

К.К.САНДРОВСКИЙ

# ТАМОЖЕННОЕ ПРАВО В УКРАИНЕ

НАЦИОНАЛЬНОЕ И МЕЖДУНАРОДНОЕ

«ВЕНТУРИ»

**К.К.САНДРОВСКИЙ**

**ТАМОЖЕННОЕ ПРАВО В  
УКРАИНЕ**  
НАЦИОНАЛЬНОЕ И МЕЖДУНАРОДНОЕ  
УЧЕБНОЕ ПОСОБИЕ

КИЕВ  
«ВЕНТУРИ»  
2000

Львівська обл.  
ББК 67.303(4УКР)я73  
С18

Кл. Сп.: Таможенне  
Предмет: Адм. право

Ответственный редактор

Пивень О.А.

**К.К.Сандровский**

**С18** Таможенное право в Украине: учебное пособие для студентов юрид. вузов и факультетов. — К.: Вентури., 2000. — 208 с.

ISBN 966-570-080-4

Предлагаемая читателю книга доктора юридических наук, профессора Киевского национального университета имени Тараса Шевченка Сандровского К.К. — это учебное пособие, которое может использоваться при изучении двух читаемых в высших учебных заведениях Украины курсов: и таможенного права, и Международного таможенного права как части или отрасли общего международного права.

Автор продолжительное время занимается этими вопросами, имеет по ним ряд монографий и учебных пособий. Проблемы таможенного права особенно важны и актуальны для Украины и других участников СНГ, поскольку деятельность их недавно созданных в качестве самостоятельных таможенных служб должны развиваться в направлении гармонизации и унификации с общепринятыми международными нормами и стандартами, т. е. с международным таможенным правом как таковым. Основные его положения и раскрываются в работе.

Для студентов и преподавателей юридических и экономических ВУЗов, лиц, занятых в сфере внешнеэкономических связей, практических работников Государственной таможенной службы Украины и системы ее учебных заведений.

Укр. инв. № 552422

С 1207000000-4  
2000

ББК 67.303(4УКР)я73

ISBN 966-570-080-4

©К.К.Сандровский, 2000

## ВВЕДЕНИЕ

Таможенное дело — это совокупность разнообразных, обеспечивающих экономическую (прежде всего) охрану границ любого государства, средств проведения в жизнь его таможенной политики. Последняя, в свою очередь, вытекает из основных направлений внутренней и внешней политики государства и представляет собой систему мероприятий, регулирующих ввоз, вывоз и транзит перемещаемых через границы данного государства товаров и иных предметов, их таможенное обложение, оформление и контроль.

Инструментами таможенной политики являются предусмотренные как национальным законодательством, так и международными договорами таможенные тарифы и система мер нетарифного регулирования (лицензирование, контингентирование, квотирование), строящаяся в наше время, как правило, с учетом международных стандартов в этой области. Все эти средства взаимосвязаны между собой и образуют, в свою очередь, понятие таможенного режима. Возникающие при этом общественные отношения регулируются нормами права — национально-го и международного, дополняющими друг друга в зависимости от характера отношений и предмета регулирования.

И это закономерно, ибо таможенное дело (определяемое еще и как «таможенная политика в процессе ее осуществления») — это явление неоднородное: здесь всегда можно видеть два аспекта — внутренний (защита национальной торговли и промышленности, экономики вообще) и внешний — (создание наиболее благоприятных условий для участия в международном торгово-экономическом обороте).

Сообразно этому следует отметить два принципиально важных положения.

1. Исходя из своего суверенитета, государство сохраняет полную свободу в том, что касается разрешения, ограничения, запрещения и вообще регулирования в той или иной форме ввоза в страну или вывоза из нее товаров и иных предметов в соответствии с основными принципами внешнеторговой политики, важнейшей составной частью которой и является таможенная политика.<sup>1</sup>

2. Вместе с тем государство, устанавливая тот или иной таможенный режим, не может не считаться с общепризнанными

ми принципами и нормами международного права (что, в конечном счете, также вытекает из доктрины уважения суверенитета всех государств. Для таможенной сферы имеет особое значение, в частности, принцип недискриминации в международных экономических отношениях и в международной торговле, согласно которому каждое государство вправе ожидать от других государств предоставления ему таких условий, которые были бы, по крайней мере, для всех равными.

Из этого следует, что таможенная политика не сводится лишь к технике таможенного дела, к собственно таможенным мероприятиям на границе или в связи с ее пересечением (досмотр и выпуск грузов, начисление таможенных пошлин и др.). Это понятие более широкое, охватывающее различные стороны деятельности государства в области внешнеэкономических связей. Более того, таможенная политика и в целом таможенное дело относятся к числу важнейших проявлений суверенитета государства и являются такими же атрибутами государственности, как территория, границы, система налогообложения и др.

В свете сказанного о роли и значении таможенной политики и таможенной сферы в целом вполне логичным и закономерным является то, что в первом же на пути к независимости Украины документе — Декларации о ее государственном суверенитете от 16 июля 1990 г. — среди важнейших пунктов программы государственного строительства сформулировано и положение о создании собственной таможенной системы в Украине.

Ныне, по истечении 9 лет независимости, таможенная служба Украины, созданная в 1991 году (Государственный таможенный комитет Украины) и реорганизованная на основе Указа Президента от 29 ноября 1996 года в Государственную таможенную службу Украины, представляет собой разветвленную, многофункциональную структуру, органично вписывающуюся в реформируемую экономическую систему молодого государства времен независимости. Это 55 таможен, почти 200 таможенных постов и уже близкое к двум десяткам тысяч число работников таможни.

Проблема, однако, в том, что при таком резком увеличении персонала (к моменту достижения независимости на территории Украины в 26 советских таможнях работало 2,5 тыс.чел.) неизбежны потери в его качестве, и это не только отставание в профессионализме, но и нередко отсутствие морально-деловых

качеств, необходимых людям, находящимся на государственной службе, притом той, с которой представители внешнего мира сталкиваются по меньшей мере дважды, а это уже немало-важный момент в формировании представлений о стране.

На коллегии Гостамслужбы Украины в феврале 1998 г. отмечались неплохие результаты работы таможни — за три последних года она выполняет свои бюджетные обязательства, и за 1997 г. это составило 12,5% всей доходной части бюджета Украины на этот год. За последние пять лет построено 85 автомобильных пунктов пропуска, успешно идет процесс сотрудничества таможенной службы Украины с аналогичными органами зарубежных стран.

Все это, конечно, никак не компенсирует значительное отставание нормативной базы таможенной службы Украины: и внутривнутригосударственного ее законодательства, и слишком малой доли ее участия в общих международных договорах в области таможенного дела. Это лишь часть той большой работы, которую нужно проделать с тем, чтобы привести все наше законодательство в соответствие с основными международно-правовыми актами. На прошедшей в октябре 1998 г. в Киеве международной научно-практической конференции «Проблемы гармонизации законодательства Украины с международным правом» отмечалось, в частности, что в Украине до сих пор нет концепции и комплексной программы установления и развития отношений с международными организациями, нет и комплексной национальной программы, которая предусматривала бы приоритеты и последовательность присоединения к международно-правовым соглашениям.

В действующем пока (в затянувшемся ожидании нового) Таможенном кодексе Украины, принятом еще 12 декабря 1991 г. содержатся верно сформулированные, но так и оставшиеся нормами-целями, положения: «Таможенное дело в Украине развивается в направлении гармонизации и унификации с общепринятыми в международной практике нормами и стандартами» (ст.1) <sup>2</sup>.

Названные общепринятые нормы и стандарты — это и есть то, что составляет суть международного таможенного права, к которому Украина еще только начинает адаптировать свое таможенное законодательство. Все это лишний раз свидетельствует о необходимости изучения тех самых «общепринятых в

международной практике норм и стандартов», которые и составляют, вместе взятые, то, что, будучи воспринято Украиной, способствовало бы скорейшему и в то же время наиболее плавному ее вхождению в процессы международного сотрудничества в области таможенного дела.

И вот сейчас появляется, наконец, реальная возможность принятия в недалеком, будем надеяться, будущем Таможенного кодекса Украины в новой его редакции. Работа над ним ведется уже довольно продолжительное время. Еще в мае 1996 г. на этот счет было дано соответствующее поручение Кабинетом Министров Украины, подготовленный проект Закона о внесении изменений и дополнений в Таможенный кодекс Украины был направлен в два десятка имеющих к этому отношение министерств и ведомств Украины для согласования, а также для изучения научными работниками в этой области. Кроме того, проект прошел экспертизу во Всемирной таможенной организации (ВТО) и в 21-м Генеральном директорате Европейского Союза (директорат по таможенным и внешнеэкономическим связям).

В итоге в декабре 1998 г. после почти четырехлетней с начала работы подготовки Верховный Совет Украины рассмотрел внесенный Кабмином Украины проект Таможенного кодекса страны. Законопроект был принят 228 голосами в первом чтении за исключением ряда положений. Суть предусматриваемых новой редакцией Таможенного кодекса Украины новых подходов — это достижение цели унификации и гармонизации таможенного законодательства страны с общепринятыми в европейской и мировой практике нормами и стандартами, и в частности — добиться правового обеспечения ускорения и упрощения процедур пересечения таможенной границы Украины в расчете на аналогичные возможности при пересечении таможенных границ других государств.

Но для этого необходимо добиться дальнейшего развития международно-правовых отношений Украины с иностранными государствами по таможенным вопросам, расширения ее договорных связей в этой области и членства в соответствующих международных организациях — прежде всего во Всемирной торговой организации.

Международно-правовая сторона дела и составляет главную цель настоящей работы; но прежде обратимся к истории вопроса — возникновению и развитию таможенного дела в Украине.

# ГЛАВА I

## ТАМОЖЕННОЕ ДЕЛО В УКРАИНЕ: ОЧЕРК ИСТОРИИ

Строго говоря, таможенная охрана границ как один из элементов государственности существовала на территории Украины издавна — вопрос только в том, о какой государственности идет речь и насколько соответствовало таможенное дело в далекие от нас времена современным представлениям о таможенной системе государства, о таможенной службе как таковой.

Итак, о чем свидетельствуют источники — документальные и литературные — по интересующему нас вопросу?

Не будет, вероятно, ошибочным считать, что в отечественной (в широком, охватывающем все восточное славянство, смысле) истории точкой отсчета в исследовании многих явлений социальной жизни служит эпоха Киевской Руси. В VIII — IX вв. в результате распада первобытнообщинного строя среди восточнославянских племен Приднепровья возникло государство раннефеодального характера, получившее название Русь, или Киевская Русь (IX — XII вв.). Киевские князья поддерживали уже довольно широкие торговые связи, прежде всего с Византией, служившей основным рынком сбыта таких исконно русских предметов экспорта, как меха, мед, воск и др. Именно в этот период появляются зачатки таможенного дела в Украине. Здесь, в Киевской Руси, мы находим истоки самого понятия таможенного регулирования, в том числе и терминологии, сложившейся в этой области в украинской науке и практике.

Вот что читаем мы у такого авторитетнейшего автора, известного историка, политического и государственного деятеля Украины, как профессор М.С.Грушевский. Исследуя в своем капитальном труде<sup>1</sup> историю жизни украинско-русского народа<sup>2</sup>, он пишет: «Перші письменні звістки про руську торгівлю на Чорнім морі сягають I-ої пол. IX в. На початку X в. ся заморська русько-візантійська торгівля була вже дуже значна. З розміром, обставинами й прерогативами, які здобула собі вона наслідком походів руських князів на візантійські землі в IX і XI в. знайомлять нас докладніші умови з Візантією кн. Олега в перших роках X в., особливо як ще їх доповнити звістками з умови Ігоря 944 р. і оповідання Константина» (візантійського імператора и историка. — К.С.)<sup>3</sup>.



Опуская здесь неоднократно описанные в отечественной и мировой литературе подробности функционирования знаменитого «пути из варяг в греки»<sup>4</sup>, отметим, ссылаясь на Грушевского и других, уже современных, историков, лишь то, что касается таможенной стороны дела в этих оживленных торгово-экономических отношениях Киевской Руси с Византией. Последние были, как и связи дипломатические, следствием характерных для того времени, в том числе и для Киевской Руси, военных походов (в данном случае — на Византию) — с их успехами и неудачами. И если, по свидетельству Грушевского, русские купцы платили еще в первой половине IX в. десятину византийскому правительству со своего продаваемого там товара, то после весьма удачного в военном отношении похода киевского князя Олега в 907 г. они получают ощутимые преимущества, а именно — право беспошлинной торговли в Византии. Это право было закреплено в одном из первых дошедших до нас текстов «договоров с греками», которые заключила Киевская Русь. В договоре 907 г. (по другим данным — 911 г.) содержится на этот счет следующая подтверждающая привилегии русских купцов формула: «и да творять куплю, яко же им надобе, не платяче мыта ни в чем же»<sup>5</sup>.

Хотелось бы подчеркнуть и еще один чрезвычайно важный момент — дело в том, что в процитированной фразе из договора князя Олега 907 г. мы, в сущности, впервые находим в официальном документе и терминологические истоки рассматриваемого вопроса — а именно: речь идет о терминах «мыто», «мыт» и вариациях их в российских словосочетаниях «мытный сбор», «мытная изба» и др. А вот в украинском и ряде других славянских языков (например, в болгарском) и в современном написании и произношении этот корень не изменился — «мито», «митница» и др.

Правда, в дальнейшем, уже в современном русском языке закрепилось иное название: «таможня», «таможенный» и др. Термин происходит от тюркского «тамга» — знака собственности, которым отмечалась принадлежность скота, например, или других объектов. Это клеймо, или тавро, в период татаро-монгольского ига в древней Руси постепенно стало обозначать законность пересечения товаром границы после уплаты соответствующей пошлины, теперь именуемой таможенной.

Возвращаясь к состоянию таможенных отношений между Киевской Русью и Византией в X—XI вв., следует сказать, что названные выше льготы (свобода судоходства на Черном море и освобождение от уплаты таможенных пошлин) вскоре Русью были утеряны — вследствие на сей раз неудачного военного похода на Византию (941 г.) преемника Олега — князя Игоря. После того, как в 944 г. был заключен новый договор, в его общеполитическом разделе уже не упоминалось о беспошлинной торговле, наоборот, были введены существенные ограничения. Как свидетельствует М.С.Грушевский, «для Руси поставлено і таке, що руські купці не можуть купувати паволок дорожших як 50 золотих штука; сі паволоки, себ то делікатні шовкові матерії, були гордістю візантійської культури, одним з тих виробів, що найбільш подобались та імпонували варварам»<sup>6</sup>. Если покупки превышали установленную норму (50 золотых), то византийцы взымали вывозную пошлину.

«Договоры с греками» не только фиксировали состояние внешнеторговых связей древнерусского государства (наряду с их военно-политическими аспектами), но и во многом определили дальнейшее развитие в раннефеодальный период внешнеторговой, в частности таможенной, политики Руси.

Этот период расцвета Древнерусского государства продолжался приблизительно до конца первой трети XI в. Затем, со второй половины XI в., постепенно начинается период упада Руси. Первые признаки его наблюдаются уже в конце княжения в Киеве Владимира-крестителя, а окончательно это произошло после смерти Ярослава, разделившего территорию Руси между своими пятью сыновьями. Наступило время княжеских междоусобиц — типичных для эпохи феодальной раздробленности локальных войн, заполняющих всю вторую половину XI в. Поэтому в условиях, когда господствовал выработанный на Любечском съезде князей в 1097 г. принцип «каждый да держит вотчину свою», каждый из них проводил такую таможенную политику, какую считал нужной, учреждал где ему заблагорассудится таможенные заставы, облагал купцов всевозможными налогами, а точнее — поборами. В принципе, аналогичные процессы проходили и в Западной Европе, только там период укрепления феодальных монархий, создания единых национальных государств начался гораздо раньше, уже в XIII—XIV вв. Тем не менее долгое время и там множествен-

ность феодальных владений и связанная с этим густая сеть таможенных застав чрезвычайно затрудняли торговлю и развитие международных связей. Это, в сущности, не были таможенные пошлины в подлинном смысле слова, ибо взимались они не с товаров, а с людей за право въезда на данную территорию, и к режиму экономической охраны границ государства в целом отношения не имели. Процесс ликвидации таких внутренних квази-таможенных застав и замены их действительно пограничными, в собственном смысле слова, учреждениями, затянулся во всех странах до XVIII, а кое-где и до XIX в., что объяснялось не только объективными причинами — отсутствием, например, условий для централизации и создания единого национального государства<sup>7</sup>, но и моментами субъективного характера — стремлением отдельных феодалов, духовенства, отдельных городов к обогащению за этот счет, и государству иногда только за выкуп удавалось заставить их снять шлагбаумы и прекратить взимание внутренних пошлин.

Что касается Древнерусского государства, то оно просуществовало до первой трети XIII в. и пало под ударами орд Батыя. Используя феодальную раздробленность русских земель, их политическую разобщенность и слабость вследствие зависимости от Золотой Орды, быстро набиравшее силы Литовское княжество, а затем и Польша вскоре стали захватывать соседние земли бывшей юго-западной Руси, на которых, как отмечают современные украинские историки, как раз в эти исторические сроки (XIII—XVII вв.) начала формироваться украинская народность<sup>8</sup>.

Поскольку собственной государственности украинский народ тогда еще не обрел, на отошедших к Литве землях действовало, естественно, ее законодательство, в том числе и таможенное. О нем, однако, мало что известно из немногих доступных нам работ, поскольку посвящены они более общим вопросам торговли и коммерции. Тем не менее из работы слушательницы Высших женских курсов в Киеве дореволюционной поры В. Демченко узнаем, что таможенных пошлин (в тогдашнем их понимании) было очень много, что они часто менялись, и что литовское правительство (так же, впрочем, как и московское) предусматривало строгие санкции за попытку обойти в прямом смысле, объезжая другими дорогами те города и места, где взимались пошлины. Среди них упо-

минаются, например, Чернигов, Киев, Чернобыль. Так, в Чернигове ставки пошлины в рассматриваемый период составляли 2 гроша с вьюка товара и 3 гроша с воза<sup>9</sup>, хотя современному читателю это, видимо, мало о чем говорит, тем более, что там же упоминается о Киеве, где пошлина была уже совсем другой — тридцать грошей с воза.

При всем том, что пошлины значительно различались между собой, все же можно сказать, что наиболее распространенным видом пошлины считалось именно такое «отстегивание» в пользу сборщика пошлин определенной части со стоимости товара. Другой украинский исследователь таможенной старины, преподаватель Киевского коммерческого училища И. Козловский пишет, например, о том, что торговые люди платили или «пятинную деньгу», или (наиболее часто) «десятинную», или даже «одно тридцатое» и т. д.<sup>10</sup>

Начиная с XV в. Украина вступает в период своей истории, который принято именовать эпохой казачества, но о делах таможенных можно судить лишь по некоторым документам, относящимся к существованию сложившейся на территории освобожденной Украины в 1648-1654 гг. украинской казацкой державы — Войска Запорожского, и затем в период Гетманщины. Вот несколько штрихов к очень неполной, разумеется, картине складывавшихся в этой сфере отношений.

Как отмечается в одной из новейших работ по истории государства и права Украины, «за договором 1649 р. турецького султана з «Військом Запорозьким і народом руським», тобто з вільною Україною, сторони взяли на себе такі обов'язки. Турція — надавати українським купцям право вільно плавати по Чорному морю й безмитно торгувати в Турецьких володіннях, а Україна — перешкоджати запорозьким і донським козакам нападати на Османську Імперію»<sup>11</sup>.

