



Ассоциация Экспресс - Перевозчиков

ИНТЕРНЕТ – ТОРГОВЛЯ

**Аналитический обзор правил таможенного оформления
товаров, доставляемых перевозчиком
в рамках трансграничной электронной торговли,
2020**

Москва, 01.08.2020

Содержание

Термины и определения, сокращения	2
Перечень нормативных актов	3
Вступительные комментарии	5
РАЗДЕЛ 1 ВВОЗ ТОВАРОВ В РФ	6
1.1 Юридическим лицам	6
1.1.1 способы декларирования	6
1.1.2 ДТЭГ применяется в РФ при декларировании товаров стоимостью до 200 евро	6
1.1.3 Частичный выпуск товаров по ДТЭГ - это актуально еще? ДА, очень актуально	8
1.1.4 Возврат товаров	8
1.1.5 Таможенные платежи	9
1.1.6 Вопрос определения таможенной стоимости для целей применения лимита беспошлинного ввоза в адрес юридических лиц (200 евро)	10
1.1.7 Запреты и ограничения, техническое регулирование	10
1.2 Физическим лицам	12
1.2.1 Форма декларации	12
1.2.2 Кас возможности применения ДТЭГ в случаях, когда физическое лицо помещает товары под таможенную процедуру	12
1.2.3 Определение «Товары для личного пользования» (ТЛП)	13
1.2.4 Право декларировать товары с использованием ПТДЭГ. Требования к <i>лицам</i>	14
1.2.5 Уполномоченный оператор интернет-торговли. Авансовые платежи в размере 1 млн евро	15
1.2.6 Обязанность таможенного представителя по проверке действительности паспортов физических лиц	17
1.2.7 Частичный выпуск	18
1.2.8 Таможенные платежи	18
1.2.9 Возврат уплаченных таможенных платежей	20
1.2.10 Запреты и ограничения. Техническое регулирование	20
1.2.11 Возврат товаров	20
РАЗДЕЛ 2 ВЫВОЗ ТОВАРОВ ИЗ РФ ЗА ПРЕДЕЛЫ ЕАЭС	21
2.1 Общие комментарии по таможенному декларированию вывозимых товаров 21	
2.1.1 Субъекты регулирования	21
2.1.2 Объекты регулирования	21
2.1.3 Таможенные платежи	21
2.2 Юридическим лицам	22
2.2.1 Способы декларирования	22
2.2.2 <i>Таможенные процедуры</i>	22
2.2.3 Требование подтверждения статуса товаров	22
2.2.4 Упрощенный порядок подтверждения права на применение 0% ставки НДС при экспорте	23
2.2.5 Возврат товаров	23
2.3 Физическим лицам	24
2.3.1 Субъекты регулирования	24
2.3.2 Таможенные платежи	24

Термины и определения, сокращения

АСЭП – Ассоциация экспресс-перевозчиков.

«Дистанционная торговля» - в российском законодательстве имеется термин **«продажа товаров дистанционным способом»** (постановление Правительства РФ от 27 сентября 2007 г. № 612 «Об утверждении правил продажи товаров дистанционным способом»): продажа товаров по договору розничной купли-продажи, заключаемому на основании ознакомления покупателя с предложенным продавцом описанием товара, содержащимся в каталогах, проспектах, буклетах либо представленным на фотоснимках или с использованием сетей почтовой связи, сетей электросвязи, в том числе информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», а также сетей связи для трансляции телеканалов и (или) радиоканалов, или иными способами, исключающими возможность непосредственного ознакомления покупателя с товаром либо образцом товара при заключении такого договора. При этом в Постановлении идет речь только о продажах физическим лицам, судя по определению **«покупатель»** - **гражданин**, имеющий намерение заказать или приобрести либо заказывающий, приобретающий или использующий товары исключительно для личных, семейных, домашних и иных нужд, не связанных с осуществлением предпринимательской деятельности».

ДТЭГ (декларация на товары для экспресс-грузов) – форма декларации, утвержденная Решением № 142, используется для декларирования товаров юридических лиц.

«Индивидуальная накладная» – сопроводительный документ на экспресс-груз, оформляемый отправителем товаров в единой системе перевозчика (ЭСОП - электронная информационная система организации и отслеживания перевозок) и сопровождающий экспресс-груз от отправителя до получателя. Индивидуальная накладная содержит уникальный номер, по которому можно отследить место нахождения и статус экспресс-груза в любой момент времени. В индивидуальной накладной указывается на английском языке наименование компании или ФИО отправителя и получателя, контактный телефон, адрес доставки, краткое обобщенное наименование товара (например, одежда, книги, корреспонденция) и количество.

«Общая накладная» – транспортный документ, по которому товары, указанные в Индивидуальных накладных, доставляются перевозчиком. В зависимости от вида транспорта Общей накладной может служить Air Waybill (Авианакладная) или CMR (международная автотранспортная накладная). Виды транспортных (перевозочных) документов указаны в Приложении № 8 к Решению Комиссии таможенного союза № 378 от 20.09.2010 «О классификаторах, используемых для заполнения таможенных документов» (пункт 2 Приложения № 8).

ПТДЭГ (пассажирская таможенная декларация для экспресс-грузов) – форма декларации, утвержденная Решением № 158, используется для декларирования товаров для личного пользования физических лиц.

«Таможенный представитель» (ТП) - юридическое лицо, включенное в реестр таможенных представителей, совершающее таможенные операции от имени и по поручению декларанта или иного заинтересованного лица (ТК ЕАЭС ст. 2, п.1 пп. 44).

«Товар» - любые перемещаемые перевозчиком вещи, предметы. В терминах таможенного законодательства - «любое движимое имущество, в том числе валюта государств-членов, ценные бумаги и (или) валютные ценности, дорожные чеки, электрическая энергия, а также иные перемещаемые вещи, приравненные к недвижимому имуществу» (ТК ЕАЭС ст. 2 п. 1 пп 45).

«Товары для личного пользования» (ТЛП) - товары, предназначенные для личных, семейных, домашних и иных, не связанных с осуществлением предпринимательской деятельности, нужд физических лиц, перемещаемые через таможенную границу Союза в сопровождаемом или несопровожаемом багаже, путем пересылки в международных почтовых отправлениях либо иным способом (ст. 2, п.1 пп. 46 ТК ЕАЭС). В Таможенном кодексе не указано, что получатель или отправитель ТЛП должен быть физическое лицо. Это положение есть в Решении № 158: доставляемые перевозчиком «в адрес физического лица, являющегося получателем таких товаров, либо от физического лица, являющегося отправителем таких товаров» (п. 2 пп. «а» Решения № 158).

«Уполномоченный экономический оператор», УЭО - юридическое лицо, созданное в соответствии с законодательством государств-членов и включенное в реестр уполномоченных экономических операторов (ТК ЕАЭС ст. 430, п.1).

«Экспресс-груз» - товар, перевозимый в рамках скоростной перевозки транспортом любого вида с использованием электронной информационной системы организации и отслеживания перевозок в целях доставки этого товара до получателя в соответствии с индивидуальной накладной в течение минимально возможного и (или) фиксированного промежутка времени, за исключением товара, пересылаемого в международных почтовых отправлениях (ТК ЕАЭС ст. 2, п.1 пп. 52).

«Экспресс-перевозчик» – перевозчик, доставляющий экспресс-грузы.

«Электронная торговля (интернет-торговля)» - вид бизнеса, когда продавец продает товары, как правило, небольшими партиями, покупателям - юридическим или физическим лицам. Контракт заключается в электронном виде, часто путем принятия оферты, размещенной на сайте продавца или интернет-площадки, оплата также производится с использованием электронных средств платежа.

ЭСОП - электронная информационная система организации и отслеживания перевозок.

Перечень нормативных актов

- 1) Решение Комиссии Таможенного союза от 20.05.2010 № 263 «О порядке использования транспортных (перевозочных), коммерческих и (или) иных документов в качестве декларации на товары» (вместе с «Инструкцией о порядке использования транспортных (перевозочных), коммерческих и (или) иных документов в качестве декларации на товары»)
- 2) Решение Комиссии Таможенного союза от 20.05.2010 № 257 «О форме декларации на товары и порядке ее заполнения» (вместе с «Порядком заполнения декларации на товары»)
- 3) Решение Коллегии Евразийской экономической комиссии от 25 декабря 2012 г. № 294 «О Положении о порядке ввоза на таможенную территорию Таможенного союза продукции (товаров), в отношении которой устанавливаются обязательные требования в рамках Таможенного союза»
- 4) Приказ ФТС России от 02.07.2013 № 1225 «Об утверждении Порядка совершения таможенных операций в отношении экспресс-грузов, перемещаемых через таможенную границу Таможенного союза»
- 5) Решение Совета Евразийской экономической комиссии от 20.12.2017 № 107 «Об отдельных вопросах, связанных с товарами для личного пользования»

