

Утвержден Коллегией Счетной палаты  
Российской Федерации

Аудитор Счетной палаты Российской Федерации  
**С.И.ШТОГРИН**

**ОТЧЕТ О РЕЗУЛЬТАТАХ КОНТРОЛЬНОГО МЕРОПРИЯТИЯ  
«ПРОВЕРКА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ТАМОЖЕННЫХ ОРГАНОВ  
ПО СОБЛЮДЕНИЮ ПОРЯДКА И УСЛОВИЙ ПРИ ПОМЕЩЕНИИ  
ДЕКЛАРАНТАМИ ТОВАРОВ ПОД ОТДЕЛЬНЫЕ ТАМОЖЕННЫЕ  
ПРОЦЕДУРЫ В 2016–2017 ГОДАХ И ИСТЕКШЕМ ПЕРИОДЕ  
2018 ГОДА»**

## Цели

1. Проанализировать нормативно-правовое регулирование вопросов помещения товаров под отдельные таможенные процедуры.
2. Проверить деятельность таможенных органов при осуществлении таможенных операций и таможенного контроля товаров.

## Итоги проверки

Счетная палата проверила деятельность таможенных органов по контролю за помещением товаров под отдельные таможенные процедуры.

Проверкой выявлены недостатки нормативно-правового регулирования вопросов помещения товаров под отдельные таможенные процедуры. На момент проведения проверки методики для определения нормы выхода продуктов переработки иностранного сырья не разработаны. Так, в отношении идентичного товара одним и тем же научно-исследовательским институтом определены различные нормы выхода продукта переработки и величина погрешности значений, которая составила 230 тонн табака. Следовательно, присутствуют риски исключения из учета и таможенного контроля 230 тонн табачного сырья. Общая сумма недовзысканных таможенных пошлин, налогов составила 30 850,35 тыс. рублей. При этом выявлены факты непривлечения к административной ответственности должностных лиц, допустивших указанные нарушения.

Разработка программных средств для контроля за сроками временного ввоза иностранных контейнеров и их использования во внутренних перевозках не завершена. Как результат, таможенным постом Речной пост Ростов-на-Дону Ростовской таможни за 2015–2017 годы неправомерно представлено полное условное освобождение от уплаты таможенных платежей в отношении 2 788 морских контейнеров.

Выявлены признаки занижения таможенной стоимости самолета AIRBUS A330-322 при помещении воздушного судна под таможенную процедуру временного ввоза:

AIRBUS A330-322, бортовой номер EI-FBU	2015 г.	2017 г.
Таможенная стоимость, тыс. руб.	2 562 881,90	909 382,14
Ежемесячные периодические таможенные платежи, тыс. руб.	13 839,56	4 910,70

Таким образом, при повторном помещении заявленная стоимость воздушного судна отличается от первоначальной в 2,7 раза. В результате разница в периодических таможенных платежах за 12 месяцев может составить 107 146,78 тыс. рублей.

## Выводы

Нормативно-правовое регулирование вопросов помещения товаров под отдельные таможенные процедуры нуждается в совершенствовании.

Выявлены факты, которые могут свидетельствовать о наличии коррупционных рисков, а также ненадлежащем исполнении должностными лицами своих полномочий.

## Предложения Счетной палаты Ростовской таможне Южного таможенного управления ФТС России и Санкт-Петербургской таможне Северо-Западного таможенного управления

- усилить контроль за процедурами помещения товаров под отдельные таможенные процедуры, а также за надлежащим исполнением должностными лицами полномочий по производству по делам об административных правонарушениях, относящихся к компетенции таможенных органов;
- осуществить доначисление и довызыскание таможенных пошлин, налогов, пеней и рассмотреть вопрос о привлечении должностных лиц, допустивших нарушения, к ответственности, установленной законодательством.

## Предложения Счетной палаты Генеральной прокуратуре

- поручить проведение надзорных мероприятий по выявленным нарушениям при осуществлении в 2017 году должностными лицами Внуковской таможни таможенной процедуры временного ввоза (допуска) самолета AIRBUS A330-322, по результатам которых рассмотреть вопрос применении мер прокурорского реагирования.

## **Основание для проведения контрольного мероприятия**

Пункт 3.1.0.5 Плана работы Счетной палаты Российской Федерации на 2019 год (переходящее из Плана работы Счетной палаты Российской Федерации на 2018 год, пункт 3.1.0.9).

## **Предмет контрольного мероприятия**

Деятельность таможенных органов по контролю за соблюдением законодательства, регламентирующего помещение товаров под таможенные процедуры временного ввоза (допуска), реэкспорта, переработки на таможенной территории, переработки вне таможенной территории, переработки для внутреннего потребления, специальной таможенной процедуры, а также временного ввоза товаров с применением карнетов АТА и временного ввоза транспортных средств для личного пользования, правильности исчисления и полноты уплаты таможенных платежей.

## **Объекты контрольного мероприятия**

- Федеральная таможенная служба (г. Москва).
- Санкт-Петербургская таможня Северо-Западного таможенного управления (г. Санкт-Петербург).
- Ростовская таможня Южного таможенного управления (Ростовская область, Аксайский район, г. Аксай).

## **Срок проведения контрольного мероприятия**

С 12 ноября 2018 года по 26 марта 2019 года.

## **Цели контрольного мероприятия**

1. Анализ нормативных правовых актов, регулирующих вопросы, связанные с таможенным оформлением товаров при помещении под

таможенные процедуры временного ввоза (допуска), реэкспорта, переработки на таможенной территории, переработки вне таможенной территории, переработки для внутреннего потребления, специальной таможенной процедуры, а также временного ввоза товаров с применением карнетов АТА и временного ввоза транспортных средств для личного пользования.

2. Деятельность таможенных органов при осуществлении таможенных операций и таможенного контроля товаров, помещаемых под таможенные процедуры временного ввоза (допуска), реэкспорта, переработки на таможенной территории, переработки вне таможенной территории, переработки для внутреннего потребления, специальной таможенной процедуры, а также товаров, временно ввозимых с применением карнетов АТА, и временного ввоза транспортных средств для личного пользования.

3. Анализ правоприменительной и судебной практики таможенных органов по вопросам таможенного оформления и таможенного контроля при помещении товаров под таможенные процедуры временного ввоза (допуска), реэкспорта, переработки на таможенной территории, переработки вне таможенной территории, переработки для внутреннего потребления, специальной таможенной процедуры, а также товаров, временно ввозимых с применением карнетов АТА, и временного ввоза транспортных средств для личного пользования.

## **Проверяемый период деятельности**

2016–2017 годы и истекший период 2018 года.

## **Краткая характеристика проверяемой сферы формирования, управления и распоряжения федеральными и иными ресурсами и деятельности объектов проверки**

В период 2016–2018 годов (далее – проверяемый период) помещение товаров под таможенные процедуры временного ввоза (допуска), реэкспорта, переработки на (вне) таможенной территории, переработки для внутреннего потребления, специальную таможенную процедуру, а также временный ввоз товаров с применением карнетов АТА и временный

ввоз транспортных средств для личного пользования (далее – ТСЛП), регулировалось Таможенным кодексом Таможенного союза (далее – ТК ТС)<sup>1</sup>, Таможенным кодексом Евразийского экономического союза (далее – ТК ЕАЭС), федеральными законами от 27 ноября 2010 года № 311-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации» (далее – Федеральный закон от 27 ноября 2010 года № 311-ФЗ) и от 3 августа 2018 года № 289-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» (далее – Федеральный закон от 3 августа 2018 года № 289-ФЗ).

ТК ТС и ТК ЕАЭС, а также федеральными законами от 27 ноября 2010 года № 311-ФЗ и от 3 августа 2018 года № 289-ФЗ определены содержание и применение таможенных процедур, условия помещения товаров под таможенные процедуры, условия их использования в соответствии с таможенными процедурами, сроки помещения товаров под таможенные процедуры, порядок уплаты таможенных платежей, порядок завершения таможенных процедур.

### **1. Таможенная процедура временного ввоза (допуска)**

Содержание таможенной процедуры временного ввоза (допуска) определено статьей 277 ТК ТС<sup>2</sup> (действовавшего до 1 января 2018 года) и пунктом 1 статьи 219 ТК ЕАЭС<sup>3</sup>.

В проверяемый период под таможенную процедуру временного ввоза (допуска) было помещено 2 312 362,96 т товаров общей таможенной стоимостью 2 043 919 232,90 тыс. рублей с увеличением весового объема товаров в 2018 году на 2 % и 35 % в сравнении с 2017 и 2016 годами, а также с увеличением общей таможенной стоимости товаров в 2017 году на 19 %

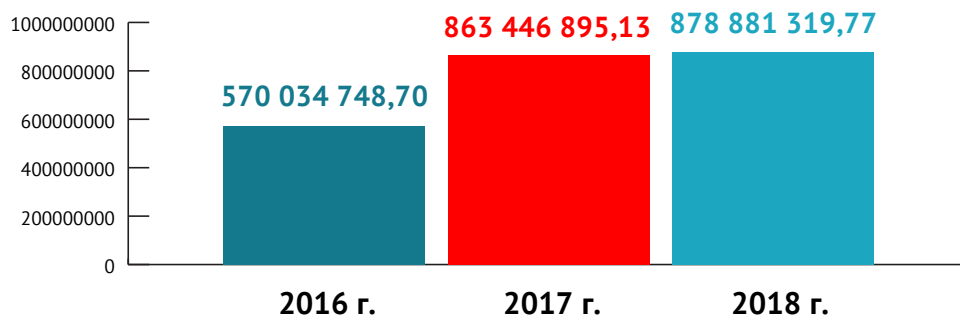
*1 Документ утратил силу с даты вступления в силу Договора о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза от 11 апреля 2017 года – с 1 января 2018 года.*

*2 Таможенная процедура, при которой иностранные товары используются в течение установленного срока на таможенной территории Таможенного союза с условным освобождением, полным или частичным, от уплаты ввозных таможенных пошлин, налогов и без применения мер нетарифного регулирования с последующим помещением под таможенную процедуру реэкспорта.*

*3 Таможенная процедура, применяемая в отношении иностранных товаров, в соответствии с которой такие товары временно находятся и используются на таможенной территории Союза при соблюдении условий помещения товаров под эту таможенную процедуру и их использования в соответствии с такой таможенной процедурой, с частичной уплатой ввозных таможенных пошлин, налогов и без уплаты специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин либо без уплаты ввозных таможенных пошлин, налогов и без уплаты специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин.*

в сравнении с 2016 годом и уменьшением в 2018 году на 14 % в сравнении с 2017 годом.

**Изменение объемов товаров, помещенных под таможенную процедуру,  
вес нетто, кг.**



Наибольший объем по весу товаров в 2016 году приходился на Северо-Западное таможенное управление (далее – СЗТУ) и составлял 39,2 % от общего веса товаров, в 2017 и 2018 годах наибольший объем по весу товаров приходился на Южное таможенное управление (далее – ЮТУ) и составлял 57,9 % и 34,7 %.

По стоимости товаров, помещенных под таможенную процедуру временного ввоза (допуска), наибольший объем приходился на Шереметьевскую таможню и составлял в 2016 году 28,9 % от общей стоимости всех оформленных товаров, в 2017 году – 32,4 %, в 2018 году – 37,9 %. Также значительные показатели по стоимости товаров приходились на Внуковскую и Домодедовскую таможни с учетом помещения в данных таможенных органах под таможенную процедуру временного ввоза (допуска) гражданских пассажирских самолетов.

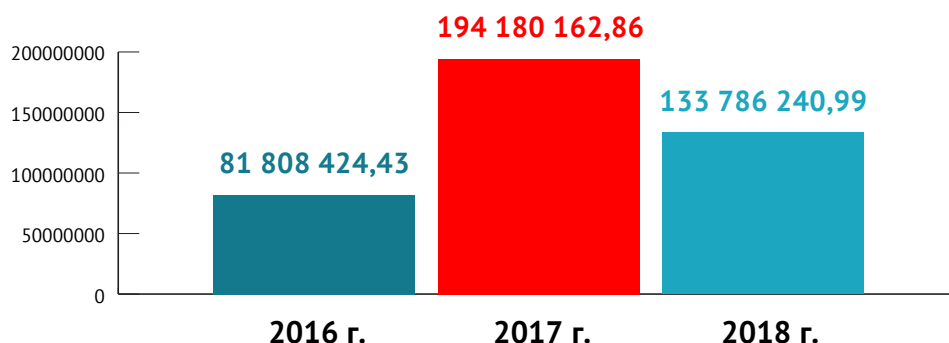


## 2. Специальная таможенная процедура

Содержание специальной таможенной процедуры определено подпунктом 17 пункта 1 статьи 202 ТК ТС<sup>4</sup> (действовавшего до 1 января 2018 года) и пунктом 1 статьи 253 ТК ЕАЭС<sup>5</sup>.

В проверяемый период под специальную таможенную процедуру, примененную в отношении ввозимых товаров, помещено 409 774,83 т товаров общей таможенной стоимостью 1 887 794 193,80 тыс. рублей с увеличением объема товаров в 2017 году на 58 % в сравнении с 2016 годом и падением объема товаров в 2018 году на 31 % в сравнении с 2017 годом, а также с увеличением общей таможенной стоимости товаров в 2017 году на 2 % в сравнении с 2016 годом и уменьшением в 2018 году на 13 % в сравнении с 2017 годом.

**Изменение объемов товаров, помещенных под таможенную процедуру,  
вес нетто, кг.**



В 2016 году наибольший объем по весу товаров, помещенных под специальную таможенную процедуру, приходился на Дальневосточное таможенное управление (далее – ДВТУ) и составлял 70,6 % от общего веса товаров. В 2017 и 2018 годах наибольший объем по весу товаров приходился на СЗТУ и ДВТУ и составлял 32,8 % и 56,6 % соответственно.

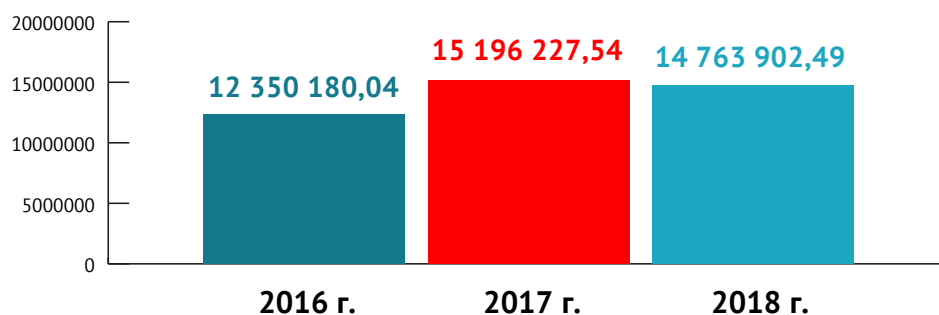
4 Специальная таможенная процедура (таможенная процедура, определяющая для таможенных целей требования и условия пользования и (или) распоряжения отдельными категориями товаров на таможенной территории Таможенного союза или за ее пределами). Пунктом 3 статьи 202 ТК ТС определено, что специальная таможенная процедура устанавливается законодательством государства – члена Таможенного союза в соответствии с условиями и в отношении категорий товаров, определенных решением Комиссии Таможенного союза.

5 Специальная таможенная процедура – таможенная процедура, применяемая в отношении отдельных категорий иностранных товаров и товаров Союза, в соответствии с которой такие товары перемещаются через таможенную границу Союза, находятся и (или) используются на таможенной территории Союза или за ее пределами без уплаты таможенных пошлин, налогов, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин при соблюдении условий помещения товаров под эту таможенную процедуру и (или) их использования в соответствии с такой таможенной процедурой.