Приведенный факт, кроме прочего, свидетельствует о том, что, несмотря на состояние вассальной зависимости от Польши, только-только появившаяся украинская казацкая держава все же могла самостоятельно осуществлять внешние сношения и, следовательно, выступала субъектом международного права; лишь после вынужденного Белоцерковского мира (1651 г.) она лишилась этой возможности. Что касается дипломатических отношений с Русским государством, то они отличались значительной интенсивностью. Так, за период с

1648 г. по 1654 г. Б.Хмельницкий направил в Москву 10 полномочных посольств, Москва в Украину — не менее 15<sup>12</sup>. Одним из результатов этих регулярных дипломатических связей было и урегулирование таможенных вопросов между Россией и Украиной. Шла оживленная торговля. При этом украинским купцам было разрешено торговать без уплаты таможенных пошлин в Русском государстве, а русским — в Украине<sup>13</sup>.

Вообще следует отметить, что таможенному делу по самой его природе (в полном смысле слова пограничной, на стыке двух различных национальных правопорядков) присуща самая тесная связь с состоянием межгосударственных отношений вообще и внешних сношений в частности. Поэтому мы остановились выше на некоторых общих вопросах международной правосубъектности молодого казацкого государства — «Войска Запорожского» — до воссоединения, или, как теперь чаще говорят и пишут, до вхождения Украины в состав Русского государства.

Теперь обратимся к внутренней организации таможенного дела Украины — в основном к таможенной политике и некоторым шагам по ее осуществлению при Богдане Хмельницком и в последующие годы Гетманщины.

Б.Хмельницкий, заключив договор 1654 г. с Русским государством, и тем самым окончательно порвав с Польшей, сразу же принял меры по присоединению к Украине некоторых частей Белоруссии, а именно: Могилева, Гомеля, Нового Быхова, Чаус. Как пишет Дмитро Дорошенко, автор многих работ по истории Украины<sup>11</sup>, «це приєднання мало значення для України не тільки з причин стратегічних, захищаючи її від півночі, але й з економічних: через білоруські землі влегшувався торговельний шлях до Балтійського моря, куди йшов український експорт. У Старому Бихові, як знаємо, Хмельницький установив навіть «вільний порт»<sup>14</sup>».

У этого же исследователя в другом месте находим и чрезвычайно важные в контексте настоящей темы данные о некоторых конкретных шагах Украины того времени по созданию собственной таможенной службы. И если, как пишет Д.Дорошенко, гетману не удалось добиться значительных успехов в сборе налогов с населения, то «для самого українського уряду залишалось як головне джерело прибутків до державного скарбу мито з привозного краму й посередні податки з меду, пива й

горілки. Зберігся універсал Б.Хмельницького з р.1654, в якому доручається організувати митну справу на границях України (турецькій й московській) Остапові Астаматієві, пізнішому дипломатові Дорошенка, й установаються такси митних оплат, так званої «індукти», з привозного краму. Як свідчить Павло Алепський, митні побори на границях і доходи з оренди гарячих напоїв приносили українському державному скарбові 100.000 червоних золотих річно. Поборці державних прибутків називалися індукторами або екзакторами. Їм здавалося від уряду побирання митних та горілчаних поборів»<sup>15</sup>.

Последнее положение подтверждает тот факт, что организация таможенного дела в Украине строилась с учетом опыта многих европейских стран того времени — в частности, в дополнение к складывающейся государственной таможенной службе как таковой взимание таможенных пошлин отдавалось на откуп различного рода лицам и учреждениям, которые действовали на выработанных сторонами условиях.

О создании таможенной границы Украины после договора 1654 г. пишет в наши дни специалист по вопросам истории государства и права Украины О.Ф.Скакун. В ее работе 1990 г. читаем: «У перший час після Переяславської ради 1654 р. Україна мала своєрідне (якого не мала жодна інша адміністративна одиниця Росії) козацько-старшинське самоврядування, військо, суд, податкову систему, митні кордони».<sup>16</sup>

Здесь не случайно звучит фраза: «у перший час після 1654 р». Как известно, уже при Юрии Хмельницком (гетмане в 1659-1663 гг.) по условиям «Переяславских статей» 1659 г. Украина лишилась права на самостоятельные внешние сношения, и, следовательно, уже не могла договориться с другими государствами, как это было ранее, о той же беспошлинной торговле.<sup>17</sup>

Наступило время, известное в украинской истории как эпоха «Руїни», когда рушилось многое из того, что было достигнуто при Богдане Хмельницком. И только к концу XVII в. постепенно восстанавливаются непосредственные торговые отношения с заграницей Левобережной Украины, оставшейся по условиям Андрусовского перемирия 1667 г. в составе России. Последняя до середины XVII в. в целом не стесняла внешнюю торговлю тогдашней Малороссии, но препятствовала ее сношениям с Запорожской Сечью. При этом, как пишет в

своей работе упомянутый выше И. Козловский, малороссиянам запрещалось привозить в Россию вино и табак, если только это делалось не по казенным подрядам. Что касается таможенных пошлин, то они «отдавались на откуп охочим людям с предоставлением в пользу их всего, утаенного на таможене и воспрещаемого ко ввозу в Россию»<sup>18</sup>.

Первые же десятилетия XVIII в. ознаменовались усилением протекционистских начал в таможенной политике России, направленной на всемерную поддержку появляющихся в ней новых мануфактур. Так, в 1714 г. Петр I запретил ввоз в Украину чулок, золотых и серебряных ниток, дорогих материалов, шелковых тканей, сахара, красок, полотна, столового белья, табака, карт и сукна — с тем, чтобы принудить украинцев покупать эти товары только в России, а не у западно-европейских производителей, как было раньше. К тому же принятый в 1724 г. таможенный тариф предусматривал высокие ставки пошлин. Например, при ввозе с территории Украины льняной пряжи и необработанной кожи пошлина достигала 37%, а вновь разрешенные к ввозу украинские водка и табак облагались теперь 30%-ной пошлиной — помимо того, что при вывозе приходилось платить еще и гетманскую «эвекту»<sup>19</sup>.

Но самые драматичные в области таможенных отношений Украины и России события происходили в середине XVIII в. Началось с того, что по предложению Петра Шувалова — фактического руководителя российского правительства — 20 декабря 1753 г. был издан указ императрицы Елизаветы о ликвидации в Русском государстве всех внутренних таможен и взимаемых ими различных пошлин и сборов (всего 16 видов). Была установлена единая ставка внутренней пошлины — «с привозного и отвозного товара» — 13 коп. с каждого рубля его стоимости.

Ввоз и вывоз предметов заморской торговли портовые таможи облагали по ставкам российского тарифа 1731 г. (в ефимках).

Единые таможенные пошлины были распространены на Украину и 18 января 1754 г. указом Сената был определен порядок таможенного обложения товаров, экспортируемых Украиной через порты на территории России в западноевропейские страны. До этого, со времени перехода к петровской протекционистской политике, украинские купцы, как пишет

Д.Дорошенко, при их заграничных операциях на украинско-российской границе платили особую пошлину в российскую казну, а затем за тот же груз при вывозе его за границу через российские порты приходилось платить еще раз — от 5 до 10% от стоимости товара — и непременно в золоте<sup>20</sup>.

Теперь же названный указ от 18 января 1754 г. устанавливал: «С привозимых из Малой России в Великую Россию товаров, а именно: пеньки, сала, воска, новоположенной внутренней тринадцатикопеечной пошлины в пограничных таможах, через которые оные товары ввезены будут, не брать, а брать оную по 13 коп. с рубля при портах, куда привезут для того, что сей товар большею частию идет в отпуск за море, то с него той новоположенной тринадцатикопеечной пошлины в пограничные таможи брать и не следует, а возмется, как выше явствует, та внутренняя пошлина по 13 коп. у порта; а которая пенька внутри Государства останется, с оной, по переделании в полотна на фабриках, ту внутреннюю пошлину по 13 коп. брать у портов же». И далее в указе говорится: «а с прочих из той же Малой России привозных в Великую Россию товаров масла постнаго, щетины, овчини прочихтакже и с тех товаров, кои чрез Малую Россию из-за границы привозимы будут, вышеозначенную внутреннюю пошлинубрать по 13 коп. сполна»<sup>21</sup>.

Итак, справедливость была восстановлена, двойное (и даже тройное, если учесть вывозную гетманскую «эвекту») таможенное обложение украинских товаровладельцев устранено и они были поставлены в этом отношении, казалось бы, в одинаковые условия с российскими. Однако это равноправие просуществовало лишь полгода, ибо уже 15 июля 1754 г. последовала еще одна «милость» — именной указ Елизаветы Петровны, который и привел, несмотря на обычные в этих случаях ссылки на «благо народное», к фактическому подрыву самих основ таможенной системы Украины, заложенной Б.Хмельницким.

В преамбуле указа, принятого, как торжественно объявляется, «для приведения подданного Нашего народа в лучшее состояние и избавление происходящих им от сборщиков внутренних пошлин отягощений грабительства и воровства верно-подданные Наши от платежа внутри Государства таможенных и мелочных сборов освобождены и кроме того, что с привозного и отвозного товара по 13 коп. с каждого рубля собирать опре-



делено, более нигде той внутренней брать не велено». Но суть указа — в следующем монаршем пассаже: «Всемилоостивейше повелеваем в Малой России таковые пошлины, называемые индукта и эвекта, отставить и онаго ни с кого не брать а учредить одне по Польской и Турецкой границам пограничные таможни, в которых с привозного и отвозного товара пошлины собирать как портовые по Тарифу, так и внутреннюю по 13 коп. с рубля, а более сего нигде не брать»<sup>22</sup>

Таким образом, отменив индукту и эвекту и распространив (что было сделано еще раньше) на Левобережную Украину таможенные пошлины России, указ лишал украинскую казну весьма существенного источника дохода.

Выше мы остановились на документальной базе — царском указе от 15 июля 1754 г. Теперь рассмотрим — ввиду важности данного эпизода для исследования темы в целом — как оценивают ситуацию источники литературные. Профессор А.Яковлев в изданной им в эмиграции работе по истории Украины писал: «15 липня 1754 р. несподівано для гетьмана (К.Разумовського. — К.С.) російський сенат скасував кордон між Україною і Московською державою, зачинив прикордонні митниці та заразом скасував і митні доходи (індукту та евекту), розтягнувши на Україну загальноросійську митну систему. Цими розпорядками було знищено один із важливих правних елементів державної автономії України — самостійну митну систему на окремій від Росії державній території».

Разумовський не залишив цього указу без протесту, вказуючи на порушення договору Б.Хмельницького 1654 р. і всіх наступних договорів та вимагаючи принаймі грошової компенсації за втрату доходів. Але цариця ствердила митну реформу, наказавши задовольнити матеріальні претензії гетьмана виплатою йому з митних зборів по 50.000 руб. річно»<sup>23</sup>.

Здесь, на наш взгляд, следует обратить внимание не только на само содержание указа от 15 июля 1754 г., фактически ликвидировавшего таможенную систему Украины, но и на форму, способ действий российской стороны при его принятии, совершенно неприемлемый с точки зрения межгосударственных отношений. Это отмечается, что весьма показательно, не только украинскими, но и некоторыми российскими источниками, в том числе лицами официальными, государственными деятелями России.

По свидетельству А.А.Васильчикова (российского дипломата и писателя XIX в.), одним из таких лиц был канцлер времен Елизаветы Петровны, граф А.П.Бестужев-Рюмин. Именно к нему (или через него) гетман Кирилл Григорьевич Разумовский обратился с письмом-протестом против отмены поступления таможенных пошлин в бюджет Украины. А.А.Васильчиков писал по этому поводу: «Из экстракта, составленного Бестужевым по этому делу для представления Императрице, оказывается, что сенат не почел нужным довести до сведения коллегии иностранных дел, от которой зависела Малороссия, об уничтожении индукты, и что даже канцлеру лично, как сенатору, ничего по этому предмету не было сообщено. По мнению Бестужева, при рассмотрении дела такой важности следовало не только пригласить в сенат всю коллегиию иностранных дел, но и самого гетмана»<sup>24</sup>

Прежде чем сказать, как завершилось это дело, следует, по нашему мнению, выделить содержащуюся здесь более глубокого, концептуального плана мысль Бестужева (как, видимо, и передающего ее Васильчикова) о необходимости подходить к данному вопросу именно как **межгосударственному**. Но лучше всего сказано об этом в названной работе А.Яковлева: «Не вважаючи на наступні порушення Москвою умов договору 1654 р. та обмеження прав України, московський уряд усе ж таки трактував Україну як окрему державу, права якої та окремішність від Москви особливо яскраво виступали в момент зміни особи гетьмана як голови держави та носія її верховної влади. Що року 1654 не сталося приєднання України до московської держави та що Україна, як була так і залишилася окремою державою, про це свідчать іще факти зносин Москви з Україною через взаємне висилання посольств і послів та через Московський Посольський приказ, пізніше через Колегію закордонних справ, отже шляхом міждержавних зносин, при помочі якого Москва зносилася з іншими чужеземними державами. Про це також свідчать такі факти: **перше**, протягом ста років після договору 1654 р. Україна існувала і трактувалася як незалежна від Москви автономна державно-господарська одиниця з окремими від Москви господарською системою і політикою, самостійними торгівельними шляхами, закордонними ринками збуту й привозу; **друге**: між Україною та Москвою існував державний кордон, прикордонні митниці

(до р.1754), збиралося мито з московських купців нарівні з чужоземними, а з другого боку заборонялося українським купцям вільно торгувати в московській державі»<sup>25</sup>.

Как видим, одной из двух составляющих независимого государственного существования Украины А.Яковлев справедливо считал наличие у нее **собственной таможенной системы**.

Вернемся, однако, к истории с отменой индукты и эвекты в 1754 г. Приходя к выводу (по изложенным выше мотивам) о необходимости удовлетворить законную просьбу гетмана, Бестужев-Рюмин, обращаясь с представлением по этому делу к императрице, пишет, что вновь учреждаемые пограничные таможи будут взимать несравненно большие, чем до сих пор получал гетман от индукты, пошлины, и поэтому российская казна не пострадает, если из собранных сумм Украине возвращалось бы столько, сколько раньше она получала ежегодно от индукты<sup>26</sup>. Елизавета согласилась с мнением государственного канцлера. Тем самым вопрос был будто бы улажен. И все же, несмотря на то, что в плане собственно материальном проиграша, по существу, не было, в плане морально-политическом ущерб, несомненно, был, и немалый, ибо одно дело — поступление средств в казну в результате деятельности таможенной службы Украины, и другое — когда эти суммы были пожалованы, давались исключительно в виде монаршей милости. В указе от 15 мая 1755 г. Елизавета повелела «по высочайшей своей особой милости выдавать Малороссийскому гетману графу Разумовскому ежегодно по 50 тыс.руб. из собираемых в Малой России пограничными таможнями тарифной и 30-копеечной (так в тексте, но, видимо, речь идет о той же 13-копеечной.— К.С.) пошлин, производя сию дачу по третья года, начав оную с 1 сентября прошлого 1754 г.»<sup>27</sup>

Мы остановились столь подробно на эпизоде с отменой индукты и эвекты не только как на рубеже, за которым последовала фактическая утрата Украиной таможенной самостоятельности, но и с другой целью — в интересах соблюдения исторической справедливости и ради полноты картины в оценке относящихся к этому эпизоду фактов.

Дело в том, что при всем уважении к Д.Дорошенко, на работы которого мы неоднократно ссылались, нельзя согласиться с его излишне категоричной негативной оценкой действий К.Г.Разумовского в этом и других приводимых исследовате-

лем случаях, а также с неправильной трактовкой этих действий. «Разумовский, — пишет Д.Дорошенко, — не достигнув і відміни царського наказу того ж 1754 р. про скасування евекти та індукти, від чого гетьманський скарб втратив коло 50.000 карбованців річного прибутку»<sup>28</sup>. Такая постановка вопроса, конечно, не вполне корректна, ибо гетману К.Разумовскому была предоставлена компенсация. Другое дело, что в данном случае гораздо тяжелее были, как уже отмечалось, моральные и, что главное, политико-правовые потери, выразившиеся в фактической утрате Украиной одного из компонентов ее государственности — таможенной системы. К тому же, вряд ли можно возлагать ответственность на гетмана за то, что, как тут же пишет Д.Дорошенко, «були скасовані внутрішні податки, які гальмували внутрішній торг і докучали населенню (так зване «покухонне», «покоштовне» та інші), і між Україною й Росією встановлено вільну торгівлю без усякого мита. Не вдалося Розумовському добитися й права вільних зносин із чужеземними державами»<sup>29</sup>.

Для нормального торгового обращения ликвидация внутренних пошлин и сборов — мера оправданная и закономерная. И то, что между Россией и Украиной была установлена свободная торговля, ликвидированы таможенные барьеры, лишь подтверждает приведенное выше мнение А.Яковлева и позицию тех, кто считает, что это были отношения действительно межгосударственные, в которых Украина выступала в качестве автономно-хозяйственной единицы, вела самостоятельную торговую политику в отношении зарубежных стран и имела обслуживающую ее таможенную систему.

Свободная торговля между двумя (или более — в других случаях) государствами, о которой упоминает Д.Дорошенко, в современном понимании именуется обычно зоной свободной торговли. Последняя как раз и предполагает — наряду с упразднением таможенных барьеров и количественных ограничений внутри зоны в отношении происходящих из нее товаров, — что каждая договаривающаяся сторона по-прежнему остается независимой от другой в том, что касается таможенных пошлин, приравненных к ним сборов и количественных ограничений, применяемых к третьим странам. При этом каждое договаривающееся в той или иной международно-правовой форме государство сохраняет свою автономию в таможен-

ном деле, свой таможенный тариф и свое таможенное законодательство. Так было и в Украине — до той поры, пока не были приняты названные выше указы, а затем — Таможенный устав Российской империи (1 декабря 1755 г.)<sup>30</sup>, глава XI которого содержала нормы, касающиеся новой организации таможенного дела в Украине, — но уже с позиции российского законодательства.

И поскольку Украина к этому времени уже не имела права на самостоятельные внешние сношения с зарубежными странами, а теперь была лишена и таможенной самостоятельности, утрата ею государственности стала лишь вопросом времени. Что вскоре и произошло. Вступив в 1762 г. на престол, Екатерина II уже в 1764 г. вынудила К.Разумовского «добровольно» отречься от гетманского звания, в 1775 г. была ликвидирована Запорожская Сечь, а в 1781 г. — и сама Гетманщина. Украина была включена в состав Российской империи и перестала существовать как отдельный государственный организм.

Учитывая вышеизложенное, представляется вполне обоснованной точка зрения профессора русской и восточноевропейской истории Свободного университета в Берлине Ханса Иоахима Торка. В своей статье с весьма красноречивым названием: «Нелюбимый союз: политические отношения между Москвией и Украиной в семнадцатом веке», вошедшей в сборник, изданный университетом в Эдмонтоне в 1992 г., он пишет, что трагедия Украины, ее настоящая «руїна» наступит не после смерти Б.Хмельницкого, а в XVIII в.<sup>31</sup>

В свете сказанного можно, на наш взгляд, утверждать, что в истории Украины в целом имел место лишь перерыв государственности, но не ее отсутствие вообще, — как утверждают те, кто связывает процессы державотворчества в Украине только с событиями последних лет.

Итак, со второй половины XVIII в. и до возобновления государственности в Украине (после образования в ноябре 1917 г. Украинской Народной Республики) таможенное дело на территории тогдашней Малороссии регулировалось законодательством Российской империи, и только им. Следует отметить еще один эпизод, поскольку он в какой-то степени созвучен веяниям уже нашего времени и в этом смысле заслуживает внимания. Речь идет о режиме порто-франко в Одессе в XIX в. Но сначала — об институте в целом.