- 6) Приказ ФТС России от 05.07.2018г. № 1060 «О Порядке использования пассажирской таможенной декларации для экспресс-грузов в отношении товаров для личного пользования, доставляемых перевозчиком (транспортной экспедиторской компанией или службой курьерской доставки) в адрес физических лиц, содержащей сведения, необходимые для выпуска товаров для личного пользования, с применением Единой автоматизированной информационной системы таможенных органов» «О Порядке использования пассажирской таможенной декларации для экспресс-грузов в отношении товаров для личного пользования, доставляемых перевозчиком (транспортной экспедиторской компанией или службой курьерской доставки) в адрес физических лиц, содержащей сведения, необходимые для выпуска товаров для личного пользования, с применением Единой автоматизированной информационной системы таможенных органов»
- 7) Решение Коллегии Евразийской экономической комиссии от 28.08.2018 № 142 «О таможенном декларировании товаров, доставляемых перевозчиком в качестве экспресс-груза, с использованием декларации на товары» (вместе с «Порядком заполнения декларации на товары для экспресс-грузов»)
- 8) Решение Коллегии Евразийской экономической комиссии от 16.10.2018 № 158 «О таможенном декларировании товаров для личного пользования, доставляемых перевозчиком в качестве экспресс-груза, с использованием пассажирской таможенной декларации» (вместе с «Порядком заполнения пассажирской таможенной декларации для экспресс-грузов»)
- 9) Решение Коллегии Евразийской экономической комиссии от 20.11.2018 № 185 «О документе об уплате таможенных пошлин, налогов в отношении товаров для личного пользования, таможенное декларирование которых осуществляется с использованием пассажирской таможенной декларации для экспресс-грузов» (вместе с «Порядком заполнения документа об уплате таможенных пошлин, налогов в отношении товаров для личного пользования, таможенное декларирование которых осуществляется с использованием пассажирской таможенной декларации для экспресс-грузов»)
- 10) Рамочные стандарты Всемирной таможенной организации (ВТамО) о трансграничной электронной торговле (WCO CROSS-BORDER E-COMMERCE FRAMEWORK OF STANDARDS), приняты в июне 2018 года. Ссылка на сайт ВТамО: http://www.wcoomd.org/-/media/wco/public/global/pdf/topics/facilitation/activities-and-programmes/ecommerce/wco-framework-of-standards-on-crossborder-ecommerce_en.pdf?la=en
- 11) Решение Коллегии ЕЭК от 23.07.2019 № 124 «О таможенном декларировании товаров для личного пользования» (вместе с «Порядком заполнения пассажирской таможенной декларации и совершения таможенных операций, связанных с изменением (дополнением) сведений, заявленных в пассажирской таможенной декларации»)

Вступительные комментарии

Договор перевозки товаров в рамках интернет-торговли так же, как и договор купли-продажи, заключается в электронном виде, часто путем принятия оферты, размещенной на сайте продавца или интернет-магазина. Обычно это происходит одновременно с покупкой товара. Покупатель выбирает товар и там же на сайте выбирает способ доставки. Товары могут доставляться перевозчиком (транспортно-экспедиторской компанией) либо почтой. Стороны договора перевозки – иностранный интернет-магазин, маркетплейс (с одной стороны) и подразделение (или агент) перевозчика – с другой стороны.

Соглашаясь (принимая оферту) на доставку товаров определенным перевозчиком, по общему правилу, Покупатель одновременно подписывает договор на оказание услуг по таможенному оформлению. Однако, разумеется, Покупатель и таможенный представитель могут заключить отдельный договор, урегулировав в нем детально все вопросы с учетом особенностей взаимоотношений данных конкретных лиц. Стороны Договора на оказание услуг по таможенному оформлению – Покупатель (с одной стороны) и таможенный представитель (с другой стороны).

В части таможенного оформления законодательство разделяет оформление товаров для юридических лиц и для физических лиц. Имеются особенности оформления при ввозе и при вывозе товаров.

В настоящем Обзоре не рассматриваются вопросы заключения сделки купли-продажи, вопросы организации перевозки и порядка оформления договоров на оказание услуг по таможенному оформлению.

Не рассматриваются вопросы таможенного регулирования в отношении товаров, перемещаемых средствами почтовой связи.

РАЗДЕЛ 1. ВВОЗ ТОВАРОВ В РФ

1.1 Юридическим лицам

1.1.1 способы декларирования

Юридические лица могут задекларировать товары, приобретенные в интернет-магазине, следующими способами:

- ДТЭГ, которую подает ТП от имени и по поручению Покупателя. Покупатель не может самостоятельно оформить ДТЭГ. При этом в ДТЭГ для юрлиц оформляют не только товары в рамках интернет-торговли, но и все другие товары, ввозимые/вывозимые юридическими лицами и соответствующие требованиям упрощенного декларирования по ДТЭГ (образцы, запчасти, документы и корреспонденция, не имеющие коммерческой стоимости, биообразцы и др.).

- ДТ по Решению № 257 - самостоятельно либо с привлечением услуг таможенного представителя;

- Заявление по Решению № 263 - на товары стоимостью до 1000 евро;

Форма декларации ДТЭГ и порядок ее заполнения утверждены Решением № 142.

В одной ДТЭГ указываются сведения о товарах, перемещаемых не более чем по 500 индивидуальным накладным.

С середины мая 2020 года некоторые таможи (Шереметьевская и другие) ограничили количество индивидуальных накладных, декларируемых в одной ДТЭГ, до 100 штук, и это вызвало задержки в принятии, регистрации и выпуске ДТЭГ. Таможни объясняют это новым программным обеспечением. АСЭП направила в мае 2020 обращение в ФТС с описанием проблемы. По состоянию на 01.08.2020 проблема не решена.

Предложение:

Организовать оформление и выпуск ДТЭГ с количеством индивидуальных накладных до 500 штук, как это предусмотрено Решением № 142. При оформлении как ввозимых, так и вывозимых товаров.

1.1.2 ДТЭГ применяется в РФ при декларировании товаров стоимостью до 200 евро

Данное положение действует с 01.02.2020, с введением обязательного электронного декларирования с использованием ДТЭГ. Применяется как в отношении ввозимых, так и вывозимых товаров. При этом ранее, в соответствии с Решением № 263, упрощенный порядок по реестру экспресс-грузов применялся в отношении более широкого круга товаров, а именно стоимостью до 1000 евро. Таким образом, в настоящее время оформление каждого экспресс-груза стоимостью от 200 до 1000 евро необходимо производить в отдельном документе (декларация на товары (ДТ) или заявление), что многократно увеличивает нагрузку на сотрудников таможенных органов: вместо одного документа - декларация ДТЭГ - инспектору приходится обрабатывать 500 документов - деклараций на товары или заявлений (согласно Решению № 142 в одной ДТЭГ может быть задекларировано 500 экспресс-грузов).

Насколько мы понимаем, законодатель не преследовал цель снизить порог стоимости товаров, которые могут быть оформлены в упрощенном порядке. Кроме того, Решение № 142 само по себе не содержит нового нормативного регулирования, а лишь утверждает форму Декларации на товары для специфического вида товаров – экспресс-грузов, заменив при этом форму декларации «Заявление в виде реестра экспресс-грузов» на форму декларации «Декларация на товары для экспресс-грузов» (ДТЭГ).

Подпунктом «а» пункта 1 Решения № 142 установлено:

а) при таможенном декларировании товаров, доставляемых перевозчиком в качестве экспресс-груза (далее – экспресс-перевозчик), за исключением товаров, указанных в подпункте "б" настоящего пункта, **используется декларация на товары для экспресс-грузов** по форме, утвержденной настоящим Решением (далее – ДТЭГ), если одновременно соблюдаются следующие условия:

таможенное декларирование товаров осуществляется таможенным представителем;

общая таможенная стоимость товаров, перемещаемых по одной индивидуальной накладной и помещаемых под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления или таможенную процедуру экспорта, либо под таможенную процедуру реэкспорта или таможенную процедуру реимпорта (если ранее товары помещались под таможенные процедуры с представлением ДТЭГ), не превышает суммы, эквивалентной 200 евро (в отношении товаров, помещаемых под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления, общая таможенная стоимость определяется с учетом пункта 2 статьи 136 Таможенного кодекса Евразийского экономического союза) **либо, если это предусмотрено законодательством государств – членов Евразийского экономического союза, – 1000 евро;**».

При этом общая таможенная стоимость определяется с учетом пункта 2 статьи 136 ТК ЕАЭС (то есть без учета расходов на транспортировку и связанных с транспортировкой расходов).

Проблема в формулировке части 5 статьи 95 Закона № 289-ФЗ: «*В качестве декларации на товары могут использоваться транспортные (перевозочные), коммерческие и (или) иные документы, содержащие сведения, необходимые для выпуска декларируемых товаров, общая таможенная стоимость которых не превышает сумму, эквивалентную одной тысяче евро, в случаях, определяемых Комиссией в соответствии с пунктом 6 статьи 105 Кодекса Союза*».

Пункт 6 статьи 105 ТК ЕАЭС устанавливает следующее положение: «**В качестве декларации на товары и транзитной декларации допускается использование транспортных (перевозочных), коммерческих и (или) иных документов, в том числе предусмотренных международными договорами государств-членов с третьей стороной, содержащих сведения, необходимые для выпуска товаров, в случаях и порядке, определяемых настоящим Кодексом, международными договорами государств-членов с третьей стороной и (или) Комиссией и законодательством государств-членов в случаях, предусмотренных Комиссией**».