По стоимости товаров, помещенных под специальную таможенную процедуру, также как и при временном ввозе (допуске), наибольший объем приходился на Шереметьевскую таможню и составлял в 2016 году 84,4% от общей стоимости всех оформленных товаров, в 2017 году – 71,8%, в 2018 году – 63,7%. Значительные показатели по стоимости товаров приходятся также на Внуковскую и Домодедовскую таможни. Дорогостоящими товарами, оформленными в авиационных таможнях (Шереметьевская, Домодедовская и Внуковская таможни), являлись гражданские пассажирские самолеты, помещенные под специальную таможенную процедуру, возвращаемые после осуществления сервисных (регламентных) работ. На период осуществления данных работ приостанавливалась таможенная процедура временного ввоза (допуска).

В проверяемый период под специальную таможенную процедуру, примененную в отношении вывозимых товаров, помещено 42 310,31 т товаров с увеличением объема товаров в 2017 году на 19% в сравнении с 2016 годом и падением объема товаров в 2018 году на 3% в сравнении с 2017 годом.

**Изменение объемов товаров, помещенных под таможенную процедуру,**  
*вес нетто, кг.*



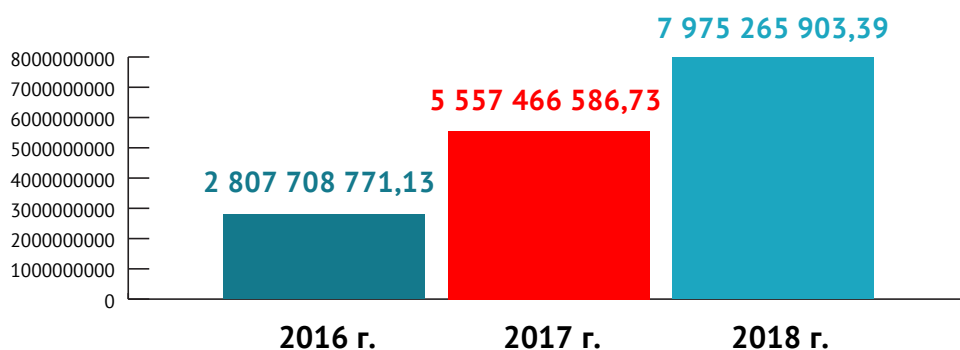
Наибольшие объемы товаров, помещенных под специальную таможенную процедуру (направление перемещения – экспорт), были оформлены в авиационных таможнях (Шереметьевская, Домодедовская и Внуковская таможни). Оформлялись гражданские пассажирские самолеты, помещенные под специальную таможенную процедуру, вывозимые для осуществления сервисных (регламентных) работ. На период осуществления данных работ приостанавливалась таможенная процедура временного ввоза (допуска).

### 3. Таможенная процедура реэкспорта

Содержание таможенной процедуры реэкспорта определено статьей 296 ТК ТС<sup>6</sup> (действовавшего до 1 января 2018 года) и пунктом 1 статьи 238 ТК ЕАЭС<sup>7</sup>.

В проверяемый период под таможенную процедуру реэкспорта помещено 16 340 441,26 т товаров, при этом в указанный период установлена устойчивая тенденция роста объема товаров, помещенных под таможенную процедуру.

**Изменение объемов товаров, помещенных под таможенную процедуру,  
вес нетто, кг.**



Наибольшие объемы товаров, помещенных под таможенную процедуру реэкспорта, были оформлены в регионах деятельности Сибирского таможенного управления (далее – СТУ), ЮТУ и Центральной энергетической таможне (далее – ЦЭТ). На долю данных таможенных органов приходилось в 2016 году 71,3 % от общего веса всех оформленных товаров, в 2017 году – 83,2 % и в 2018 году – 81,1 %.

6 Реэкспорт – таможенная процедура, при которой товары, ранее ввезенные на таможенную территорию Таможенного союза, либо продукты переработки товаров, помещенных под таможенную процедуру переработки на таможенной территории, вывозятся с этой территории без уплаты и (или) с возвратом уплаченных сумм ввозных таможенных пошлин, налогов и без применения мер нетарифного регулирования.

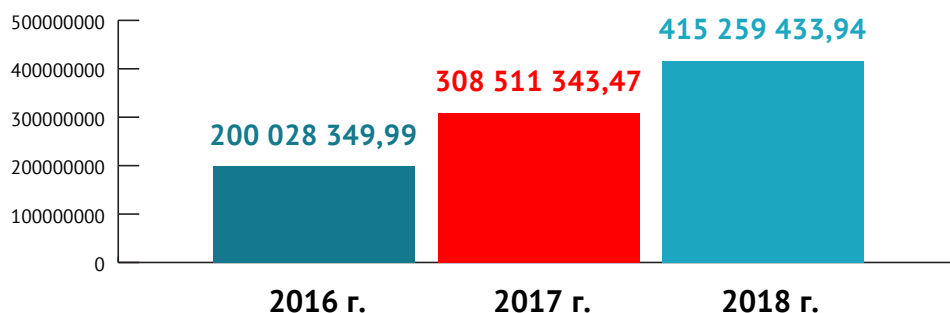
7 Таможенная процедура реэкспорта – таможенная процедура, применяемая в отношении иностранных товаров и товаров Союза, в соответствии с которой иностранные товары вывозятся с таможенной территории Союза без уплаты ввозных таможенных пошлин, налогов, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин и (или) с возвратом (зачетом) сумм таких пошлин и налогов в соответствии со статьей 242 настоящего Кодекса, а товары Союза – без уплаты вывозных таможенных пошлин при соблюдении условий помещения товаров под эту таможенную процедуру.

#### 4. Таможенная процедура переработки вне таможенной территории

Содержание таможенной процедуры переработки вне таможенной территории определено пунктом 1 статьи 252 ТК ТС<sup>8</sup> (действовавшего до 1 января 2018 года) и пунктом 1 статьи 176 ТК ЕАЭС<sup>9</sup>.

В проверяемый период под таможенную процедуру переработки вне таможенной территории помещено 16 340 441,26 т товаров с увеличением объемов товаров, помещенных под таможенную процедуру.

##### Изменение объемов товаров, помещенных под таможенную процедуру, вес нетто, кг.



Наибольшие объемы товаров, помещенных под таможенную процедуру переработки вне таможенной территории, были оформлены в регионах деятельности ДВТУ, СЗТУ и ЮТУ. На долю данных таможенных органов приходилось в 2016 году 93,1 % от общего веса всех оформленных товаров, в 2017 году – 94,5 % и в 2018 году – 94,9 %.

8 Переработка вне таможенной территории – таможенная процедура, при которой товары таможенного союза вывозятся с таможенной территории Таможенного союза с целью совершения операций по переработке вне таможенной территории Таможенного союза в установленные сроки с полным условным освобождением от уплаты вывозных таможенных пошлин и без применения мер нетарифного регулирования с последующим ввозом продуктов переработки на таможенную территорию Таможенного союза.

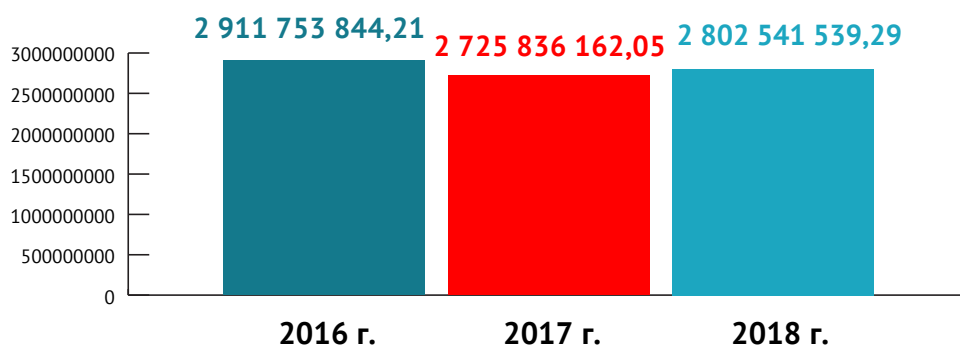
9 Таможенная процедура переработки вне таможенной территории – таможенная процедура, применяемая в отношении товаров Союза, в соответствии с которой такие товары вывозятся с таможенной территории Союза в целях получения в результате совершения операций по переработке вне таможенной территории Союза продуктов их переработки, предназначенных для последующего ввоза на таможенную территорию Союза, без уплаты в отношении таких товаров Союза вывозных таможенных пошлин при соблюдении условий помещения товаров под эту таможенную процедуру и их использования в соответствии с такой таможенной процедурой.

## 5. Таможенная процедура переработки на таможенной территории

Содержание таможенной процедуры переработки на таможенной территории определено пунктом 1 статьи 239 ТК ТС<sup>10</sup> (действовавшего до 1 января 2018 года) и пунктом 1 статьи 163 ТК ЕАЭС<sup>11</sup>.

В проверяемый период под таможенную процедуру переработки на таможенной территории помещено 8 440 131,55 т товаров таможенной стоимостью 573 912 175,39 тыс. рублей с падением весовых объемов на 6,4 % в 2017 году по сравнению с 2016 годом и ростом на 3 % в 2018 году по сравнению с 2017 годом.

**Изменение объемов товаров, помещенных под таможенную процедуру,  
вес нетто, кг.**



В данный период наибольший объем по весу и стоимости товаров, помещенных под таможенную процедуру переработки на таможенной территории, приходился на СТУ и составлял от 86 до 89 % по весу товаров и от 31 % до 39 % – по стоимости товаров.

<sup>10</sup> Переработка на таможенной территории – таможенная процедура, при которой иностранные товары используются для совершения операций по переработке на таможенной территории Таможенного союза в установленные сроки с полным условным освобождением от уплаты ввозных таможенных пошлин, налогов и без применения мер нетарифного регулирования с последующим вывозом продуктов переработки за пределы таможенной территории Таможенного союза.

<sup>11</sup> Таможенная процедура переработки на таможенной территории – таможенная процедура, применяемая в отношении иностранных товаров, в соответствии с которой с такими товарами совершаются операции по переработке на таможенной территории Союза в целях получения продуктов их переработки, предназначенных для последующего вывоза с таможенной территории Союза, без уплаты в отношении таких иностранных товаров ввозных таможенных пошлин, налогов, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин при соблюдении условий помещения товаров под эту таможенную процедуру и их использования в соответствии с такой таможенной процедурой.

## **6. Таможенная процедура переработки для внутреннего потребления**

Содержание таможенной процедуры переработки для внутреннего потребления определено статьей 264 ТК ТС<sup>12</sup> (действовавшего до 1 января 2018 года) и пунктом 1 статьи 188 ТК ЕАЭС<sup>13</sup>.

В проверяемый период товары помещались под таможенную процедуру переработки для внутреннего потребления в регионе деятельности Уральского таможенного управления (далее – УТУ) весом 112 кг, стоимостью 698,53 тыс. рублей и Приволжского таможенного управления (далее – ПТУ) весом 16 000 кг, стоимостью 1 949,42 тыс. рублей.

## **7. Временный ввоз товаров с применением карнета АТА**

Осуществление таможенных операций с применением карнета АТА совершается в соответствии с Таможенной конвенцией о карнете АТА для временного ввоза товаров от 6 декабря 1961 года.

В целях осуществления таможенных операций и таможенного контроля в отношении товаров, перемещаемых с применением карнета АТА, до 6 сентября 2017 года использовался Комплекс программных средств «Карнет-АТА-П» (таможенный пост) и Комплекс программных средств «Карнет-АТА-Т» (таможня). В 2017 году в эксплуатацию введен Комплекс программных средств «Карнет-АТА» из состава АСКТТ-2.

В рамках осуществления контрольного мероприятия Счетная палата Российской Федерации запросила в ФТС России информацию за 2016–2018 годы об объемах товаров, перемещаемых с применением карнета АТА. Информация ФТС России представлена за период с июня 2017 года по 2018 год включительно, с даты ввода в эксплуатацию КПС «Карнет АТА»

---

*12 Таможенная процедура переработки для внутреннего потребления – таможенная процедура, при которой иностранные товары используются для совершения операций по переработке на таможенной территории Таможенного союза в установленные сроки без уплаты ввозных таможенных пошлин, с применением запретов и ограничений, а также ограничений в связи с применением специальных защитных, антидемпинговых и компенсационных мер при условии последующего помещения продуктов переработки под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления с уплатой ввозных таможенных пошлин по ставкам, применяемым к продуктам переработки.*

*13 Таможенная процедура переработки для внутреннего потребления – таможенная процедура, применяемая в отношении иностранных товаров, в соответствии с которой с такими товарами совершаются операции по переработке для внутреннего потребления в целях получения продуктов их переработки, предназначенных для последующего помещения под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления, без уплаты в отношении таких иностранных товаров ввозных таможенных пошлин при соблюдении условий помещения товаров под эту таможенную процедуру и их использования в соответствии с такой таможенной процедурой.*

из состава АСКТТ-2<sup>14</sup>. Соответственно, до ввода в эксплуатацию КПС «Карнет АТА» ФТС России не располагала информацией о совершении таможенных операций таможенными органами в отношении товаров, перемещаемых с применением карнета АТА.

Совершение таможенных операций и осуществление таможенного контроля в отношении товаров, перемещаемых с применением карнета АТА, осуществлялось в соответствии с приказом ФТС России от 28 декабря 2012 года № 2675 «Об утверждении методических рекомендаций о применении карнета АТА» и приказом Минфина России от 31 января 2017 года № 16н «Об установлении компетенции таможенных органов по совершению таможенных операций с товарами, перемещаемыми с применением карнетов АТА».

Согласно представленной информации, в 2017 году товары временно ввозились с применением карнета АТА из 48 стран. Наибольший объем товаров оформлен по стоимости в евро и долларах США (валюта карнета АТА). В 2017 году было ввезено товаров на сумму 35 695,34 тыс. долларов США и 79 293,16 тыс. евро.

В 2018 году товары временно ввозились с применением карнета АТА из 55 стран. Наибольший объем товаров, так же как и в 2017 году, оформлен по стоимости в евро и долларах США (валюта карнета АТА).

В 2018 году было ввезено товаров на сумму 56 198,94 тыс. долларов США и 247 345,73 тыс. евро.

## **8. Временный ввоз физическими лицами транспортных средств для личного пользования, зарегистрированных в иностранных государствах**

Пунктами 1 и 2 статьи 358 ТК ТС определено право временного ввоза на таможенную территорию Таможенного союза ТСПП для иностранных физических лиц. Аналогичная норма содержится в статье 264 ТК ЕАЭС.

В 2015 году на территорию Евразийского экономического союза через пункты пропуска Российской Федерации иностранными физическими лицами временно ввезено 4927050 ТСПП, не вывезено в установленные сроки 10666 ТСПП.

14 Версия 2.0, начало эксплуатации – письмо ФТС России от 2 мая 2017 года № 01-11/22953 «Об организации опытной эксплуатации КПС «Карнет АТА» направлена в таможенные органы 16 июля 2017 года. Сдан в Фонд алгоритмов и программ 21 ноября 2017 года.

В 2016 году временно ввезено 4 714 972 ТСЛП, не вывезено в установленные сроки 4 906 ТСЛП. В 2017 году временно ввезено 4 273 709 ТСЛП, не вывезено в установленные сроки 3 702 ТСЛП. В 2018 году временно ввезено 3 924 970 ТСЛП, не вывезено в установленные сроки 4 010 ТСЛП.