Под порто-франко, или свободным портом, понимается, в принципе, морской (в наше время и воздушный) порт, иногда с довольно обширной прилегающей к нему территорией, не входящей в таможенную территорию какого-либо государства, выделенной из нее в силу внутригосударственного закона<sup>32</sup> или соответствующей международно-правовой нормы<sup>33</sup>. В пределах такого выделенного района ввоз и вывоз всякого рода товаров и других предметов производятся без соблюдения таможенных формальностей и освобождаются от уплаты таможенных пошлин и сборов, если такие предметы предназначены для производства и потребления внутри зоны порто-франко.

При этом допускаются хранение ввезенных грузов на складах таких портов без ограничения срока, их переупаковка, промышленная переработка, вывоз в третьи страны или вглубь данной страны, за пределы порто-франко.

Однако в последнем случае пошлина взимается на общих основаниях. Территория порто-франко отличается от остальной территории государства только вышеуказанными особенностями таможенного режима, во всех других отношениях она подчинена общему для данного государства режиму управления, поскольку сокращение, сужение таможенной территории никоим образом не означает утраты суверенитета над территорией порто-франко.

В средневековой Европе одной из основных целей введения режима порто-франко было развитие международного торгового оборота, для чего в ряде портовых городов, расположенных на важнейших перекрестках международных морских путей, предусматривались таможенные льготы, носившие исключительный характер по сравнению с особо строгими в ту эпоху таможенными тарифами. Таким был, например, свободный порт Гамбург в одном из известных ганзейских городов, пользовавшихся широкой автономией.

В контексте рассматриваемой нами темы важнее, однако, сказать о том, что в Украине еще во времена Б.Хмельницкого в таможенной практике страны встречались как институт свободных портов, так и свободных таможенных складов.

Так, еще перед началом освободительной борьбы продукты сельского хозяйства Украины вывозились по Днепру, Бугу и Висле к портам на Балтике, в Кролевец /Кенигсберг/ и Гданьск.

Но так как с началом войны с Польшей этот путь для украинцев был потерян, то Хмельницкий решил проложить новый торговый путь через Белоруссию и Пруссию к морю. Одним из стратегически важных пунктов на этом пути для киевских купцов и деловых людей был Старый Быхов в верхнем течении Днепра, в Белоруссии. Именно там универсалом от 15 марта 1657 г. был учрежден свободный порт. Предписывалось, чтобы купцов там «без всякого задержаня і гамованя всюди пропусчано так самих, яко і факторов їх, мит жадних торгових і подачок аби у них не витягано, а хто б спротивний бил волі нашої і дорогі тоєі їм заборонял і мито витягал карати будет.»<sup>34</sup>

Оценивая данный документ, Иван Крипьякевич в специально посвященной этому статье пишет: «Се був один з останніх тріумфів політики Богдана Хмельницького, результат складної мілітарної і дипломатичної акції. Старий Бихів відразу почав відогравати велику ролю в торгівлі через те, що в Бихові «порт створився».<sup>35</sup>

Еще более знаменательно то, что в договорной практике Войска Запорожского наблюдались первые ростки такого рода таможенных процедур, которые в наше время, в современном международном таможенном праве образуют понятие свободных складов — института, весьма близко стоящего к только что рассмотренному в общих его чертах институту свободных зон (в том числе в его ранней форме, известной под наименованием порто-франко, или свободного порта, как в том же Старом Быхове).

Что имеется в виду? Выше уже упоминалось о заключенном в 1649 г. договоре Войска Запорожского с Османской империей по вопросам торговли и безопасности. Так вот, — в документах, относящихся к подготовке этого договора, есть ряд очень любопытных с точки зрения рассматриваемых нами вопросов моментов. Так, кроме предусмотренного в пункте 2 проекта и уже отмеченного выше права украинских купцов на беспошлинную торговлю с турками, в пункте 3 говорилось следующее: «Цісар й.м. дозволяє козацькому війську встановлювати і купувати будинки під склади по містах і портах Цісаря й.м. Турецького, що знаходяться як над Чорним так над Білим морем, та їх купцям проживати з усякою вільністю, без будь-яких податків, до ста згаданих років.»<sup>36</sup> Данное положение

ние дает основания считать, что здесь речь идет именно о прообразе явления, известного ныне как «свободные склады».

О свободных складах и более подробно о свободных портах (или шире — зонах) будет сказано ниже в части, касающейся современной организации таможенного дела на национальном и международном уровнях правовых норм; здесь же, поскольку речь идет об истории, вернемся к вопросу о существовании в прошлом веке на территории Украины свободного порта в Одессе.

В начале XIX в. вследствие своего чрезвычайно удобного месторасположения Одесса, несмотря на крайне протекционистский таможенный тариф России, занимала одно из первых мест во внешнеторговом обороте империи. Это стало особенно заметно после введения в 1816 г. льготного таможенного тарифа, когда усилился приток иностранных грузов, и военный губернатор Херсонского края граф Ланжерон поставил перед Петербургом вопрос об учреждении порто-франко в Одессе.

Вскоре, 16 апреля 1817 г., последовал Высочайший манифест, коим объявлялось, в частности, что «желая доставить новые способы и облегчения к распространению Внешней торговли и к обогащению Государства поощрением промышленности», утверждается план, определяющий черту порто-франко в Одессе по отношению к городу и порту. Манифест также предусматривал «свободный беспошлинный привоз всех иностранных товаров без различия, не исключая и тех, кои по общему тарифу к вывозу в Россию запрещаются. Привозные товары впускаются в город и его округ без таможенного осмотра и без подачи установленных объявлений (кроме хлебного вина и водки, других крепких напитков, запрещенных к вывозу тарифом до 1 января 1821 г.).»<sup>37</sup>

Далее в 15 параграфах этого документа, подписанного Александром I, содержались положения о механизме действия режима порто-франко, введенного в Одессе сроком на 30 лет. Вывоз из Одессы внутрь страны осуществлялся через две таможенные заставы на границе района по правилам общего тарифа на импорт иностранных товаров. С этой целью Одесса была обнесена валом с установленными на нем рогатками, а также ровом протяженностью в 24 версты.



Однако вскоре обнаружилось, что наряду с несомненными выгодами от расширения внешней торговли, начали проявляться и изначально присущие любому виду свободных зон или портов недостатки, в том числе потери фискального характера, рост контрабанды и др. Вследствие этого 9 июня 1822 г. появился указ «О новых правилах для Порто-франко в городе Одессе», которым было решено перенести, сократив ее, черту порто-франко к самому городу, оставив вне ее предместья Молдаванку и Пересыпь, углубить ров, передавать в пользу города одну пятую часть пошлины, взимаемой там, где действовал общий тариф<sup>38</sup>. Впоследствии режим порто-франко еще дважды корректировался и подлежал продлению — в 1848 и 1854 гг.

Следует, видимо, согласиться с авторами, отмечавшими в свое время как положительные, так и отрицательные стороны института порто-франко, в том числе на примере Одессы<sup>39</sup>, но в любом случае опыт этот может оказаться полезным при принятии конкретного решения на основе действующего в Украине Закона от 13 октября 1992 г. «Об общих началах создания и функционирования специальных (свободных) экономических зон».

Исходной точкой нового, послереволюционного развития таможенного дела Украины следует считать непродолжительный, но вернувший Украине государственность (теперь уже в форме республики) период существования Украинской Народной Республики, провозглашенной III-м универсалом Центральной Рады 7 ноября 1917 г. Но так как УНР тогда еще оставалась в составе федеративной Российской республики, действительно новый этап в истории таможенного дела в Украине наступает лишь с 9 (по новому стилю — 22) января 1918 г., когда был принят IV Универсал Центральной Рады, провозгласивший УНР «самостійною, від нікого незалежною, вільною, суверенною Державою Українського Народу»<sup>40</sup>. Следствием этого стало признание УНР со стороны Четверного союза (т.е. Германии, Австро-Венгрии, Болгарии и Турции) и подписание между этими странами и УНР Мирного договора 9 февраля 1918 г. в Брест-Литовске. Среди других важных для сферы внешних сношений Украины положений этого договора (например, установление дипломатических и консульских отношений между сторонами), в нем гово-

рилось также, что в целях регулирования торговых отношений между Германией, Австро-Венгрией, Болгарией и Турцией, с одной стороны, и Украинской Народной Республикой, — с другой, остается в силе Общий русский таможенный тариф от 13/26 января 1903 г., равно как и торгово-экономические отношения, сложившиеся на базе подписанных ранее Россией соглашений со странами Четверного союза<sup>41</sup>.

В тот же первый период существования Украинской Народной Республики, а точнее — с 20 по 30 апреля 1918 г. в Киеве работала специально созданная комиссия по организации на территории Украины таможенных учреждений, уже тогда осуществлялся временный таможенный контроль на границе с Австрией — в Радзивиловле, Волочисске, Гусятине, Новоселице, Збараже.

Затем, уже после разгона Центральной Рады и установления режима генерала П.Скоропадского, было подписано соглашение между Украинской державой и Россией, по которому на таможенной границе между ними начали действовать посты Харьковской таможни — в Белгороде и Валуйках<sup>42</sup>. Чуть позже, но тоже при гетмане П.П.Скоропадском, 10 сентября 1918 г. был подписан «Протокол економічного договору між Українською державою з одної, а Німеччиною і Австро-Угорщиною з другої сторони на господарський 1918/1919 рік».

В одном из приложений к этому документу содержался раздел «Угода про мито», в котором наряду с урегулированием начисления и взимания пошлин в торговых отношениях сторон, предусматривалось следующее: «Заключаючи договір, сторони приступлять негайно до спільних переговорів, щоби в інтересах товарообміну між обома державами впровадити упрощення і полегшення українських митових формальностей»<sup>43</sup>.

И хотя с формально-юридической точки зрения речь шла о межгосударственном договоре, фактически этот документ можно рассматривать лишь в качестве протокола о намерениях. Он и не мог быть ничем иным в условиях того «смутного времени», когда правящие режимы в Украине существовали по несколько месяцев и низвергались в результате гражданской войны, иностранной военной интервенции и т.д. Другими словами, формированием таможенной системы некогда и некому было заниматься. Были лишь общие представления, основные идеи на этот счет в рамках программы государственного стро-

ительства в Украине. Так, Председатель Центральной Рады М.С.Грушевский в своих статьях, написанных в 1917 г., когда он еще выступал за широкую национально-территориальную автономию Украины в составе федеративной Российской республики, писал о том, что в таком случае к общегосударственным делам, возможно, будут относиться вопросы войны и мира, международные договоры, руководство вооруженными силами республики и — наряду с денежной системой, почтой, телеграфом, железными дорогами — также общегосударственные таможенные пошлины<sup>44</sup>.

Да, позиция М.С.Грушевского после апреля 1917 г., когда были написаны эти строки, изменилась, как изменилась коренным образом — в связи с принятием IV-го универсала — и сама сущность украинской державы. Однако независимо от этого дальнейшее развитие событий в Украине происходило в целом по названной схеме, — имея в виду условия Договора об образовании Союза ССР от 30 декабря 1922 г.

Но до этого было еще далеко; сменяя друг друга, ушли в историю и Центральная Рада, и гетманщина Скоропадского, и Директория, боровшиеся за власть как между собой, так и с возникшими еще в декабре 1917 г., но только к 1920 г. одержавшими победу советскими силами на территории Украины.

Именно этот период — с 1920 г. по 1922 г. — отличается своеобразной организацией таможенного дела в Украине. Будучи с 9 января 1918 г. независимым суверенным государством, Украина сначала в рамках УНР, а затем и УССР была полноправным субъектом международного права и в этом качестве имела до образования Союза ССР двусторонние договорные отношения с пятью другими советскими республиками в военной, хозяйственной и дипломатической областях. 28 декабря 1920 г. Украинская ССР и Советская Россия заключают Союзный Рабоче-Крестьянский договор, ст. III которого предусматривала объединение ряда существовавших в обеих республиках народных комиссариатов, в том числе и народных комиссариатов внешней торговли<sup>45</sup>. На основе Договора специальным соглашением была реализована идея, заложенная в ст. IV названного Договора о создании такого органа, как Уполномоченный НКВТ (УпНКВТ) при СНК УССР с соответствующим аппаратом. Своеобразие этого органа заключалось в том, что, с одной стороны, он служил звеном в единой

внешнеторговой системе обеих республик, но параллельно фактически продолжал выполнять роль и функции республиканского НКВТ в Украине, в связи с чем часто именовался Укрвнешторгом. А в соответствии с декретом СНК УССР от 18 июля 1921 г. Уполномоченный НКВТ в Украине стал действовать официально на правах наркома в составе СНК УССР, мог иметь своих торговых представителей за границей, вырабатывать свой экспортный и импортный план, совершать самостоятельные торговые сделки за границей.

В данном случае нас интересует лишь один аспект деятельности Укрвнешторга — таможенное дело, которым он руководил посредством существовавшего в структуре УпНКВТ Таможенного отдела. В одном из официальных документов — «Деятельность Укрвнешторга за первую четверть 1922 года» — есть раздел «Таможенная система», содержащий довольно подробные сведения об организации таможенной службы Украины того времени. Так, к октябрю 1921 г. на всей протяженности границы УССР функционировало 44 пограничных таможенных учреждения 3-х видов: таможни, таможенные надзоры и таможенные посты. В числе таможен были, в частности Олевская, Ямпольская, Волочисская, Гусятинская, Могилев-Подольская, Херсонская, Николаевская, Одесская, Рыбницкая, Тираспольская, Мариупольская, Бердянская и Таганрогская. «Таможенные надзоры» существовали, в частности в Очакове, Овидиополе, Геническе, а таможенные посты — в Шепетовке и других пунктах перехода таможенной границы. Кроме пограничных были и 2 внутренние таможни — в Киеве и Харькове.

В рассматриваемый период, примерно к октябрю 1921 г. пограничные таможенные учреждения Украины подчинялись губернским таможенным отделам: Волынскому, Николаевскому, Одесскому, Приазовскому.

Внутренние же таможни подчинялись непосредственно Центру, т. е. Таможенному отделу УпНКВТ.

Особо значительный пропуск товаров наблюдался в то время через Одессу, Николаев, Волочисск. При этом с начала 1922 г. действовал порядок взимания таможенных пошлин с иностранных грузов в золотой валюте, до этого — в советских рублях. Приводятся на этот счет некоторые конкретные цифры: так, с 1 января по 15 мая 1922 г. всего было начисленно

таможенных сборов 23.457.208.876 в советских рублях и 228049 в золоте, а поступило в государственный бюджет таможенных доходов 5.374.461.226 рублей.

Помимо названной фискальной представляет определенный интерес и правоохранительная сторона деятельности украинской таможни того времени. Например, по данным Учетно-статистического подотдела Таможенного отдела УпНКВТ за последние три месяца 1921 г. зарегистрировано было 327 случаев задержания предметов контрабанды — всего на сумму 998 млн рублей (кроме валюты). А за первые 3 месяца 1922 г. — 267 случаев на сумму 3 млрд. 127 млн. (кроме валюты) — это при падении курса рубля в тот период. Главными предметами контрабанды при вывозе были валюта, изделия из драгоценных металлов, меха и драгоценные камни. При ввозе — мануфактура, кожа и изделия из нее, сахарин, галантерея, краски — все это главным образом на польской границе<sup>46</sup>.

Следует сказать, что несколько ранее декретом СНК УССР от 15 ноября 1921 г. «О порядке реквизиций и конфискации имущества частных лиц и обществ» рассматривались как предметы контрабанды и подлежали конфискации товары, вывозимые из УССР или ввозимые в УССР без разрешения правомочных органов УпНКВТ<sup>47</sup>. Уголовный кодекс УССР, утвержденный ВУЦИК 23 августа 1922 г., относил в ст.97 к преступлениям против порядка управления нарушение законов и обязательных постановлений о провозе через границу товаров, что каралось принудительными работами на срок до 3-х месяцев, а также конфискацией всех или части таких товаров, или же штрафом до 300 руб. золотом.

Те же действия, совершенные в виде промысла, или же должностными лицами, или если участники таких действий, совершая их в первый раз, были вооружены, или если предметом контрабанды были предметы, указанные в ст. 10 декрета СНК от 15 ноября 1921 г., — карались лишением свободы на срок не менее трех лет со строгой изоляцией, а при отягчающих обстоятельствах — высшей мерой наказания. В примечании указывалось, что данная статья не распространялась на нарушения таможенных правил, за которые законом установлена административная ответственность<sup>48</sup>.

В целом же, сопоставляя эти две традиционные стороны деятельности таможенной службы — фискальную и правоохра-

нительную, можно заметить, что в эпоху революционных потрясений, гражданской войны и разрухи в народном хозяйстве, обе они несли на себе отпечаток времени, не отличались стабильностью, страдали перекосами, несбалансированностью между собой. Так, условий для нормальных торговых отношений с заграницей вплоть до конца 1920 г. не было, а в тех редких случаях, когда таможня, занятая в основном борьбой с контрабандой и экономической диверсией в целом, сталкивалась с применением обычных таможенно-тарифных процедур, она обращалась к единственной существовавшей тогда в этом отношении нормативной основе — Общему российскому таможенному тарифу 1903 г. Те же процессы происходили в рассматриваемый период и в России.

Окончание гражданской войны и иностранной военной интервенции, начало восстановительного периода вызвали к жизни новые формы экономической, в том числе и таможенной, политики. С оживлением хозяйственной деятельности возрождались роль и значение таможенных пошлин, что в свою очередь требовало соответствующего правового обеспечения. С этой целью в России уже в конце 1921 г. была образована специальная комиссия из ответственных работников НКВТ для пересмотра тарифного законодательства, и 9 марта 1922 г. ВЦИК и СНК утвердили первый советский таможенный тариф. Было, в частности, установлено, что действие нового тарифа распространяется на товары и предметы, ввозимые в РСФСР и связанные с ней союзными договорами советские республики только по европейской границе и по границе Дальневосточной республики (ДВР). Дело в том, что по азиатской границе РСФСР действовали иные таможенные установления, вытекавшие из основных принципов внешней политики Советского государства по отношению к странам Востока, наиболее ярко выраженных в договорах 1921 г. с Персией, Турцией, Афганистаном<sup>49</sup>. Это касалось, в частности, предоставления таможенных льгот названным странам, делавшим в то время первые шаги по пути освобождения от колониальной или полуколониальной зависимости.

Иногда уступки в области таможенного обложения делались и западным странам — в борьбе за признание принципа монополии внешней торговли и с целью налаживания нормальных экономических и торговых связей с зарубежными страна-

ми. Но в целом тариф 1922 г. давал возможность получения дохода от таможенных пошлин, в том числе и в бюджет Украины, о чем уже упоминалось выше.

Можно лишь добавить к сказанному, что до декабря 1922 г. (точнее — до вступления в силу 6 июля 1923 г. Договора об образовании СССР) между советскими республиками существовали тесные связи международно-правового характера как в военной, экономической и дипломатической, так и в собственно таможенной областях, которые касались не только таможенно-тарифных мероприятий, но и всей сферы таможенной политики и таможенного законодательства. Иначе говоря, существовал таможенный союз. Исходя из этого, 20 апреля 1922 г. СНК УССР принял Постановление о введении в действие на территории УССР Таможенного тарифа по Европейской торговле, принятого в РСФСР 9 марта 1922 г.<sup>50</sup> Вскоре был принят еще один акт — о таможенной охране<sup>51</sup>.

Отношения, о которых шла речь выше, были в тот период межгосударственными, строившимися на подлинно международно-правовой основе, при неперменном учете прав и интересов сторон, к их взаимной выгоде. И если предпочтение в одних случаях отдавалось одной стороне, то в других такое особое, на первый взгляд, положение занимала уже другая сторона, т.е. действовал принцип равенства в его широком смысле. Поэтому нередко высказываемые мнения о некоем зависимом, неравноправном положении Украины в ее отношениях с Россией в рассматриваемый нами период лишены основания. Вот лишь один, но весьма характерный в этой связи акт.