Пункт 6 статьи 105 ТК ЕАЭС отсылает к Решению № 263, которое в части упрощенного декларирования экспресс-грузов отменено со вступлением в силу Решения № 142.

На основании комплексного толкования приведенных выше норм, в настоящее время товары стоимостью от 200 до 1000 евро должны оформляться в отдельном документе - по декларации на товары или по заявлению – то есть в индивидуальном порядке.

Предложение:

В связи с изложенным, Ассоциация экспресс-перевозчиков предлагает внести изменение в Закон № 289-ФЗ, изложив часть 5 статьи 95 в следующей редакции: «*В качестве декларации на товары могут использоваться транспортные (перевозочные), коммерческие и (или) иные документы, содержащие сведения, необходимые для выпуска декларируемых товаров, либо может применяться декларация на товары для экспресс-грузов, если общая таможенная стоимость которых товаров, которые ввозятся в адрес одного получателя от одного отправителя по одному транспортному (перевозочному) документу, не превышает сумму, эквивалентную одной тысяче евро, в случаях, определяемых Комиссией в соответствии с пунктами 5 и 6 статьи 105 Кодекса Союза*». Соответствующие Обращения направлены в ФТС и Минфин, возражений не вызвали, но до настоящего времени изменения в 289-ФЗ не приняты.

1.1.3 Частичный выпуск товаров по ДТЭГ

В Решениях Коллегии ЕЭК № 158 и № 142 не предусмотрена возможность частичного выпуска товаров по отдельным индивидуальным накладным (т.н. «попосылочный» выпуск). На практике это приводит к тому, что в случае, если проводится проверка в отношении товара, ввезенного по одной индивидуальной накладной, выпуск всего реестра (ДТЭГ) – 500 индивидуальных накладных не производится до окончания проверки. В случае проверки в форме досмотра, задержка может достигать двух недель. При этом «попосылочный» выпуск осуществляется, если претензии (или необходимость дополнительной проверки) имеются в отношении номера паспорта или ИНН получателя. В случае же осмотра (досмотра), как указано выше, задерживаются все 500 отправок – ДТЭГ полностью.

Предложение:

Предложить ЕЭК внесение изменений в Решения № 158 и № 142, предусмотрев возможность частичного выпуска товаров по отдельным индивидуальным накладным, т.н. «попосылочный» выпуск. Не «потоварный» выпуск, а именно «попосылочный»: в случае проверки какого-либо товара из индивидуальной накладной, задерживается выпуск только товаров из данной индивидуальной накладной, остальные выпускаются.

1.1.4 Возврат товаров

АСЭП неоднократно поднимала вопрос о таможенном оформлении возврата товаров. В ряде случаев после прибытия необходимо осуществить возврат экспресс-грузов. Например, груз прибыл адресату или в страну из-за ошибки в сортировке или кодировке; неверный адрес доставки; отсутствие получателя по указанному адресу; отказ получателя от груза; требование отправителя вернуть груз; возврат по причине брака и т.д. Причины могут быть различные, и в зависимости от статуса товара возможны различные ситуации и пути решения.

Статус товара:

(1) товар сохраняет статус иностранного (ст.2 п. 1 пп.12 ТК ЕАЭС – товары, не являющиеся товарами Союза). В свою очередь, необходимость возврата «иностранного товара» может возникнуть как (1а) в пункте пропуска, так и позднее – на следующем этапе, когда товар из места прибытия (1б) доставлен в место таможенного декларирования; или

(2) товар приобрел статус товара Союза (ст.2 п. 1 пп.47 ТК ЕАЭС – товары выпущены в свободное обращение).

(1а) товары, находящиеся в месте прибытия

Если иностранные товары после прибытия на таможенную территорию Союза не покидали места перемещения товаров через таможенную границу, то экспресс-перевозчик может оформить убытие в соответствии с пунктом 4 статьи 92 ТК ЕАЭС без помещения товаров под таможенную процедуру и без представления таможенной декларации. Пункт 4 статьи 92 устанавливает правила для убытия товаров, не покинувших место перемещения: в этих случаях могут не представляться документы на вывоз товаров, указанные в подпункте 1 пункта 2 статьи 92. А подпункт 2 пункта 2 статьи 92 говорит о документах, подтверждающих соблюдение запретов и ограничений. Их в случае убытия после ошибочного прибытия также не может быть у перевозчика по определению.

Предложение:

Внести изменения в п.4 статьи 92 ТК ЕАЭС, установив, что при возврате товаров из пункта прибытия, не представляются документы в соответствии с пунктом 2 статьи 92 – то есть не представляются ни документы на вывоз (декларация), ни документы, подтверждающие соблюдение запретов и ограничений. Предлагаемая редакция пункта 4 статьи 92: «Документы или сведения, указанные в ~~подпункте 1 пункта~~ **пункте 2** настоящей статьи,

не представляются для убытия иностранных товаров с таможенной территории Союза в следующих случаях:».

(1б) товары, покинувшие место прибытия, но не выпущенные

Если же необходимость возврата товаров возникла после их доставки из места прибытия во внутренний таможенный орган по процедуре таможенного транзита, то для помещения товаров под процедуру реэкспорта необходимы документы от получателя – декларанта товаров, который зачастую отказывается от участия в процессе декларирования. Таким образом, у перевозчика не имеется возможности осуществления возврата товаров.

Предложение:

Возможным решением проблемы, как представляется, могло бы быть разрешение перевозчику на перемещение данных грузов из внутреннего таможенного органа в таможенный орган, расположенный в месте убытия, по процедуре таможенного транзита с представлением в таможенный орган убытия транзитной декларации в отношении таких товаров и вывоза таких товаров без помещения их под процедуру реэкспорта с учетом того, что статус товаров при их перемещении по территории Союза не менялся, товары не помещались под процедуру (кроме транзита) и они все время находились под таможенным контролем.

Представляется, что для этого необходимо внести изменения в ТК ЕАЭС, а именно: пункт 3 статьи 92 ТК ЕАЭС дополнить подпунктом следующего содержания: «4) перевозились по таможенной территории Союза в соответствии с таможенной процедурой таможенного транзита от внутреннего таможенного органа до таможенного органа назначения, расположенного в месте убытия при условии, что ранее эти товары не помещались под таможенную процедуру, кроме процедуры таможенного транзита.». Также в пункте 2 статьи 238 ТК ЕАЭС подпункт 1 дополнить словами «за исключением процедуры таможенного транзита».

(2) товары, выпущенные в свободное обращение

В отношении выпущенных товаров (товары, прошедшие таможенное оформление, помещенные под таможенную процедуру, в отношении товаров уплачены пошлины и НДС) возможно применение либо таможенной процедуры экспорта, либо реэкспорта. С экспортом не возникает сложностей (кроме требования в отдельных случаях подтвердить статус товара – см п. 2.2.3 настоящего Обзора). Для процедуры реэкспорта затруднительным представляется подтверждение идентификации товаров – подтверждение для таможенного органа, что вывозятся именно те товары, которые были вывезены ранее.

1.1.5 Таможенные платежи

Юридические лица уплачивают таможенные пошлины и НДС самостоятельно. Следует понимать, что в ДТЭГ оформляются исключительно товары стоимостью до 200 евро (см кас. оформления товаров до 1000 евро в п. 1.1.2 настоящего Обзора), в отношении них при ввозе таможенные платежи не подлежат уплате (п.2 ст. 136 ТК ЕАЭС).

Товары стоимостью свыше 200 евро декларируются в общеустановленном порядке (ДТ или Заявление по Решению № 263), и в этом случае нет никаких особенностей в части уплаты таможенных платежей.

Предложение:

Открытым остается вопрос о том, что делать если таможенная стоимость скорректирована таможенным органом, и по результатам контроля (до или после выпуска) скорректированная стоимость превысила 200 евро. Возможно ли в этом случае остаться в ДТЭГ или следует аннулировать запись в ДТЭГ об этой индивидуальной накладной и

подать ДТ или Заявление по Решению № 263? Возможно, имеет смысл следующая конструкция: если корректировка до выпуска – то нельзя остаться в ДТЭГ, следует отказ в выпуске и надо подавать ДТ или Заявление. Если же корректировка происходит после выпуска – возможно, имеет смысл предусмотреть внесение изменений и какую-то форму уплаты таможенных платежей.

1.1.6 Вопрос определения таможенной стоимости для целей применения лимита беспошлинного ввоза в адрес юридических лиц (200 евро)

Согласно пункту 2 Решения № 142, при таможенном декларировании товаров, доставляемых экспресс-перевозчиком, используется декларация на товары для экспресс-грузов (ДТЭГ), если общая таможенная стоимость товаров, перемещаемых **по одной индивидуальной накладной**, не превышает 200 евро.

В то же время, в пункте 2 статьи 136 ТК ЕАЭС установлено, что «обязанность по уплате ввозных таможенных пошлин, налогов в отношении помещаемых под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления товаров, которые ввозятся в адрес одного получателя от одного отправителя **по одному транспортному (перевозочному) документу** и общая таможенная стоимость которых не превышает суммы, эквивалентной 200 евро, ... не возникает».