9. Исходя из содержания проверяемых таможенных процедур, определенного ТК ТС и ТК ЕАЭС, товары помещаются под таможенные процедуры реэкспорта, переработки на (вне) таможенной территории, переработки для внутреннего потребления и специальную таможенную процедуру без уплаты ввозных таможенных пошлин, налогов, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин, а также с полным или частичным освобождением от уплаты ввозных таможенных пошлин, налогов и без уплаты специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин в отношении товаров, помещаемых под таможенную процедуру временного ввоза (допуска), при соблюдении условий помещения товаров под таможенные процедуры и их использования в соответствии с таможенной процедурой.

Сумма уплаченных таможенных платежей в отношении товаров, помещенных под поименованные таможенные процедуры, в период 2016–2018 годов составила 14 618 879,00 тыс. рублей, или 0,1 % от общей суммы таможенных платежей, перечисленных ФТС России в федеральный бюджет за данный период.

## **Результаты контрольного мероприятия**

**Цель 1. Анализ нормативных правовых актов, регулирующих вопросы, связанные с таможенным оформлением товаров при помещении под таможенные процедуры временного ввоза (допуска), реэкспорта, переработки на таможенной территории, переработки вне таможенной территории, переработки для внутреннего потребления, специальной таможенной процедуры, а также временного ввоза товаров с применением карнетов АТА и временного ввоза транспортных средств для личного пользования**

1.1. Установлены недостатки в регулировании вопросов таможенного оформления и таможенного контроля при помещении товаров под



таможенную процедуру переработки на таможенной территории, связанные с изменением законодательства в результате вступления в силу ТК ЕАЭС.

Статьей 248 ТК ТС с разрешения таможенного органа допускалась замена иностранных товаров, помещенных под таможенную процедуру переработки на таможенной территории, эквивалентными товарами, то есть товарами Союза, которые по своим описанию, качеству и техническим характеристикам совпадают с иностранными товарами. При этом эквивалентные товары получали статус иностранных товаров, а замененные ими товары – статус товаров Таможенного союза.

При этом в соответствии с положениями пункта 8 статьи 200 ТК ТС и пункта 2 части 1 статьи 222 Федерального закона от 27 ноября 2010 года № 311-ФЗ товары, помещенные под таможенную процедуру переработки на таможенной территории, являлись условно выпущенными товарами, о чем в графе «С» деклараций на товары производилась соответствующая запись в соответствии с пунктом 43 Инструкции о порядке заполнения декларации на товары, утвержденной Решением Комиссии Таможенного союза от 20 мая 2010 года № 257 (абзац 8 подпункта 3).

Изменение статуса условно выпущенных товаров на статус товаров Союза также в соответствии с данной нормой подтверждалось отметкой в графе «С» деклараций на товары: производилась запись: «Товар № \_ – товар Союза» (абзац 13 подпункта 3).

Статьей 172 ТК ЕАЭС, также как и статьей 248 ТК ТС, допускается замена иностранных товаров, помещенных под таможенную процедуру переработки на таможенной территории, эквивалентными товарами.

После вступления в силу ТК ЕАЭС товары, помещенные под таможенную процедуру переработки на таможенной территории, не являются условно выпущенными товарами<sup>15</sup>.

В этой связи, как показали результаты контрольного мероприятия, указанные отметки на декларациях на товары фактически не проставляются.

Частями 3 и 5 статьи 172 ТК ЕАЭС определено, что эквивалентные товары приобретают статус иностранных товаров, а замененные ими товары – статус товаров Союза, при этом порядок и условия замены иностранных

---

*15 В соответствии со статьей 126 ТК ЕАЭС условно выпущенными товарами считаются товары, помещенные под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления.*

товаров эквивалентными товарами устанавливаются законодательством государств-членов о таможенном регулировании.

В соответствии с частью 4 статьи 132 Федерального закона от 3 августа 2018 года № 289-ФЗ порядок и условия замены иностранных товаров эквивалентными товарами (эквивалентная компенсация) определяются Правительством Российской Федерации.

Правила замены иностранных товаров эквивалентными товарами (применения эквивалентной компенсации) при применении таможенной процедуры переработки на таможенной территории утверждены постановлением Правительства Российской Федерации от 20 августа 2015 года № 872 (далее – Правила).

Пунктом 10 Правил установлено, что если совершаются операции по переработке (за исключением ремонта), то иностранные товары приобретают статус товаров Союза после совершения операций по переработке эквивалентных товаров и проверки таможенным органом отчетности, предусмотренной частью 6 либо частью 8 статьи 133 Федерального закона от 3 августа 2018 года № 289-ФЗ.

При этом Правила не определяют порядок, технологию и сроки осуществления таможенными органами проверки отчетности, действия, фиксирующие факт проверки отчетности и результат проверки, а также действия таможенного органа, осуществляемые по результатам указанной проверки.

Учитывая изложенное, на момент проведения контрольного мероприятия отсутствуют нормативные правовые акты, регламентирующие процедуру изменения статуса иностранных товаров на статус товаров Союза при замене иностранных товаров эквивалентными товарами.

Сведения о последствиях изложенного приведены в пункте 2.1.6 отчета.

**1.2.** Положениями статей 169, 182, 194 ТК ЕАЭС установлено, что в случае если операции по переработке в отношении товаров, характеристики которых остаются практически постоянными в соответствии с установленными техническими требованиями, и приводят к получению продуктов переработки неизменного качества, уполномоченными органами государств – членов Евразийского экономического союза могут устанавливаться стандартные нормы выхода продуктов переработки. В целях реализации положений ТК ЕАЭС Федеральным законом от 3 августа

2018 года № 289-ФЗ<sup>16</sup> предусмотрено, что стандартные нормы выхода продуктов переработки могут быть установлены федеральными органами исполнительной власти, уполномоченными Правительством Российской Федерации.

Постановлением Правительства Российской Федерации от 9 декабря 2003 года № 744 «Об уполномоченных федеральных органах исполнительной власти, устанавливающих стандартные нормы выхода продуктов переработки для таможенных целей» (далее – постановление Правительства Российской Федерации от 9 декабря 2003 года № 744) определены уполномоченные федеральные органы исполнительной власти, устанавливающие стандартные нормы выхода продуктов переработки для таможенных целей в отношении определенных товаров, помещаемых под таможенные процедуры переработки на (вне) таможенной территории и переработки для внутреннего потребления.

Стратегией развития таможенной службы Российской Федерации, утвержденной распоряжением Правительства Российской Федерации от 28 декабря 2012 года № 2575-р, определено, что в рамках первого этапа<sup>17</sup> реализации Стратегии предполагается внедрение новых методик идентификации товаров, определение их рыночной стоимости и происхождения, разработки норм выхода продукции при таможенных процедурах переработки на таможенной территории (вне таможенной территории), а также регистрация указанных методик в государственных органах.

На момент проведения контрольного мероприятия ФТС России и федеральными органами исполнительной власти, поименованными в постановлении Правительства Российской Федерации от 9 декабря 2003 года № 744, внедрение методик разработки норм выхода продукции при таможенных процедурах переработки на (вне) таможенной территории, регистрация указанных методик в государственных органах и разработка стандартных норм выхода продуктов переработки для целей применения таможенных процедур переработки на (вне) таможенной территории и переработки для внутреннего потребления не осуществлены.

---

<sup>16</sup> Статьи 126, 138 и 149 Федерального закона от 3 августа 2018 года № 289-ФЗ.

<sup>17</sup> Первый этап реализации Стратегии (2013–2014 годы) нацелен на создание необходимых институциональных основ и технологических условий системного перевода таможенной службы Российской Федерации на качественно новый уровень развития.

Сведения о последствиях отсутствия стандартных норм выхода продуктов переработки отражены в пункте 2.1.5 отчета.

**Цель 2. Деятельность таможенных органов при осуществлении таможенных операций и таможенного контроля товаров, помещаемых под таможенные процедуры временного ввоза (допуска), реэкспорта, переработки на таможенной территории, переработки вне таможенной территории, переработки для внутреннего потребления, специальной таможенной процедуры, а также товаров, временно ввозимых с применением карнетов АТА, и временного ввоза транспортных средств для личного пользования**

**2.1. Выдача, отзыв и аннулирование разрешений на переработку товаров на таможенной территории Евразийского экономического союза (Таможенного союза), переработку товаров вне таможенной территории Евразийского экономического союза (Таможенного союза) и переработку товаров для внутреннего потребления**

**2.1.1.** Статьями 164 и 177 ТК ЕАЭС, а также статьями 240 и 253 ТК ТС (действовавшего до 1 января 2018 года) определены условия помещения товаров под таможенные процедуры переработки товаров на (вне) таможенной территории. Одним из таких условий является наличие документа об условиях переработки товаров на (вне) таможенной территории Союза, выданного уполномоченным органом государства-члена и содержащего сведения, определенные ТК ЕАЭС и ТК ТС. Также определено, что в качестве такого документа может использоваться декларация на товары (ДТ), если целью применения таможенной процедуры переработки на таможенной территории является ремонт товаров.

Санкт-Петербургской таможней в проверяемый период под таможенные процедуры переработки на (вне) таможенной территории помещено 759 товарных партий, по которым переработка товаров заключалась в ремонте товаров. При этом в отношении 50% товарных партий участниками ВЭД получено разрешение на переработку в указанном таможенном органе.

Выдача/получение разрешения на переработку на (вне) таможенной территории с целью ремонта товаров приводит к излишней нагрузке на таможенные органы и на участников ВЭД, а также возможны

дополнительные финансовые затраты участника ВЭД. При этом Санкт-Петербургской таможней разъяснения участникам ВЭД об отсутствии необходимости получения разрешений на переработку товаров в таможне и возможности использования деклараций на товары в качестве таких разрешений не давались.

**2.1.2.** Санкт-Петербургской таможней выданы ООО «Р» разрешения на переработку товаров вне таможенной территории №№ 10210000/210716/21/40, 10210000/271216/21/70, 10210000/230617/21/33 и 10210000/260718/21/37. Разрешения выданы на проведение регенерации и реактивации катализатора гидроочистки ТК-578 BRIM 1/16» «трилистник».

Исходя из приложенных к разрешениям документов под процедуру переработки помещался товар, полученный ООО «Р» (исполнитель) от ООО «Г» (заказчик) в рамках договора от 31 декабря 2015 года № 706 об оказании услуг по сопровождению эксплуатации катализаторной системы гидроочистки топлива «Haldor Topsoe». Регенерации подвергались два комплекта катализаторов. Каждый комплект вывозился на регенерацию по два раза.

Вместе с тем в соответствии с приложением 5 к контракту между ООО «Р» (заказчик) и компанией «Е» от 12 мая 2017 года № 17/305 существующие технологии позволяют производить регенерацию катализатора только один раз за период его эксплуатации. Разрешением на переработку, выданным таможенной службой Дании, предусмотрена возможность эквивалентной замены товаров, ввезенных ООО «Р» на переработку.

Разрешения, выданные Санкт-Петербургской таможней, возможность замены продуктов переработки иностранными товарами не предусматривали.

Технологические особенности осуществления регенерации и реактивации катализаторов, которые могут осуществляться единожды, указывают на признаки осуществления замены вывезенного на переработку товара новыми катализаторами с целью ухода от уплаты таможенных платежей.

В соответствии с абзацем вторым статьи 5.1 контракта от 12 мая 2017 года № 17/305 смесь катализатора при вывозе на переработку должна быть упакована в бочки, отвечающие требованиям директивы ОНН UN 3190 по перевозке опасных грузов. Указанное требование применяется

к опасным самовоспламеняющимся грузам, вскрытие которых в процессе перевозки запрещено. Таким образом, проведенное в рамках фактического таможенного контроля в целях идентификации товара фотографирование и полное описание товара не позволяют исключить возможность замены товара.

Катализаторы после повторной регенерации и реактивации были ввезены на таможенную территорию ЕАЭС в соответствии с декларациями на товар (далее – ДТ) №№ 10210100/111017/0033067 и 10210100/101018/0028287.

Суммы условно начисленных таможенных пошлин и налогов по ДТ №№ 10210100/111017/0033067, 10210100/101018/0028287 составили 5 072,36 тыс. рублей и 14 405,31 тыс. рублей соответственно (без учета стоимости новых катализаторов).

Соответственно, присутствуют признаки уклонения от уплаты таможенных пошлин и налогов, и неправомерности выдачи Санкт-Петербургской таможней разрешений на переработку товаров вне таможенной территории №№ 10210000/230617/21/33 и 10210000/260718/21/37.

**2.1.3.** В течение 2017–2018 годов в регионе деятельности Санкт-Петербургской таможни ООО «К» в соответствии с таможенной процедурой переработки на таможенной территории осуществлялся ввоз табака с частично или полностью отделенной средней жилкой (тип Берлей и Вирджиния) общим весом 11 511,641 т для изготовления табака расширенного по технологии DIET.

В качестве документа об условиях переработки товаров на таможенной территории декларантом при подаче деклараций на товары представлялось разрешение на переработку на таможенной территории (далее – разрешение) № 10210000/260917/51/67, выданное Санкт-Петербургской таможней.

Способами идентификации иностранных товаров в продуктах переработки в соответствии с указанным разрешением таможней были выбраны способы, определенные пунктами 2 и 5 статьи 242 ТК ТС:

- посредством подробного описания товара для переработки, продукта переработки;
- использование подробных сведений об использовании иностранных товаров в технологическом процессе совершения операции по переработке товаров, а также о технологии производства продуктов переработки

или путем осуществления таможенного контроля во время совершения операций по переработке товаров;

- использование информационных систем SAP, MSDB, учитывающих иностранные материалы на разных этапах, в том числе: поступление на предприятие и постановка на учет (по конкретной декларации на товары); перемещение данных материалов в непосредственную переработку (внутреннее перемещение); учет готовой продукции, изготовленной из материалов, поступивших по конкретной ДТ.

Помимо того, разрешением на переработку товаров предписывается:

- при ввозе товаров для переработки для целей последующей идентификации продуктов переработки при вывозе необходимо установить, что под таможенную процедуру переработки помещается табак марок Берлей и Вирджиния конкретных номеров BATCH, ввозимых на переработку. Должностное лицо должно сверить сведения, содержащиеся в декларации на товары, товаросопроводительных документах, разрешении на переработку, со сведениями, полученными при применении форм таможенного контроля;

- при осуществлении таможенного контроля во время совершения операций по переработке товаров в рамках выборочной выездной проверки должностным лицом таможенного органа осуществляется контроль на этапах поступления товаров для переработки на склад организации-переработчика, выдачи товаров для переработки в процесс переработки, поступления продукта переработки на склад готовой продукции. Таможенный контроль осуществляется путем проведения осмотра товаров на всех трех поименованных этапах, сверки сведений, содержащихся в 31 графе ДТ, документах, подтверждающих принятие товара на балансовые (забалансовые) счета организации, в планово-технологической документации, в документах, распечатанных из информационных систем SAP, MSDB;

- при вывозе продуктов переработки с целью идентификации необходимо установить, что под процедуру реэкспорта помещается расширенный табак DIET. Должностное лицо таможенного органа сверяет сведения, содержащиеся в ДТ, товаросопроводительных документах, разрешении на переработку, со сведениями, полученными по результатам таможенного контроля при ввозе товаров для переработки и вывозе продуктов переработки путем запроса у декларанта распечатанных

документов из информационных систем SAP, MSDB, содержащих информацию о номере ДТ, оформленной в соответствии с таможенной процедурой переработки на таможенной территории, наименовании, конкретных номерах ВАТСН табаков, количестве товаров для переработки, позволяющих подтвердить факт использования товаров для переработки, ввезенных по конкретным ДТ, в производственном процессе.

При анализе деклараций на товары, поданных ООО «К» в отношении табака с заявлением таможенной процедуры переработки на таможенной территории, Счетной палатой Российской Федерации было установлено, что в приложенных к ДТ коммерческих и товаротранспортных документах отсутствует информация о номерах ВАТСН табаков, которые должны быть нанесены на каждое грузовое место, каждого наименования товара. Документы, подтверждающие сверку сведений, содержащихся в маркировке грузовых мест, и сведений, содержащихся в товаросопроводительных документах, отсутствуют.