В упомянутом выше источнике — отчете о деятельности Укрвнешторга за 1922 г. — в разделе «Заграничные представительства» читаем следующее: «Постановлением СТО от 24 июня 1921 г., подтвержденным соглашением НКВТ РСФСР с УпНКВТ (Украины. — К. С.) установлена сфера преимущественного влияния УССР в отношении внешней торговли в Польше, Чехословакии, Турции, Румынии, Болгарии и Греции. В этих государствах Торгпред Украины должен занимать руководящее положение с подчинением ему Торгпреда РСФСР. В соответствии с этим, Торгпред УпНКВТ в Турции назначен Председателем Объединенной Миссии УССР и РСФСР.

Что касается других стран, то в отношении Германии установлено, что вопросы разрешаются на основании соглашения

Торгпредов обеих Республик от 7 января 1922 г. Это соглашение особенно важно ввиду решения УпНКВТ о создании в Берлине центра для руководства всеми заграничными представительствами. Согласно упомянутому выше соглашению, Торгпреды обеих Республик организуют общую Коллегию с оставлением за Торгпредом УССР самостоятельности при решении вопросов, касающихся Украины»<sup>52</sup>.

С образованием Союза ССР и внешние отношения, и таможенное дело, о которых речь шла выше, перешли в ведение общесоюзных органов — по обычной, принятой в любой федерации схеме. Правда, с 1944 г. союзные республики вновь получили право на внешние сношения (фактически лишь частично реализованное), тогда как таможенное дело оставалось прерогативой Союза ССР вплоть до его фактического распада в 1990—1991 гг. Лишь на начальном этапе образования Союза — еще до вступления в силу Договора от 30 декабря 1922 г. — была предпринята попытка сохранить статус-кво в области внешнеторговой политики и, следовательно, таможенного дела.

Имеется в виду следующий факт: в июне 1923 г. в Москве проходило Четвертое совещание ЦК РКП(б) с ответственными работниками национальных республик и областей. Один из вопросов повестки дня — «Практические мероприятия по проведению в жизнь резолюции XII съезда партии по национальному вопросу». В докладе затрагивался, в частности, и вопрос о том, какие народные комиссариаты должны быть общесоюзными (по тогдашней терминологии — «слитными»), а какие — союзно-республиканскими («директивными»). Согласно решениям предыдущих пленумов ЦК первых должно было быть пять: иностранных дел; внешней торговли; по военным и морским делам; путей сообщения; почт и телеграфа. Вторых (директивных) — тоже пять: финансов; высший совет народного хозяйства; продовольствия; труда; рабоче-крестьянской инспекции. Остальные комиссариаты были автономными.

На этом совещании представители Украины настаивали на необходимости децентрализации всей сферы внешних сношений. Но их предложения не были приняты. Сталин, выступавший на Совещании с докладом по данному вопросу, заявил: «Украинцы предлагают Индел и Внешторг перенести из разряда слитных в разряд директивных, т.е. оставить эти комис-



сариаты в республиках параллельно с Инделом и Внешторгом Союза, подчинив их директивам последних. Это предложение неприемлемо, если считать, что мы действительно образуем одно союзное государство, могущее выступать перед внешним миром как объединенное целое». <sup>53</sup> Таким образом, в очередной раз в многострадальной истории Украины наступил перерыв в осуществлении одного из важнейших элементов государственности — самостоятельной таможенной системы, входившей по условиям Договора от 30 декабря 1922 г. об образовании Союза ССР в состав Наркомвнешторга СССР и призванной в советский период осуществлять практическую охрану принципа государственной монополии на внешнюю торговлю и другие виды внешнеэкономической деятельности.

Весь последующий период — вплоть до принятия Закона Украины о таможенном деле от 25 июня 1991 г., таможенное дело оставалось, как и в любой Федерации, прерогативой центра, т.е. в данном случае общесоюзного Министерства внешней торговли СССР, в составе которого было Главное таможенное управление.

Завершая на этом краткий очерк истории таможенного дела в Украине, <sup>54</sup> отметим, что в известном смысле историей вскоре, будем надеяться, станет и ныне действующий Таможенный кодекс Украины 1991 г., который, как уже отмечалось, сейчас никак не отвечает потребностям нового этапа развития общества. Принятие нового ТК и на его основе реформирование всей остальной правовой базы таможенного дела Украины как раз и должно отразить все лучшее из опыта организации таможенных отношений в так называемых цивилизованных странах, воплотить в порядке инкорпорации основные международные договоры по таможенным вопросам во внутреннем праве Украины.

## ГЛАВА II

# ПОНЯТИЕ, ПРЕДМЕТ И СИСТЕМА МЕЖДУНАРОДНОГО ТАМОЖЕННОГО ПРАВА

В порядке первого приближения и в самом широком смысле под международным таможенным правом понимается часть общего международного (публичного) права, нормы и принципы которого являются основным нормативным регулятором отношений, складывающихся между государствами в ходе их сотрудничества и взаимопомощи в таможенных вопросах. Это реальная правовая материя, состоящая из действующих норм международного права — обычных и конвенционных (дву- и многосторонние договоры в этой области).

Что же касается международного таможенного права как учебной дисциплины и части науки международного права, то здесь предметом рассмотрения являются как общие вопросы правового регулирования в данной области, так и конкретные правоотношения таможенного характера с участием государств и международных организаций (таможенные союзы, зоны свободной торговли и многие другие правовые формы сотрудничества субъектов международного права в таможенных делах).

Украина таким субъектом была и в прошлом (пусть и не в полном объеме), и, разумеется, сейчас. С нее и начнем разговор о взаимодействии государств в таможенных вопросах.

### **§1. Национально-правовая и международно-правовая регламентация таможенных отношений в Украине — проблемы взаимодействия.**

Первым законодательным актом современной Украины в рассматриваемой нами сфере был, как известно, Закон о таможенном деле в Украине от 25 июня 1991 г., которым определены основные принципы его организации, прежде всего то, что Украина, будучи тогда еще в составе Союза ССР, самостоятельно создает свою таможенную систему, как суверенное государство, что территория республики составляет единую таможенную территорию, в пределах которой Украина имеет исключительную юрисдикцию в том, что касается таможенного дела.

Будучи составной частью внешнеполитической и внешнеэкономической деятельности Украины, таможенное дело, как оно определяется в ст.1 Закона, «включает в себя установление порядка и организацию перемещения через таможенную границу Украины товаров и предметов, обложение таможенными пошлинами, оформление контроля и иных мер по реализации таможенной политики в Украинской ССР»<sup>1</sup>. Здесь же подчеркивается, что при осуществлении таможенного дела Украина соблюдает признанные в международном общении системы классификации и кодирования товаров, единую форму декларирования экспорта и импорта, таможенной информации, другие общепринятые международной практикой нормы и стандарты. :

Принципиально важные положения, развернутые впоследствии в Таможенном кодексе Украины и других актах ее таможенного законодательства, содержатся в ряде последующих статей Закона от 25 июня 1991 г. — о таможенной территории и таможенной границе /ст. 2/, о свободных таможенных зонах и таможенных союзах /ст. 3/, что имеет прямое отношение к тому, что регулируется уже нормами международного права.

Заметной вехой на пути к цивилизованным рыночным отношениям в экономике стало принятие Закона о внешнеэкономической деятельности от 16 апреля 1991 г., ряд норм которого касается и таможенного дела. Так, в ст.1 среди других терминов, которыми оперирует Закон, дается и такое определение таможенного дела: «Таможенное регулирование — регулирование вопросов, связанных с установлением таможенных пошлин и таможенных сборов, процедурами таможенного контроля, организацией деятельности органов таможенного контроля»<sup>2</sup>. Заслуживает одобрения попытка разработчиков закона дать еще одну дефиницию в этой области, однако юридически не совсем точной является сама постановка вопроса, так как нормами права, в данном случае таможенного, регулируются не вопросы, а отношения, возникающие при этом между субъектами. Встречаются в этом акте и другие неточности. Например, в ст.ст. 2, 26 и ряде других содержатся довольно странные словосочетания: «международные договоры и нормы международного права». Но ведь договор как раз и состоит из относящихся к его объекту норм международного права.

Но главное, конечно, не в этих мелких неточностях, а в том, что указанные акты, и особенно основа таможенного законодательства — Таможенный кодекс Украины от 12 декабря 1991 г, готовились и были приняты по сути дела еще в условиях плановой социалистической экономики, тогда как по прошествии девяти лет независимости радикально изменились условия, и время требует принятия таких актов в области внешнеэкономической и таможенной политики Украины, которые полностью отвечали бы концепции таможенной службы как одного из цивилизованных инструментов создания рыночных отношений в стране.

В задачи настоящей работы не входит анализ действующего таможенного законодательства Украины — оно упоминается здесь только с точки зрения степени его адаптации к существующим международно-признанным нормам и стандартам в области таможенных отношений. Но для этого необходимо хотя бы в кратце остановиться на самом понятии таможенного права вообще.

Прежде всего необходимо определить место таможенного права в правовой системе государства. Образуют ли действующие в сфере таможенных правоотношений нормы самостоятельную отрасль национального права или же входят в состав той или иной отрасли в качестве ее обособленных комплексов-институтов или, возможно, подотраслей права. Этот вопрос в юридической литературе решается по-разному.

До недавнего времени большей частью считалось, что таможенное право так или иначе входит в право административное.<sup>3</sup> Однако сейчас все чаще высказывается мнение о том, что таможенное право представляет собой самостоятельную отрасль национального права — таможенное право.<sup>4</sup>

Автор этих строк более 20 лет назад выступил с обоснованием своей позиции о наличии особой подотрасли в рамках административного права — таможенного права. В той же работе было высказано мною и следующее предположение: «Не исключено, что со временем, по мере дальнейшего развития правового материала в этой области, появится возможность и для выделения таможенного права в качестве самостоятельной отрасли.»<sup>5</sup>

Сейчас такая возможность появилась, и нынешний уровень развития, и количество норм, регулирующих таможенные отношения, равно как и неизмеримо возросшая общественная

значимость самих этих отношений в переходный к рыночной экономике период позволяют утверждать, что ныне уже сложились все необходимые условия для признания указанной системы норм в качестве особой отрасли внутригосударственного права.

В общей теории права, в том числе международного, до сих пор продолжается давний спор относительно как количества, так и наименования отраслей права, равно как и критериев, необходимых для признания их в этом качестве. Не вступая в дискуссию по этому поводу, хочу все же заметить, что необходимые для выделения таможенного права в качестве самостоятельной отрасли системообразующие факторы здесь наличествуют. Это — качественное своеобразие данной совокупности норм; специфика субъектов и объекта правового регулирования в области таможенных правоотношений; достаточно обширный (с учетом предстоящей имплементации соответствующих международно-правовых норм в таможенном праве государств, в том числе и Украины) объем правового материала в этой области; политико-экономическая потребность и заинтересованность общества в повышении правового регулирования внешнеэкономических связей Украины, в том числе средствами таможенного права.

Итак, **таможенное право** можно определить как систему юридических норм, регулирующих положение и деятельность субъектов отношений, складывающихся в процессе осуществления таможенными органами возложенных на них функций по экономической /прежде всего/ охране границ государства и выполнению его таможенной политики внутри страны и в международном общении. Такими субъектами являются, с одной стороны, таможенные органы государства, а с другой — физические и юридические лица /или их представители/ в ходе осуществления последними операций по пересечению индивидами или перемещению товаров, имущества, транспортных средств и других предметов через таможенную границу данного государства.

В настоящее время в связи с возрастанием и диверсификацией международных связей и резко возросшим в условиях строительства новых экономических отношений количеством участников внешнеэкономической деятельности, сфера применения таможенного права значительно расширяется. Но это

расширение идет не только за счёт увеличения количества субъектов таможенного права. Возникает все больше и больше различного рода отношений трансграничного характера, становящихся предметом правового регулирования в данной области, а это связано уже с понятием объекта таможенных правоотношений. Последние представляют собой отношения между субъектами, возникающие по поводу предусмотренного государством и закрепленного в нормах права должного или возможного поведения субъектов в таможенных делах, которые и являются здесь объектом или непосредственным содержанием правоотношений.

Можно считать, что объектом таможенного права является все то, по поводу чего субъекты этого права вступают в отношения между собой на основе и во исполнение принятой в данном государстве системы правовых норм, касающейся таможенных вопросов. Субъекты по общему правилу наделены соответствующими правами и обязанностями и в силу этого совершают юридически значимые действия, которые составляют собственно содержание образующихся правоотношений, в том числе и правоотношений таможенных.

Остается сказать об источниках таможенного права. В юридическом смысле речь идет о формах, в которых находят свое выражение относящиеся к таможенным мероприятиям юридические предписания, и формы эти общие для всей системы внутреннего права, т.е. законодательство как таковое, нормативные акты органов государственного управления, а также, в принципе, и юридические обычаи, санкционированные государством.

Рассмотрев в общих чертах сферу национально-правовой регламентации таможенных отношений /понятие таможенного права вообще/, вернемся к той системе правовых норм, с которой она взаимодействует, т.е. к праву международному, в данном случае международному таможенному праву, как непосредственному предмету исследования в данной работе. Такое, казалось бы, отступление от основной темы в действительности лишней раз подчеркивает двойкий характер действующих здесь /но каждая в своей сфере/ групп правовых норм — национальных и международных.

В современную эпоху, когда процессы интернационализации материальной и духовной жизни, интенсификации раз-

личного рода связей между государствами протекают особенно быстрыми темпами, область соприкосновения международного и внутригосударственного права в регулировании общественных отношений становится все более широкой.

Что касается отношений таможенных, связанных всегда с существующим в каждом государстве порядком пропуска через таможенную границу физических лиц, грузов, транспортных средств и т.д., то они изначально, будучи по самой своей природе трансграничными, наиболее близко стоят к сфере, регулируемой международным правом, ибо расположены они /таможенные отношения/ на стыке различных /имея в виду прежде всего сопредельные, пограничные государства/ право порядков. Эта «стыковка», переход из одного право порядка в другой при пересечении таможенной границы, и выражается в привязке таможенно-правовых отношений к пограничной и в этом смысле уже межгосударственной сфере, что объективно «подталкивает» к урегулированию неизбежных при этом коллизий между право порядками различных государств средствами международного права.

Некоторую аналогию можно провести здесь с положением, описанным И.М.Кулишером: «внешняя торговля заключается в привозе товаров из-за границы, в вывозе их туда или в провозе через границу из одного государства в другое. Она состоит, следовательно, в том, что товары производятся или приобретаются в одной стране, а сбываются в другой. Эти два момента отделены друг от друга переходом товара через границу государства; торговец или производитель товара **одной ногой как бы стоит у себя дома, а другой — в иностранном государстве.** Коль скоро товар уже переправлен через границу и продан там, дальнейшие сделки, перепродажа его в той стране, куда он вывезен, уже относятся снова к внутренней торговле..., внешняя же сводится к тем операциям, **которые разбиты на две части лежащей между ними чертой государства.**».<sup>6</sup>

В более широком аспекте взаимодействие государств в области таможенного дела /а значит и создание для этого соответствующей международно-правовой базы/ вызывается необходимостью объединения усилий государств в лице их таможенных администраций по многим направлениям их деятельности.

О конкретных правовых формах сотрудничества государств в таможенных делах, о необходимости заключения соответству-

ющих договоров Украины с зарубежными странами или о ее присоединении к уже существующим универсальным таможенным конвенциям будет сказано в процессе дальнейшего изложения, сейчас же отмечу лишь те приоритетные для всего международного таможенного сообщества задачи, которые были поставлены Всемирной таможенной организацией /Украина — ее участница/ в программе действий до 2000-го года. Это: 1/ Обеспечение гармонизации и упрощения таможенных процедур, а также сотрудничества между таможенными администрациями; 2/Обеспечение надежного таможенного контроля и борьбы с нарушениями таможенных правил; 3/Укрепление кадрового состава, совершенствование организационной структуры национальных таможенных служб.

## **§2. Система международного таможенного права**

С учетом названных и других первоочередных задач, стоящих перед государствами, сотрудничающими между собой по таможенным вопросам, и происходит дальнейшее развитие международного таможенного права. В настоящее время система образующих его норм представляет собой уже десятки международных договоров универсального характера, разработанных под эгидой Совета таможенного сотрудничества /ныне — Всемирная таможенная организация/, договоры по линии ООН и ее специализированных учреждений, включающие те или иные таможенные вопросы, и многочисленные региональные и двусторонние договоры государств по различным вопросам таможенного дела.

Соответственно развитию позитивного таможенного права заметно возрос интерес к разработке его теории и изучению практики правового регулирования в этой области. Так, в Украине за последние два-три года по проблемам таможенного права защищены одна докторская<sup>7</sup> и две кандидатских диссертации<sup>8</sup>, регулярно проводятся научно-практические конференции<sup>9</sup>, изданы ряд научных и учебно-методических работ,<sup>10</sup> энциклопедия таможенного дела.<sup>11</sup> Весьма активно проблематика таможенного права — национального и международного — разрабатывается в Российской Федерации.<sup>12</sup>

Все это свидетельствует о том, что в настоящее время о международном таможенном праве можно говорить и как о части



общего позитивного международного права, и вместе с тем как об области научного знания и учебной дисциплине «Международное таможенное право». В последнем случае изложенная ниже система рассмотрения норм и понятий в этой части международного права представляет собой лишь возможный план отдельной работы автора на эту тему.

Что касается настоящей работы, то в ней предпринимается попытка осмысления имеющегося правового материала в этой области, определяются подходы к теме «Международное таможенное право» в качестве учебника для студентов, обучающихся по специальности «правоведение», особенно тех, кто специализируется в области международного права.

С учетом сказанного, система учебной дисциплины «Международное таможенное право» представляется в следующем виде:

1) Общая часть («Основы правового регулирования межгосударственных таможенных отношений»);

2) Особенная часть («Основные понятия и институты международного таможенного права; международно-правовые формы сотрудничества государств по таможенным вопросам»).

При этом Общая часть складывается из следующих тем:

— Понятие и предмет международного таможенного права;

— Национально-правовая и международно-правовая регламентация таможенных отношений Украины;

— Юридическая природа международного таможенного права;

— Таможенное пространство;

Особенная часть может быть представлена в виде следующих тем:

— институт свободных таможенных зон;

— таможенные союзы и зоны свободной торговли;

— международные организации по таможенным вопросам;

— основные общие международные договоры по таможенным вопросам;

— международные стандарты в области упрощения и гармонизации таможенных процедур;

— международно-правовые основы таможенных льгот и привилегий;

— международное сотрудничество в области таможенного дела и борьбы с нарушениями таможенных правил.

Следует подчеркнуть, что наряду с теоретической разработкой некоторых основных понятий международного таможенного права и использованием полученных результатов в преподавании одноименной учебной дисциплины в вузах стоит и задача практического плана — содействовать в какой-то мере решению отмеченной выше проблемы инкорпорации норм международного права в области таможенных отношений в законодательство Украины по этим вопросам. Можно сказать со всей определенностью, что в новых независимых государствах, возникших на просторах бывшего Союза ССР, в том числе и в Украине, идет процесс заимствования накопленного в мировой практике опыта деятельности таможенных служб, что, собственно, и предусматривается основным в рассматриваемой нами сфере законом — Таможенным кодексом Украины: «Таможенное дело в Украине развивается в направлении гармонизации и унификации с общепринятыми в международной практике нормами и стандартами» (ст.1). А далее, при изложении принципов таможенного регулирования, устанавливается, что «Украина может вступать в таможенные союзы с другими государствами, участвовать в деятельности международных организаций по вопросам таможенного дела» (ст.2).