Определение «транспортные (перевозочные) документы» дано подпункте 48 пункта 1 статьи 2 ТК ЕАЭС: это «документы, подтверждающие наличие договора перевозки товаров и сопровождающие их при такой перевозке (коносамент, накладная, документ, подтверждающий заключение договора транспортной экспедиции, и иные документы».

В Классификаторе видов документов и сведений (Приложение № 8 к Решению Комиссии таможенного союза № 378 от 20.09.2010 «О классификаторах, используемых для заполнения таможенных документов») в качестве транспортных (перевозочных) документов (пункт 2 Приложения № 8) поименованы и «**Авианакладная**», и «**Общая накладная при экспресс-доставке**», и «**Индивидуальная накладная при экспресс-доставке**». В этой связи не очевидно, нужно ли суммировать стоимости товаров, оформленных в адрес одного получателя от одного отправителя по разным индивидуальным накладным, но доставленных авиакомпанией по одной авианакладной.

На практике эта неоднозначность приводит к спорам с получателями товаров, которые настаивают на применении беспошлинного лимита в 200 евро именно к товарам, указанным в Индивидуальной накладной, а не в Общей накладной.

Конкретный пример: компания работает с крупными агрегаторами (официальными поставщиками мировых производителей) международного рынка микроэлектроники. Ежедневно прибывают несколько экспресс-грузов (каждый до 200 евро) от одного поставщика на одном авиарейсе по одной Общей накладной, но по разным Индивидуальным накладным, и каждый экспресс-груз имеет отдельный инвойс, который компания считает отдельным контрактом (отдельной сделкой). Для «целей экономии» банковских затрат, несколько инвойсов оплачиваются одним платежом, но это (по мнению компании) не существенно, чтобы объединять несколько разных экспресс-грузов по разным инвойсам и разным Индивидуальным накладным.

1.1.7 Запреты и ограничения, техническое регулирование

Определение в ТК ЕАЭС, ст. 2 п.1 пп. 10: «Запреты и ограничения» - применяемые в отношении товаров, перемещаемых через таможенную границу Союза, меры нетарифного регулирования, в том числе вводимые в одностороннем порядке в соответствии с Договором о Союзе, меры технического регулирования, санитарные, ветеринарно-санитарные и карантинные фитосанитарные меры, меры экспортного контроля, в том числе меры в отношении продукции военного назначения, и радиационные требования,

установленные в соответствии с Договором о Союзе и (или) законодательством государств-членов.

Все требования по представлению при ввозе документов о соблюдении запретов и ограничений применяются в полном объеме к товарам, доставляемым перевозчиками.

В отношении технического регулирования применяются правила, установленные в соответствии с Решением Коллегии Евразийской экономической комиссии от 25 декабря 2012 г. № 294 «О Положении о порядке ввоза на таможенную территорию Таможенного союза продукции (товаров), в отношении которой устанавливаются обязательные требования в рамках Таможенного союза» (далее – Решение № 294). Документ о соответствии (Сертификат соответствия или Декларация о соответствии), по общему правилу, должен быть представлен при декларировании товаров, за исключением случаев:

А) товары, выпускаемые для внутреннего потребления:

- пробы и образцы для проведения сертификации;
- запасные части к ранее ввезенному оборудованию (если оно сертифицировано), ввозимые изготовителем или уполномоченным представителем изготовителя;
- комплектующие либо сырье (материалы);
- товары, бывшие в употреблении (эксплуатации);
- товары, ввозимые (ввезенные) в единичных экземплярах (количествах), предусмотренных одним внешнеторговым договором исключительно для собственного использования декларантом;

Б) товары, временно ввозимые:

- товары на выставки, ярмарки и международные встречи;
- товарные образцы, предназначенные для целей получения заказов и непригодные для иного использования;
- товары, предназначенные для проведения испытаний, проверок, экспериментов и показа свойств и характеристик;
- рекламная печатная продукция (почему временный ввоз? – кто ее будет вывозить?).

В 2016 году рассматривался проект по внесению изменений в Решение № 294 в рамках процедуры ОРВ (https://docs.eaeunion.org/ria/ru-ru/0101435/ria_10062016), однако до настоящего времени изменения не внесены.

Предложения:

АСЭП предлагает в Пункте 4 Положения (приложение к Решению № 294) «Документы, удостоверяющие соответствие продукции (товаров) обязательным требованиям, или сведения о таких документах представляются таможенным органам при помещении продукции (товаров) под таможенные процедуры... а) выпуска для внутреннего потребления» удалить слова «ввозимые изготовителем или уполномоченным представителем изготовителя». Поправка обусловлена тем, что как правило, запасные части для обслуживания и ремонта ранее ввезенных товаров ввозятся потребителями, которые не являются «уполномоченным представителем изготовителя». Потребители могут приобретать товары через дистрибьюторскую (дилерскую) сеть, по истечении многих лет после ввоза собственно товаров, и связь потребителя с «уполномоченным представителем изготовителя» может отсутствовать у потребителя.

В действующей редакции Решения № 294 (п.4 пп. «б») документ о соответствии не требуется на товары для выставок и образцы, если они помещаются под процедуру временного ввоза. Однако, процедура временного ввоза сопряжена с обременениями по контролю как для декларантов, так и для таможенных органов, и во многих случаях данные товары целесообразнее помещать под процедуру выпуска для внутреннего потребления (особенно «рекламная печатная продукция» - почему временный ввоз?). Предлагается соответствующие положения из п.4 пп. «б» Положения о порядке ввоза (Решение № 294) перенести в пункт 5 Положения с тем, чтобы в отношении товаров для выставок и

образцов, а также рекламной печатной продукции, не представлять документ о соответствии независимо от таможенной процедуры, под которую данные товары и образцы помещаются.

Много споров вызывает на практике установленная в пункте 5 «а» Положения норма о «единичных экземплярах (количествах)», на практике понятие «единичный экземпляр» различается в зависимости от очень многих факторов, вызывает споры и злоупотребления. Предлагается ограничение о «единичных экземплярах» удалить либо привести в законодательстве точные определения, что считать «единичным экземпляром».

1.2 Физическим лицам

1.2.1 Форма декларации

Товары, доставляемые перевозчиком в адрес физических лиц, декларируются в пассажирской таможенной декларации на экспресс-груз (ПТДЭГ) по форме, утвержденной Решением № 158.

Порядок/технология оформления ПТДЭГ установлены приказом ФТС № 1060 (с изм. от 31.01.2020). До настоящего времени технология реализуется в качестве эксперимента, который начат в 2014 году и в очередной раз продлен до 01.08.2020. Согласно эксперименту, форму ПТДЭГ могут использовать только юридические лица – таможенные представители, включенные в список, который формирует ФТС, и только в таможенных органах, уполномоченных на совершение операций по эксперименту. Список таких лиц не опубликован, не предоставляется даже по запросу, даже заинтересованным иностранным интернет-магазинам.

В ПТДЭГ независимо от стоимости декларируются товары для личного пользования (ТЛП), доставляемые перевозчиком «в адрес физического лица, являющегося получателем таких товаров, либо от физического лица, являющегося отправителем таких товаров» (п. 2 пп. «а» Решения № 158). Декларировать товары в ПТДЭГ может только таможенный представитель.

Иные варианты таможенного декларирования:

А) Физическое лицо – Покупатель декларирует самостоятельно, заполнив пассажирскую таможенную декларацию по форме Решения № 124 от 23.07.2019. Если у Покупателя есть электронно-цифровая подпись, можно оформить в электронном виде на сайте ФТС.

Б) Иные лица (таможенные представители) – могут оформить пассажирскую декларацию от имени Покупателя либо декларировать в соответствии с Решением № 263.

В) ДТ – в отношении товаров, не соответствующих критериям ТЛП – физлицо оформляет ДТ самостоятельно (например, с использованием личного кабинета на сайте ФТС) либо с использованием услуг ТП.

1.2.2 Кас. возможности применения ДТЭГ в случаях, когда физическое лицо помещает товары под таможенную процедуру

Особенности порядка и условий перемещения через таможенную границу товаров для личного пользования в соответствии с главой 37 ТК ЕАЭС (далее – «упрощенный порядок») применяются только в отношении товаров для личного пользования («товары ДЛП»). Упрощенный порядок предусматривает, что: товары ДЛП выпускаются без помещения под таможенные процедуры (ст. 258 п.3), с учетом лимитов беспошлинного ввоза – «стоимостные, весовые и (или) количественные нормы, в пределах которых товары ДЛП ввозятся без уплаты пошлин и налогов» (Решение Совета ЕЭК № 107), с оформлением пассажирской таможенной декларации (ст.105 п.3).

Отнесение товаров к ДЛП осуществляет таможенный орган (ст. 256 п.4) – то есть сам таможенный орган может решить, что товары не являются ДЛП. Следовательно, в этом случае упрощенный порядок не применяется, а товары должны быть задекларированы в соответствии с общим порядком. Также физическое лицо самостоятельно и добровольно может принять решение о помещении товаров под таможенную процедуру (ст. 256 п.6 пп.1). Соответственно, в данном случае применяется общий порядок таможенного декларирования, в соответствии с которым:

- товары помещаются под таможенную процедуру лицами, указанными в статье 83 (декларантами);
- декларант – лицо государства-члена, имеющее право владения, пользования и (или) распоряжения товарами (ст. 83);
- лицо государства-члена – ... физическое лицо, имеющее постоянное место жительства в государстве-члене (ст.2 п.1 пп 17).