За проверяемый период должностными лицами таможни была проведена одна выездная проверка осуществления ООО «К» операций по переработке товаров. Таможенный контроль во время переработки товаров осуществлялся в форме проверки документов и сведений. Сопоставлялись сведения, содержащиеся в системах SAP и MSDB, распечатанные на бумажный носитель с их электронными аналогами. Документы по учету движения материально-производственных запасов не проверялись. Соблюдение порядка хранения, выдачи в производство и последующего размещения готовой продукции на склад не проверялось. Данные о количестве фактически имеющегося на складе сырья (готового и переработанного) не сверялись с данными о товарах, помещенных под таможенную процедуру переработки, и находящихся под таможенным контролем. Должностные лица таможни не присутствовали при поступлении товаров для переработки на склад ООО «К», выдаче товаров со склада в производство и при размещении готовой продукции на складе.

При помещении продуктов переработки под таможенную процедуру реэкспорта, ООО «К» представляются в электронном виде инвойсы и спецификации, оформленные на общее количество вывозимого расширенного табака, без разбивки по ВАТСН номерам. Фактический таможенный контроль должностными лицами таможенного органа не производится, товар отправляется непосредственно со склада ООО «К» без присутствия должностных лиц таможенных органов.



Таким образом, в нарушение пункта 2 части 1 статьи 240 ТК ТС, согласно которому помещение товаров под таможенную процедуру переработки на таможенной территории допускается при условии возможности идентификации таможенными органами иностранных товаров в продуктах их переработки, должностными лицами Санкт-Петербургской таможни под таможенную процедуру переработки товаров на таможенной территории помещались иностранные товары без проведения их идентификации, а также не осуществлялась идентификация товаров в соответствии с требованиями, установленными разрешением на переработку товаров № 10210000/260917/51/67 при выездной проверке и при помещении продуктов переработки под таможенную процедуру реэкспорта.

Вместе с тем ввоз товаров осуществлен с полным условным освобождением от уплаты ввозных таможенных пошлин в сумме 867 710,58 тыс. рублей.

**2.1.4.** Санкт-Петербургской таможней в проверяемый период выданы АО «Ф» разрешения на переработку товаров на таможенной территории: № 10210000/181216/51/6, согласно которому разрешен ввоз 126 т табака с частично или полностью отделенной средней жилкой; № 1021000/070918/51/69, согласно которому разрешен ввоз 544 т табака с частично или полностью отделенной средней жилкой.

Условия идентификации товаров, а также требования к способам идентификации ввезенных товаров в продуктах их переработки установлены аналогичные условиям и требованиям, определенным при выдаче разрешений на переработку товаров на таможенной территории ООО «К» № 10210000/260917/51/67.

При анализе разрешений на переработку товаров на таможенной территории №№ 10210000/180216/51/6 и № 1021000/070918/51/69, деклараций на товары по процедуре переработки на таможенной территории, а также документов приобщенных к ним, Счетной палатой Российской Федерации установлено следующее.

За проверяемый период должностными лицами отдела таможни была проведена одна выездная проверка осуществления операций по изготовлению расширенного табака из табака, помещенного под процедуру переработки на таможенной территории. Соблюдение порядка хранения, выдачи в производство и последующего размещения готовой продукции на склад не проверялось. Данные о количестве фактически

имеющегося на складе сырья, готовой продукции не сверялись с данными о товарах, помещенных под таможенную процедуру переработки и находящихся под таможенным контролем. Должностные лица таможи не присутствовали при поступлении товаров для переработки на склад АО «Ф», выдаче товаров со склада в производство и при размещении готовой продукции на складе.

В коммерческих и транспортных документах, приобщенных к таможенным декларациям, оформленным на вывоз продуктов переработки, отсутствуют сведения о лотах табака (первоначально указанных во ввозных ДТ, по которым предполагалось производить идентификацию), использованных при производстве вывозимого товара.

Соответственно, должностными лицами Санкт-Петербургской таможи не осуществлена идентификация товаров в соответствии с требованиями, установленными разрешением на переработку товаров № 1021000/180216/51/6, при осуществлении выездной проверки и при помещении продуктов переработки под таможенную процедуру реэкспорта.

В отчетности об окончательной выверке количества продуктов переработки, отходов и остатков по разрешению № 1021000/180216/51/6 отсутствует информация об утилизации 4 т отходов, непригодных для дальнейшего коммерческого использования, информация об утилизации отходов таможей не запрашивалась, к вывозу и к выпуску для внутреннего потребления импортером не заявлялись.

Вместе с тем ввоз товаров осуществлен с полным условным освобождением от уплаты ввозных таможенных пошлин в сумме 58 115,78 тыс. рублей.

Соответственно Санкт-Петербургской таможей ненадлежащим образом осуществлялись полномочия по обеспечению исполнения таможенного законодательства Таможенного союза, законодательства Российской Федерации о таможенном деле, иного законодательства Российской Федерации, установленных подпунктом 1 пункта 6 Общего положения о таможе, утвержденного приказом ФТС России 4 сентября 2014 года № 1700.

**2.1.5.** При выдаче Санкт-Петербургской таможей разрешений на переработку на таможенной территории № 10210000/260917/51/67 (ООО «К») и №№ 10210000/180216/51/6, 1021000/070918/51/69 (АО «Ф») для переработки табака с частично или полностью отделенной средней

жилкой (типа Берлей и Вирджиния) в соответствии с положениями статей 244 и 245 ТК ТС в разрешения на переработку внесены сведения о нормах выхода продуктов переработки.

Для определения нормы выхода продуктов переработки использованы отчеты Федерального государственного бюджетного научного учреждения «В» (далее – ФГБПУ В). На основании отчетов в разрешениях на переработку нормы выхода определены в следующих значениях:

- по разрешению на переработку № 10210000/260917/51/67 (ООО «К») – норматив выхода расширенного табака – 96,4 (+/-) 2 %, отходы, образующиеся при производстве расширенного табака, – 3,45 %<sup>18</sup>;
- по разрешению на переработку № 10210000/180216/51/6 (АО «Ф») – норматив выхода расширенного табака – 92,5 (+/-) 1 %, отходы, образующиеся при производстве расширенного табака, – 7,5 (+/-) 1 %<sup>19</sup>;
- по разрешению на переработку № 10210000/070918/51/69 (АО «Ф») – норматив выхода расширенного табака – 95,5 (+/-) 1 %, отходы, образующиеся при производстве расширенного табака, – 4,5 (+/-) 1 %<sup>20</sup>.

Соответственно, в отношении идентичного товара одним и тем же научно-исследовательским институтом определены различные нормы выхода продукта переработки и величина погрешности значений.

Исходя из нормы выхода продуктов переработки и погрешности определенных значений, по разрешению на переработку № 10210000/260917/51/67 погрешность составляет 230 т табака. Следовательно, присутствуют риски исключения из учета и таможенного контроля 230 т табачного сырья.

Постановлением Правительства Российской Федерации от 9 декабря 2003 года № 744 установлено, что Министерство сельского хозяйства Российской Федерации определено уполномоченным федеральным органом исполнительной власти, устанавливающим стандартные нормы выхода продуктов переработки для таможенных целей в отношении товаров,

*18 В том числе отходы, предназначенные для последующей переработки, – 0,27%, отходы, непригодные для дальнейшего коммерческого использования и предназначенные для утилизации, – 3,18%.*

*19 В том числе отходы, предназначенные для последующей переработки, – 3,9 (+/-) 1%, отходы, непригодные для дальнейшего коммерческого использования и предназначенные для утилизации, – 3,6 (+/-) 1%.*

*20 В том числе отходы, предназначенные для последующей переработки, – 3 (+/-) 1%, отходы, непригодные для дальнейшего коммерческого использования и предназначенные для утилизации, – 1,5 (+/-) 1%.*

помещаемых под таможенную процедуру переработки на таможенной территории табака и табачных изделий группы 24 ТН ВЭД ЕАЭС.

Стандартные нормы выхода на настоящий момент не установлены. Вместе с тем установление норм привело бы к исключению случаев определения норм выхода продуктов переработки в различных объемах на идентичные товары.

**2.1.6.** Санкт-Петербургской таможней ЗАО «Э» были выданы три разрешения №№ 10210000/290416/51/25, 10210000/240417/51/26 и 10210000/261217/51/93 на переработку на таможенной территории картона многослойного мелованного для изготовления картонных заготовок пакетов складывающихся.

Разрешениями на переработку предусмотрена замена иностранных товаров, помещенных под таможенную процедуру переработки на таможенной территории, эквивалентными товарами, ввезенными в рамках одного и того же контракта. Изначально под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления помещались товары, которые затем использовались для изготовления продуктов переработки, а взамен них под таможенную процедуру переработки на таможенной территории помещались иностранные товары, получавшие статус условно выпущенных. При этом должностными лицами таможенных органов в нарушение пункта 43 Инструкции о порядке заполнения декларации на товары, утвержденной Решением Комиссии Таможенного союза от 20 мая 2010 года № 257 (абзац 8 подпункта 3), в графе «С» деклараций на товары отметки об изменении статуса товаров на товары Союза не проставлялись. Таким образом, решения об изменении статуса товара таможенными органами не приняты и иностранные товары статус товаров Таможенного союза, как это предусмотрено частью 4 статьи 248 ТК ТС, не получили. В результате товары Союза, из которых должны были изготавливаться продукты переработки, отсутствовали.

Разрешение № 10210000/290416/51/25 выдано на переработку 2789,78 т картона. Согласно отчетности об окончательной выверке количества продуктов переработки, отходов и остатков фактически было переработано 1620,436 т. Всего за 2016–2017 годы по указанному выше контракту было ввезено и помещено под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления 433,7 т картона. Для переработки оставшихся 1186,736 т картона были использованы иностранные условно выпущенные товары.

Разрешение № 10210000/240417/51/26 выдано на переработку 2794,82 т картона. Согласно отчетности об окончательной выверке количества продуктов переработки, отходов и остатков фактически было переработано 885,6 т картона. Ввезено и помещено под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления за период 2016–2018 годов 91,51 т картона. Для переработки оставшихся 794,09 т картона были использованы иностранные условно выпущенные товары.

Учитывая изложенное, присутствуют признаки неправомерного помещения под таможенную процедуру переработки на таможенной территории 1186,74 т картона (средний индекс таможенной стоимости (ИТС) 72,8 руб./кг) в рамках разрешения № 10210000/290416/51/25, 794,09 т (средний ИТС 73,43 руб./кг) – в рамках разрешения № 10210000/240417/51/26.

Сумма условно начисленных таможенных платежей по товарам, ввезенным по разрешениям на переработку №№ 10210000/290416/51/25 и 10210000/240417/51/26, составляет 34 584,42 тыс. рублей (значение получено расчетно, исходя из среднего ИТС).

Кроме того, разрешение № 10210000/261217/51/93 выдано на переработку на таможенной территории 1261,7 тыс. т картона с использованием эквивалентной замены на тех же условиях, что и в разрешениях №№ 10210000/290416/51/25, 10210000/240417/51/26. Разрешение было выдано 26 декабря 2017 года в период действия ТК ТС. Помещение товаров под процедуру переработки на таможенной территории в рамках указанного разрешения осуществлялось в 2018 году также без принятия решения об изменении статуса товара, по причине отсутствия нормативных правовых актов, регламентирующих процедуру изменения статуса иностранных товаров на статус товаров Союза при замене иностранных товаров эквивалентными товарами.

## **2.2. Помещение товаров под таможенную процедуру временного ввоза (допуска)**

**2.2.1.** В 2015 и 2017 годах под таможенную процедуру временного ввоза (допуска) на таможенном посту Аэропорт Внуково (грузовой) Внуковской таможни помещался один и тот же товар – самолет гражданский пассажирский, бывший в эксплуатации, AIRBUS A330-322, выпуск 1996 года с количеством посадочных мест – 387.

Перемещение товара через таможенную границу осуществлялось в рамках контрактов (договоров операционной аренды), заключенных ООО «А» с двумя компаниями, зарегистрированными в Ирландии. При этом стоимость одного и того же воздушного судна, заявленная в декларации на товар в 2015 году, в 2,7 раза выше стоимости, заявленной в ДТ в 2017 году.

В 2015 году на территорию Российской Федерации осуществлен ввоз данного воздушного судна в рамках контракта (договор операционной аренды) от 30 октября 2010 года № б/н между ООО «А» (Российская Федерация) и компанией «А» (Ирландия). Воздушное судно помещено под таможенную процедуру временного ввоза по ДТ № 10001020/100815/0011850, товар классифицирован кодом 8802400047 Товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности (далее – ТН ВЭД), таможенная стоимость, заявленная декларантом и принятая таможенным органом, составила 2 562 881,90 тыс. рублей, что по курсу доллара США на дату подачи ДТ (63,8399 рубля) составляет 40 145,46 тыс. долларов США.

В соответствии с пунктом 3 статьи 282 ТК ТС в отношении данного товара применялось частичное условное освобождение от уплаты ввозных таможенных пошлин, налогов. За каждый полный и неполный календарный месяц нахождения товаров на таможенной территории Таможенного союза уплачивается 3 (три) процента суммы ввозных таможенных пошлин, налогов, которая подлежала бы уплате, если бы товары были помещены под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления в день регистрации таможенной декларации, поданной для помещения таких товаров под таможенную процедуру временного ввоза (допуска).

В соответствии с Решением Совета Евразийской экономической комиссии от 16 июля 2012 года № 54 «Об утверждении единой Товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности Евразийского экономического союза и Единого таможенного тарифа Евразийского экономического союза» в отношении товаров, классифицируемых кодом 8802400047 ТН ВЭД «Самолеты гражданские пассажирские с количеством пассажирских мест более чем на 300 человек», установлена ставка ввозной таможенной пошлины – «0».

Основой для начисления периодических таможенных платежей является налог на добавленную стоимость в размере 18 % от таможенной стоимости товара. В соответствии с заявленной таможенной стоимостью в размере 2 562 881,90 тыс. рублей сумма НДС составляет 461 318,74 тыс. рублей. Таким

образом, за каждый полный и неполный календарный месяц нахождения самолета на таможенной территории Таможенного союза уплачивались 3 (три) процента от НДС в сумме 13 839,58 тыс. рублей.

С целью завершения таможенной процедуры временного ввоза (допуска) воздушное судно 8 августа 2017 года было помещено под таможенную процедуру реэкспорта по ДТ № 10001020/080817/0004689. В соответствии с заданием на полет от 8 августа 2017 года № 15174 воздушное судно в период с 8 по 9 августа должно было осуществить полет по маршруту Москва – Анталья – Москва.

На следующий день после закрытия процедуры временного ввоза декларантом ООО «А» воздушное судно вновь было помещено под процедуру временного ввоза по ДТ № 10001020/090817/0004702. Перемещение на территорию Российской Федерации осуществлено в соответствии с тем же заданием на полет (от 8 августа 2017 года № 15174), в рамках нового контракта (договора операционного лизинга воздушного судна) от 26 июля 2017 года № б/н между ООО «А» (Российская Федерация) и компанией «I» (Ирландия). Таможенная стоимость, заявленная по ДТ, равна 909 382,14 тыс. рублей, что по курсу доллара на дату подачи ДТ (59,9886 рубля) составляет 15 158,25 тыс. долларов США.