Здесь, как видим, национальное право перебрасывает мостик к сфере, регулируемой уже международным правом (международные договоры, международные союзы, международные организации и др.), в очередной раз подтверждая тесную связь и взаимодействие между этими двумя дополняющими друг друга системами правового регулирования. Как в свете сказанного обстоит дело с имплементацией норм международного таможенного права в правовой системе Украины?

### ГЛАВА III

## МЕЖДУНАРОДНОЕ ТАМОЖЕННОЕ ПРАВО И ПРОБЛЕМЫ ЕГО ПРИМЕНЕНИЯ В ПРАВОВОЙ СИСТЕМЕ УКРАИНЫ

Последнее десятилетие ушедшего уже в историю XX века — это время бурных, доходящих нередко до взрывоопасной черты процессов в социально-политической жизни мира, особенно на просторах бывших СССР и СФРЮ. Возникшие здесь новые суверенные государства — это не только торжество идей свободы и независимости, но и множество сложнейших, на грани физического существования, проблем, на фоне которых таможенно-пограничные отношения хотя и не выглядят столь острыми, но, будучи по своей природе межгосударственными, требуют надежного урегулирования средствами международного права. Последнее, разумеется, далеко не совершенный инструмент разрешения межгосударственных споров и конфликтов. Достаточно указать на заложенное в самом международном праве противоречие между такими его основными принципами, как «право народов распоряжаться своей судьбой» и «территориальная целостность государств». И тем не менее оно уже сейчас является весьма важным фактором, упорядочивающим движение столь противоречивых сил, и позволяет обслуживать потребности различных государств с помощью принципов и норм, отражающих баланс их интересов.

Как и в праве национальном (внутригосударственном), в международном праве система образующих его норм подразделяется на отрасли, подотрасли и отдельные правовые институты. В то же время вопрос о количестве отраслей международного права и их наименовании остается дискуссионным. Это касается и международного таможенного права.

Так, В.В.Мицик в своей статье, посвященной понятию современного таможенного права, приходит к выводу, что международное таможенное право является самостоятельной отраслью современного международного права и определяет его как «совокупность международно-правовых норм, регулирующих отношения между субъектами международного таможенного сотрудничества»<sup>1</sup>. У В.А.Василенко позиция иная — говоря о нормах полисистемных, являющихся одновременно эле-

ментами нескольких отраслей или подотраслей международного права, он называет среди них нормы международного таможенного права, входящего в качестве подотрасли в международное экономическое право, и одновременно являющихся нормами других подотраслей последнего (международного торгового, международного транспортного права), а также нормами других отраслей общего международного права (в частности, права внешних сношений, международного гуманитарного права, международного морского, воздушного, речного права)<sup>2</sup>.

О международном таможенном праве как подотрасли международного экономического права пишет и Б.И.Кучер — с поправкой на то, что необходимо различать понятия «система международного экономического права как отрасль международного публичного права» и «система международного экономического права как наука и учебная дисциплина». Последняя, по его мнению, подразделяется на общую часть и особенную часть, и вот именно в структуре особенной части находится «международное таможенное право»<sup>3</sup>.

Вопрос о классификации норм таможенного права (национального и международного) остается дискуссионным, и все приведенные точки зрения имеют право на существование, чего, однако, нельзя сказать о позиции авторов одного из учебников по международному праву, где в разделе, озаглавленном «Международное таможенное право» последнее определяется как «совокупность норм национального и международного права, регулирующих порядок контроля за перемещением через государственную границу багажа, грузов, предметов и другого имущества»<sup>4</sup>.

Здесь необходимо определиться в одном принципиальном вопросе: сочетание в рамках единого правового массива норм международного и национального права невозможно именно потому, что речь идет о двух, хотя и взаимодействующих, но разнородных и самостоятельно существующих правовых системах — национальном и международном праве. На этот момент неоднократно указывалось в литературе. Так, В.А.Василенко пишет: «имеющие иногда место доктринальные попытки конструирования «комплексных» отраслей права путем включения в них норм, относящихся к различным правовым системам, представляются теоретически несостоятельными»<sup>5</sup>.

Однако это справедливо лишь в отношении именно реальной правовой материи, действующих правовых норм как таковых, а не их рассмотрения в качестве предмета научного исследования или изучения в рамках учебной дисциплины, где такой комплексный подход вполне возможен. В этом случае можно считать, что таможенное право, понимаемое в широком смысле, условно состоит из двух больших групп — норм внутригосударственного и международного права (в части, касающейся таможенных отношений). Но именно условно, так как строго юридически можно говорить лишь о таможенном праве как отрасли или подотрасли национально-правовой системы, — с одной стороны, и о соответствующих нормах международного права (в том же качестве) — с другой.

С такой же степенью условности можно вести речь и о международном таможенном праве, понимаемом также в широком смысле. Оно, в отличие от собственно норм международного права, действующих в этой сфере, представляет собой такой же комплекс разносистемных норм, но только как предмет научного исследования в качестве учебной дисциплины — например, в плане подготовки юриста-международника, с «креном» именно в сторону международно-правовой проблематики этого явления. Однако, в любом случае юридические конструкции, чтобы не быть умозрительными, должны формулироваться как обобщение известной совокупности действующих правовых норм и тем самым максимально приближаться к объективному праву.

Наблюдающийся при этом некоторый разрыв, несоответствие между системой позитивного таможенного права и таможенным правом как учебной дисциплиной и предметом научного исследования, вполне объяснимы и оправданы, так как в первом случае мы имеем дело с объективно существующими нормами права, а во втором — лишь с субъективными моментами, с ними связанными, т.е. с воззрениями авторов, пишущих на эту тему, с их знаниями относительно данного предмета вообще.

Нечто подобное встречается и в других областях научного знания. Так, в отношении того же международного права, только в данном случае космического, российский исследователь профессор В.С.Верещетин пишет: «В этом контексте (речь идет об изучении правового регулирования, относящегося к ком-

мерческой деятельности в космосе. — К. С.) можно говорить о космическом праве в широком смысле слова, охватывающем как международно-правовое, так и национально-правовое регулирование. При этом, однако, мы не должны забывать, что в реальной действительности соответствующие нормы этого искусственно сконструированного космического права в широком смысле «живут» либо в актах национального законодательства, либо в международных договорах и обычаях, а не образуют некое органическое единство, единую совокупность норм». Делается это, подчеркивает В.С.Верещетин, в целях научных, учебных и практических<sup>6</sup>.

Но приведенное выше разграничение объективного и субъективного начал в понятии международного таможенного права все же не снимает вопрос о том, образует ли оно самостоятельную отрасль или же является подотраслью той или иной, или даже нескольких, отраслей общего международного права. Исследование этой проблемы выходит за рамки целей настоящей работы, поэтому коснемся лишь некоторых связанных с ней моментов.

Очень интересной представляется в этом плане мысль В.А.Василенко о полисистемных нормах, обеспечивающих горизонтальные связи между институтами и отраслями международного права. Так, нормы международного таможенного права, относимого им к международному экономическому праву, одновременно регулируют отношения, складывающиеся в области права внешних сношений, международного гуманитарного права, международного морского, речного, воздушного права (см. выше). Это свидетельствует о трудности выделения международного таможенного права в самостоятельную отрасль международного права или «закрепления» его норм за той или иной подотраслью.

Но есть, как представляется, и еще один подход к этой проблеме. Национальное таможенное право развивалось, напомним, в лоне административного права, что было особенно характерно, например, для советского периода в отечественной истории, когда основной задачей таможенной службы являлось осуществление контроля за соблюдением государственной монополии внешней торговли. Но независимо от этого в любой стране, где задачи таможен значительно шире и не ограничиваются сугубо контрольными функциями, они все

равно относятся к органам государственного управления, деятельность которых носит исполнительно-распорядительный характер.

Административно-правовая, управленческая сторона присутствует и в сфере международного общения, только там речь идет не об отношениях власти и подчинения, характерных для национальных административно-правовых отношений, а о сотрудничестве государств в таможенных делах как одной из сфер международного управления, международной администрации.

Уместно вспомнить, что еще в XIX в. именно с целью организации сотрудничества государств в сфере международного управления стали заключаться международные специальные соглашения по этим вопросам и создаваться первые, как тогда они назывались, международные административные союзы типа Всемирного почтового союза, Международного союза железнодорожного транспорта и др., которые стали прообразом нынешних международных организаций и дали толчок формированию новой отрасли — права международных организаций. Среди этих первых договорных объединений государств по административно-правовым вопросам был и созданный в 1890 г. Международный союз для публикации таможенных тарифов (в Брюсселе).

Параллельно с практикой создания международных административных союзов (уний) шла научная разработка вопросов международной администрации — особенно в трудах российских юристов-международников, профессоров Ф.Ф.Мартенса и П.Е. Казанского в конце XIX — начале XX в. Уже первая работа Мартенса была посвящена «исследованию законов международной администрации». Позднее, в своем основном, выдержавшем несколько изданий, труде Ф.Ф.Мартенс писал, что из идеи международного общения, которая должна быть положена в основу научной системы современного международного права, вытекают понятие и сущность международного управления. Под ним он понимает свободную деятельность, международное сотрудничество государств в области разнообразных интересов самих государств и их граждан. И, добавляет Мартенс, если международное управление есть деятельность, то совокупность юридических норм, регламентирующих эту деятельность, составляет *право международного управления или международное административное право*<sup>7</sup>.

Теория Мартенса о международном управлении была разработана П.Е. Казанским. «Рядом с правом участвовать в международном управлении, — писал он, — каждому государству принадлежит также право на известное место среди других государств, на международное представительство своей личности через особых лиц»<sup>8</sup>.

Органами такого управления могут быть и органы отдельно взятых государств, государств как таковых, и органы, коллективно созданные государствами, т.е. упомянутые выше административные союзы, а ныне — соответствующие международные организации. Чаще всего — это так называемые специализированные учреждения ООН.

В свете изложенного можно утверждать, что выдвигавшаяся в конце XIX — начале XX в. концепция международного административного права обретает «второе дыхание», поскольку несомненным фактом является то, что в наше время именно международные межправительственные организации (ММПО) становятся центрами международного сотрудничества в различных областях. В общем международном праве им сейчас посвящена целая отрасль — право международных организаций, где основным предметом регулирования является все то, что связано с осуществлением в ходе сотрудничества между государствами — на основе соответствующих международных договоров — административных функций, в том числе и по вопросам таможенного характера. В этом смысле можно было бы считать международное таможенное право подотраслью того самого международного административного права, концепцию которого разработали такие авторитетные юристы-международники, как названные выше профессора Ф.Ф. Мартенс и П.Е. Казанский, а в советский период — профессора В.Н. Дурденевский и С.Б. Крылов.

Однако такой вариант предлагается в чисто теоретическом плане, никак не влияя на устоявшиеся взгляды и представления относительно такой отрасли современного международного права как право международных организаций, которое является как бы преемником всего того, что было связано в прошлом с международными административными союзами.

Отсюда один вывод — международное таможенное право представляет собой самостоятельную отрасль международного публичного права, хотя процесс ее формирования в этом ка-



честве еще не завершен (нет, например, единого кодификационного характера универсального международного договора в области таможенных отношений государств).

На основании изложенного можно дать такое определение: **международное таможенное право — это самостоятельная отрасль международного права, состоящая из принципов и норм, регулирующих отношения, складывающиеся между субъектами международного права в процессе их сотрудничества по таможенным и связанным с ними вопросам международных экономических, торговых, транспортных связей и туризма.**

Здесь, таким образом, позиция автора, выраженная в его предыдущих работах относительно места международного таможенного права в системе общего международного права претерпела некоторые изменения, как и в отношении национального таможенного права. И в том, и в другом случае для этого были основания. Главное из них заключается в том, что сейчас уже сложились все необходимые условия для признания существующего здесь массива норм в качестве самостоятельной отрасли.

Подробнее об этом — в авторском учебнике «Международное таможенное право».

Международное таможенное право складывается из значительного числа охватывающих основные направления сотрудничества в таможенных делах многосторонних международных договоров (не говоря уже о множестве двусторонних таможенных конвенций между государствами). Можно отметить и то, что залогом дальнейшей правотворческой работы в этой области является наличие своеобразного центра таможенного сотрудничества государств — Всемирной таможенной организации, под эгидой которой разработано более 15 универсальных и около 20 специальных международных договоров, а также более 50 рекомендаций по таможенным вопросам. При этом нужно иметь в виду, что речь идет о практически новом в структуре современного международного права комплексе норм, касающихся таможенного сотрудничества государств, и сам термин «международное таможенное право», пожалуй, впервые официально прозвучал как отдельная тема в ходе работы двухнедельного семинара «Международное экономическое право», проходившего в 1987 г. в Дубровнике (бывшая Югославия) с участием университетской профессуры из Бел-

града, Далласа, Лозанны, Фрибурга, Мюнстера, Парижа, Варшавы, Загреба и других университетских кругов, а также докладчиков от ГАТТ, ЕЭС и Совета таможенного сотрудничества.

На семинаре указывалось, что главным источником международного таможенного права являются договорные нормы, и что помимо упомянутых многосторонних договоров, разработанных под эгидой Совета таможенного сотрудничества (так до конца 1994 г. называлась нынешняя Всемирная таможенная организация), целый ряд конвенций по международному таможенному праву был разработан еще во времена Лиги Наций под ее руководством, а также договоров, включающих таможенные аспекты, разработанных по линии ООН, ЮНЕСКО, ИКАО, ГАТТ, Совета Европы, Международной морской организации (ИМО)<sup>10</sup>.

Поскольку в украинской юридической литературе в последнее время появились работы, в которых исследуется природа международного таможенного права, его субъекты, объект, источники и система<sup>11</sup>, в данном случае эти вопросы не затрагиваются, и предмет рассмотрения — это прежде всего анализ действующих международно-правовых норм и институтов в этой области — под углом зрения их имплементации в правовой системе Украины. Как известно, «подключение» норм международного права, их внедрение в национальные правовые системы является не только обычной практикой, но и приобретает приоритетный характер, — когда речь идет об общепризнанных нормах международного права, а также нормах международных договоров с участием данного государства. Именно так, в частности, решается вопрос о взаимодействии международного и национального права в ст. 164 Таможенного кодекса Украины: «Если международным договором Украины установлены иные правила, чем те, которые содержатся в настоящем Кодексе и иных актах законодательства Украины о таможенном деле, то применяются правила международного договора».

Поэтому следует прежде всего иметь в виду основные действующие международно-правовые нормы, институты и понятия, касающиеся таможенного регулирования и сотрудничества государств в этой области. Начать их рассмотрение целесообразно с вопроса о *таможенном пространстве*, о сфере дей-

ствия таможенной юрисдикции государств с точки зрения как национального, так и международного права.

Чаще всего мы встречаемся здесь с понятиями таможенной территории и таможенной границы.

Таможенная территория — понятие, близкое к понятию государственной территории. Оно означает пространство, находящееся под таможенной юрисдикцией государства как одним из важнейших проявлений его суверенитета или осуществления некоторых суверенных прав, в том числе права на осуществление государственного таможенного контроля в пределах данной таможенной территории. Последняя и определяется обычно как территория, на которой полностью действует таможенное законодательство соответствующего государства. Как правило, таможенная территория совпадает с государственной территорией, включая сухопутное, водное и воздушное пространства. Тем не менее некоторые части национальной (государственной) территории, — такие, как рассмотренные в предыдущей главе свободные зоны различного типа — могут исключаться из таможенной территории, вследствие чего она как бы «сжимается», сокращается, — при сохранении физических объемов государственной территории. Однако в отдельных случаях таможенная территория, напротив, выходит за пределы государственной. Выдвигаясь вперед, она расширяется, например, для каждого члена таможенного союза, образуя их единую таможенную территорию. Таможенная территория может расширяться также за счет создания таможенных зон за пределами территориальных вод государства. Последние представляют собой разновидность предусмотренных международным правом прилежащих зон, т.е. морского пояса, прилегающего к внешней кромке территориальных вод прибрежного государства. Юридически такие зоны (всего их четыре вида: санитарная, иммиграционная, фискальная и таможенная) составляют часть открытого моря и, следовательно, суверенитет прибрежного государства на них не распространяется. Однако такое государство обладает в прилежащей зоне суверенными правами, в том числе, если речь идет о таможенной зоне, — правом уже на подступах к своей государственной границе на море осуществлять контроль, необходимый как для предотвращения нарушения таможенных правил, так и для наказания за факт их нарушения, совер-

шенный в пределах территории прибрежного государства, сухопутной или морской (п.1 ст.33 Конвенции ООН по морскому праву 1982 г.).

Ширина таможенной зоны по международному праву не может быть более 24 морских миль. Это означает, что и государства, у которых ширина территориальных вод составляет 12 или менее морских миль, тоже могут устанавливать таможенные зоны для борьбы с контрабандой и нарушениями таможенных правил. С этой целью таможенная служба прибрежного государства вправе производить проверку имеющимися у нее средствами (в том числе морскими катерами, вертолетами и др.) морских судов, находящихся в зоне, вплоть до осуществления права преследования и за пределами таможенной зоны в предусмотренных международным морским правом случаях.

Что касается понятия «таможенная граница», то оно, естественно, неразрывно связано с понятием таможенной территории уже по той простой причине, что таможенная граница как раз и есть граница таможенной территории. В целом «таможенная граница» — это политико-правовое понятие, неизменно ассоциирующееся с понятием государственной границы, но также не всегда совпадающее с ним. В отличие от собственно государственной границы как линии повсеместно и постоянно охраняемой пограничными войсками или пограничной стражей, таможенная граница в узком смысле слова — это сеть таможенных учреждений (наряду с контрольно-пропускными пунктами погранвойск) как непосредственно в зоне государственной границы, так и внутри страны — в районах, наиболее подходящих для проведения таможенных процедур в отношении авиапассажиров, грузов и почты, следующих в воздушном сообщении, расположенных возможно ближе к товаропроизводителям и участникам внешнеэкономической деятельности вообще; в местах расположения иностранных дипломатических представительств или близких к ним и др.

Понятие же таможенной границы в широком смысле не связано непосредственно и во всех случаях с деятельностью тех или иных таможенных учреждений, а обозначает именно предел таможенной территории государства, т.е. предел осуществления его таможенной юрисдикции как составной части

юрисдикции или суверенных прав государства вообще. В этом смысле таможенная граница совпадает с политической, экономической, валютной и налоговой границами государства.

В любом случае, даже когда переход лиц или перемещение грузов и транспортных средств через государственную границу осуществляется вне мест расположения таможенных учреждений, это делается с соблюдением требований таможенного законодательства под контролем уже пограничных властей. Следовательно, одновременно с пересечением государственной границы пересекается и граница таможенная, — когда они совпадают.

Но, как отмечалось, таможенная граница, будучи пределом таможенной территории, может, как и последняя, либо расширяться, выдвигаться вперед, либо сужаться, сокращаться, уходить вглубь собственно государственной территории. Важно подчеркнуть, однако, что о таком расширении или сужении таможенной территории и адекватном этому положении таможенной границы можно говорить лишь условно, не в реальном, физическом измерении, а только в юридическом смысле. Тогда термин «таможенная территория» может приобретать тот же смысл, что и термин «условная территория» — например, морское судно в открытом море рассматривается как «плавучая территория» государства флага судна. В данном же случае речь идет о том, что таможенные власти одного государства могут выполнять — по соглашению с другим государством и на его территории — все те таможенные операции и по тем же законам, правилам, которыми они обычно руководствуются, действуя на территории собственного государства.

Такие «островки» таможенной территории одного государства на территории другого могут быть и в виде стационарных зон таможенного контроля<sup>12</sup> и, так сказать, передвижные, временные, таможенные группы *ad hoc*<sup>13</sup>. Все это можно рассматривать как часть общей, уже исследованной в литературе последних лет, проблемы экстратерриториальной юрисдикции<sup>14</sup>.