На основании вышеизложенного, физические лица при перемещении товаров, не признанных ДЛП, либо по собственному желанию заявляя помещение товаров под таможенную процедуру, могут воспользоваться общим порядком декларирования товаров в соответствии с ТК ЕАЭС. Общий порядок предусматривает, что применяются, в том числе, следующие виды таможенной декларации (ст.105, п.1):

- Декларация на товары – используется при помещении товаров под таможенные процедуры (ст. 105 п.3).
- В качестве декларации на товары могут использоваться транспортные (перевозочные), коммерческие и (или) иные документы (ст. 105 п.6). В соответствии с решением КТС № 263 в данном случае заполняется Заявление или Перечень товаров. И Заявление, и Перечень допускается подавать физическим лицам (п.8 пп.2 Инструкции 263; форма Перечня п.3 и п.4).

Решением № 142 предусмотрена декларация на товары для экспресс-грузов (ДТЭГ). При соблюдении условий, установленных в пункте 2а, и ограничений по пункту 2б, товары, помещаемые под таможенные процедуры, могут быть задекларированы с использованием ДТЭГ. При этом Решение № 142 не содержит специальных положений, ограничивающих круг лиц (юридическое или физическое лицо) – индивидуальных получателей или индивидуальных отправителей - которые могут быть декларантами при декларировании товаров с использованием ДТЭГ. Однако в п. 16 Порядка заполнения ДТЭГ (сведения в графах 4 и 5 - индивидуальный получатель и отправитель) предусмотрены сведения только о юридических лицах и ИП. Таким образом, для физических лиц, помещающих товары под таможенные процедуры, фактически устанавливаются ограничения при исполнении ими обязанности по декларированию товаров и уплаты законно установленных налогов.

Предложение:

В Решение № 142 в п. 16 предлагается включить подпункт «д» в следующей редакции: «для физического лица государства-члена: ФИО, место жительства, № паспорта налоговый номер ИНН, контактные реквизиты».

1.2.3 Определение «Товары для личного пользования» (ТЛП)

ТК ЕАЭС, ст. 2 п.1 пп.46 дает следующее определение: «товары для личного пользования» (далее - ТЛП) - товары, предназначенные для личных, семейных, домашних и иных, не связанных с осуществлением предпринимательской деятельности, нужд физических лиц, перемещаемые через таможенную границу Союза в сопровождаемом или несопровожаемом багаже, путем пересылки в международных почтовых отправлениях либо иным способом». **В статье 255 ТК ЕАЭС уточняется определение ТЛП применительно к случаям, когда товары доставляются перевозчиком – то есть, в том**

числе из иностранных интернет-магазинов: «товары для личного пользования, доставляемые перевозчиком» - товары для личного пользования, перемещаемые через таможенную границу Союза перевозчиком по договору международной перевозки (транспортной экспедиции), подтверждаемому транспортными (перевозочными) документами, в адрес физического лица, не пересекавшего таможенную границу Союза, либо от физического лица, не пересекавшего таможенную границу Союза».

То есть, при ввозе товаров из интернет-магазинов одним из определяющих критериев для применения ПТДЭГ является получатель или отправитель товаров – физическое лицо. Соответственно, применение ПТДЭГ в отношении товаров, вывозимых из РФ, например, проданных российским интернет-магазином (не физическим лицом) не является безупречным с точки зрения законодательства, если принять, что термины «получатель» и «отправитель» используются в контексте ПТДЭГ применительно к российским лицам (место назначения или место отправления – РФ). См п. 2.3.1 настоящего Обзора «Субъекты регулирования»).

Далее, в статье 256 (п.4) ТК ЕАЭС установлены критерии отнесения товаров к ТЛП. Так, таможенный орган (инспектор) самостоятельно устанавливает, относятся товары к ТЛП или нет, исходя из следующих критериев:

- 1) заявление физического лица о перемещаемых через таможенную границу Союза товарах в устной форме или в письменной форме с использованием пассажирской таможенной декларации;
- 2) характер и количество товаров;
- 3) частота пересечения физическим лицом таможенной границы Союза и (или) перемещения товаров через таможенную границу Союза этим физическим лицом или в его адрес.

В отношении товаров, доставляемых перевозчиком из иностранных интернет-магазинов, применяются обычные меры таможенного контроля после выпуска. То есть таможенный орган, анализируя частоту перемещения товаров, может прийти к выводу, что товары не соответствуют критериям отнесения к ТЛП и отказать в выпуске либо отменить выпуск по ПТДЭГ. Контроль проводится в течение 3-х лет после выпуска.

Решением Совета ЕЭК № 107 (Приложение № 6) утвержден Перечень категорий товаров, не относящихся к товарам для личного пользования. В Перечень включены, в том числе, котлы, солярии для загара, медицинская мебель и оборудование, и другие товары.

1.2.4 Право декларировать товары с использованием ПТДЭГ. Требования к лицам

В ТК ЕАЭС и в решениях Комиссии не установлено специальных требований к лицам, которые могут осуществлять доставку товаров из иностранных интернет-магазинов и/или производить их таможенное декларирование в соответствии с ПТДЭГ. Единственное условие – таможенное декларирование производится таможенным представителем.

В РФ 289-ФЗ предполагает установление требований к лицам, имеющих право декларировать товары в ПТДЭГ. Статья 194 часть 4: «Требования к лицам, осуществляющим доставку товаров в качестве экспресс-грузов, определяются федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по выработке государственной политики и нормативно-правовому регулированию в области таможенного дела». То есть, согласно 289-ФЗ, требования устанавливает Министерство финансов.

На сегодняшний день применяются требования к лицам, установленные приказом ФТС № 1060 (Приложение №2 к Приказу) - «Критерии в отношении таможенных представителей для обеспечения участия в эксперименте по применению Порядка использования в качестве пассажирской таможенной декларации реестра экспресс-грузов товаров для

личного пользования, содержащих сведения, необходимые для выпуска товаров для личного пользования, доставляемых перевозчиками (транспортными экспедиторскими компаниями и службами курьерской доставки) в адрес физических лиц - получателей товаров, с применением Единой автоматизированной информационной системы таможенных органов».

В числе требований (критериев): нахождение лица в реестре таможенных представителей более двух лет; наличие площадок, предназначенных для временного хранения товаров (собственных либо арендованных); отсутствие правонарушений и задолженности перед бюджетом; наличие информационной системы, с помощью которой осуществляется взаимодействие с таможенным органом; наличие в своей информационной системе (ЭСОП – электронная система организации и отслеживания перевозок) информации о месте нахождения товаров ТЛП и о решениях, принятых таможенным органом в отношении данных товаров.

Право декларировать товары в ПТДЭГ предоставляет ФТС России, на основании Заявления лица и после проведения соответствующей проверки. Список лиц, отвечающих критериям и участвующих в эксперименте, не публикуется.

Министерством финансов такие требования подготовлены, **на общественное обсуждение в рамках процедуры оценки регулирующего воздействия несколько раз были представлены соответствующие предложения в виде проекта приказа или поправок в 289-ФЗ**, но до сих пор требования не утверждены. Из последних комментариев АСЭП в декабре 2019 года были подготовлены возражения на проект приказа Минфина России «Об определении требований к лицам, осуществляющим доставку в качестве экспресс-грузов товаров для личного пользования, приобретенных физическим лицом в рамках международной электронной торговли, и условий совершения операций такими лицами по уплате таможенных пошлин, налогов в отношении указанных товаров». Проект приказа поступил в АСЭП из ФТС, дальнейшая его судьба неизвестна.

1.2.5. Уполномоченный оператор интернет-торговли. Авансовые платежи в размере 1 млн евро

Отдельного рассмотрения заслуживают планы по введению специальной категории лиц, осуществляющих таможенные операции с товарами для личного пользования, доставляемыми в рамках интернет-торговли. В апреле 2020 года закончилось публичное обсуждение на портале оценки регулирующего воздействия проекта закона о внесении изменений в Федеральный закон от 03.08.2018 № 289-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» (ссылка на сайт ОРВ

<https://regulation.gov.ru/projects/List/AdvancedSearch#categories=2&kinds=6&departments=3&npa=100620>

ID проекта 02/04/03-20/00100620.

Законопроектом предлагается установить для перевозчиков («лица, осуществляющие доставку в качестве экспресс-грузов товаров для личного пользования, приобретенных физическим лицом в рамках международной электронной торговли») обязанность вносить авансовые платежи в размере 1 миллион евро для уплаты таможенных пошлин физическими лицами, для которых экспресс-перевозчик доставляет эти товары из иностранных интернет-магазинов. Обязанность эта не зависит от того, будет ли таможенные пошлины уплачивать экспресс-перевозчик по поручению получателя – физического лица, либо получатель предпочтет уплатить их самостоятельно. При этом опция самостоятельной уплаты фактически не работает с 01 февраля 2020 года, когда введено в действие электронное декларирование товаров, доставляемых физическим лицам (Решение Коллегии ЕЭК от 16.10.2018 № 158 (утверждена форма электронной пассажирской декларации ПТДЭГ) и от 20.11.2018 № 185 (утверждена форма документа уплаты)).

