И ТАМОЖЕННОГО КОНТРОЛЯ ЛИЦЕНЗИРУЕМЫХ ТОВАРОВ.

Контроль за ввозом и вывозом лицензируемых товаров осуществляется таможенными органами в порядке установленном «Инструкцией об оперативном и централизованном контроле за ввозом и вывозом лицензируемых товаров», утвержденной приказом ГТК России от 15.12.2002 № 1342 «О контроле за ввозом и вывозом лицензируемых товаров» (далее –

Инструкция) в части не противоречащей порядку установленному Соглашением о правилах лицензирования в сфере внешней торговли товарами от 9 июня 2009 года Таможенного союза и Положению о лицензировании в сфере внешней торговли товарами, утвержденному постановлением Правительства Российской Федерации от 09.06.2005 № 364.

Инструкция устанавливает единый порядок регистрации и учета лицензий в таможенных органах Российской Федерации и таможенного контроля ввозимых в Российскую Федерацию и вывозимых из Российской Федерации товаров, в отношении которых законодательством Российской Федерации установлено лицензирование.

Лицензии оформляют уполномоченные федеральные органы исполнительной власти в соответствии с установленным порядком.

Порядок заполнения лицензии и образец бланков лицензии ФТС России доводит до сведения таможенных органов.

Владельцем лицензии является лицо, получившее лицензию в соответствии с установленным порядком.

Владелец лицензии должен до фактического перемещения товаров через таможенную границу Российской Федерации должен представить оригинал лицензии для регистрации:

- в таможенный орган Российской Федерации - если таможенное оформление товара будет производиться только в этом таможенном органе Российской Федерации;

- в таможенный орган Российской Федерации по месту нахождения лицензиата - если таможенное оформление будет производиться в нескольких таможенных органах Российской Федерации.

Таможенный орган, зарегистрировавший оригинал лицензии, далее - таможня оригинала лицензии.

Оригинал лицензии представляют в подразделение таможни, осуществляющее контроль за ввозом и вывозом лицензируемых товаров и соблюдением запретов и ограничений, установленных законодательством Российской Федерации о государственном регулировании внешнеторговой деятельности (далее - отдел таможни оригинала лицензии).

Отдел таможни оригинала лицензии проверяет правильность заполнения лицензии. Лицензии, заполненные с нарушением установленного порядка, к регистрации не принимаются.

Оригинал лицензии регистрирует отдел таможни оригинала лицензии в Журнале регистрации оригиналов лицензий.

Листы Журнала регистрации оригиналов лицензий должны быть пронумерованы, прошиты и сброшюрованы. Журнал регистрации оригиналов лицензий подписывает начальник таможни (его заместитель), подпись заверяется печатью таможни. Любые изменения и исправления в записях должны быть подписаны уполномоченным должностным лицом отдела таможни оригинала лицензии и заверены его личной номерной печатью.

Должностное лицо отдела таможни оригинала лицензии на оборотной

стороне оригинала лицензии указывает номер и срок действия лицензии, наименования, коды таможен, в регионе деятельности которых находятся получатели (отправители) товаров, и количество ввозимых или вывозимых товаров напротив наименования соответствующей таможни, подписывает внесенные сведения и заверяет личной номерной печатью. Количество товаров должно указываться в основных или дополнительных единицах измерения в соответствии с Товарной номенклатурой внешнеэкономической деятельности Российской Федерации (ТН ВЭД России) и соответствовать количеству, указанному в лицензии.

Вышеуказанные сведения вносятся на основании представляемого владельцем лицензии в отдел таможни оригинала лицензии письменного заявления в произвольной форме, к которому должны быть приложены копии контрактов (договоров), в том числе, в случае необходимости, договоров комиссии, а также других документов, позволяющих определить места нахождения получателей (отправителей) и количество товаров, ввозимых (вывозимых) ими.

К заявлению прикладываются также копии лицевой стороны оригинала лицензии, число которых должно соответствовать числу таможен, в регионе деятельности которых расположены пункты пропуска через государственную границу Российской Федерации (далее - пункты пропуска), через которые будет осуществляться ввоз (вывоз) товаров по данной лицензии. В заявлении должны быть указаны наименования таможен, в регионе деятельности которых расположены пункты пропуска на границе.