Одним из проявлений экстратерриториальной юрисдикции, хотя и в другой области, можно считать, например, норму, изложенную в ст. 27 Консульского устава Украины от 2 апреля 1994 г., где предусматривается, что консул в соответствии с законодательством Украины ведет воинский учет граждан Ук-

раины, временно проживающих за границей, и принимает меры к тому, чтобы обеспечить прибытие граждан Украины мужского пола, достигших 18-летнего возраста, в военные комиссариаты по месту их постоянного проживания для призыва на действительную службу. Правда, распространение сферы действия национальной юрисдикции за пределы государственной территории становится возможным не в силу прямого предписания национального закона, а с помощью международно-правовых средств, что касается, разумеется, и дел таможенных, — та же «таможенная территория» за рубежом в указанном выше смысле.

Но точно так же международное право способно и ограничивать власть государства на собственной его территории. Так, по Договору между СССР и Финляндией о передаче в аренду Финляндии советской части Сайменского канала и острова Малый Высоцкий от 27 сентября 1962 г. «товары, перевозимые по советской части Сайменского канала из одной части Финляндской Республики в другую, или из Финляндской Республики в третьи страны, или из третьих стран в Финляндскую Республику, не подлежат обложению таможенными пошлинами и другими соответствующими сборами, установленными в СССР» (ст.9). В этом случае также происходит сокращение, «сжатие» таможенной территории — при сохранении суверенитета и статуса государственной территории в целом.

К сожалению, все эти вопросы, касающиеся таможенной территории, таможенных границ, таможенного пространства в целом, недостаточно разработаны в литературе и документах по международному праву. В таком известном акте, как Международная конвенция об упрощении и гармонизации таможенных процедур от 18 мая 1973 г. (Конвенция Киото), о таможенной территории говорится неоднократно, однако определения этого термина, равно как и других, относящихся к таможенным пространствам, не содержится. В какой-то мере этот пробел восполняется в специально посвященном таможенным пространствам мира докладе, подготовленном Экономическим и Социальным Советом ООН (1989 г.).

В докладе приводятся данные о всех существующих в мире таможенных пространствах — их более 220, и не все они совпадают с пространствами географическими и политическими: например, там, где существуют анклавов и эксклавов. Однако в

статистических целях таможенное пространство может представлять собой пространство, включающее в себя территории более одного суверенного государства, но где существует единая таможенная администрация, осуществляется контроль над ввозимыми и/или вывозимыми товарами. Это также может быть пространство внутри государства «А», которое не является частью общей таможенной территории государства «А», но принадлежит к таможенной территории государства «В». В таких случаях таможенное пространство внутри государства «А» считается эксклавом страны «А» и анклавом страны «В»<sup>15</sup>.

Проиллюстрировать это можно практикой Евросоюза. Уже в ст. 19 Римского договора от 25 марта 1957 г. предусматривалось, что «сообщество включает 4 таможенных территории» (Германия, Бенилюкс, Франция, Италия). Сейчас же, с 1 января 1995 г., Европейский союз насчитывает 15 государств, объединенных в таможенный союз и образующих тем самым единое таможенное пространство. Это не только территории стран-членов с географической и политической точек зрения, но и их территориальные воды, воздушное пространство и «свободные зоны».

Тем не менее, будучи в политическом и географическом аспекте частью территории какого-либо государства-члена, не включаются в таможенную территорию союза, например:

— Фарерские острова (Дания), к которым как самоуправляющейся по своему статусу территории, положения Римского договора не применяются;

— Гренландия (Дания) и Антильские острова (Нидерланды), которые считаются их «заморскими территориями»;

— Канарские острова, Сеута и Мелилья (Испания), к которым применяются особые правила;

— Ливиньо и Кампания и итальянские воды озера Лугано (Италия);

— Сен-Пьер, Микелон и Майотта (Франция), которые подчиняются законам, применяемым к «заморским территориям» Франции.

Кроме того, не входит в таможенную территорию Евросоюза Бюзинген — в политико-географическом смысле это часть Германии, но в таможенных делах относится к швейцарской таможенной территории по договору между двумя странами от 23 ноября 1964 г. Таким образом, для Швейцарии Бюзинген

является ее таможенным *анклавом*, тогда как для Германии это будет уже ее *экслав*.

И наоборот, по австро-германскому договору от 3 мая 1968 г. коммуна Юнгхольц в австрийском Тироле входила в таможенную территорию Евросоюза как таможенный анклав Германии, а для Австрии Юнгхольц, естественно, был *экславом*. Та же картина и в отношении другой австрийской коммуны — Миттельсберга, который еще по договору от 2 декабря 1890 г. является таможенным анклавом Германии. Сейчас, однако, это различие теряет смысл, ибо Австрия стала с 1 января 1995 г. членом Евросоюза и теперь вся ее территория входит в таможенное пространство последнего.

В таможенную территорию Евросоюза входят также Монако и Сан-Марино, образующие единое таможенное пространство соответственно: с Францией (конвенция от 18 мая 1963 г.) и Италией (конвенция от 31 марта 1939 г.).

Как видим, мозаика большого таможенного союза, служащего основанием бывшего ЕЭС, а ныне ЕС, складывается из ряда существовавших и ранее, но разрозненных и малых таможенных союзов, среди которых помимо названных с участием Франции и Италии можно отметить также таможенный союз Бельгии и Люксембурга (Соглашение от 25 июля 1921 г.), дополненный по Соглашению от 14 марта 1947 г. участием Нидерландов (Бенилюкс).

За рамками Евросоюза назовем также таможенный союз Швейцарии и Лихтенштейна (Соглашение 1928 г.). Самым же известным в истории Европы был Германский таможенный союз, складывавшийся поэтапно с 1818 г. после отмены в Пруссии внутренних пошлин и принятия внешнего тарифа. Этому примеру последовали Бавария, Вюртемберг и некоторые другие самостоятельно существовавшие тогда княжества. На основе соглашений между ними были созданы последовательно Северный, Южный и Центральный таможенные союзы, и, наконец, 23 марта 1833 г. было окончательно оформлено создание Германского таможенного союза, где за основу общего тарифа был взят прусский таможенный тариф 1818 г. Важно подчеркнуть, что таможенный союз, о котором идет речь, был вызван не только финансово-экономическими причинами — он стал одним из важнейших инструментов в достижении широкомасштабной политической цели — объединении Германии.



Вообще таможенный союз — это объединение политико-экономического характера с целью координации внешнеэкономической деятельности государств, регламентации на единой или согласованной правовой основе объема, структуры и условий экспорта и импорта товаров и иных предметов. Поскольку такого рода объединения государств также имеют целью способствовать улучшению отношений между государствами в области торговли, в том числе путем последовательного сокращения таможенных тарифов и уменьшения других препятствий обменам и устранения дискриминации в международной торговле, теория и практика таможенных союзов занимают заметное место в работе соответствующих международных организаций — бывших Генерального соглашения о торговле и тарифах и Совета таможенного сотрудничества, преобразованных ныне во Всемирную торговую организацию и Всемирную таможенную организацию.

Так, в ст. XXIV ГАТТ таможенный союз определяется как замена одной таможенной территорией двух или нескольких таможенных территорий, когда вследствие этой замены:

— таможенные пошлины и другие ограничительные регламентирующие меры в области торговли (за исключением некоторых разрешенных ограничений по мере необходимости) отменяются в отношении основной части торговых обменов между территориями, составляющими союз, или по крайней мере в отношении основной части обменов товарами, происходящими из этих территорий («внутренний аспект»);

— с некоторыми оговорками таможенные пошлины и другие регламентирующие меры, применяемые каждым из членов союза в торговле с территориями, не входящими в союз, по существу, являются идентичными («внешний аспект»).

Совет таможенного сотрудничества (СТС) в подготовленном им словаре таможенных терминов определяет таможенный союз следующим образом: сущность, создаваемая одной таможенной территорией, заменяющей две или несколько таможенных территорий и имеющей в своей последней фазе следующие характеристики:

— общий таможенный тариф и общее или согласованное таможенное законодательство для применения этого тарифа («внешний аспект»);

— отсутствие взимания таможенных пошлин и приравненных к ним сборов при обменах между странами, образующими таможенный союз, товарами, полностью происходящими из этих стран, или товарами из третьих стран, по которым были выполнены формальности, связанные с импортом, и были взысканы либо гарантированы таможенные пошлины и приравненные к ним сборы и которые не были полностью или частично возвращены («внутренний аспект»);

— устранение ограничительных регламентирующих мер в отношении обменов внутри таможенного союза («внутренний аспект»).

Возможно, именно ввиду достаточно полного определения данного понятия в двух названных источниках, в Римском договоре 1957 г. об образовании ЕЭС уже не содержится определения таможенного союза Сообщества. Там упоминается только о двух его характерных чертах: отмене таможенной пошлины внутри союза и учреждении таможенного тарифа для внешнего мира (ст.3). А далее, в ст. 9 при определении основ Сообщества сказано, что «Сообщество базируется на таможенном союзе».

Именно это положение является ключом для понимания общего замысла Римского договора от 25 марта 1957 г. об учреждении Европейского Экономического Сообщества, измененного и дополненного Единым Европейским актом, подписанным государствами-членами в декабре 1985 г. Дело в том, что таможенный союз, начало которому было положено шестью первоначальными членами Сообщества (Бельгия, Италия, Люксембург, Нидерланды, Франция, ФРГ) — не самоцель, а действительно лишь основа, база, одна из ступеней на пути к дальнейшей интеграции, которая перерастает рамки торгово-экономического объединения, идет дальше него.

Вообще же, если рассмотреть в комплексе все основные формы интеграционных объединений, то прекрасной иллюстрацией к этому будет та же Европа — сначала Западная, а теперь и часть Центральной и Северной. Она прошла, последовательно одну за другой, шесть стадий или фаз своего объединения, природа которого, правда, пока еще не вполне ясна — будет ли это конфедерация или федерация, или же останется особого рода международным объединением государств в рамках межправительственной организации.

В одной из работ по теории таможенных союзов называются следующие *типы интеграции государств*:

1) *Секторальная интеграция*— она сопровождается устранением торговых барьеров в том, что касается производства в каком-либо одном или нескольких секторах народного хозяйства.

2) *Зоны свободной торговли*— где государства-участники устраняют все препятствия в торговых отношениях между собой, но оставляют за собой право определять собственную политику по отношению к государствам за рамками данного соглашения.

3) *Таможенный союз*— объединение, напоминающее зону свободной торговли, но отличающееся от нее тем, что члены союза обязаны проводить общую политику в области внешне-экономических отношений, принять общий внешний таможенный тариф и унифицировать свое таможенное законодательство.

4) *Общий рынок*— это не только таможенный союз, но и объединение, предполагающее свободное передвижение через территории стран-членов капиталов, рабочей силы и др.

5) *Полный экономический союз*— это общий рынок, дополненный унификацией платежной системы и совместной налоговой и валютно-финансовой политикой участников союза. Это касается также планов экономического развития, политики в области цен и занятости населения.

6) *Политический союз*— объединение участников, формирование их в одну нацию-государство, с центральной властью, контролирующей не только единство денежной и налоговой политики, но также имеющей дело с центральным парламентом и правительством, действующим от имени всех суверенных, объединенных в союз, государств<sup>16</sup>.

Европейская интеграция, в сущности, и проходила по этой схеме, за исключением двух последних этапов, проходивших уже после выхода в свет указанной работы.

Начиналось все, действительно, с заключенного в Париже 18 апреля 1951 г. договора шести западноевропейских стран об объединении трех секторов их промышленного производства: металлургической, железорудной и каменноугольной промышленности — Европейского объединения угля и стали (ЕОУС).

Другие западноевропейские государства — Австрия, Великобритания, Дания, Норвегия, Португалия, Швейцария и Швеция 4 января 1960 г. подписали в Стокгольме конвенцию об учреждении Европейской ассоциации свободной торговли (ЕАСТ), при которой в Женеве действует Таможенный комитет. О таможенном союзе, лежащем в основе Европейского Экономического Сообщества (ЕЭС), учрежденного Римским договором от 25 марта 1957 г., уже говорилось. Страны, входившие в ЕЭС, называли часто «странами Общего рынка».

Из таможенного союза, как и предусматривалось Римским договором 1957 г., произрастает со временем полный экономический союз. По сравнению с таможенным союзом он имеет следующие дополнительные характеристики:

- координация экономической политики стран, образующих союз;

- сближение нетаможенных законодательств (акциз, налоги с оборота и т.д.) этих стран в той мере, в какой это необходимо для функционирования союза;

- свобода трудоустройства и трудовой деятельности внутри союза;

- свободное обращение внутри союза людей, услуг и капиталов.

Экономический союз такого рода означает, таким образом, более совершенную интеграцию. Как и было предусмотрено ст. 13 Единого акта, с 1 января 1993 г. начал действовать Единый внутренний рынок, определяемый как «пространство без внутренних границ, в котором обеспечено свободное обращение товаров, людей, услуг и капиталов». Этими «четырьмя свободами» были устранены все барьеры, и Сообщество создало таможенный союз, совершенный во всех отношениях, основывающийся на общей политике в области торговли и на полном и единообразном законодательстве, осуществляемом через решения, принимаемые органами Сообщества, а не государствами-членами индивидуально. В таможенных делах эти решения подлежат единообразному выполнению всеми ныне существующими пятнадцатью таможенными управлениями государств-членов под контролем Комиссии ЕС и при гарантии независимой юрисдикции, учрежденной Судом Евросоюза. Суд ЕС действует в направлении устранения юридических препятствий во взаимной торговле между государствами-членами.

И, наконец, последний этап в процессе европейской интеграции — вступление в силу с 1 ноября 1993 г. Маастрихтского договора о создании Европейского союза, по условиям которого договаривающиеся стороны согласились осуществлять общий курс по внешней политике и сфере безопасности, а со временем — и совместную оборонную политику. До 1999 г. планировалось создать единый европейский банк и общую валюту. В соответствии с договором страны-участницы также тесно координируют свою политику в таких областях, как охрана окружающей среды, борьба с преступностью и др. Договором вводится понятие «европейского гражданства», что позволит гражданам сообщества свободно передвигаться и проживать в любой стране Евросоюза.

Слово «экономическое» не случайно выпало из прежнего названия объединения (ЕЭС), поскольку теперь это широкомасштабная политического плана международная организация с некоторыми чертами надгосударственности — Европейский союз (ЕС), хотя, как отмечалось, не исключен и вариант его трансформирования в конфедерацию большинства стран Европы. Во всяком случае, в делах таможенных для этого уже есть необходимые предпосылки — единое таможенное законодательство, общая внешняя граница, единый таможенный тариф и др.

Дело, однако, не в том, что создано объединение такого типа, как ЕС (при всей значимости этого факта), — важно отметить общую тенденцию ко все большей интеграции, и не только в европейском, но и в общемировом масштабе. Приведем лишь несколько последних тому примеров:

— в мае 1993 г. между двумя крупнейшими европейскими экономическими группировками — ЕЭС и ЕАСТ — было заключено соглашение о создании Европейского экономического пространства. А с 1 января 1994 г. это соглашение уже действует в полном объеме;

— еще в конце 1991 г. ЕЭС заключило соглашения с Польшей, Венгрией, Чехословакией, а затем с Болгарией и Румынией об ассоциации этих стран с Сообществом. Цель — создание зон свободной торговли промышленными товарами, ослабление ограничений для движения услуг, капиталов и в меньшей степени — для людей, включение интеграционного законодательства ЕС в национальное право восточноевропейских стран.

Соглашения в предварительном порядке — до их ратификации — вступили в силу для Польши, Венгрии, Чехии и Словакии с 1 марта 1992 г., а в начале 1993 г. — с остальными странами;

— с 1 марта 1993 г. вступило в силу во временном порядке Центрально-Европейское соглашение о свободной торговле (ЦЕСТ), по которому Польша, Венгрия, Чехия, Словакия договорились теперь уже между собой о постепенном снижении таможенных пошлин во взаимной торговле;

— в феврале 1989 г. был подписан учредительный договор о создании Союза арабского Магриба (Марокко, Алжир, Тунис, Ливия и Мавритания), одна из основных целей которого — реализация сложного (учитывая различия в уровнях развития стран) процесса экономической интеграции;

— в марте 1991 г. Аргентина, Бразилия, Парагвай и Уругвай подписали в Асунсьоне договор о создании Общего рынка стран Южного конуса (МЕРКОСУР), по которому к 1 января 1995 г. таможенные пошлины в торговле между Аргентиной и Бразилией должны быть сведены к нулю, а через год — упразднены и в торговых отношениях между Уругваем и Парагваем;

— в июне 1991 г. зона свободной торговли создана соглашением стран так называемой Андской группы — Боливии, Колумбии, Перу, Эквадора и Венесуэлы, что должно стать первым шагом на пути к созданию нового общего рынка в Латинской Америке к декабрю 1995 г.;

— к началу 1991 г. сложилась крупнейшая в Западном полушарии зона свободной торговли в результате соглашения между США и Канадой, к которому затем присоединилась на тех же условиях Мексика;

— с 1 января 1995 г. Создается зона свободной торговли также между Мексикой, Венесуэлой и Колумбией, что можно рассматривать как своеобразный стыковочный узел, мостик, соединяющий североамериканскую зону свободной торговли с Андской группой, а в дальнейшем, вероятно, — со странами Южного конуса. Не исключено, что со временем все пространство американского континента — от Берингова пролива на севере до Магелланова на юге может стать крупнейшей в мире зоной свободной торговли;

— в январе 1992 г. Ассоциация государств Юго-восточной Азии (АСЕАН) приняла решение о создании в течение бли-

жайших 15 лет зоны региональной свободы торговли, для чего будут постепенно снижаться таможенные тарифы внутри зоны.

Не все, конечно же, гладко в этих процессах; есть и прямые отказы участвовать в них (в свое время — Дания, в конце 1994 г. — Норвегия). Однако в целом центристские тенденции в экономике берут верх, что объясняется объективно существующей взаимосвязанностью, взаимозависимостью государств и народов, общностью их судьбы в рамках современной цивилизации. Вместе с тем нельзя не признать, что в общественной жизни в качестве регуляторов выступают не только объективные, но и субъективные факторы. Их влияние особенно ощутимым оказалось в недавнее время, когда в некоторых странах Центральной и Восточной Европы возобладали силы прямо противоположного, центробежного характера, и в результате национальной, политической и отчасти религиозного происхождения дезинтеграции распались такие социалистические федерации, как СФРЮ, СССР и ЧССР. И если в последнем случае можно говорить о действительно «цивилизованном разводе», то для государств-правопреемников бывших Югославии и Советского Союза наступили времена не только торжества идей свободы и независимости, но и тяжелых испытаний во всех сферах социальной, экономической и духовной жизни.

При всей неоднозначности оценок и подходов относительно путей дальнейшего развития новых независимых государств, возникших на просторах бывшего Союза ССР, одно, пожалуй, несомненно — потребность в экономической интеграции в формах из числа тех, что были рассмотрены выше, все больше и больше осознается всеми участниками СНГ.

В Уставе Содружества Независимых Государств, принятом в Минске 22 января 1993 г., признается наличие интересов Содружества в целом и определяются сферы совместной деятельности государств-членов, сформулированные с учетом первого из учредительных документов Содружества — Соглашения от 8 декабря 1991 г. (г. Минск). Среди таких сфер совместной деятельности называются, в частности, сотрудничество в формировании и развитии общего экономического пространства, общеевропейского и евразийского рынков; таможенная политика.