Следует иметь в виду, что каждый экспресс-перевозчик обязательно является таможенным представителем с банковской гарантией на 500 тысяч евро в качестве обеспечения своей деятельности.

Это уже не первая попытка ввести для экспресс-перевозчиков дополнительные обременения в виде авансовых платежей. В той или иной мере такие попытки предпринимаются ФТС и Минфином уже несколько лет, последняя из которых была в январе 2020 года. До сих пор бизнесу удавалось убедить госорганы в неадекватности таких мер. Возражения против введения авансовых платежей высказывались не только ассоциацией экспресс-перевозчиков, но и «большой четверкой» - объединениями российских предпринимателей (РСПП, ТПП, «Деловая Россия», ОПОРА России).

В проектируемой части 7 статьи 194 предусмотрено требование внесения обеспечения деятельности лиц по доставке товаров из интернет-магазинов путем внесения авансовых платежей на сумму 1 млн евро:

«При совершении от имени и по поручению физических лиц таможенных операций в отношении товаров для личного пользования, приобретенных физическими лицами в рамках международной электронной торговли, доставляемых в качестве экспресс-грузов, лица, осуществляющие доставку в качестве экспресс-грузов товаров для личного пользования, приобретенных физическим лицом в рамках международной электронной торговли, обеспечивают наличие остатка авансовых платежей в размере не менее одного миллиона евро по официальному курсу иностранной валюты к рублю Российской Федерации, установленному Центральным банком Российской Федерации, действующему на день регистрации первой таможенной декларации, поданной такими лицами в порядке, установленном частью 6 настоящей статьи».

Это огромная сумма, ничем не обоснованная и обременительная даже для крупных компаний, которая будет лежать на едином лицевом счете экспресс-перевозчика в виде авансовых платежей. Постоянно и ежедневно, несгораемая пополняемая сумма.

Введение требования о внесении авансовых платежей экспресс-перевозчиком (новая часть 7 в статье 194 ФЗ-289) противоречит действующему таможенному законодательству ЕАЭС и Российской Федерации по следующим основаниям:

1) В соответствии с ТК ЕАЭС (статья 48, пункт 1) авансовыми платежами признаются «денежные средства (деньги), внесенные в счет уплаты предстоящих таможенных пошлин, налогов, таможенных сборов... и не идентифицированные плательщиком в разрезе конкретных видов и сумм...».

2) В соответствии со статьей 50 ТК ЕАЭС плательщиками таможенных платежей являются «декларант или иные лица, у которых возникла обязанность по уплате таможенных пошлин, налогов». Экспресс-перевозчик ни при каких обстоятельствах не может быть декларантом товаров для личного пользования, приобретенных физическим лицом в рамках международной электронной торговли; и на экспресс-перевозчика не наложена обязанность по уплате таможенных платежей.

3) Федеральным законом от 03.08.2018 № 289-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» в части 3 статьи 194 установлена возможность для экспресс-перевозчика уплачивать таможенные пошлины и налоги в отношении товаров для личного пользования «от имени и по поручению физического лица – приобретателя товаров», но ни в Законе, ни в ТК ЕАЭС нет положений, которые бы возлагали на экспресс-перевозчика право и обязанность быть ПЛАТЕЛЬЩИКОМ таможенных пошлин, налогов.

Следует также учитывать, что действующее таможенное законодательство не допускает возможности выпуска товаров для физических лиц до уплаты таможенных платежей, товары не могут быть вывезены из зоны таможенного контроля, пока на счет таможенного органа не поступили суммы платежей. Возможность выпуска товаров до подачи

декларации (и, соответственно, до уплаты таможенных платежей) предусмотрена таможенным законодательством исключительно в качестве упрощения для «Уполномоченных экономических операторов» (УЭО) - лиц, включенных в реестр в соответствии с ТК ЕАЭС (глава 61) и ФЗ-289 (глава 66) – и исключительно для товаров, ввозимых УЭО.

С учетом изложенного, риски того, что товары для личного пользования, доставляемые перевозчиком из интернет-магазинов, будут выпущены таможней и доставлены физическому лицу помимо таможенного контроля или без уплаты таможенных платежей, ничтожно малы и могут быть связаны исключительно с недобросовестными действиями и злоупотреблениями. Требование внесения экспресс-перевозчиком (являющимся одновременно таможенным представителем) аванса на уплату таможенных платежей за товары для личного пользования избыточно, ничем не обосновано и противоречит Таможенному кодексу ЕАЭС.

Ассоциация экспресс-перевозчиков категорически против внесения поправок в Федеральный закон от 03.08.2018 № 289-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации», которыми вводится новый пункт 7 статьи 194 об обязательной уплате таможенным представителем авансовых платежей в размере 1 миллион евро.

Предложение:

В качестве компромисса предлагается ввести требование о внесении дополнительного обеспечения уплаты таможенных платежей лицами, осуществляющими деятельность в сфере таможенного дела, а именно таможенными представителями, которые осуществляют доставку товаров из иностранных интернет-магазинов и **ОДНОВРЕМЕННО** уплачивают таможенные пошлины, налоги за физических лиц-получателей таких товаров. Это дополнительное обеспечение может быть прямо установлено поправками в часть 1 статьи 55 ФЗ-289. Размер такого дополнительного обеспечения 500 000 евро, в виде банковской гарантии или иными способами в соответствии со статьей 63 ТК ЕАЭС. Обоснование размера: до 2018 года размер обеспечения таможенного представителя был 1 млн евро, сейчас 500 000 евро, а те таможенные представители, которые хотят работать с интернет-грузами И **ОДНОВРЕМЕННО** уплачивать платежи за физических лиц, вносили бы дополнительное обеспечение 500 000 евро, итого 1 млн, как раньше – до 2018 года. Еще одной альтернативой «уполномоченному оператору интернет-торговли» является дальнейшее развитие института Уполномоченного экономического оператора (гл. 61 ТК ЕАЭС). Требования понятны, основаны на международных стандартах, с 2010 года институт УЭО работает в ЕАЭС. Например, Комиссия на основании п.5 статьи 437 ТК ЕАЭС может установить в качестве специального упрощения, предоставляемого УЭО, возможность декларировать товары с применением ДТЭГ и ПТДЭГ.

1.2.6 Обязанность таможенного представителя по проверке действительности паспортов физических лиц

Хотелось бы отметить, что в настоящее время, даже в отсутствие установленных законом требований к лицам, осуществляющим таможенные операции с товарами для личного пользования, таможенные представители, работающие в рамках эксперимента по приказу ФТС № 1060, выполняют, в том числе и функцию по проверке документов и сведений, представленных получателями-физическими лицами.

Вызывает беспокойство компаний-членов АСЭП планы по возложению на таможенного представителя обязанности по проверке действительности паспортов физических лиц (письмо исх. № 04-42/27081 от 22.05.2020).

Из содержания письма не очень понятно, в чем суть нововведения, но мы полагаем, что скорее всего речь о том, что сейчас в случае указания в ПТДЭГ недействительного паспорта, ТП получает отказ в выпуске данной индивидуальной накладной (не всего

реестра) уже после регистрации ПТДЭГ (отказ по конкретной индивидуальной накладной с недействительным паспортом). В соответствии с письмом вводится новая процедура форматно-логического контроля (ФЛК), когда проверка действительности паспорта будет проводиться до регистрации ПТДЭГ. Соответственно, ПТДЭГ (реестр) хотя бы с одним недействительным паспортом зарегистрирован не будет. Это означает, что ТП придется самому выискивать недействительные паспорта и подавать повторно. Сложность в том, что база паспортов в распоряжении таможенных органов более полная, чем те базы, которые есть в общем доступе и которыми может воспользоваться таможенный представитель, не наделенный властными полномочиями.

1.2.7 Частичный выпуск

В решениях Коллегии ЕЭК № 158 и № 142 не предусмотрена возможность частичного выпуска товаров по отдельным индивидуальным накладным (т.н. «попосылочный» выпуск). На практике это приводит к тому, что если проводится проверка в отношении товара, ввезенного по одной индивидуальной накладной, выпуск всего реестра (ДТЭГ) – 500 индивидуальных накладных - не производится до окончания проверки. В случае проверки в форме досмотра, задержка может достигать двух недель. При этом «попосылочный» выпуск осуществляется, если претензии в отношении номера паспорта или ИНН получателя. В случае же осмотра (досмотра), как указано выше, задерживается весь реестр.

Предложение: предложить внесение изменений в решения 158 и 142, предусмотрев возможность частичного выпуска товаров по отдельным индивидуальным накладным, т.н. «попосылочный» выпуск. Не «потоварный» выпуск, а именно «попосылочный»: в случае проверки какого-либо товара из индивидуальной накладной, задерживается выпуск только товаров из данной индивидуальной накладной, остальные выпускаются.

1.2.8 Таможенные платежи

Лимит беспошлинного ввоза: товары, стоимость которых не превышает сумму, эквивалентную 200 евро, и (или) вес не превышает 31 кг.

В отношении товаров ТЛП, доставляемых в адрес физических лиц из интернет-магазинов, си декларируемых с использованием ПТДЭГ, с 01.02.2020 применяется порядок уплаты таможенных платежей согласно Решению № 185 – то есть платежи уплачивает таможенный представитель.