Таким образом, при повторном помещении воздушного судна под таможенную процедуру временного ввоза таможенная стоимость, заявленная при декларировании, отличается от первоначальной стоимости в меньшую сторону более чем в 2,7 раза. При помещении воздушного судна под таможенную процедуру временного ввоза в 2015 году, таможенная стоимость составляла 40 145,46 тыс. долларов США (2 562 881,90 тыс. рублей), а при помещении воздушного судна под таможенную процедуру в 2017 году равна 15 158,25 тыс. долларов США (909 382,14 тыс. рублей).

Соответственно, за каждый полный и неполный календарный месяц нахождения самолета на таможенной территории Таможенного союза в первом случае уплачивалась сумма в размере 13 839,56 тыс. рублей, во втором случае сумма ежемесячных периодических таможенных платежей составила 4 910,66 тыс. рублей. Разница между ежемесячными платежами (периодическими таможенными платежами) составляет 8 928,90 тыс. рублей.

В качестве документов, подтверждающих заявленную таможенную стоимость, декларантом как в первом случае к ДТ № 10001020/100815/0011850, так и во втором случае

к ДТ № 10001020/090817/0004702 приложены отчеты об оценке стоимости самолета от 24 апреля 2013 года № б/н и 28 июля 2017 года № 1702738С соответственно, составленные экспертом – «Л». При этом стоимость самолета в долларах США, определенная в 2017 году (12 978,00 тыс. долларов США), меньше его стоимости, определенной в 2013 году (36 300,00 тыс. долларов США), в 2,8 раза.

Изложенное выше может свидетельствовать о том, что сведения о таможенной стоимости воздушного судна, помещенного под таможенную процедуру временного ввоза в 2017 году, могут являться недостоверными либо заявленные декларантом сведения должным образом не подтверждены.

В соответствии с абзацем 2 пункта 6 Порядка контроля таможенной стоимости товаров, утвержденного Решением Комиссии Таможенного союза от 20 сентября 2010 года № 376 «О порядках декларирования, контроля и корректировки таможенной стоимости товаров» (далее – Решение Комиссии Таможенного союза от 20 сентября 2010 года № 376), при осуществлении контроля таможенной стоимости товаров может быть использована информация, имеющаяся в распоряжении таможенного органа, в частности: по сделкам с идентичными, однородными товарами, товарами того же класса или вида, ввозимыми при сопоставимых условиях, полученная в том числе с использованием программных средств таможенных органов (в частности, системы оперативного мониторинга таможенных деклараций).

У таможенного органа при помещении воздушного судна под процедуру временного ввоза по ДТ № 10001020/090817/0004702 имелась информация о стоимости товара, который днем ранее (8 августа 2017 года) был помещен под таможенную процедуру реэкспорта.

При наличии признаков, указывающих, что сведения о таможенной стоимости воздушного судна могут являться недостоверными либо заявленные сведения должным образом не подтверждены, должностными лицами таможенного органа в нарушение пункта 1 статьи 69 ТК ТС не осуществлены мероприятия по контролю заявленной декларантом таможенной стоимости и не проведена дополнительная проверка в соответствии с пунктом 7 Порядка контроля таможенной стоимости товаров, утвержденного Решением Комиссии Таможенного союза от 20 сентября 2010 года № 376.



Согласно сведениям, указанным ДТ № 10001020/090817/0004702, в период 2017–2018 годов периодические таможенные платежи в отношении задекларированного воздушного судна с учетом новой более низкой его таможенной стоимости (15 159,25 тыс. долларов США) были уплачены за 12 месяцев (с учетом периодов приостановления таможенной процедуры временного ввоза).

При этом разница в периодических таможенных платежах за 12 месяцев, которые могли быть получены с прежней таможенной стоимости самолета (40 145,46 тыс. долларов США) составила 107 146,78 тыс. рублей, которые в федеральный бюджет не поступили.

Выявленные в ходе контрольного мероприятия нарушения могут свидетельствовать о наличии коррупционных рисков в деятельности должностных лиц Внуковской таможни при осуществлении в 2017 году таможенной процедуры временного ввоза (допуска) самолета AIRBUS A330-322, а также о причинении ущерба экономическим интересам государства.

Изложенное указывает на признаки ненадлежащего исполнения ФТС России полномочий по осуществлению контроля таможенной стоимости товаров, перемещаемых через таможенную границу Евразийского экономического союза, установленных подпунктом 5.12 пункта 5 Положения о Федеральной таможенной службе, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 16 сентября 2013 года № 809.

**2.2.2.** В период 2015–2017 годов таможенным постом Речной пост Ростов-на-Дону Ростовской таможни под таможенную процедуру временного ввоза (допуска) с полным условным освобождением от уплаты таможенных платежей помещено 2 788 морских контейнеров, ввезенных ООО «А-Д».

При помещении контейнеров под таможенную процедуру в качестве таможенной декларации использовались гарантийные письма декларанта.

В соответствии с пунктом 6 статьи 180 ТК ТС в качестве таможенной декларации могут использоваться транспортные (перевозочные), коммерческие и (или) иные документы, содержащие сведения, необходимые для выпуска товаров в соответствии с таможенной процедурой, в случаях и порядке, которые определяются данным кодексом или решением Комиссии Таможенного союза.

В соответствии с подпунктом 3 пункта 12 Инструкции о порядке использования транспортных (перевозочных), коммерческих и (или) иных документов в качестве декларации на товары, утвержденной Решением Комиссии Таможенного союза от 20 мая 2010 года № 263 (далее – Инструкция), в отношении контейнеров, заявляемых под таможенные процедуры временного ввоза (допуска), если в отношении таких товаров предоставляется полное условное освобождение от уплаты таможенных пошлин, налогов, в качестве таможенной декларации могут использоваться транспортные (перевозочные), коммерческие и (или) иные документы с предоставлением перечня товаров.

Согласно пункту 13 Инструкции предоставляется перечень, заполненный по форме, установленной приложением № 3 к Инструкции.

Вместе с тем к гарантийным письмам перечни товаров не приложены, сведения о классификационном коде товаров по ТН ВЭД и стоимости товаром, предусмотренные графами 3 и 7 формы перечня товаров, в гарантийных письмах отсутствуют, в нарушение пункта 14 Инструкции к гарантийным письмам не приложены документы, необходимые для принятия решения о выпуске товаров.

Кроме того, на гарантийных письмах отсутствуют сведения о регистрационных номерах, присваиваемых таможенными органами, которые также предусмотрены формой перечня товаров.

Вместе с тем таможенным органом в нарушение подпункта 1 пункта 1 статьи 195 ТК ТС осуществлен выпуск товаров при отсутствии документов, необходимых для их выпуска.

Кроме того, в нарушение пункта 4 статьи 195 ТК ТС, согласно которому выпуск товаров производится должностным лицом таможенного органа в порядке, установленном законодательством государств – членов Таможенного союза, если иной порядок не установлен решением Комиссии Таможенного союза, путем внесения (проставления) соответствующих отметок в (на) таможенную декларацию и (или) коммерческие, транспортные (перевозочные) документы, а также соответствующих сведений – в информационные системы таможенного органа, пункта 15 Инструкции, согласно которому при принятии решения о выпуске товаров или об отказе в таком выпуске должностным лицом таможенного органа на экземплярах перечня проставляются соответствующие отметки, дата принятия решения, которые заверяются подписью и оттиском личной номерной печати,

должностными лицами таможенного органа на представленных для проверки экземплярах гарантийных писем соответствующие отметки о принятом решении не проставлены.

**2.2.3.** В проверяемый период в нарушение пункта 3 Порядка учета таможенными органами условно выпущенных товаров, находящихся под таможенным контролем, утвержденного приказом ФТС России от 13 января 2011 года № 74, таможенным постом Речной пост Ростов-на-Дону Ростовской таможни учет условно выпущенных товаров с применением штатных программных средств не осуществлялся. Таможенным органом осуществлялся учет гарантийных писем в базе данных «Access» с присвоением порядковых номеров по возрастанию, отдельно по каждому году.

**2.2.4.** При выборочном анализе правомерности предоставления таможенным постом Речной пост Ростов-на-Дону Ростовской таможни полного условного освобождения от уплаты таможенных платежей в отношении временно ввезенных ООО «А-Д» 2788 морских контейнеров установлены факты неправомерного предоставления полного условного освобождения от уплаты таможенных платежей.

В нарушение пункта 1 Решения Комиссии Таможенного союза от 18 июня 2010 года № 331 таможенным постом Речной пост Ростов-на-Дону Ростовской таможни в отношении 13 морских контейнеров, оформленных в соответствии с гарантийными письмами от 19 сентября 2016 года № 23, от 9 января 2017 года № 1, от 28 ноября 2016 года № 45, предоставлено условное освобождение от уплаты таможенных пошлин, налогов, что привело к не начислению и не взысканию периодических таможенных платежей и пени за просрочку уплаты периодических таможенных платежей, уплачиваемых при помещении товаров под процедуру выпуска для внутреннего потребления в соответствии с пунктами 1, 4 статьи 91, пунктом 3 статьи 282 ТК ТС, в общей сумме 19,88 тыс. рублей.

Так, согласно пункту 1 Решения Комиссии Таможенного союза от 18 июня 2010 года № 331 полное условное освобождение от уплаты таможенных пошлин, налогов предоставляется в отношении товаров, указанных в перечне, утвержденном данным Решением.

В соответствии с пунктом 1 перечня товаров, временно ввозимых с полным условным освобождением от уплаты таможенных пошлин, налогов, а также об условиях такого освобождения, включая его предельные

сроки, утвержденного Решением Комиссии Таможенного союза от 18 июня 2010 года № 331, и статьей 1 приложения В.3 к Конвенции о временном ввозе от 26 июня 1990 года (г. Стамбул) под таможенную процедуру временного ввоза (допуска) с полным условным освобождением от уплаты таможенных платежей помещаются контейнеры, временно ввозимые на территорию Таможенного союза в связи с какой-либо коммерческой операцией, но ввоз которых сам по себе не является коммерческой операцией.

При этом в соответствии с внешнеэкономическими контрактами от 1 сентября 2016 года № 01/09-01 и от 15 ноября 2016 года № 15/11-01, заключенными ООО «А-Д» (заказчик) с компанией «М» (поставщик), контейнеры, оформленные по указанным гарантийным письмам являются предметом купли-продажи и, соответственно, их ввоз сам по себе является коммерческой операцией.

По истечении срока временного ввоза указанные контейнеры были помещены под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления, по ДТ №№ 10313110/241016/0003769, 10313110/261217/0003817 и 10313110/281117/0003366.

**2.2.5.** По ДТ № 10313110/240718/0002303 на таможенном посту Речной пост Ростов-на-Дону под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления 24 июля 2018 года помещено 17 контейнеров, ранее временно ввезенных ООО «А-Д» по гарантийному письму от 2 марта 2016 года № 2. В соответствии со сведениями, содержащимися в гарантийном письме, срок временного ввоза, установленный таможенным органом, – 28 февраля 2017 года.

Согласно подпункту 3 пункта 4 статьи 283 ТК ТС при незавершении действия таможенной процедуры временного ввоза (допуска) сроком уплаты ввозных таможенных пошлин, налогов в отношении товаров, помещенных под таможенную процедуру временного ввоза с полным условным освобождением от уплаты ввозных таможенных пошлин, налогов, считается день истечения срока временного ввоза товаров. При этом в соответствии с пунктом 5 статьи 283 ТК ТС ввозные таможенные пошлины, налоги в случаях, установленных пунктом 4 статьи 283 ТК ТС, подлежат уплате в размерах, соответствующих суммам ввозных таможенных пошлин, налогов, которые подлежали бы уплате при помещении таких товаров под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления.

Вместе с тем в нарушение подпункта 3 пункта 4 статьи 283 ТК ТС таможенные платежи ООО «А-Д» не уплачены.

При этом в нарушение пунктов 1, 4 статьи 91 ТК ТС должностными лицами таможенного органа таможенные платежи и пени за просрочку уплаты таможенных платежей в сумме 114,56 тыс. рублей не начислены и с ООО «А-Д» не взысканы.

**2.2.6.** При заявлении таможенной процедуры выпуска для внутреннего потребления (ДТ № 10313110/030717/0001679) в отношении 12 контейнеров, ранее помещенных ООО «А-Д» под таможенную процедуру временного ввоза (допуска), должностными лицами таможенного поста Речной пост Ростов-на-Дону Ростовской таможни был установлен факт несвоевременного завершения таможенной процедуры временного ввоза (допуска) и возбуждены дела об административном правонарушении по части 3 статьи 16.19 КоАП<sup>21</sup> №№ 10313000-1500/2017, 10313000-1501/2017, 10313000-1502/2017, 10313000-1503/2017.

При этом в нарушение пунктов 1, 4 статьи 91 ТК ТС должностными лицами таможенного органа таможенные платежи и пени за просрочку уплаты таможенных платежей в сумме 382,9 тыс. рублей не начислены и с ООО «А-Д» не взысканы.

**2.2.7.** В отношении 233 контейнеров (144 – 20-ти футовых и 89 – 40-ка футовых), временно ввезенных ООО «А-Д» и помещенных таможенным постом Речной пост Ростов-на-Дону Ростовской таможни под таможенную процедуру временного ввоза (допуска), Счетной палатой Российской Федерации установлено нарушение сроков их нахождения на территории Российской Федерации. Информация о вывозе указанных товаров с таможенной территории Евразийского экономического союза в таможенном органе отсутствует.

При этом со стороны должностных лиц таможенного органа в нарушение пункта 1 статьи 91 ТК ТС не приняты меры по доначислению и довызысканию с ООО «А-Д» причитающихся к уплате сумм таможенных пошлин, налогов.

*21 Незавершение в установленные сроки таможенной процедуры, в отношении которой установлено требование о ее завершении, влечет предупреждение или наложение административного штрафа на граждан в размере от 1000 до 2000 рублей; на должностных лиц – от 10000 до 20000 рублей; на юридических лиц – от 50000 до 300000 рублей с конфискацией товаров, явившихся предметами административного правонарушения, или без таковой либо конфискацию предметов административного правонарушения.*

Сумма таможенных платежей, подлежащая уплате за невывезенные 233 контейнера составляет (без учета пеней) 10 472,16 тыс. рублей (значение получено расчетно, исходя из таможенной стоимости 20-ти футового контейнера и 40-ка футового контейнера, заявляемой декларантом ООО «А-Д» в регионе деятельности таможенного поста Речной пост Ростов-на-Дону Ростовской таможни).

**2.2.8.** В регионе деятельности таможенного поста Морской порт Азов Ростовской таможни временно ввозимые/вывозимые контейнеры декларируются перевозчиком (уполномоченным лицом) как транспортные средства международной перевозки.

Таможенные операции, связанные с таможенным декларированием транспортных средств международной перевозки – морские суда, контейнеры (далее – ТСМП), совершались с использованием документов перевозчика в качестве таможенной декларации на транспортное средство (далее – ТДТС).

В соответствии с подпунктом 1 пункта 12 Инструкции о порядке совершения отдельных таможенных операций в отношении временно ввозимых и временно вывозимых транспортных средств международной перевозки, утвержденной Решением Комиссии Таможенного союза от 18 ноября 2010 года № 511 (далее – Инструкция от 18 ноября 2010 года № 511), при совершении таможенных операций должностное лицо таможенного органа осуществляет регистрацию даты и времени подачи ТДТС в журнале, форма которого устанавливается органом государственной власти, уполномоченным в сфере таможенного дела, в том числе с использованием информационных систем и информационных технологий.

На таможенном посту регистрация ТДТС осуществляется в электронном журнале, формируемом в ручном режиме (в настоящее время форма журнала регистрации не установлена). Контроль сроков временного ввоза иностранных контейнеров таможенным постом осуществляется путем формирования электронной таблицы «Учета временного ввоза/вывоза контейнеров». Ведение поименованных журналов осуществляется в программе Microsoft Excel.