Потребность в объединении усилий в проведении таможенной политики и связанных с нею мероприятий наблюдается и у

бывших советских прибалтийских республик, не входящих, как известно, в СНГ. По сути, между Литвой, Латвией и Эстонией сложился таможенный союз. Еще в 1991 г. подписан Протокол о таможенном сотрудничестве и правилах таможенного режима. Подчеркивается, что восточная граница является единой таможенной границей для прибалтийских республик в их отношениях с Российской Федерацией и Беларусью. Устанавливаются единые тарифы, единая система учета и контроля за ввозом и вывозом товаров, единый порядок декларирования<sup>17</sup>. 27—28 марта 1992 г. в Таллине состоялось совещание премьер-министров Латвии, Литвы и Эстонии, на котором были обсуждены проблемы единого таможенного пространства между данными государствами. Указывалось, что они намерены обеспечить условия для свободной торговли и договорились об устранении экономических и таможенных барьеров в отношениях между собой<sup>18</sup>.

Что касается СНГ, то в нем процесс экономической интеграции до сих пор проходит, в общем, по той же схеме, что и в странах ЕЭС. Если там все началось с создания в 1951 г. Европейского объединения угля и стали (ЕОУС), то в рамках СНГ — с Соглашения о создании Межгосударственного Евроазиатского объединения угля и металла (Москва, 24 сентября 1993 г.). Украина его подписала, но с замечанием по ст.5. В тексте Соглашения: «Статья 5: Решения органов управления Объединения (угля и металла.— К. С.) являются обязательными для государств-участников Объединения». Для Украины Статья 5 приемлема в следующей редакции концовки фразы: «...являются обязательными для хозяйствующих субъектов»<sup>19</sup>.

По логике вещей, следующим после секторальной формы интеграции шагом является образование *зоны свободной торговли*. И он последовал — на совещании руководителей всех 12 стран СНГ в Москве (в том числе, следовательно, и Украины) 15 апреля 1994 г. было подписано Соглашение о создании зоны свободной торговли между ними<sup>20</sup>.

В нем отмечается, что Стороны обеспечат постепенную отмену таможенных пошлин, налогов и сборов и количественных ограничений во взаимной торговле (п.1 ст.1), что территория Соглашения охватывает таможенные территории Договаривающихся Сторон (п.2). В ст.2 сказано, что Договариваю-



щиеся Стороны сохраняют за собой право самостоятельного и независимого определения режима внешнеэкономических отношений с государствами, не участвующими в настоящем Соглашении. Ст.3 устанавливает, что не применяются таможенные пошлины, налоги и сборы, а также количественные ограничения на ввоз и (или) вывоз товаров, происходящих с таможенной территории одной из Договаривающихся Сторон и предназначенных для таможенных территорий других Договаривающихся Сторон. Исключения из данного торгового режима оформляются документами, являющимися неотъемлемой частью настоящего Соглашения.

В ст.4 предусматривается, что страна происхождения товара будет определяться соответствующими Правилами, принятыми сторонами. Рассматриваются в Соглашении и другие, связанные с созданием зоны свободной торговли, вопросы. Так, в ст.6 речь идет об унификации и (или) гармонизации таможенных процедур, — в частности, путем введения единых форм таможенной и товаросопроводительной документации, ориентируясь при этом на действующие международные соглашения и договоренности. Кроме того, Сторонам поручается подготовить предложения, касающиеся гармонизации таможенных процедур и взаимного признания таможенных документов и таможенных обеспечений.

И, наконец, в ст. 21 говорится о том, что *зона свободной торговли рассматривается как переходный этап к формированию таможенного союза*. Таможенный союз, сказано далее, может быть создан государствами, которые изъявляют желание продолжать сотрудничество в его рамках и которые выполняют условия данного Соглашения.

Такой подход является целиком оправданным и вытекающим из особенностей правовой природы СНГ. Специфика этой межгосударственной организации проявляется в том, что учредительные акты и Устав СНГ дают возможность как полного, так и частичного участия его членов в деятельности организации, поскольку ст.23 Устава дает возможность любому члену СНГ заявить о своей незаинтересованности в том или ином вопросе. Так что Украина, приняв концепцию зоны свободной торговли как в многосторонней форме (в рамках всего СНГ), так и в двусторонней (например, договоренность на этот счет с Республикой Грузия в январе 1995

г.), вольна решать вопрос о том, будет ли она вступать, а если будет, то с кем и когда, в таможенные союзы, являющиеся более высокой степенью интеграции, нежели зоны свободной торговли. Напомним основное различие между ними: в зоне свободной торговли государства-участники могут поддерживать самостоятельные торговые связи с остальным миром, тогда как при таможенном союзе выбор партнеров по внешней торговле соизмеряется с совместно выработанными условиями применения внешнего таможенного тарифа. Кроме того, при таможенном союзе существует единое таможенное законодательство, а зона свободной торговли предполагает для ее участников сохранение своего таможенного тарифа и собственного таможенного законодательства. В СНГ обе эти формы стали уже и предметом практической политики. Так, 27 января 1995 г. давно намечавшееся объединение усилий России, Белоруссии и Казахстана завершилось, несмотря на ряд предыдущих неудачных попыток финансово-экономического объединения, подписанием Соглашения между главами правительств названных стран о таможенном союзе. В дальнейшем к названному таможенному союзу присоединились Киргизия и Таджикистан, и на 1 марта 2000 года он, таким образом, состоит из 5 стран-участниц. Конечно, о функционировании договора можно судить лишь тогда, когда стороны сведут свои таможенные законы и правила к какой-то общей основе, и в обозримом будущем ликвидации таможенных постов на их границах, видимо не приходится ожидать. Тем не менее создание в СНГ таможенных союзов началось.

Как отмечалось, Украина пока не участвует в этом процессе. Ее официальная позиция о возможности присоединения к названному союзу, правда, не излагалась, но по поводу *более высокой степени интеграции—экономического союза*—выражена в заявлении, сделанном в связи с принятием 10 странами СНГ (без Украины и Туркменистана) Договора о создании Экономического союза, подписанного в Москве вместе с пакетом других документов экономического характера 24 сентября 1993 г.<sup>21</sup>

Договор исходит из идеи поэтапного строительства будущего Экономического союза через уже знакомые нам по западноевропейской модели формы, определяемые в ст.4:

— межгосударственная (многосторонняя) ассоциация торговли;

— таможенный союз;

— общий рынок товаров, услуг, капиталов и рабочей силы;

— валютный (денежный) союз.

Для каждой формы интеграции предусмотрен комплекс взаимосвязанных мероприятий, что должно фиксироваться отдельными соглашениями. В ст.6 Договора говорится, что при создании таможенного союза Договаривающиеся Стороны наряду с полной отменой тарифного и нетарифного регулирования перемещения товаров, работ и услуг согласились на:

— установление общего таможенного тарифа в отношениях с государствами, не участвующими в настоящем Договоре (следовательно, это будет касаться и неучаствующей в Договоре Украины);

— координацию внешнеторговой политики в отношениях государств, не участвующих в настоящем Договоре (т.е. и в отношении Украины также).

Исходя из своей позиции относительно надгосударственных органов, Украина в связи с названным Договором сделала следующее заявление: придавая важное значение углублению всестороннего и взаимовыгодного экономического сотрудничества с государствами-участниками СНГ, «Украина с учетом нашего внутреннего законодательства заявляет о своем намерении сотрудничать с экономическим сообществом в качестве ассоциированного члена на основе отдельного соглашения в соответствии со статьей 30 Договора о создании Экономического союза»<sup>22</sup>. В целом можно констатировать, что тема таможенного пространства в различных его проявлениях, рассматриваемая в контексте мировых интеграционных процессов, весьма важна и актуальна для Украины. Это относится и к таким проблемам, как *членство Украины в международных организациях по таможенным вопросам и ее участие в соответствующих международных договорах.*

Коснемся сначала *международных организаций.* Первая из них, как отмечалось, была создана еще в конце XIX в. — Международный союз для публикации таможенных тарифов (Брюссель, 1890 г.). Но она же долгое время оставалась и единственной организацией собственно таможенного характера. Отдельные диктуемые жизнью вопросы международного таможен-

ного права решались на созванных под эгидой Лиги Наций Женевских конференциях 1923 и 1928 гг. — об упрощении таможенных формальностей, о сведении к минимуму запрещений и ограничений во внешней торговле, о сотрудничестве в борьбе с контрабандой и др.

Современная система международных организаций и учреждений по таможенным вопросам также включает организации как неразрывно связанные с таможенными аспектами деятельности (ГАТТ, ЮНКТАД и др.), так и чисто таможенные (Совет таможенного сотрудничества — ныне Всемирная таможенная организация).

В послевоенной системе международных отношений с самого начала предполагалось создание Международной торговой организации, с тем, в частности, чтобы она была и центром координации таможенной политики государств.

С этой целью еще в 1947 г. по инициативе Экономического и Социального Совета ООН был создан специальный комитет, задача которого состояла в подготовке проекта устава названной организации. Однако организация как таковая в то время по ряду причин не была создана, а по результатам проведенных специальным комитетом переговоров 30 октября 1947 г. в Женеве представителями 23 государств был подписан итоговый документ — Генеральное Соглашение о Торговле и Тарифах (ГАТТ), вступившее в силу 1 января 1948 г.

Будучи принятым в качестве временного (до создания соответствующей организации) инструмента, ГАТТ фактически, особенно в последнее десятилетие, было не просто многосторонним договором, а тем, что в теории международного права квалифицируется как сущность переходного характера — параорганизация, или квази-организация (международная). И вот 15 апреля 1994 г., по завершении последнего, проходившего с 1986 по 1993 гг. так называемого Уругвайского раунда ГАТТ, в марокканском городе Марракеше представителями более 140 стран-членов ГАТТ был подписан Договор о создании Всемирной торговой организации (ВТО), вступивший в силу с 1 января 1995 г. Кроме того, тогда же в Марракеше было подписано более 20 соглашений экономического характера, в том числе предусматривающие снижение на 50% всех импортных тарифов и увеличение мирового товарооборота на 250 млрд долларов США в течение 10 последующих лет.

Почти все основные принципы ГАТТ наполнены содержанием именно таможенного характера: это принцип наибольшего благоприятствования в торговых отношениях; защита внутренних рынков стран-участниц посредством только таможенных тарифов, уровень которых следует постепенно снижать; проведение переговоров в рамках Соглашения с учетом взаимного снижения пошлин и устранения прочих препятствий в области торговли, облегчение таможенных формальностей. Отметим, однако, что принцип наибольшего благоприятствования не распространяется на государства, образующие таможенные союзы и зоны свободной торговли. Для Украины, которая с 1993 г. имеет статус наблюдателя в ГАТТ, вступление в эту теперь уже действительно Всемирную торговую организацию является одной из приоритетных задач, поскольку сейчас системой ГАТТ/ВТО обслуживается более 90% мировой торговли и именно эта система дает возможность ее участникам пользоваться автоматически, по условиям договора, режимом наибольшего благоприятствования. Для сравнения — сейчас его предоставляют Украине (как и она им) только около 50 стран из более чем 140.

Однако для благополучного завершения процесса присоединения Украины к системе ГАТТ/ВТО необходимо, в частности, привести положения режима внешнеэкономических связей Украины в соответствие с мировыми стандартами в этой области для упрощения международной торговли и установления справедливой стоимости украинских товаров, устранения из практики нашей внешней торговли таких явлений, как демпинг и др. Короче — необходима серьезная работа по приведению действующего законодательства в соответствие с нормами и принципами ГАТТ/ВТО, и, таким образом, имплементация норм международного таможенного права в правовой системе Украины.

В отличие от универсальной ВТО есть орган специального характера — Рабочая группа по таможенным вопросам Европейской экономической комиссии, действующей в Женеве как вспомогательный орган Экономического и Социального Совета ООН. Она была организована с целью создания активного международного аппарата, занимающегося разработкой и претворением в жизнь унифицированных таможенных систем, развитием и совершенствованием таможенной тех-

ники, таможенного законодательства государств, а также облегчения таможенных формальностей на границах, — т.е. теми проблемами, которые пыталась решить еще Женевская конвенция 1923 г. аналогичного содержания и даже названия, — но теперь, в послевоенное время решаемыми в сотрудничестве уже со многими международными организациями. К таким организациям относятся Совет таможенного сотрудничества, Международная торговая палата. Международная организация туризма, Международное бюро контейнеров и др. Рабочая группа ЕЭК ООН по таможенным вопросам, как правило, два раза в год собирается на сессии, где европейские государства-члены ООН представлены обычно руководителями национальных таможенных управлений или их уполномоченными представителями. Надо сказать, что поскольку Рабочая группа функционирует в составе Комитета по внутреннему транспорту ЕЭК, то основное внимание в ее работе, естественно, уделяется различным вопросам, связанным с деятельностью таможенных органов во всех видах транспорта в Европе.

Такие вопросы вносятся государственными и международными организациями, связанными в своей деятельности с таможенными отношениями. В результате прений на этих сессиях принимаются решения по унификации некоторых принципов и методов таможенного контроля, по упрощению таможенных формальностей — по представлению соответствующих транспортных ведомств. В качестве примера укажем на рекомендацию таможенным органам государств относительно так называемой двухканальной системы в авиасообщении.

Инициаторами двухканальной системы были такие международные учреждения, как ИКАО и Европейская комиссия гражданской авиации, которые в 1968—1969 гг. приняли акты, рекомендовавшие такие нововведения в таможенную практику. Опираясь на эти акты и материалы обсуждения в Рабочей группе по таможенным вопросам, Совет таможенного сотрудничества принял 8 июня 1971 г. рекомендацию «Об упрощенном таможенном контроле авиапассажиров на основе двухканальной системы». Этот документ рекомендует государствам-членам СТС в тесном сотрудничестве с эксплуатантами аэропортов и другими соответствующими органами ввести в своих крупных международных аэропортах характеризуемую ни-

же двухканальную систему досмотра прибывающих пассажиров и багажа:

1) эта система обеспечивает возможность выбора пассажирами одного из двух следующих каналов:

а) один (зеленый канал) для пассажиров, не имеющих при себе товаров или имеющих только товары, которые могут ввозиться без уплаты импортных пошлин и налогов, и на ввоз которых не распространяются запрещения или ограничения, и

б) другой (красный) канал для прочих пассажиров.

2) Каждый канал имеет четкую и ясную маркировку для того, чтобы пассажиры могли легко различать их.

3) В зеленом канале пассажиры не проходят каких-либо таможенных формальностей, однако таможенные органы могут производить выборочную проверку; в красном канале пассажиры проходят все необходимые таможенные формальности.

В каких бы формах и какими бы методами не осуществлялся таможенный контроль физических лиц, способом его осуществления является опрос контролируемого лица посредством ответов на вопросы, содержащиеся в таможенной декларации или задаваемые представителями таможенных органов. Опрос физического лица в случае необходимости может сопровождаться даже его личным досмотром и внешним и (или) внутренним досмотром багажа пассажира или багажа персонала транспортного средства. По этому поводу в одном из новейших изданий по международному (публичному) праву говорится, что такого рода изъятия из обычной таможенной практики имеют место даже в отношении лиц, пользующихся дипломатическим иммунитетом: «В настоящее время в большинстве стран авиакомпаний, ссылаясь на необходимость обеспечения безопасности гражданской авиации, производят досмотр багажа дипломатов и членов их семей и даже личный досмотр»<sup>23</sup>.

Отметим, что Рабочая группа ЕЭК ООН по таможенным вопросам способствовала процессу формирования норм международного таможенного права, особенно в первые послевоенные годы. К ним, в частности, относятся:

— таможенная Конвенция, касающаяся облегчений при ввозе товарных образцов и рекламных материалов (Женева, 7 февраля 1952 г.);

— таможенная конвенция о контейнерах (Женева, 18 мая 1956 г.);

— таможенная конвенция о ввозе коммерческих автотранспортных средств на ограниченный срок (Женева, 18 мая 1956 г.);

— таможенная конвенция о международных перевозках товаров с применением книжки МДП (Женева, 15 января 1959 г.);

— Европейская конвенция о таможенном делопроизводстве относительно поддонов, применяемых при международных перевозках (Женева, 9 декабря 1960 г.).

Кроме перечисленных выше конвенций Рабочая группа ЕЭК ООН по таможенным вопросам разработала ряд резолюций и рекомендаций с целью упрощения, ограничения и унификации таможенных формальностей и документов, применяемых также в международном товарообороте, что тоже было использовано в дальнейшей работе по кодификации и прогрессивному развитию международного таможенного права уже под эгидой универсальной международной организации — Совета таможенного сотрудничества, который мы охарактеризуем ниже.

Еще в 1947 г., в период создания ГАТТ, начал функционировать образованный тринадцатью государствами Европы Таможенный комитет для сравнительного исследования различных аспектов таможенного дела, в том числе таможенных процедур в государствах-участниках, для стандартизации этих процедур, создания единой товарной номенклатуры, а также для принятия единых правил оценки товаров для таможенных целей. В результате к концу 1950 г. было подготовлено три проекта конвенций, ставших основой современного международного таможенного права. О большинстве из этих конвенций — несколько ниже, сейчас же отметим только ту, которая стала учредительным актом крупнейшей международной организации по таможенным вопросам — это Конвенция об образовании Совета таможенного сотрудничества, подписанная в Брюсселе 15 декабря 1950 г. Она вступила в силу с 4 ноября 1952 г., и эта дата знаменует начало деятельности СТС. Что касается Украины, то она присоединилась к Конвенции о создании СТС 19 июня 1992 г. и является, таким образом, полноправным членом этой международной организации.

Цель образования СТС — это не только создание исполнительного аппарата, необходимого для воплощения в жизнь конвенций, выработанных под эгидой организации, спе-



циально созданной ради сотрудничества государств по таможенным вопросам. Организация наделена достаточно широкими полномочиями, с тем чтобы, как отмечается в учредительном акте, «обеспечить наивысшую степень гармонии и унификации таможенных систем и в этой связи... — изучение проблем, связанных с развитием и совершенствованием таможенных процедур и таможенного законодательства».

Учредительная сессия Совета таможенного сотрудничества открылась в Брюсселе 26 января 1953 г. С тех пор сессии проводятся каждый год на уровне глав национальных таможенных служб в сопровождении членов делегаций соответствующих стран. Среди важнейших органов в структуре Совета следует отметить Финансовый комитет, Политическую комиссию и Технические комитеты. Последних шесть: Постоянный технический комитет, Комитет по борьбе с контрабандой и нарушениями таможенных правил, Комитет по таможенной оценке, Комитет по номенклатуре, Комитет по Гармонизованной системе, Учебный семинар, проводимый ежегодно.

Исполнительный орган Совета — Генеральный Секретариат, размещающийся в брюссельской штаб-квартире Организации. В структуре этого органа Генеральный Секретарь, его заместитель, директоры департаментов по номенклатуре и классификации; по таможенной технике; по таможенной оценке и их заместители. Это руководящее звено. Затем — другие должностные лица, международные чиновники, занимающие посты в Генеральном секретариате по контракту на пять лет. Они составляют около одной трети всего персонала. Официальные языки Организации — английский и французский, на которых издаются документы и материалы Организации.

Как уже отмечалось, с конца 1994 г. она получила новое название — Всемирная таможенная организация, членами которой являлись к этому времени 136 государств, в том числе и Украина. По словам Генерального Секретаря организации (избираемого на пять лет) Джеймса Шейвера, изменение названия призвано «отразить как ее (организации. — К.С.) глобальный характер, так и ее постоянно возрастающее международное значение».

Еще в июне 1987 г. Организацией была принята «Декларация Совета о его задачах до 2000 года» (Оттавская декларация), предусматривавшая три основных направления работы:

1. Обеспечение гармонизации и упрощения таможенных процедур, а также сотрудничества между таможенными администрациями. При этом имелось в виду широкое применение Гармонизованной системы для таможенных тарифов, статистики промышленного производства, торговли и транспорта, а также принятие и широкое применение правил таможенной оценки ГАТТ, оказание технического и консультационного содействия членам Совета.