После внесения сведений на оборотную сторону оригинала лицензии должностное лицо отдела таможни оригинала лицензии делает копии лицевой и оборотной стороны лицензии, число которых должно соответствовать числу таможен, которые будут производить таможенное оформление товаров по этой лицензии.

На копии лицевой и оборотной стороны лицензии, приложений к лицензии, а также представленной владельцем лицензии копии лицевой стороны лицензии для целей таможенного контроля в пунктах пропуска уполномоченное должностное лицо отдела таможни оригинала лицензии проставляет в правом верхнем углу штамп "Копия. Регистрационный № ____", подпись и оттиск личной номерной печати.

Регистрационный номер, указываемый на копиях, соответствует регистрационному номеру лицензии, присвоенному по журналу регистрации оригиналов лицензии, который состоит из следующих элементов:

99999999	X	NNNN
1	2	3

где: 1 - код таможенного органа; 2 - буква "И" в случае регистрации лицензии на ввозимые товары, "Э" - в случае регистрации лицензии на вывозимые товары; 3 - четырехзначный порядковый номер, присваиваемый по Журналу регистрации оригиналов лицензий.

Отдел таможни оригинала лицензии формирует электронную базу данных зарегистрированных лицензий и не позднее 5 числа каждого календарного месяца, следующего за отчетным, направляет ее в ГНИВЦ ФТС России по электронным каналам связи с внесенными в предыдущем месяце изменениями и дополнениями. Передачу указанной информации осуществляет подразделение таможни, на которое возложена функция информационно-технического обеспечения.

Владелец лицензии направляет заверенные в установленном порядке копии лицензии в таможни, которые будут производить таможенное оформление товаров, и в таможни, через пункты пропуска которых будет осуществляться ввоз (вывоз) товаров. Принятие таможнями незаверенных копий лицензий не допускается.

Одну копию лицевой и оборотной стороны лицензии не позднее следующего дня после регистрации оригинала лицензии таможня направляет в ГНИВЦ ФТС России. На этой копии должностное лицо отдела, зарегистрировавшего оригинал лицензии и оформившего все ее копии, в правом верхнем углу копии лицензии делает пометку "В ГНИВЦ ФТС России", подписывает ее и заверяет личной номерной печатью.

Копия лицензии представляется в подразделение таможни, к компетенции которого относятся вопросы нетарифного регулирования и экспортного контроля (далее - отдел таможни копии лицензии).

Копию лицензии регистрирует отдел таможни копии лицензии в Журнале регистрации копий лицензий.

Листы Журнала регистрации копий лицензий должны быть пронумерованы, прошиты и сброшюрованы. Журнал регистрации копий лицензий подписывает начальник таможни (его заместитель), подпись заверяется печатью таможни. Любые изменения и исправления в записях подписывает уполномоченное должностное лицо отдела таможни копий лицензии и заверяет личной номерной печатью.

Должностное лицо отдела таможни копии лицензии указывает в графе "Наименование таможенного поста, в котором производится таможенное оформление товара" на оборотной стороне копии лицензии наименование таможенных постов, в которых будет осуществляться таможенное оформление товаров, с указанием количества товара, оформляемого каждым из указанных таможенных постов. Данные сведения вносятся на основании представляемого владельцем лицензии в отдел таможни копии лицензии письменного заявления в произвольной форме, к которому должны быть приложены копии контрактов (договоров), в том числе, в случае необходимости договоров комиссии, а также других документов, позволяющих определить места нахождения отправителей (получателей) товара и количество товара, вывозимого (ввозимого) ими.

После заполнения оборотной стороны копии лицензии, для каждого таможенного поста, указанного на оборотной стороне копии лицензии, должностное лицо отдела таможни копии лицензии делает копии лицевой стороны лицензии, заполняет по установленной форме, листы исполнения

лицензии, подписывает их и заверяет личной номерной печатью.

Копии лицевой стороны лицензии и листы исполнения лицензии отдел таможен копии лицензии передает на таможенные посты или отделы таможенного оформления и таможенного контроля (далее - ОТОиТК) для осуществления таможенного оформления товаров, ввозимых (вывозимых) по этой лицензии.