Пунктами 30, 34 и 36 Инструкции от 18 ноября 2010 № 511 установлено, что таможенный контроль за временным ввозом контейнеров осуществляется с использованием информационных технологий и информационных систем. Информация о завершении временного ввоза

контейнеров направляется в таможенный орган, оформивший временный ввоз, только с использованием информационных систем и информационных технологий.

При этом нормы, предусматривающие применение информационных систем и информационных технологий при совершении таможенных операций в отношении временно ввозимых и временно вывозимых ТСМП, вступают в силу с момента готовности таможенных органов государств – членов Таможенного союза использовать информационные системы и информационные технологии.

С 2010 года до настоящего времени разработка специальных программных средств для осуществления контроля за соблюдением сроков временного ввоза иностранных контейнеров и контролем за использованием их во внутренних перевозках для таможенных органов не завершена.

### **2.3. Контроль после выпуска товаров**

Подразделениями контроля после выпуска товаров в период 2016–2018 годов было проведено 621 проверочное мероприятие в отношении товаров, помещенных под таможенные процедуры временного ввоза (допуска), реэкспорта, переработки на (вне) таможенной территории, и специальную таможенную процедуру.

При этом в отношении товаров, помещенных под таможенную процедуру переработки для внутреннего потребления в период 2016–2018 годов, и в отношении товаров, помещенных под специальную таможенную процедуру в 2018 году, проверочные мероприятия не проводились.

По результатам проведенных мероприятий в федеральный бюджет перечислено 1 292 291,10 тыс. рублей, возбуждено 392 дела об административных правонарушениях и 45 уголовных дел.

Вместе с этим установлено сокращение в 3 раза количества проведенных проверочных мероприятий в 2018 году по сравнению с 2016 годом, а также в 6,5 раза сумм таможенных пошлин, налогов, перечисленных в федеральный бюджет по результатам проверочных мероприятий.

Во взаимодействии с ФНС России и иными контролирующими органами в отношении товаров, помещенных под таможенные процедуры временного ввоза (допуска), реэкспорта, переработки на (вне) таможенной территории,

переработки для внутреннего потребления, специальной таможенной процедуры, было проведено 61 проверочное мероприятие, по результатам которых в федеральный бюджет перечислено 436 800,00 тыс. рублей, возбуждено 88 административных дел и 8 уголовных дел, при этом также установлена тенденция к сокращению количества проведенных мероприятий в 2,8 раза.

Отрицательная динамика проведения проверочных мероприятий после выпуска товаров, а также непроведение проверочных мероприятий в отношении товаров, помещенных под отдельные таможенные процедуры, может свидетельствовать о ненадлежащей реализации положений Стратегии развития таможенной службы Российской Федерации до 2020 года, утвержденной распоряжением Правительства Российской Федерации от 28 декабря 2012 года № 2575-р, а также Комплексной программы развития ФТС России на период до 2020 года, утвержденной решением коллегии ФТС России от 25 мая 2017 года (приказ ФТС России от 27 июня 2017 года № 1065), в части одного из основных направлений развития таможенной службы – совершенствования системы таможенного контроля после выпуска товаров с учетом переноса на данный этап основной нагрузки по осуществлению таможенного контроля.

#### **2.4. Классификация товаров в соответствии с ТН ВЭД**

В период 2016–2018 годов таможенными органами было принято 364 решения о классификации товара в соответствии с ТН ВЭД ЕАЭС в отношении товаров, помещенных под проверяемые таможенные процедуры. По результатам принятых классификационных решений было довыскано таможенных платежей в общей сумме 17 411,83 тыс. рублей.

В ходе выборочного анализа электронной базы ДТ, проведенного Счетной палатой Российской Федерации в отношении товаров, помещенных в период 2016–2018 годов под проверяемые таможенные процедуры, было установлено 6 ДТ, оформленных в регионе деятельности Севастопольской и Астраханской таможен с признаками неправильной классификации товаров в соответствии с ТН ВЭД ЕАЭС.

По ДТ №№ 10011010/260716/0000274, 10311010/250917/0027081, 10311010/150917/0025932, 10311010/250917/0027081, 10311010/040917/0024482, 10317100/010717/0014245 оформлены морские суда с классификацией в субпозиции 890110 ТН ВЭД «Суда круизные, экскурсионные и аналогичные плавучие средства,



предназначенные в основном для перевозки пассажиров; паромы всех типов».

Пунктом 156 Сборника решений и разъяснений по классификации по единой Товарной номенклатуре внешнеэкономической деятельности Таможенного союза отдельных товаров, утвержденного распоряжением ФТС России от 15 августа 2014 года № 233-р, определено, что суда, предназначенные для морской и/или речной эксплуатации, классифицируются в субпозиции 890110 ТН ВЭД ТС при условии, что пассажировместимость судна составляет более 50 человек, не включая команду судна.

Вместе с тем, исходя из информации, содержащейся в свободном доступе в сети Интернет, морские суда, оформленные по указанным ДТ, имеют количество посадочных мест менее 50. Соответственно, данные морские суда подлежат классификации в субпозиции ТН ВЭД ЕАЭС, отличной от 890110 ТН ВЭД ЕАЭС. Изменение классификационного кода товара в соответствии с ТН ВЭД ЕАЭС может привести к дополнительному начислению таможенных пошлин, налогов.

Установленные факты указывают на ненадлежащее исполнение ФТС России полномочий по осуществлению проверки правильности классификации товаров по единой Товарной номенклатуре внешнеэкономической деятельности Евразийского экономического союза, установленных подпунктом 5.28 пункта 5 Положения о ФТС России, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 16 сентября 2013 года № 809.

## **2.5. Временный ввоз физическими лицами транспортных средств для личного пользования, зарегистрированных в иностранных государствах**

**2.5.1.** По информации ФТС России, за анализируемый период по фактам невывоза ТСЛП в отношении 5 777 ТСЛП установлен факт задолженности по уплате таможенных пошлин, налогов в сумме 3 771 669,10 тыс. рублей.

До 2016 года таможенными органами в отношении 9 174 временно ввезенных ТСЛП установлен факт задолженности по уплате таможенных пошлин, налогов в сумме 4 789 997,07 тыс. рублей. Таким образом, по состоянию на 1 января 2019 года общая сумма задолженности по уплате таможенных пошлин, налогов составляет 8 561 666,17 тыс. рублей в отношении 14 951 ТСЛП.

Общее количество временно ввезенных ТСЛП, по которым нарушен срок временного ввоза, по состоянию на 1 января 2019 года составляет 90 516 штук.

Доля транспортных средств, по которым установлен факт нарушения срока временного ввоза и установлен факт задолженности по уплате таможенных пошлин, налогов в общем количестве транспортных средств, находящихся на территории ЕврАзЭС с нарушенным сроком временного ввоза, по состоянию на 1 января 2019 года составляет 16,5 %.

**2.5.2.** Установлены факты нарушения сроков временного ввоза ТСЛП. При этом Ростовской таможней в отношении 19 ТСЛП нарушены сроки начала проведения мероприятий по установлению фактов, позволяющих произвести снятие ТСЛП с контроля (не позднее 15 рабочих дней со дня окончания срока временного ввоза), установленные пунктом 3 Порядка взаимодействия таможенных органов и их структурных подразделений в отношении ТСЛП, зарегистрированных в иностранных государствах и временно ввезенных на таможенную территорию Евразийского экономического союза, утвержденного приказом ФТС России от 30 декабря 2015 года № 2722 (на момент окончания контрольного мероприятия на объекте нарушение сроков составило от одного месяца до двух лет). В результате таможенным органом не проведены мероприятия по установлению факта наличия задолженности по уплате таможенной пошлины, налогов и ее взысканию.

**Цель 3. Анализ правоприменительной и судебной практики таможенных органов по вопросам таможенного оформления и таможенного контроля при помещении товаров под таможенные процедуры временного ввоза (допуска), реэкспорта, переработки на таможенной территории, переработки вне таможенной территории, переработки для внутреннего потребления, специальной таможенной процедуры, а также товаров, временно ввозимых с применением карнетов АТА, и временного ввоза транспортных средств для личного пользования**

**3.1. Деятельность таможенных органов при производстве по делам об административных правонарушениях, возбужденных по фактам нарушений таможенного законодательства**

За проверяемый период должностными лицами таможенных органов ФТС России возбуждено 9 782 дел об административных правонарушениях, выявленных при осуществлении таможенного контроля в отношении товаров, помещенных под таможенные процедуры временного ввоза (допуска), реэкспорта, переработки на (вне) таможенной территории, переработки для внутреннего потребления и специальную таможенную процедуру, а также в отношении товаров, ввезенных с использованием карнетов АТА.

Общая сумма штрафов составляет 925 907,26 тыс. рублей. Общая сумма взысканных средств по штрафам составляет 391 953,09 тыс. рублей.

Наибольшее количество дел об административных правонарушениях (далее – АП) было возбуждено:

- по статье 16.18 части 1 КоАП<sup>22</sup> – 7 290 дел об АП, вынесено штрафов на общую сумму 10 657,03 тыс. рублей, взыскано – 8 852,30 тыс. рублей (1 804,73 тыс. рублей не уплачено);

---

22 Невывоз с таможенной территории Таможенного союза физическими лицами временно ввезенных товаров и (или) транспортных средств в установленные сроки временного ввоза, влечет наложение административного штрафа на граждан в размере от 1 500 до 2 500 рублей с конфискацией товаров и (или) транспортных средств, явившихся предметами административного правонарушения, или без таковой либо конфискацию предметов административного правонарушения.

- по статье 16.19 части 3 КоАП<sup>23</sup> – 640 дел об АП, вынесено штрафов на общую сумму 20 682,00 тыс. рублей, взыскано – 11 818,00 тыс. рублей (8 864,00 тыс. рублей не уплачено);
- по статье 16.22 КоАП<sup>24</sup> – 506 дел об АП, вынесено штрафов на общую сумму 23 227,50 тыс. рублей, взыскано – 17 473,00 тыс. рублей (5 754,50 тыс. рублей не уплачено).

За проверяемый период должностными лицами таможенных органов возбуждено 167 уголовных дел в рамках осуществления таможенного контроля в отношении товаров, помещенных под рассматриваемые таможенные процедуры, а также в отношении товаров, ввезенных с использованием карнетов АТА. В одном случае уголовное дело возбуждалось по двум статьям Уголовного кодекса Российской Федерации (далее – Уголовный кодекс). Уголовные дела возбуждались:

- по статье 194 Уголовного кодекса (Уклонение от уплаты таможенных платежей, взимаемых с организации или физического лица (167 дел);
- по статье 327 Уголовного кодекса (Подделка, изготовление или сбыт поддельных документов, государственных наград, штампов, печатей, бланков (1 дело).

В ходе контрольного мероприятия выявлены факты не возбуждения дел об АП.

На таможенном посту Речной порт Ростов-на-Дону Ростовской таможни по 233 контейнерам (144 – 20-ти футовых и 89 – 40-ка футовых), ввезенным ООО «А-Д» и помещенным под таможенную процедуру временного ввоза по 27 гарантийным письмам, нарушены сроки их нахождения на территории Российской Федерации. Информация об их вывозе в таможенном органе отсутствует.

При этом со стороны должностных лиц таможенного органа не приняты меры по возбуждению дел об административных правонарушениях

*23 Незавершение в установленные сроки таможенной процедуры, в отношении которой установлено требование о ее завершении, влечет предупреждение или наложение административного штрафа на граждан в размере от 1 000 до 2 000 рублей; на должностных лиц – от 10 000 до 20 000 рублей; на юридических лиц – от 50 000 до 300 000 рублей с конфискацией товаров, явившихся предметами административного правонарушения, или без таковой либо конфискацию предметов административного правонарушения*

*24 Нарушение сроков уплаты таможенных пошлин, налогов, подлежащих уплате в связи с перемещением товаров через таможенную границу Таможенного союза, влечет наложение административного штрафа на граждан в размере от 500 до 2 500 рублей; на должностных лиц – от 5 000 до 10 000 рублей; на юридических лиц – от 50 000 до 300 000 рублей.*

по статье 16.19 части 3 КоАП в связи с незавершением в установленные сроки таможенной процедуры.

Сумма потенциально не поступивших денежных средств составила от 1 350,00 тыс. рублей до 8 100,00 тыс. рублей.

На таможенном посту Речной порт Ростов-на-Дону Ростовской таможни по ДТ № 10313110/240718/0002303 под процедуру выпуска для внутреннего потребления было помещено 17 контейнеров, ранее временно ввезенных ООО «А-Д» по гарантийному обязательству от 2 марта 2016 года № 2, с установлением таможенным органом срока временного ввоза – 28 февраля 2017 года. Решение о продлении срока временного ввоза таможенным органом не принималось.

Соответственно, на момент декларирования товара по указанной ДТ (24 июля 2018 года) срок временного ввоза товара истек, вместе с этим при наличии факта административного правонарушения, предусмотренного частью 3 статьи 16.19 КоАП, административное дело не возбуждено.

Сумма потенциально не поступивших денежных средств составит от 50 тыс. рублей до 300 тыс. рублей.

В Санкт-Петербургской таможне при анализе фактов нарушения сроков уплаты таможенных платежей Счетной палатой Российской Федерации установлено 10 случаев не возбуждения административных дел по статье 16.22 КоАП.

При нарушении срока уплаты периодических таможенных платежей в отношении товаров, помещенных под таможенную процедуру временного ввоза (допуска) по ДТ №№ 10210000/280716/0000315, 10210140/130208/0003459, 10210190/120514/0007333 (02), 10210000/110216/0000004, 10210120/250316/0001437, 10210370/280617/0007333 (03), 10210100/270718/0021371 (02), 10210370/130917/0011125 (05), 10210370/030717/0007534 (06), 10210350/250818/0018921 (04), должностными лицами таможни административные дела не возбуждались. Сумма потенциально не поступивших денежных средств составит от 500 тыс. рублей до 3 000 тыс. рублей.

Установленные факты указывают на ненадлежащее исполнение должностными лицами Ростовской и Санкт-Петербургской таможен полномочий по производству по делам об административных

правонарушениях, относящихся к компетенции таможенных органов, и рассмотрение таких дел в соответствии с законодательством Российской Федерации об административных правонарушениях, установленных подпунктом 62 пункта 6 Общего положения о таможне, утвержденного приказом ФТС России от 4 сентября 2014 года № 1700.

**3.2. Деятельность таможенных органов по защите государственных интересов в судах по спорам, возникающим при помещении товаров под таможенные процедуры временного ввоза (допуска), реэкспорта, переработки на таможенной территории, переработки вне таможенной территории, переработки для внутреннего потребления, специальной таможенной процедуры, а также товаров, временно ввозимых с применением карнетов АТА, и временного ввоза транспортных средств для личного пользования**

За проверяемый период таможенными органами было подано исков к участникам внешнеэкономической деятельности в отношении товаров, помещенных под таможенные процедуры:

- временного ввоза (допуска) – 22 иска на общую сумму 17 555,5 тыс. рублей. Все они рассмотрены судами. Не в пользу таможенных органов рассмотрено 5 дел (22,72 % от общего количества рассмотренных дел) на сумму 7,26 тыс. рублей (41,36 % от общей суммы рассмотренных дел);
- временного ввоза (допуска) с применением карнета АТА – 6 исков на общую сумму 497,2 тыс. рублей. Все они рассмотрены судами в пользу таможенных органов.

По иным таможенным процедурам таможенными органами иски к участникам внешнеэкономической деятельности не предъявлялись.