При этом плательщиком согласно законодательству, все равно является физическое лицо – получатель ТЛП. В соответствии с пунктом 17 статьи 266 **ТК ЕАЭС** плательщиком таможенных пошлин в отношении товаров для личного пользования является декларант, то есть физическое лицо, в адрес которого товары доставляются перевозчиком (пп. 4 пункта 14 статьи 260 ТК ЕАЭС).

Теоретически, физическое лицо – получатель может уплатить таможенные платежи без посредников, но для этого ему необходимо лично прийти в кассу таможни. Открытым остается вопрос о форме декларации – можно ли декларировать с применением ПТДЭГ или в таком случае получатель-физическое лицо будет оформлять свою собственную пассажирскую таможенную декларацию?

Раньше, до 01.02.2020, до перехода на электронную форму пассажирской таможенной декларации, физические лица самостоятельно уплачивали таможенные платежи. Порядок был такой: таможенный орган формирует таможенный приходный ордер (ТПО) и направляет физическому лицу-плательщику квитанцию, и только после оплаты квитанции плательщиком данный товар может быть выпущен таможенным органом. В свою очередь, квитанция на уплату таможенных платежей оплачивается физическим лицом –

плательщиком самостоятельно через банковское учреждение, в кассе таможни, либо с использованием специальных электронных сервисов. Перевозчик товаров, действуя в качестве таможенного представителя от имени и по поручению физического лица при декларировании товаров для личного пользования, не рассчитывал, не уплачивал, не проводил через свои счета, не контролировал уплату, и никаким образом не участвовал в операциях по уплате таможенных платежей. Следует отметить, что до 01.01.2020 года лимит беспошлинного ввоза для физических лиц исчислялся в совокупности за календарный месяц, и перевозчик не знал и не мог знать о товарах, ввезенных другими перевозчиками и оформленных в других таможнях.

За много лет применения эксперимента отработаны программы моментальных платежей, и сейчас еще физические лица продолжают перечислять платежи на сервисы операторов электронной уплаты. АСЭП полагает, что было бы целесообразно на переходный период (например, до 01.08.2020 – до конца действия эксперимента) разрешить использование двух технологий одновременно – когда платежи уплачивает либо таможенный представитель, либо самостоятельно физическое лицо-получатель, то есть сохранить альтернативу, когда физическое лицо может самостоятельно уплачивать таможенные платежи. В условиях переходного периода это позволило бы отработать новые сервисы, наладить бесперебойную работу программного обеспечения таможенных органов и исключить сбои и соответственно, задержки с перечислением таможенных платежей в бюджет.

Предложение:

АСЭП обратилась в ФТС с просьбой рассмотреть возможность сохранения порядка уплаты таможенных платежей самостоятельно физическими лицами в отношении товаров, доставляемых перевозчиками в рамках интернет-торговли. На наш взгляд, это можно сделать в рамках эксперимента по совершению таможенных операций согласно Порядку использования пассажирской таможенной декларации для экспресс-грузов в отношении товаров для личного пользования, доставляемых перевозчиком (транспортной экспедиторской компанией или службой курьерской доставки) в адрес физических лиц, содержащей сведения, необходимые для выпуска товаров для личного пользования, с применением Единой автоматизированной информационной системы таможенных органов (Приказ ФТС России от 05.07.2018 № 1060). В мае 2020 года получен ответ от ГУФТДиТР, предложение в проработке.

Статьей 270 п. 1 ТК ЕАЭС установлено, что «обязанность по уплате таможенных пошлин, налогов в отношении товаров для личного пользования исполняется плательщиком таможенных пошлин, налогов, лицами, которые в соответствии с настоящим Кодексом несут с плательщиком таможенных пошлин, налогов солидарную обязанность по уплате таможенных пошлин. Законодательством государств-членов может быть установлена возможность исполнения обязанности по уплате таможенных пошлин, налогов также иными лицами». В статье 194 (ч.3) ФЗ-289 не устанавливается «обязанность», лишь «возможность» уплаты таможенных платежей «лицами, осуществляющими доставку»: «Таможенные пошлины, налоги в отношении товаров для личного пользования (за исключением транспортных средств для личного пользования), приобретенных физическим лицом в рамках международной электронной торговли и доставляемых в адрес такого лица в качестве экспресс-грузов, могут уплачиваться лицом, осуществляющим доставку таких товаров, от имени и по поручению физического лица - приобретателя товаров».

Ни ТК ЕАЭС, ни ФЗ-289 не делают исключений в отношении «плательщика» таможенных платежей – им является физическое лицо.

Минфин России предлагает в проектируемом приказе о требованиях к лицам, осуществляющим доставку, чтобы «оператор» был бы и плательщиком таможенных платежей. Согласно действующему приказу ФТС № 1060 уплата платежей производится

«от имени» физического лица. Представляется что для внедрения механизма «плательщик – таможенный представитель» потребуются внесение изменений в ТК ЕАЭС.

1.2.9 Возврат уплаченных таможенных платежей

Предлагается предусмотреть механизм упрощенного возврата уплаченных таможенных платежей - как для экспресс-оператора (в случае, если экспресс-оператор будет уплачивать платежи по умолчанию и взыскивать с получателя при доставке товаров, неизбежно будут отказы получателей и возвраты), так и для самих получателей - физических лиц при возврате товаров.

1.2.10 Запреты и ограничения. Техническое регулирование

См. определение в ТК ЕАЭС, ст. 2 п.1 пп. 10.

Все требования по представлению при ввозе документов о соблюдении запретов и ограничений применяются в полном объеме к товарам для личного пользования, доставляемым перевозчиками.

В отношении технического регулирования установлено, что документы о соответствии не представляются в отношении товаров, ввозимых (ввезенных) физическими лицами для личного пользования (п.5 «б» Положения, утв. Решением № 294).

1.2.11 Возврат товаров

Не определен до настоящего времени порядок возврата товаров физическими лицами, которые по какой-либо причине отказались от покупки.

Решение № 158 применяется, в том числе, в отношении товаров, отправителем которых является физическое лицо (п. 2 «а» Решения) - то есть товаров, **ВЫВОЗИМЫХ** из Российской Федерации. Ограничений по применению Формы пассажирской декларации для экспресс-грузов и Порядка ее заполнения на вывозимые товары для личного пользования в Решении № 158 не установлено.

Однако, экспресс-перевозчики не имеют возможности подавать ПТДЭГ на вывозимые товары для личного пользования. Система выдает сообщение об ошибке: "Подача ПТДЭГ для вывоза товаров в настоящее время не предусмотрена".

Проблема касается не только возврата в интернет-магазины, но и вообще декларирования товаров, отправителями которых являются физические лица, независимо от того, в адрес иностранных физических или юридических лиц товары отправляются.

Имеет смысл одновременно рассматривать и вопрос о возможности «потоварного» возврата товаров. В том числе, в контексте возврата таможенных платежей, уплаченных за возвращаемый товар, а также учета лимита беспошлинного ввоза (если, например, интернет-магазин соглашается произвести замену возвращаемого товара).

РАЗДЕЛ 2 ВЫВОЗ ТОВАРОВ ИЗ РФ ЗА ПРЕДЕЛЫ ЕАЭС

2.1 Общие комментарии по таможенному декларированию вывозимых товаров

Применительно к вопросам по вывозу товаров из РФ в рамках интернет-торговли следует, прежде всего, определиться с субъектом и объектом регулирования – то есть определить круг лиц, к которым применяется данное регулирование (кто является декларантом), и определить круг товаров, на которые регулирование распространяется.

2.1.1 Субъекты регулирования

Отправителями товаров, поставляемых из РФ за границу в рамках интернет-торговли, являются интернет-магазины либо предприятия – российские юридические лица. По общему правилу, ИП (индивидуальные предприниматели) рассматриваются для целей таможенного регулирования как юридические лица. В последнее время в РФ активно развивается новый вид бизнеса – «самозанятые», они имеют налоговый статус, отличный от юридических лиц и ИП, и с точки зрения таможенного регулирования не являются ни юридическими лицами, ни ИП. Между тем, самозанятые активно экспортируют товары – например, отправляют поделки, елочные игрушки через e-bay. Кроме таможенных вопросов, применительно к самозанятым требуют отдельного внимания и другие вопросы, связанные с вывозом товаров, как например, применение запретов и ограничений (разрешительные документы), валютный контроль.

2.1.2 Объекты регулирования

Категории товаров, к которым применяется экспортное таможенное регулирование интернет-торговли – это могут быть как товары для личного пользования (ТЛП), так и товары, не являющиеся ТЛП, то есть: товары, либо поставляемые в адрес юридических лиц, либо по своему характеру или количеству не являющиеся ТЛП. Данный вопрос интересен преимущественно с точки зрения формы декларации – ДТЭГ (Решение 142) либо ПТДЭГ (Решение 158). Решение № 158 устанавливает форму декларирования именно «товаров для личного пользования», которые «доставляются перевозчиком», причем «в качестве экспресс-груза» (см определение экспресс-груза в ТК ЕАЭС ст.2 п1 пп52). Решение № 142 – форма декларации для товаров, «доставляемых перевозчиком» в качестве «экспресс-груза» и помещаемых под процедуры.