Копии лицензий и листы исполнения хранятся на таможенных постах (ОТОиТК) в специальных папках по порядковым номерам.

В процессе таможенного оформления лицензируемого товара должностные лица таможенного поста (ОТОиТК) проверяют соответствие сведений, указанных в ГТД, сведениям, указанным в копии лицензии.

В случае выявления существенных несоответствий сведений, заявленных в ГТД, сведениям, указанным в лицензии, товар выпуску не подлежит до переоформления лицензии.

Таможенный пост (ОТОиТК) осуществляет выпуск товаров по лицензии, в пределах количества, указанного в листе исполнения лицензии.

При выпуске товара в счет лицензии должностное лицо таможенного поста (ОТОиТК) указывает номер ГТД, количество товара и дату выпуска товара в листе исполнения лицензии. Не позднее следующего рабочего дня после выпуска товара в отдел таможен копии лицензии должно быть направлено письменное извещение о произведенном выпуске товара в счет квоты, указанной в лицензии, по установленной форме:

На основании полученных извещений в отделе таможен копии лицензии заполняют Журнал регистрации копий лицензий и в течение суток письменно информируют таможенку оригинала лицензии о выпуске товара в счет лицензии.

Отдел таможен оригинала лицензии на основании таких извещений заполняет Журнал регистрации оригиналов лицензий и осуществляет оперативный контроль за исчерпанием квоты, указанной в лицензии.

После ввоза (вывоза) товаров в количестве, соответствующем квоте, указанной в лицензии, или после истечения срока действия лицензии лист исполнения лицензии, подписанный начальником таможенного поста, передают в отдел таможен копии лицензии. Отдел таможен копии лицензии сверяет сведения, указанные в листах исполнения, с данными из зарегистрированных извещений. На оборотной стороне копии лицензии делается запись о количестве товара, выпущенного по этой лицензии.

Отдел таможен копии лицензии после получения всех листов исполнения лицензии и заполнения оборотной стороны копии лицензии направляет в отдел таможен оригинала лицензии копии листов исполнения с подписанным начальником отдела сопроводительным письмом, в котором указывается общее количество товара, выпущенного таможенкой по лицензии. Дата и исходящий номер письма вносятся на оборотную сторону копии лицензии.

Копии лицензий и листы исполнения хранятся в отделах таможен в специальных папках по порядковым номерам.

Лицензируемые товары должны быть ввезены в Российскую Федерацию или вывезены из Российской Федерации до истечения срока действия лицензии.

В случае необходимости осуществления таможенного оформления в других таможах, не указанных на оборотной стороне лицензии, и (или) при необходимости внесения изменений в распределение по этим таможам количества лицензируемого товара, владелец лицензии представляет в отдел таможи оригинала лицензии заявление и документы, необходимые для принятия решения о внесении соответствующих изменений на оборотную сторону лицензии.

До принятия решения о внесении изменений на оборотную сторону лицензии отдел таможи оригинала лицензии запрашивает отделы таможен копии лицензий, имеющие отношение к предполагаемым изменениям, о количестве выпущенных товаров в счет квоты, указанной в этой лицензии.

В запросе, направляемом в таможи копии лицензии, должна содержаться информация о причинах запроса. Таможи после получения запроса приостанавливают выпуск товаров по лицензии до получения извещения из таможи оригинала лицензии о внесении изменений или об отказе об их внесении.

Ответ на запрос, подписанный начальником отдела таможи копии лицензии, должен быть направлен в таможду оригинала лицензии не позднее следующего дня после его получения.

Вопрос о внесении изменений на оборотную сторону лицензии отдел таможи оригинала лицензии рассматривает в течение суток после получения извещений от всех таможен, в которые был направлен запрос.

Решение о внесении соответствующих изменений на оборотную сторону лицензии принимает заместитель начальника таможи по представлению начальника отдела.

Решение оформляется в письменном виде на бланке таможи и направляется во все таможи копии лицензии. Должностное лицо отдела таможи указывает все изменения на оборотной стороне оригинала лицензии и заверяет их личной номерной печатью. Дату и исходящие номера писем, направляемых в таможи копии лицензии, также указывают на оборотной стороне лицензии.