Участниками внешнеэкономической деятельности предъявлялись иски (заявления) к таможенным органам в отношении товаров, помещенных под таможенные процедуры:

- временного ввоза (допуска) – 58 исков на общую сумму 1 073 254,6 тыс. рублей, рассмотрено судами 48 дел (82,76 % от общего количества дел) на сумму 680 359,4 тыс. рублей (63,39 % от общей суммы возбужденных дел), не в пользу таможенных органов рассмотрено 12 дел (25 % от количества рассмотренных дел) на сумму 356 350,3 тыс. рублей (52,38 % от общей суммы рассмотренных дел);

- реэкспорта – 13 исков на сумму 118 695,2 тыс. рублей, рассмотрено судами 12 дел (92,31 % от общего количества возбужденных дел) на сумму 106 451,1 тыс. рублей (89,69 % от общей суммы возбужденных дел), не в пользу таможенных органов рассмотрено 11 дел (91,67 % от общего количества рассмотренных дел) на сумму 106 451,1 тыс. рублей (100 % от общей суммы рассмотренных дел);
- переработки на таможенной территории – 22 иска на общую сумму 40 466,6 тыс. рублей, рассмотрено судами 11 дел (50 % от общего количества возбужденных дел) на сумму 33 443,7 тыс. рублей (82,64 % от общей суммы возбужденных дел), не в пользу таможенных органов рассмотрено 3 дела (27,27 % от общего количества рассмотренных дел) на сумму 19 648,9 тыс. рублей (58,75 % от общей суммы рассмотренных дел);
- переработки вне таможенной территории – 47 исков на общую сумму 344 133,0 тыс. рублей, рассмотрено судами 45 дел (95,74 % от общего количества возбужденных дел) на общую сумму 299 377,6 тыс. рублей (86,99 % от общей суммы возбужденных дел), не в пользу таможенных органов рассмотрено 15 дел (33,33 % от общего количества рассмотренных дел) на сумму 46 100,3 тыс. рублей (15,39 % от общей суммы рассмотренных дел);
- специальную таможенную процедуру – 1 иск на сумму 13 920,0 тыс. рублей, рассмотрен судом не в пользу таможенного органа.

По таможенным процедурам временного ввоза (допуска) с применением карнета АТА, переработки для внутреннего потребления иски участниками внешнеэкономической деятельности к таможенным органам не предъявлялись.

За проверяемый период таможенными органами в суды было подано 4 076 исков, связанных с нарушением сроков временного ввоза ТСЛП физическими лицами, являющимися иностранными гражданами, на общую сумму 2 925 939,8 тыс. рублей, из них судами рассмотрено 1 946 дел (47,74 % от общего количества возбужденных дел) на сумму 1 379 691,9 тыс. рублей, что составляет 47,15 % от первоначальной суммы возбужденных дел. Судами не рассмотрено 52,26 % возбужденных дел в количестве 2 130 на сумму 1 546 247,9 тыс. рублей, что составляет 52,85 % от первоначальной суммы возбужденных дел. Рассмотрение судами менее половины возбужденных дел обусловлено причинами процессуального характера. Рассмотрено не в пользу таможенных органов 164 дела (8,43 % от всех рассмотренных

дел) на сумму 92 470,7 тыс. рублей (6,7 % от общей суммы по рассмотренным делам).

Физическими лицами к таможенным органам подано 192 иска в суды на общую сумму 234 279,1 тыс. рублей, из них рассмотрено 176 дел (91,7 %) на сумму 221 165,1 тыс. рублей (94,4 %). Рассмотрено не в пользу таможенных органов 50 дел (28,4 % от всех рассмотренных дел) на сумму 37 461,5 тыс. рублей (16,9 % от общей суммы по рассмотренным делам).

*Судебная практика по спорам, связанным с обжалованием решений о запрете на въезд в Российскую Федерацию иностранным гражданам, имеющим задолженность по уплате таможенных платежей, пеней и административных штрафов, а также неоднократно привлекавшимся к административной ответственности*

Судебная практика сформирована исключительно в связи с обжалованием иностранными гражданами принятых в отношении них решений о запрете на въезд в Российскую Федерацию и в связи с имеющейся задолженностью по уплате таможенных платежей, пеней.

Всего за 2018 год физическим лицами в суды было подано 11 исков, из которых:

- по 2 делам заявленные требования судами удовлетворены;
- по 4 делам в удовлетворении заявленных требований судами отказано<sup>25</sup>;
- по 3 делам производство прекращено;
- 2 дела в настоящее время не рассмотрены.

---

<sup>25</sup> По информации ФТС России, отрицательная судебная практика связана с мнением судов, что решения о запрете на въезд в Российскую Федерацию создавали иностранному гражданину препятствия для реализации его прав и свобод на личную семейную жизнь, на проживание со своими детьми, супругами, принимая во внимание наличие у указанных лиц близких родственников, являющихся гражданами Российской Федерации и постоянно проживающих на территории Российской Федерации.



## **Возражения или замечания руководителей объектов контрольного мероприятия на результаты контрольного мероприятия**

К акту по результатам контрольного мероприятия на объекте ФТС России представлены замечания за подписью руководителя ФТС России В.И.Булавина. При подготовке отчета аудитором Счетной палаты Российской Федерации замечания ФТС России рассмотрены.

### **Выводы**

**1.** Помещение товаров под проверяемые таможенные процедуры в период 2016–2018 годов регулировались ТК ТС, ТК ЕАЭС, федеральными законами от 27 ноября 2010 года № 311-ФЗ и от 3 августа 2018 года № 289-ФЗ, которыми определены содержание и применение таможенных процедур, условия помещения товаров под таможенные процедуры, условия их использования в соответствии с таможенными процедурами, сроки помещения товаров под таможенные процедуры, порядок уплаты таможенных платежей, порядок завершения таможенных процедур.

#### **1.1.** Таможенная процедура временного ввоза (допуска).

Под таможенную процедуру временного ввоза (допуска) было помещено 2 312 362,96 т товаров<sup>26</sup> общей таможенной стоимостью 2 043 919 232,90 тыс. рублей с увеличением весового объема товаров в 2018 году на 2 % и 35 % в сравнении с 2017 и 2016 годами, а также с увеличением общей таможенной стоимости товаров в 2017 году на 19 % в сравнении с 2016 годом и уменьшением в 2018 году на 14 % в сравнении с 2017 годом.

#### **1.2.** Специальная таможенная процедура.

Под специальную таможенную процедуру, примененную в отношении ввозимых товаров, помещено 409 774,83 т товаров общей таможенной стоимостью 1 887 794 193,80 тыс. рублей с увеличением объема товаров в 2017 году на 58 % в сравнении с 2016 годом и падением объема товаров в 2018 году на 31 % в сравнении с 2017 годом, а также с увеличением общей таможенной стоимости товаров в 2017 году на 2 % в сравнении

---

*26 Здесь и далее по тексту приведены данные за период 2016–2018 годов.*

с 2016 годом и уменьшением в 2018 году на 13 % в сравнении с 2017 годом. Под специальную таможенную процедуру, примененную в отношении вывозимых товаров, помещено 42 310,31 т товаров с увеличением объема товаров в 2017 году на 19 % в сравнении с 2016 годом и падением объема товаров в 2018 году на 3 % в сравнении с 2017 годом.

### **1.3. Таможенная процедура реэкспорта.**

Под таможенную процедуру реэкспорта помещено 16 340 441,26 т товаров, при этом в указанный период установлена устойчивая тенденция роста объема товаров, помещенных под таможенную процедуру.

### **1.4. Таможенная процедура переработки вне таможенной территории.**

Под таможенную процедуру переработки вне таможенной территории помещено 16 340 441,26 т товаров с увеличением объемов товаров, помещенных под таможенную процедуру.

### **1.5. Таможенная процедура переработки на таможенной территории.**

Под таможенную процедуру переработки на таможенной территории помещено 8 440 131,55 т товаров таможенной стоимостью 573 912 175,39 тыс. рублей с падением весовых объемов на 6,4 % в 2017 году по сравнению с 2016 годом и ростом на 3 % в 2018 году по сравнению с 2017 годом.

### **1.6. Таможенная процедура переработки для внутреннего потребления.**

Под таможенную процедуру переработки для внутреннего потребления товары помещались в регионе деятельности Уральского таможенного управления весом 112 кг стоимостью 698,53 тыс. рублей и Приволжского таможенного управления весом 16 000 кг стоимостью 1 949,42 тыс. рублей.

### **1.7. Временный ввоз товаров с применением карнета АТА.**

В 2017 году товары временно ввозились с применением карнета АТА из 48 стран. Наибольший объем товаров оформлен по стоимости в евро и долларах США (валюта карнета АТА). В 2017 году было ввезено товаров на сумму 35 695,34 тыс. долларов США и 79 293,16 тыс. евро. В 2018 году товары временно ввозились с применением карнета АТА из 55 стран. Наибольший объем товаров, также как и в 2017 году, оформлен по стоимости в евро и долларах США (валюта карнета АТА). В 2018 году было ввезено товаров на сумму 56 198,94 тыс. долларов США и 247 345,73 тыс. евро.

**1.8.** Временный ввоз физическими лицами транспортных средств для личного пользования, зарегистрированных в иностранных государствах.

В 2016 году временно ввезено 4 714 972 ТСЛП, не вывезено в установленные сроки 4 906 ТСЛП. В 2017 году временно ввезено 4 273 709 ТСЛП, не вывезено в установленные сроки 3 702 ТСЛП. В 2018 году временно ввезено 3 924 970 ТСЛП, не вывезено в установленные сроки 4 010 ТСЛП.

**1.9.** Сумма уплаченных таможенных платежей в отношении товаров, помещенных под поименованные таможенные процедуры в период 2016–2018 годов составила 14 618 879,00 тыс. рублей, или 0,1 % общей суммы таможенных платежей, перечисленных ФТС России в федеральный бюджет за данный период.

**2.** Установлены недостатки нормативного регулирования вопросов помещения товаров под таможенные процедуры переработки товаров на (вне) таможенной территории.

**2.1.** На момент проведения контрольного мероприятия отсутствуют нормативные правовые акты, регламентирующие процедуру изменения статуса иностранных товаров на статус товаров Союза при замене иностранных товаров, помещенных под таможенную процедуру переработки на таможенной территории, эквивалентными товарами.

Сведения о последствиях изложенного приведены в пункте 2.1.6 отчета и пункте 3.6 выводов.

**2.2.** ФТС России и федеральными органами исполнительной власти, поименованными в постановлении Правительства Российской Федерации от 9 декабря 2003 года № 744, внедрение методик разработки норм выхода продукции при таможенных процедурах переработки на (вне) таможенной территории, регистрация указанных методик в государственных органах и разработка стандартных норм выхода продуктов переработки для целей применения таможенных процедур переработки на (вне) таможенной территории и переработки для внутреннего потребления не осуществлены.

Сведения о последствиях изложенного приведены в пункте 2.1.5 отчета и пункте 3.5 выводов.

**3.** Установлены недостатки и нарушения, допущенные таможенными органами при выдаче разрешений на переработку товаров на (вне)

таможенной территории, а также при осуществлении таможенного оформления и таможенного контроля в рамках данных разрешений.

**3.1.** Санкт-Петербургской таможней в проверяемый период под таможенные процедуры переработки на (вне) таможенной территории помещено 759 товарных партий, по которым переработка товаров заключалась в ремонте товаров. При этом в отношении 50 % товарных партий участниками ВЭД получено разрешение на переработку в указанном таможенном органе.

Выдача/получение разрешения на переработку на (вне) таможенной территории с целью ремонта товаров приводит к излишней нагрузке на таможенные органы и на участников ВЭД, а также возможны дополнительные финансовые затраты участника ВЭД. При этом Санкт-Петербургской таможней разъяснения участникам ВЭД об отсутствии необходимости получения разрешений на переработку товаров в таможне и возможности использования деклараций на товары в качестве таких разрешений не давались.

**3.2.** Санкт-Петербургской таможней разрешения на переработку товаров вне таможенной территории №№ 10210000/230617/21/33 и 10210000/260718/21/37 выданы неправомерно.

Таможенное оформление товаров в рамках данных разрешений привело к полному условному освобождению от уплаты таможенных пошлин в сумме 19 477,67 тыс. рублей (значения получены расчетно).

**3.3.** В течение 2017–2018 годов в регионе деятельности Санкт-Петербургской таможни ООО «К» в соответствии с таможенной процедурой переработки на таможенной территории осуществлялся ввоз табака с частично или полностью отделенной средней жилкой (тип Берлей и Вирджиния) общим весом 11 511,641 т для изготовления табака расширенного по технологии DIET.

В нарушение пункта 2 части 1 статьи 240 ТК ТС, согласно которому помещение товаров под таможенную процедуру переработки на таможенной территории допускается при условии возможности идентификации таможенными органами иностранных товаров в продуктах их переработки, должностными лицами таможни под таможенную процедуру переработки товаров на таможенной территории помещались иностранные товары без проведения их идентификации, а также не осуществлялась идентификация товаров в соответствии с требованиями, установленными разрешением

на переработку товаров № 10210000/260917/51/67 при выездной проверке и при помещении продуктов переработки под таможенную процедуру реэкспорта.

Вместе с тем ввоз товаров осуществлен с полным условным освобождением от уплаты ввозных таможенных пошлин в сумме 867 710,58 тыс. рублей.

**3.4.** Санкт-Петербургской таможней в проверяемый период выданы АО «Ф» разрешения на переработку товаров на таможенной территории № 10210000/181216/51/6, № 1021000/070918/51/69, согласно которым разрешен ввоз 670 т табака с частично или полностью отделенной средней жилкой.

Должностными лицами таможни не осуществлена идентификация товаров в соответствии с требованиями, установленными разрешением на переработку товаров № 1021000/180216/51/6 при осуществлении выездной проверки и при помещении продуктов переработки под таможенную процедуру реэкспорта.

Вместе с тем ввоз товаров осуществлен с полным условным освобождением от уплаты ввозных таможенных пошлин в сумме 58 115,78 тыс. рублей.

**3.5.** При выдаче Санкт-Петербургской таможней разрешений на переработку товаров на таможенной территории № 10210000/260917/51/67 (ООО «К») и №№ 10210000/180216/51/6, 1021000/070918/51/69 (АО «Ф») для определения нормы выхода продуктов переработки использованы отчеты одного и того же научно-исследовательского института.

При этом в отношении идентичного товара институтом определены различные нормы выхода продукта переработки и величина погрешности значений.

Следовательно, присутствуют риски исключения из учета и таможенного контроля 230 т табачного сырья, ввезенного в рамках разрешения на переработку товаров на таможенной территории № 10210000/260917/51/67.

**3.6.** Должностными лицами Санкт-Петербургской таможни при применении ЗАО «Э» эквивалентной замены товаров в рамках разрешений на переработку товаров на таможенной территории

№№ 10210000/290416/51/25 и 10210000/240417/51/26 в отношении иностранных условно выпущенных товаров, помещенных под таможенную процедуру переработки на таможенной территории, в нарушение пункта 43 Инструкции о порядке заполнения декларации на товары, утвержденной Решением Комиссии Таможенного союза от 20 мая 2010 года № 257 (абзац 8 подпункта 3), в графе «С» деклараций на товары отметки об изменении статуса товаров на товары Союза не проставлялись. Соответственно, решения об изменении статуса товара таможенными органами не принимались, иностранные товары статус товаров Таможенного союза, как это предусмотрено частью 4 статьи 248 ТК ТС, не приобретали.

Разрешения №№ 10210000/290416/51/25, 10210000/240417/51/26 выданы на переработку 5 584,6 т картона. Согласно отчетности об окончательной выверке количества продуктов переработки, отходов и остатков фактически было переработано 2 506,036 т. Всего за 2016–2017 годы было ввезено и помещено под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления 525,21 т картона. Для переработки оставшихся 1 980,826 т картона были использованы иностранные условно выпущенные товары.