Для иллюстрации вопроса об объекте регулирования предлагается практическая ситуация: например, самозанятый отправляет за границу комплект елочных игрушек (несколько штук, каждая индивидуального дизайна). По сути - это товары для личного пользования. Адрес получателя – указан бизнес-центр, ФИО получателя. Собственно, игрушки можно и на елку в офисе повесить. Вопрос: возможно ли декларировать по ПТДЭГ? Применима ли ДТЭГ? Возможно, это еще один аргумент для выделения интернет-торговли в отдельную форму декларирования, где критерием будет не субъект регулирования (декларант – физическое или юридическое лицо) и не статус товаров, а что-то другое – например, совершение операций через интернет-площадку (тогда все площадки нужно будет идентифицировать и регистрировать?).

2.1.3 Таможенные платежи

Вывозимые товары в большинстве своем не облагаются вывозными пошлинами. Ставки вывозных пошлин в отношении товаров, вывозимых юридическими лицами, установлены Постановлением Правительства от 30.08.2013 № 754 и охватывают очень узкий круг товаров. Тем не менее, бизнес выдвигал предложение установить аналогично ввозимым товарам лимит беспошлинного вывоза 200 евро.

Товары для личного пользования не облагаются таможенными пошлинами при вывозе на основании ст. 266 п.4 ТК ЕАЭС: «Товары для личного пользования независимо от их стоимости, веса и (или) количества вывозятся с таможенной территории Союза без уплаты таможенных пошлин».

Предложение:

АСЭП предлагает внести изменения в статью 261 ТК ЕАЭС, с целью упростить таможенное декларирование, а именно исключить требование подтверждать стоимость товаров при вывозе.

Статья 261 ТК ЕАЭС п 1 пп 2:

1. К документам, подтверждающим сведения, заявленные в пассажирской таможенной декларации, относятся:

....

2) имеющиеся у физического лица документы, подтверждающие стоимость товаров для личного пользования, в отношении которых осуществляется таможенное декларирование;

Дополнить пп 2 п 1 статьи 1 следующими словами: «в отношении товаров, ввозимых на таможенную территорию Союза,». Таким образом, изложить пп.2 в следующей редакции:

2) в отношении товаров, ввозимых на таможенную территорию Союза, имеющиеся у физического лица документы, подтверждающие стоимость товаров для личного пользования, в отношении которых осуществляется таможенное декларирование;

2.2 Юридическим лицам

2.2.1 Способы декларирования

При вывозе товары подлежат декларированию в тех же формах, что и при ввозе. Формально так же, как и на ввоз, оформляется ДТЭГ на товары стоимостью до 200 евро. Декларант (отправитель товаров) также может воспользоваться общим порядком и задекларировать товары в ДТ или в упрощенном порядке по Решению № 263.

2.2.2 Таможенные процедуры

Юридические лица помещают товары под таможенные процедуры.

2.2.3 Требование подтверждения статуса товаров

При вывозе товаров юридические лица-отправители сталкиваются с трудностями при заявлении таможенной процедуры экспорта. «Таможенная процедура экспорта – таможенная процедура, применяемая в отношении **товаров Союза**, в соответствии с которой такие товары вывозятся с таможенной территории Союза для постоянного нахождения за ее пределами». С вступлением в силу нового ТК ЕАЭС участились случаи отказа в выпуске товаров на экспорт по причине не подтверждения статуса «товаров Союза». Таможенные органы рассматривают положение **«применяемая в отношении товаров Союза»** как условие помещения товаров под процедуру и отказывают в выпуске. Даже для товаров, произведенных в Союзе, таможня считает необходимым указывать предшествующий документ при обычном экспорте товаров. Это зачастую бывает затруднительно, и непонятна цель такого требования.

Возможно, достаточно внести изменения в порядок заполнения ДТ (Решение Комиссии Таможенного союза от 20.05.2010 № 257), либо уточнить формулировки в ТК ЕАЭС.

2.2.4 Упрощенный порядок подтверждения права на применение 0% ставки НДС при экспорте

Вступил в силу Федеральный закон № 325-ФЗ от 29.09.2019, который вводит очень важное упрощение для российских компаний-экспортеров, которые продают товары небольшими партиями, и оформляют ДТЭГ на вывоз. Таможенным законодательством предусмотрена возможность декларирования таких товаров в упрощенной форме без подачи декларации на товары – по заявлению или в виде реестра экспресс-грузов (с августа 2018 года – в виде «декларации на товары для экспресс-грузов», ДТЭГ). Однако в налоговом законодательстве никаких исключений для экспорта малоценных грузов не было: экспортер для целей подтверждения права на нулевую ставку НДС должен представить в налоговую инспекцию копию таможенной декларации с отметками таможенного органа о фактическом вывозе товаров и копию контракта. Проблематично выполнить оба требования: (1) таможенную декларацию подает экспресс-перевозчик, и в этой декларации содержатся сведения о товарах, отправляемых десятками и сотнями отправителей (максимально 500); (2) при торговле через интернет, особенно при продажах физическим лицам, у экспортера не может быть контракта, а в качестве подтверждения оплаты товаров, поставленных на экспорт, он может представить только электронный чек.

Законом оба препятствия для подтверждения права на нулевую ставку исключены (новый подпункт 8 включен в пункт 1 статьи 165): теперь экспортеру достаточно представить в налоговую инспекцию реестр в электронной форме, содержащий сведения из ДТЭГ за отчетный период. Налоговая служба будет получать все необходимые документы из единой системы с таможенной службой, а в случае необходимости – запросит подтверждающие документы непосредственно у экспортера.

Приказ ФНС России от 20.08.2020 N ЕД-7-15/593@ "Об утверждении формы и порядка заполнения реестра деклараций на товары либо таможенных деклараций СМ 23, предусмотренного абзацем двенадцатым пункта 15 статьи 165 Налогового кодекса Российской Федерации, и реестра деклараций на товары для экспресс-грузов, предусмотренного абзацем десятым пункта 15 статьи 165 Налогового кодекса Российской Федерации, а также форматов и порядка их представления в электронной форме" (Зарегистрировано в Минюсте России 11.09.2020 N 59797). Начало действия документа - 01.01.2021.

До вступления в силу Приказа, ФНС России рекомендует применять формы, [Формат](#) и [Порядок](#) заполнения этих реестров согласно приложениям к Письму ФНС России от 24.03.2020 N ЕА-4-15/5039 "О реестрах, предусмотренных пп. 7 и 8 п. 1 ст. 165 Налогового кодекса Российской Федерации".

2.2.5 Возврат товаров

Достаточно часто так же, как и при ввозе, возникает необходимость вернуть обратно в РФ товары, проданные через интернет-магазин.

Возвращаемые товары могут быть помещены под таможенные процедуры «выпуск для внутреннего потребления» или «реимпорт», в зависимости от наличия необходимых документов, подтверждающих вывоз, и возможности идентификации товаров.

При этом следует иметь в виду, что при вывозе таможенные платежи не уплачиваются, а при обратном ввозе лимит беспошлинного ввоза только 200 евро. Такая же «ловушка» ожидает интернет-магазин и с части технического регулирования: даже если

подтверждение соответствия не требовалось и документы соответствия не предоставлялись при вывозе, при обратном ввозе требования применяются в полном объеме (см. п. 1.1.7 настоящего Обзора).

2.3 Физическим лицам

2.3.1 Субъекты регулирования

Если принять, что аналогично логике, изложенной в Разделе 1 настоящего Обзора («Ввоз товаров»), разграничение в части применения правил и порядка декларирования между «юридическими лицами» и «физическими лицами» производится в зависимости от того, кто является декларантом, то порядок таможенного декларирования товаров, поставляемых в рамках интернет-торговли, вряд ли может быть применен физическими лицами. Декларант товаров - отправитель – владелец интернет-площадки или изготовитель – это, как правило юридическое лицо или ИП. Исключения могут составлять самозанятые, статус которых для целей осуществления таможенного декларирования не определен (см. часть 2.1.1 «Субъекты регулирования» настоящего Обзора).

В то же время, если принять логику разграничения «по назначению товаров», то все товары, предназначенные «для личного пользования» должны декларироваться с применением ПТДЭГ по Решению № 158, в случае доставки их «перевозчиком» «в качестве экспресс-груза».

2.3.2 Таможенные платежи

Товары для личного пользования не облагаются таможенными пошлинами при вывозе. Предлагаемая поправка направлена на упрощение таможенного декларирования: исключается требование подтверждать стоимость товаров при вывозе.

Ст 261 ТК ЕАЭС п 1 пп 2

1. К документам, подтверждающим сведения, заявленные в пассажирской таможенной декларации, относятся:

....

2) имеющиеся у физического лица документы, подтверждающие стоимость товаров для личного пользования, в отношении которых осуществляется таможенное декларирование;

Предложение:

Дополнить подпункт 2 пункта 1 статьи 261 ТК ЕАЭС словами в отношении товаров, ввозимых на таможенную территорию Союза, изложив подпункт 2 в следующей редакции:

2) в отношении товаров, ввозимых на таможенную территорию Союза, имеющиеся у физического лица документы, подтверждающие стоимость товаров для личного пользования, в отношении которых осуществляется таможенное декларирование;