Отдел таможи копии лицензии после получения решения из таможи оригинала лицензии вносит соответствующие изменения на оборотную сторону имеющейся у него копии лицензии и передает заверенную копию решения на таможенные посты (ОТДиТК) для внесения изменений в листы исполнения лицензии. При внесении изменений на оборотную сторону копии лицензии указывают номер и дату решения, на основании которого внесено изменение на оборотную сторону лицензии.

ГНИВЦ ФТС России на основании заверенных копий лицензий, представляемых таможами и/или баз данных лицензий, поступающих от федеральных органов исполнительной власти, уполномоченных на оформление и выдачу лицензий, формирует базу данных лицензий и по мере

поступления от таможен статистической отчетности по установленной форме и копий ГТД, осуществляет автоматизированный контроль выпуска товаров в счет квот лицензии и контроль за соответствием сведений, указанных в лицензии, сведениям из ГТД и статистической отчетности установленной формы.

ГНИВЦ ФТС России представляет информацию о ввозе (вывозе) лицензируемых товаров и выявленных несоответствиях сведений в ГТД и лицензиях не позднее 30 числа каждого месяца, следующего за отчетным, информацию о расхождении базы данных лицензий, сформированной на основании копий лицензий, представленных таможенными, с базой данных лицензий, представленных федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным на оформление и выдачу лицензий в Главное управление товарной номенклатуры и торговых ограничений ФТС России (ГУТНиТО) по установленным формам, в таможен оригиналов лицензий и в таможен оформления лицензируемых товаров.

Отдел таможен оригинала лицензии при получении сводок о нарушении порядка ввоза (вывоза) лицензируемых товаров принимает меры для выявления причин, вследствие которых произошло нарушение, и о результатах докладывает начальнику таможен для принятия соответствующих мер. Информацию о причинах допущенного нарушения и принятых мерах отдел таможен оригинала лицензии в течение десяти дней направляет в ГУТНиТО и в ГНИВЦ ФТС России.

При проведении проверки по случаям нарушения порядка ввоза (вывоза) лицензируемых товаров должностные лица отдела таможен оригинала лицензии используют информацию, хранящуюся в архиве таможен, привлекают к проверке таможен, в которых осуществлялось таможенное оформление лицензируемых товаров, и принимают иные меры, направленные на выявление причин допущенного нарушения.

При выявлении несоблюдения мер нетарифного регулирования, других запретов и ограничений, установленных международными договорами государств-членов таможенного союза, решениями Комиссии таможенного союза и нормативными правовыми актами государств-членов таможенного союза, изданными в соответствии с международными договорами государств-членов таможенного союза; законодательством, таможен, выявившие указанные нарушения, возбуждают дела об административных правонарушениях в области таможенного дела в соответствии с Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях (Собрание законодательства Российской Федерации, 2002, № 1, (ч.1), ст.1; № 30, ст.3029; № 44, ст.4295, 4298).

В случае обнаружения в процессе проведения проверки признаков преступлений, за исключением контрабанды и иных преступлений, производство дознания по которым отнесено к компетенции таможенных органов Российской Федерации, имеющиеся данные направляются в соответствии с законодательством Российской Федерации о таможенном деле в органы прокуратуры или органы предварительного следствия.

Таможня оригинала лицензии в случае, если она является одновременно и таможней таможенного оформления лицензируемых товаров, осуществляет учет и регистрацию лицензии и ее копий, а также таможенный контроль и таможенное оформление согласно порядку, предусмотренному Инструкцией для таможни копии лицензии.

Отдел таможни оригинала лицензии по истечении срока действия лицензии письменного заявления владельца лицензии выдает ему копию лицевой стороны лицензии, на которой делается запись о регистрации лицензии, фактическом исполнении и имеющемся нереализованном остатке. Под указанной записью проставляется дата выдачи копии лицензии, которую подписывает и заверяет личной номерной печатью начальник отдела или лицо, его замещающее. Получив указанный документ владелец лицензии расписывается в Журнале регистрации оригинала лицензии.