Учитывая изложенное, присутствуют признаки неправомерного помещения под таможенную процедуру переработки на таможенной территории 1 186,74 т картона (средний ИТС 72,8 руб./кг) в рамках разрешения № 10210000/290416/51/25, 794,09 т (средний ИТС 73,43 руб./кг) – в рамках разрешения № 10210000/240417/51/26.

Сумма условно начисленных таможенных платежей по товарам, ввезенным по разрешениям на переработку №№ 10210000/290416/51/25 и 10210000/240417/51/26, составляет 34 584,42 тыс. рублей (значение получено расчетно, исходя из среднего ИТС).

Кроме того, разрешение № 10210000/261217/51/93 выдано на переработку на таможенной территории 1 261,7 тыс. т картона с использованием эквивалентной замены на тех же условиях, что и в разрешениях №№ 10210000/290416/51/25, 10210000/240417/51/26. Разрешение было выдано 26 декабря 2017 года в период действия ТК ТС. Помещение товаров под процедуру переработки на таможенной территории в рамках указанного разрешения осуществлялось в 2018 году также без принятия решения об изменении статуса товара по причине отсутствия нормативных правовых актов, регламентирующих процедуру

изменения статуса иностранных товаров на статус товаров Союза при замене иностранных товаров эквивалентными товарами.

**4.** Установлены факты, указывающие на признаки занижения таможенной стоимости, нарушения порядка декларирования и учета товаров, временно ввезенных на таможенную территорию Евразийского экономического союза, а также факты, указывающие на неправомерное полное условное освобождение от уплаты таможенных платежей, налогов и неосуществление взыскания таможенных платежей и пени за просрочку уплаты таможенных платежей в отношении временно ввезенных товаров.

**4.1.** В ходе контрольного мероприятия выявлены факты, которые могут свидетельствовать о наличии коррупционных рисков при помещении в 2017 году под таможенную процедуру временного ввоза (допуска) самолета AIRBUS A330-322 и, как следствие, причинения ущерба экономическим интересам государства.

В 2015 и 2017 годах под таможенную процедуру временного ввоза (допуска) на таможенном посту Аэропорт Внуково (грузовой) Внуковской таможни помещался один и тот же товар – самолет гражданский пассажирский, бывший в употреблении, AIRBUS A330-322, выпуск 1996 года с количеством посадочных мест – 387. Перемещение товара через таможенную границу осуществлялось в рамках контрактов (договоров операционной аренды). При этом стоимость в отношении одного и того же воздушного судна, заявленная по ДТ (40 145,46 тыс. долларов США) в 2015 году, в 2,7 раза выше стоимости, заявленной в ДТ (15 000,00 тыс. долларов США) в 2017 году. Соответственно, за каждый полный и неполный календарный месяц нахождения самолета на таможенной территории Таможенного союза в первом случае уплачивалась сумма ежемесячных периодических таможенных платежей в размере 13 839,56 тыс. рублей, во втором случае сумма составляла 4 910,66 тыс. рублей. Разница между ежемесячными платежами (периодическими таможенными платежами) составляет 8 928,90 тыс. рублей.

В качестве документов, подтверждающих заявленную таможенную стоимость, декларантом как в первом случае, так и во втором случае, приложены отчеты об оценке стоимости самолета, составленные одним и тем же экспертом, при этом стоимость самолета в долларах США, определенная в 2017 году (12 978,00 тыс. долларов США), меньше его стоимости, определенной в 2013 году (36 300,00 тыс. долларов США), в 2,8 раза.

При наличии признаков, указывающих, что сведения о таможенной стоимости воздушного судна могут являться недостоверными либо заявленные сведения должным образом не подтверждены, должностными лицами таможенного органа в нарушение положений пункта 1 статьи 69 Таможенного кодекса Таможенного союза не осуществлены мероприятия по контролю заявленной декларантом таможенной стоимости и не проведена дополнительная проверка в соответствии с пунктом 7 Порядка контроля таможенной стоимости товаров, утвержденного Решением Комиссии Таможенного союза от 20 сентября 2010 года № 376.

Разница в периодических таможенных платежах за 12 месяцев составляет 107 146,78 тыс. рублей.

**4.2.** В период 2015–2017 годов таможенным постом Речной пост Ростов-на-Дону Ростовской таможни под таможенную процедуру временного ввоза (допуска) с полным условным освобождением от уплаты таможенных платежей помещено 2 788 морских контейнеров, ввезенных ООО «А-Д».

При помещении контейнеров под таможенную процедуру в качестве таможенной декларации использовались гарантийные письма декларанта.

Таможенным органом в нарушение подпункта 1 пункта 1 статьи 195 ТК ТС осуществлен выпуск товаров при отсутствии документов, необходимых для их выпуска.

Кроме того, в нарушение пункта 4 статьи 195 ТК ТС должностными лицами таможенного органа на представленных для проверки экземплярах гарантийных писем соответствующие отметки о принятом решении не проставлены.

**4.3.** В проверяемый период в нарушение пункта 3 Порядка учета таможенными органами условно выпущенных товаров, находящихся под таможенным контролем, утвержденного приказом ФТС России от 13 января 2011 года № 74, таможенным постом Речной пост Ростов-на-Дону Ростовской таможни учет условно выпущенных товаров с применением штатных программных средств не осуществлялся.

**4.4.** При выборочном анализе правомерности представления таможенным постом Речной пост Ростов-на-Дону Ростовской таможни полного условного освобождения от уплаты таможенных платежей в отношении временно ввезенных ООО «А-Д» 2 788 морских контейнеров



установлены факты неправомерного представления полного условного освобождения от уплаты таможенных платежей.

В нарушение пункта 1 Решения Комиссии Таможенного союза от 18 июня 2010 года № 331 таможенным постом в отношении 13 морских контейнеров, оформленных в соответствии с гарантийными письмами от 19 сентября 2016 года № 23, от 9 января 2017 года № 1, от 28 ноября 2016 года № 45, предоставлено условное освобождение от уплаты таможенных пошлин, налогов, что привело к неначислению и невзысканию периодических таможенных платежей и пеней за просрочку уплаты периодических таможенных платежей, уплачиваемых при помещении товаров под процедуру выпуска для внутреннего потребления в соответствии с пунктами 1, 4 статьи 91, пунктом 3 статьи 282 ТК ТС, в общей сумме 19 880,73 рубля.

**4.5.** По ДТ № 10313110/240718/0002303 на таможенном посту Речной пост Ростов-на-Дону Ростовской таможни под таможенную процедуру временного ввоза (допуска) помещено 17 контейнеров, ранее временно ввезенных ООО «А-Д» по гарантийному обязательству (декларации на товар) от 2 марта 2016 года № 2. В соответствии со сведениями, содержащимися в гарантийном обязательстве, срок временного ввоза, установленный таможенным органом, нарушен.

При этом в нарушение подпункта 3 пункта 4 статьи 283 ТК ТС таможенные платежи ООО «А-Д» не уплачены.

В нарушение пунктов 1, 4 статьи 91 ТК ТС должностными лицами таможенного органа таможенные платежи и пени за просрочку уплаты таможенных платежей в сумме 114,56 тыс. рублей не начислены и с ООО «А-Д» не взысканы.

**4.6.** При заявлении таможенной процедуры выпуска для внутреннего потребления (ДТ № 10313110/030717/0001679) в отношении 12 контейнеров, ранее помещенных ООО «А-Д» под таможенную процедуру временного ввоза (допуска), должностными лицами таможенного поста Речной пост Ростов-на-Дону Ростовской таможни был установлен факт несвоевременного завершения таможенной процедуры временного ввоза (допуска) и возбуждены дела об административном правонарушении по части 3 статьи 16.19 КоАП №№ 10313000-1500/2017, 10313000-1501/2017, 10313000-1502/2017, 10313000-1503/2017.

При этом в нарушение пунктов 1, 4 статьи 91 ТК ТС должностными лицами таможенного органа таможенные платежи и пени за просрочку уплаты таможенных платежей в сумме 382,9 тыс. рублей не начислены и с ООО «А-Д» не взысканы.

**4.7.** В отношении 233 контейнеров (144 – 20-ти футовых и 89 – 40-ка футовых), временно ввезенных ООО «А-Д» и помещенных таможенным постом Речной пост Ростов-на-Дону Ростовской таможни под таможенную процедуру временного ввоза (допуска), установлено нарушение сроков их нахождения на территории Российской Федерации. При этом со стороны должностных лиц таможенного органа в нарушение пункта 1 статьи 91 ТК ТС не приняты меры по доначислению и довызысканию с причитающихся к уплате сумм таможенных пошлин, налогов в сумме 10 472,16 тыс. рублей.

**4.8.** С 2010 года до настоящего времени не завершена разработка специальных программных средств для осуществления контроля за соблюдением сроков временного ввоза иностранных контейнеров и контроля за использованием их во внутренних перевозках, использование которых предусмотрено Инструкцией о порядке совершения отдельных таможенных операций в отношении временно ввозимых и временно вывозимых транспортных средств международной перевозки, утвержденной Решением Комиссии Таможенного союза от 18 ноября 2010 года № 511.

**5.** Установлена отрицательная динамика проведения ФТС России проверочных мероприятий после выпуска товаров, а также не проведение проверочных мероприятий в отношении товаров, помещенных под отдельные таможенные процедуры, что может свидетельствовать о ненадлежащей реализации положений Стратегии развития таможенной службы Российской Федерации до 2020 года, утвержденной распоряжением Правительства Российской Федерации от 28 декабря 2012 года № 2575-р, а также Комплексной программы развития ФТС России на период до 2020 года, утвержденной решением коллегии ФТС России от 25 мая 2017 года (приказ ФТС России от 27 июня 2017 года № 1065), в части одного из основных направлений развития таможенной службы – совершенствования системы таможенного контроля после выпуска товаров с учетом переноса на данный этап основной нагрузки по осуществлению таможенного контроля.

**6.** Установлены факты, указывающие на признаки неправильной классификации товаров в соответствии с ТН ВЭД ЕАЭС. По 6 ДТ, оформленным в регионе деятельности Севастопольской и Астраханской

таможен, задекларированы морские суда с классификацией в субпозиции 890110 ТН ВЭД ЕАЭС.

Пунктом 156 Сборника, утвержденного распоряжением ФТС России от 15 августа 2014 года № 233-р, определено, что суда, предназначенные для морской и/или речной эксплуатации, классифицируются в субпозиции 890110 ТН ВЭД ЕАЭС при условии, что пассажироместимость судна составляет более 50 человек, не включая команду судна.

Исходя из информации, содержащейся в свободном доступе в сети Интернет, морские суда, оформленные по указанным ДТ, имеют количество посадочных мест менее 50. Соответственно, данные морские суда подлежат классификации в субпозиции ТН ВЭД ЕАЭС, отличной от 890110 ТН ВЭД ЕАЭС. Изменение классификационного кода товара в соответствии с ТН ВЭД ЕАЭС может привести к дополнительному начислению таможенных пошлин, налогов.

**7.** Выявлены нарушения и недостатки, допущенные при осуществлении таможенного контроля в отношении временно ввезенных ТСЛП.

**7.1.** По информации ФТС России, за анализируемый период по фактам невывоза ТСЛП в отношении 5 777 ТСЛП установлен факт задолженности по уплате таможенных пошлин, налогов в сумме 3 771 669,10 тыс. рублей.

По состоянию на 1 января 2019 года общая сумма задолженности по уплате таможенных пошлин, налогов составляет 8 561 666,17 тыс. рублей в отношении 14951 ТСЛП.

Общее количество ТСЛП, по которым нарушен срок временного ввоза, по состоянию на 1 января 2019 года составляет 90 516 штук.

Из общего количества ТСЛП (90 516 транспортных средств), по которым нарушен срок временного ввоза, по состоянию на 1 января 2019 года только по 14 951 ТСЛП установлен факт задолженности по уплате таможенных пошлин, налогов в сумме 8 561 666,17 тыс. рублей и проводятся мероприятия по их взысканию.

**7.2.** В Ростовской таможне в отношении 19 ТСЛП нарушены сроки начала проведения мероприятий по установлению фактов, позволяющих произвести снятие ТСЛП с контроля.

В результате таможенным органом не проведены мероприятия по установлению факта наличия задолженности по уплате таможенной пошлины, налогов и ее взысканию.

**8.** За проверяемый период должностными лицами таможенных органов возбуждено 9782 дела об административном правонарушении, выявленных при осуществлении таможенного контроля в отношении товаров, помещенных под проверяемые таможенные процедуры, а также в отношении товаров, ввезенных с использованием карнетов АТА. Общая сумма штрафов составляет 925 907,26 тыс. рублей. Общая сумма взысканных средств по штрафам составляет 391 953,09 тыс. рублей, или 42,33 % от общей суммы штрафов.

За проверяемый период по материалам, направленным таможенными органами, возбуждено 167 уголовных дел.

**8.1.** В Ростовской таможне выявлены факты непривлечения к административной ответственности по части 3 статьи 16.19 КоАП лиц, допустивших нарушение сроков временного ввоза (допуска) товаров (28 случаев).

Сумма потенциально не поступивших в бюджет денежных средств составила от 1 400 тыс. рублей до 8 400 тыс. рублей.

**8.2.** В Санкт-Петербургской таможне установлены факты не привлечения к административной ответственности по статье 16.22 КоАП лиц, допустивших нарушение сроков уплаты таможенных пошлин (10 случаев).

Сумма потенциально не поступивших в бюджет денежных средств составила от 500 тыс. рублей до 3 000 тыс. рублей.

**9.** За проверяемый период таможенными органами было подано 28 исков к участникам внешнеэкономической деятельности в отношении товаров, помещенных под таможенную процедуру временного ввоза (допуска) и временно ввезенных с применением карнетов АТА, на общую сумму 18 052,70 тыс. рублей. По иным таможенным процедурам, рассматриваемым в ходе контрольного мероприятия, таможенными органами иски к участникам ВЭД не предъявлялись. Иски по делам в отношении товаров, временно ввезенных с применением карнета АТА, рассмотрены судами в пользу таможенных органов (6 дел на общую сумму 497,2 тыс. рублей). По делам в отношении товаров, помещенных под таможенную процедуру временного ввоза (допуска), – 22 иска на общую

сумму 17 555,5 тыс. рублей. Все они рассмотрены судами. Не в пользу таможенных органов рассмотрено 5 дел (22,72 % от общего количества рассмотренных дел) на сумму 7 261,7 рубля (41,36 % от общей суммы рассмотренных дел).

Участниками внешнеэкономической деятельности в проверяемый период предъявлено 141 исковое заявление (заявление) к таможенным органам в отношении товаров, помещенных под таможенные процедуры временного ввоза (допуска), реэкспорта, переработки на (вне) таможенной территории, специальную таможенную процедуру, на общую сумму 1 590 469,40 тыс. рублей, рассмотрено судами 117 дел (82,98 % от общего количества дел) на сумму 1 133 551,80 тыс. рублей (71,27 % от общей суммы возбужденных дел), не в пользу таможенных органов рассмотрено 41 дело (35,04 % от количества рассмотренных дел) на сумму 542 470,60 тыс. рублей (47,86 % от общей суммы рассмотренных дел).

## Предложения

1. Направить информационное письмо в Министерство финансов Российской Федерации.
2. Направить представления в Федеральную таможенную службу, Санкт-Петербургскую таможню Северо-Западного таможенного управления и Ростовскую таможню Южного таможенного управления.
3. Направить обращение в Генеральную прокуратуру Российской Федерации.
4. Направить отчет о результатах контрольного мероприятия в Совет Федерации и Государственную Думу Федерального Собрания Российской Федерации.