Оперативный и централизованный контроль таможенными органами за ввозом и вывозом лицензируемых товаров установлен в целях совершенствования контроля соблюдения законодательства Российской Федерации о государственном регулировании внешнеторговой деятельности, в части применения мер нетарифного регулирования, и повышения эффективности взаимодействия между таможенными органами при осуществлении указанных контрольных функций.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ И ЛИТЕРАТУРЫ

1. Таможенный кодекс таможенного союза;
2. Федеральный закон № 311-ФЗ от 27.11.2010 «О таможенном регулировании в Российской Федерации»;
3. Решение Межгосударственного Совета ЕврАзЭС № 19 от 27.11.2009. О едином нетарифном регулировании таможенного союза Республики Беларусь, Республики Казахстан и Российской Федерации.
4. Соглашение между Правительством РФ, Правительством Республики Беларусь и Правительством Республики Казахстан от 25 января 2008 года «О единых мерах нетарифного регулирования в отношении третьих стран» года;
5. Соглашение о порядке введения и применения мер, затрагивающих внешнюю торговлю товарами, на единой таможенной территории в отношении третьих стран от 9 июня 2009 года;
6. Соглашение о правилах лицензирования в сфере внешней торговли товарами от 9 июня 2009 года.
7. Федеральный закон Российской Федерации «Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности» от 08.12.2003 № 164-ФЗ;
8. Приказ Минпромторга РФ № 1212 от 30.12.2009. О распределении полномочий в Министерстве промышленности и торговли Российской Федерации и его территориальных органов по выдаче лицензий и других разрешительных документов на осуществление экспортно-импортных операций с отдельными видами товаров.
9. Приказ ГТК России № 1342 от 15.12.2002 «О контроле за ввозом и вывозом лицензируемых товаров»;
10. Дмитриев С.В. Генеральное соглашение по тарифам и торговле и проблема создания Всемирной торговой организации — МЖМП, 1997, № 1;
11. Дюмулен.И.И. Нетарифные ограничения в международной торговле. Зарубежная практика. М., ВАВТ, 1997;
12. Шишаев А.И. Нетарифное регулирование торговли товарами между Россией и ЕС. — Внешнеэкономический бюллетень, 1999, № 8, С. 7—17;
13. Шепенко Р.Ф. Субсидии и компенсационные пошлины: правила ГАТТ и законодательство РФ - МЖМП, 1998, № 2;



В 2009 году Университет стал победителем многоэтапного конкурса, в результате которого определены 12 ведущих университетов России, которым присвоена категория «Национальный исследовательский университет». Министерством образования и науки Российской Федерации была утверждена Программа развития государственного образовательного учреждения высшего профессионального образования «Санкт-Петербургский государственный университет информационных технологий, механики и оптики» на 2009–2018 годы.

КАФЕДРА МИРОВОЙ ЭКОНОМИКИ И МЕЖДУНАРОДНЫХ ОТНОШЕНИЙ

Кафедра сформирована на первом этапе возникновения Института международного бизнеса и права и имеет достаточный опыт научной и учебно-методической деятельности в системе подготовки специалистов, а также повышения квалификации и переподготовки кадров для таможенных органов. Кафедра поддерживает широкие связи с ведущими организациями и учреждениями города и региона, занимающимися внешнеэкономической деятельностью, а также и на межгосударственном уровне. Преподавателями кафедры ведется научно-исследовательская работа по широкому кругу проблем, результаты которой опубликованы в ряде монографий и статей в журналах, входящих в список ВАК, в учебных и методических пособиях. Представители кафедры активно участвуют в международных, межрегиональных и российских научных и научно-практических конференциях. Кафедра осуществляет подготовку специалистов по очной форме обучения по специальности 036401 «Таможенное дело» специализациями: «Таможенный менеджмент» и «Информационные таможенные технологии», а также по второму высшему образованию по указанным специальностям.

КУЗЬМОВА ЮЛИЯ СЕРГЕЕВНА
СТЕПУРА НОВИТА АДИЛЬЕВНА

Таможенные правоотношения и нормы таможенного права
таможенного союза.

Часть I. Нетарифное регулирование

Учебное пособие

В авторской редакции

Дизайн

Верстка

Редакционно-издательский отдел Санкт-Петербургского государственного
университета информационных технологий, механики и оптики

Зав. РИО

Н.Ф. Гусарова

Лицензия ИД № 00408 от 05.11.99

Подписано к печати

Заказ №

Тираж 150 экз.

Отпечатано на ризографе