2. Обеспечение надлежащего таможенного контроля и борьбы с нарушениями таможенных правил.

3. Повышение качества личного состава, организации управления национальными таможенными службами.

В этом отношении предусматривалось проведение встреч руководителей таможенных служб, оказание содействия членам Совета в деле обучения кадров и др. С этой целью два раза в год в Брюсселе проводятся трехмесячные учебные семинары — для очередных групп из 4—6 стран-участников Организации.

Конкретизацией названной выше Декларации можно считать принятый в июне 1988 г. План деятельности Совета таможенного сотрудничества на 1990-е годы, который предусматривал, что приоритетными задачами на это десятилетие являются:

— выработка международных стандартов в таможенной сфере и стремление к обеспечению их единообразного применения;

— развитие стандартизации и упрощение экспортно-импортных процедур, совершенствование контроля за практикой их применения и принятие дальнейших программ борьбы против всех форм контрабанды и нарушений таможенных правил;

— оказание содействия государствам-членам в деле обучения кадров таможенных служащих;

— развитие систем электронного обмена данными как между таможенными администрациями, так и с другими участвующими в сотрудничестве службами.

Можно констатировать, таким образом, что Всемирная таможенная организация стала за последние годы штабом сотрудничества государств и международных организаций в том, что касается правотворческой и правоприменительной дея-

тельности в сфере международных отношений, касающихся таможенного дела. Активную работу в рамках Совета Таможенного Сотрудничества (ныне ВТО) ведет и Украина.

Анализируя Конвенцию о создании Совета Таможенного Сотрудничества и проводя краткий обзор структуры и функций самой этой Организации, нельзя не остановиться на вопросе о правоспособности, привилегиях и иммунитетах Совета Таможенного Сотрудничества. В Конвенции, в её ст. XIII говорится, что «Совет обладает на территории каждого из своих членов необходимой для осуществления своих функций правоспособностью в объёме, определенном в Приложении к настоящей Конвенции». Приложение, отмечается там же, образует неотъемлемую часть Конвенции, и любая ссылка на последнюю включает и ссылку на Приложение.

В статье II раздела 2 сказано: «Совет обладает правосубъектностью. Он вправе:

- а) совершать сделки,
- б) приобретать и отчуждать недвижимое и движимое имущество,
- в) возбуждать судебное преследование.

По этим вопросам Генеральный Секретарь действует от имени Совета».

Совет, его собственность и активы, где бы и у кого бы они ни находились, обладают иммунитетом от правового преследования-(ст. III, раздел 3).

Помещения Совета неприкосновенные (ст. III, раздел 4), равно как его архивы и в целом все документы (там же, раздел 5).

В разделе 8 той же ст. III установлено, что Совет, его средства, доходы и другая собственность:

- а) освобождаются от всех прямых налогов, кроме тех, размер которых фактически не превышает платы за коммунальные услуги;
- б) освобождаются от таможенных пошлин, а также запретов и ограничений в отношении предметов, импортируемых или экспортируемых Советом для официальных целей;
- в) освобождаются от всех таможенных пошлин, запретов и ограничений в отношении импорта и экспорта своих печатных материалов.

Как правило, Совет не требует освобождения от акциза или налогов, включенных в подлежащую уплате цену на продажу движимого имущества (раздел 9).

При пользовании средствами связи Совету предоставляется режим не менее благоприятный, чем тот, который может быть предоставлен любому иному Правительству, в том числе его дипломатическому представительству, в отношении первоочередности, тарифов и сборов на почтовые отправления, различного рода телеграммы, телексную, телефонную и иную связь, а также тарифов на сообщение информации в печати и по радио (ст. IV, раздел 10).

Официальная корреспонденция Совета и иные его официальные сообщения не подлежат цензуре (раздел 11).

Статья V посвящена привилегиям и иммунитетам Представителей Членов Совета на его заседаниях во время осуществления их функций. Они пользуются:

а) иммунитетом от ареста или задержания и обыска личного багажа, а также в отношении слов, произнесённых или написанных, и любых действий, совершенных ими в своем официальном качестве, иммунитетом от различного рода судебного преследования;

б) неприкосновенностью всех материалов и документов;

в) правом использования шифров и получения материалов и корреспонденции курьером или в опечатанных вализах;

г) освобождением в отношении себя и супруги(супруга) от иммиграционных ограничений или регистрации в Государстве в которое или через которое они следуют при осуществлении своих функций;

д) тем же режимом в отношении валюты или обменных ограничений, который предоставляется представителям иностранных Правительств, выполняющим временные официальные поручения;

е) теми же иммунитетами и режимом в отношении их личного багажа, которые предоставлены членам дипломатических миссий аналогичного ранга (раздел 12 ст.V).

Как видим, привилегии и иммунитеты, предоставляемые Представителям на заседаниях и в рамках работы Совета, существенно отличаются от собственно дипломатических привилегий и иммунитетов, поскольку они (Представители) пользуются так называемым функциональным иммунитетом, т.е. только в рамках выполнения ими служебных функций.

Что касается других, не стопроцентно таможенных по своим задачам и функциям международных межправительствен-

ных организаций, но также так или иначе причастных к таможенным делам, то о них вкратце упоминалось выше. Напомним, что такие международные организации, как ИКАО, Международная морская организация, в прошлом такая параорганизация, как ГАТТ, а ныне ВТО, и ряд других, например, Всемирная туристская организация также внесли свой вклад в процесс формирования и развития международного таможенного права.

Теперь о том, что касается *международных договоров по таможенным вопросам*. Количество их, как отмечалось, неуклонно возрастает. Остается, однако, проблема, связанная с явно недостаточной долей участия Украины в этих договорах, а отсюда и трудности с реализацией провозглашенной в Таможенном кодексе Украины и других актах национального законодательства программы его развития «в направлении гармонизации и унификации с общепринятыми в международной практике нормами и стандартами» — т.е. с действующим международным таможенным правом.

Приведем перечень основных многосторонних договоров по таможенным вопросам — как действующих, так и еще не вступивших в силу. Если не считать немногочисленных, принятых еще в довоенный период, норм, а также названных выше учредительных актов международных организаций, речь идет о следующих международных договорах:

- Конвенция о номенклатуре для классификации товаров в таможенных тарифах (Брюссель, 15 декабря 1950 г.);
- Конвенция об оценке товаров в таможенных целях (Брюссель, 15 декабря 1950 г.);
- Конвенция о таможенных льготах для туристов (Нью-Йорк, 4 июня 1954 г.);
- Протокол к Конвенции о номенклатуре для классификации товаров в таможенных тарифах (Брюссель, 1 июля 1955 г.);
- Таможенная конвенция о временном ввозе упаковочного материала и тары (Брюссель, 6 октября 1960 г.);
- Таможенная конвенция о временном ввозе оборудования, необходимого для выполнения профессиональных функций (Брюссель, 8 июня 1961 г.);
- Таможенная конвенция об облегчении условий ввоза товаров для демонстрации или использования на выставках, яр-

марках, встречах или подобных мероприятиях (Брюссель, 8 июня 1961 г.);

— Таможенная конвенция о карнете АТА для временного допуска товаров (Конвенция АТА) (Брюссель, 6 декабря 1961 г.);

— Таможенная конвенция относительно материалов жизнеобеспечения мореплавателей (Брюссель, 1 декабря 1964 г.);

— Конвенция о взаимопомощи в таможенных делах ЕЭС (Рим, 7 сентября 1967 г.);

— Таможенная конвенция о временном ввозе научного оборудования (Брюссель, 11 июня 1968 г.);

— Таможенная конвенция о временном ввозе педагогического материала (Брюссель, 8 июня 1970 г.);

— Таможенная конвенция о международном транзите товаров (Конвенция ITI) (Вена, 7 июня 1971 г.);

— Таможенная конвенция о контейнерах (Женева, 2 декабря 1972 г.) (подписана Украиной 22 октября 1973 г., вступила для нее в силу с 1 марта 1977 г.);

— Международная конвенция о безопасных контейнерах (Женева, 5 декабря 1972 г.) (подписана Украиной 9 ноября 1973 г., вступила для нее в силу с 6 сентября 1977 г.);

— Международная конвенция об упрощении и гармонизации таможенных процедур (Конвенция Киото) (Киото, 18 мая 1973 г.);

— Таможенная конвенция о международной перевозке грузов с применением книжки МДП (Конвенция МДП) (Женева, 14 ноября 1975 г.) (Украина приняла на себя обязанности по этой конвенции с 15 июля 1994 г.);

— Международная конвенция о взаимной административной помощи для предотвращения, расследования и наказания за таможенные правонарушения (Конвенция Найроби) (Найроби, 9 июня 1977 г.);

— Соглашение о применении статьи УП ГАТТ (Женевский кодекс) (Женева, 12 апреля 1979 г.);

— Конвенция ООН о международных смешанных перевозках грузов (27 мая 1980 г.);

— Международная конвенция о согласовании условий проведения контроля грузов на границе, 1982 г.;

— Международная конвенция о Гармонизированной системе описания и кодирования товаров (ГС) (Брюссель, 14 июня 1983 г.);

— Соглашение о применении таможенных документов в прямом автомобильном сообщении при перевозке грузов (17 ноября 1983 г.);

— Протокол об изменениях к Статье 18 Конвенции Найроби (Брюссель, 24 июня 1983 г.), разрешающий теперь делать оговорки к этой Конвенции;

— Конвенция ООН по борьбе против незаконного оборота наркотических средств и психотропных веществ (Вена, 20 декабря 1988 г.) (Украина подписала Конвенцию 31 января 1989 г. и ратифицировала ее 18 марта 1991 г.);

— Конвенция о временном ввозе (Стамбул, 1990 г.).

Стамбульская конвенция, как и некоторые другие из вышеназванных, еще не вступила в силу, но она призвана заменить собой 11 ранее принятых конвенций, посвященных временному ввозу отдельных видов товаров и других предметов. Кроме того, нормы, связанные с временным ввозом, содержатся еще в 13 различных международно-правовых актах, и уже один этот факт красноречиво свидетельствует о значении этой (Стамбульской) конвенции после ее вступления в силу для дела кодификации и прогрессивного развития международного таможенного права. Собственно, речь идет даже не об одной конвенции, а о целом пакете в виде 10 Приложений, имеющих самостоятельную обязывающую силу.

Так, в Приложении «А» к Стамбульской конвенции 1990 г. предусматривается наличие документов, гарантирующих порядок взыскания таможенной пошлины в случае нарушения обязательства об обратном вывозе (по грузам и транспортным средствам).

О содержании некоторых других из перечисленных выше конвенций говорилось, хотя и в косвенной форме, в предыдущей главе. Это касается, например, материала о применении (фактическом, без официально оформленного присоединения) Украиной Конвенции 1983г. о Гармонизированной системе, выполнении ее требований при заполнении Грузовой таможенной декларации.

Грузовая таможенная декларация (ГТД) — это письменное заявление распорядителя груза при предъявлении его таможене для контроля и оформления, а также в целях таможенной статистики, начисления таможенных платежей и др.

Типовая форма ГТД разработана Советом таможенного сотрудничества на основе бланка, принятого в качестве унифицированного документа в бывшем ЕЭС. ГТД содержит сведения не только о грузе или транспортном средстве, но и о цели перемещения последних через таможенную границу. Данный документ заполняется на каждую партию товаров или каких-либо предметов (имущества), — при условии, что в отношении таких товаров (предметов) установлен один и тот же таможенный режим.

В настоящее время в Украине постановлением Кабинета Министров от 9 июня 1997 г. утверждено Положение о грузовой таможенной декларации, в соответствии с п.11 которого ГТД заполняется на товары, фактурная стоимость которых превышает сумму, эквивалентную 100 долларам США, а также на товары независимо от их фактурной стоимости в случаях, предусмотренных законодательством.

Что касается упомянутой выше Гармонизированной системы описания и кодирования товаров (ГС), являющейся приложением к одноименной Конвенции 1983 г., то она представляет собой многоцелевую товарную номенклатуру, первоначально разработанную в рамках ЕЭС, а ныне используемую более чем 100 странами мира. С 1 января 1991 г., не будучи участницей Конвенции 1983 г., применяет ГС и Украина. На базе ГС строится и таможенный тариф. Гармонизированная система является сейчас базовым Международным документом, на основе которого осуществляется более 80% мировой торговли. ГС с помощью шестизначного кода дает всем странам возможность унифицировать структуру своих таможенных тарифов таким образом, что первая пара цифр означает группу товара, вторая — тарифную позицию, и третья пара — субпозицию относительно одного и того же товара, его вида. В то же время каждая страна может отразить свою специфику в тарифах путем дальнейшей детализации (после шестого знака) в рамках региональной и национальной систем торговли. Например, в России следующие два знака (седьмой и восьмой) соответствуют классификации Европейского Союза, а девятый знак предназначен для отображения традиционных российских товаров.

Что же касается Украины, то в четырехзначный код ее товарной номенклатуры включены основные данные о то-



варе и его месте в этой номенклатуре таким образом, что первые два знака указывают на товарную группу, тогда как последние два — на товарную позицию, что также соответствует ГС (всего там 5019 товарных позиций). Остальные 5 знаков — для более детальной классификации украинских товаров.

В результате такой девятизначный код товара (т.е. четырехзначный код позиции и пятизначный код субпозиции) записывается в соответствующей графе Грузовой таможенной декларации.

В целом вся эта процедура кодирования товаров, под которой понимается технический прием, позволяющий представить товар в виде группы цифр, составляет первый этап в методике расчета таможенных платежей.

Вторым этапом здесь будет определение базы налогообложения. Для этого следует прежде всего рассчитать размер таможенной стоимости товара. И тут мы снова сталкиваемся с своеобразным, но распространенным на нынешней стадии развития Украины явлением, когда ее адаптация к существующим международным нормам в области таможенного дела происходит, но, так сказать, явочным порядком, по крайней мере без соответствующей законодательной базы.

Так, например, обстоит дело с порядком и методами определения таможенной стоимости. В Таможенном кодексе Украины 1991г. об этом ничего не говорится, но фактически ею соблюдаются требования Соглашения о применении статьи УП ГАТТ 1979 г., известного также как «Женевский кодекс» 1979 года. Правда, в действующем законодательстве Украины общее понятие таможенной стоимости содержится в законе о Едином таможенном тарифе от 5 февраля 1992 г. Об этом говорится в единственной ст. 16 и ничего нет о методах ее определения. Восполнить этот пробел можно, воспользовавшись опытом Российской Федерации (которая, в свою очередь, восприняла в этой части положения так называемого «Женевского кодекса» 1979г.).

Но прежде о самом понятии таможенной стоимости. Она определяется как сумма затрат, понесенных по данному товару его импортером до обусловленной точки на таможенной границе (место ввоза) независимо от того, как фактически распределяются затраты по контракту.

В одном из практических пособий по механизму расчета таможенных платежей описывается следующая процедура.

Для определения таможенной стоимости те затраты по товару, которые фактически имели место до таможенной границы Украины, должны быть включены или, напротив, вычтены из цены контракта, независимо от того, кто их понес. Это могут быть затраты на тару и упаковку, погрузку, страхование, стоимость перевозки, разгрузку, выплату комиссионного вознаграждения, лицензионные платежи.

Например, товар закуплен украинским импортером самовывозом со склада продавца (ЕХ, т.е. когда обязательства продавца заканчиваются в момент передачи товара покупателю на своем предприятии). Для расчета его таможенной стоимости в этом случае добавляется тариф перевозчика.

Если же товар доставлен на склад украинского покупателя (СРТ — «доставка оплачена до»), то транспортные расходы по территории Украины следует исключить.<sup>24</sup>

Функциональное назначение таможенной стоимости — быть базой для расчета таможенных платежей:

- таможенной пошлины;
- налога на добавленную стоимость;
- акцизов;
- различного рода таможенных сборов.

Таможенная стоимость определяется на основании реальных сумм затрат при ввозе товара. Однако на товары с высоким уровнем налогообложения (в основном — подакцизные) законодательством устанавливается независимо от понесенных по контракту затрат минимальная таможенная стоимость, которая берется за основу для начисления таможенных платежей, когда фактическая цена товара оказывается меньшей. Такой минимум установлен для легковых автомобилей и шин к ним, алкогольных напитков и табачных изделий, бытовой электроники и аудио — и видеокассет, деликатесов питания, кожаной и меховой одежды.

Отметим попутно, что есть еще понятие фактурной стоимости. Эта сумма, которая фактически выплачена или подлежит выплате за товар, или должна компенсироваться встречными поставками, и зафиксирована в счет-фактуре (проформе), предъявляемом к оплате (зачету).

Таким образом, величина фактурной стоимости и состав формирующих ее затрат непосредственно определяются условиями торгового контракта. И функциональное назначение фактурной стоимости иное — она используется для валютного контроля и, кроме того, является той основой, на которой рассчитывается таможенная стоимость товара.<sup>25</sup>

Следует подчеркнуть, что наряду с определением страны происхождения товаров институт таможенной стоимости является ключевым звеном во всей системе таможенно-тарифного регулирования стран с рыночной экономикой. И как все новое для нас, подобные хорошо известные на Западе институты (грузовая таможенная декларация, Товарная номенклатура внешнеэкономической деятельности и др.) пока еще мало изучены и представляют определенную сложность как для импортеров, так и для таможенников. Поэтому в рамках обзора основных актов таможенного права Украины рассмотрим — в данном случае в сравнительном плане — утвержденный Постановлением Правительства Российской Федерации от 5 ноября 1992 г. № 856 Порядок определения таможенной стоимости товаров, ввозимых на территорию Российской Федерации.

Названным актом установлено, что таможенная стоимость импортируемых товаров определяется декларантом согласно правилам таможенной оценки, предусмотренным данным Порядком, применяемым в соответствии с общими принципами системы таможенной оценки Генерального соглашения о торговле и тарифах (ГАТТ). Таможенная стоимость товаров используется при начислении таможенной пошлины, сборов и иных таможенных платежей. Далее говорится: «Определение таможенной стоимости импортируемых товаров производится путем последовательного применения следующих методов оценки:

- а) по цене сделки с ввозимыми товарами (метод 1);
- б) по цене сделки с идентичными товарами (метод 2);
- в) по цене сделки с однородными товарами (метод 3);
- г) вычитания стоимости (метод 4);
- д) сложения стоимости (метод 5);
- е) резервный метод (метод 6)».

В документе подчеркивается, что основным методом является оценка по цене сделки с ввозимыми товарами, и только

если этот метод не может быть использован, декларант должен обращаться к другому методу — последовательно одному за другим, как указано выше. Учитывая сказанное, в данной работе ограничимся кратким изложением именно первого метода, т.е. по цене сделки с ввозимыми товарами — в качестве базы для определения таможенной стоимости.

Под ценой сделки понимается как цена, фактически уплаченная, так и цена, подлежащая уплате за ввозимые товары. При этом п.14 названного Порядка дает расшифровку основного вопроса — что именно включается в таможенную стоимость, какие расходы, не включенные ранее в цену сделки, имеются в виду. Здесь довольно обширный перечень:

а) расходы на транспортировку ввозимых товаров до места их таможенного оформления, в том числе:

— расходы по погрузке и выгрузке, перегрузке и складированию товаров;

— расходы на страхование;

— расходы по выплате комиссионных и иных посреднических вознаграждений;

— стоимость контейнеров в случаях, если в соответствии с Товарной номенклатурой внешнеэкономической деятельности они рассматриваются как единое целое с оцениваемыми товарами;

б) стоимость упаковки, включая стоимость упаковочных материалов и работ по упаковке;

в) соответствующая часть стоимости следующих товаров (работ и услуг), которые прямо или косвенно были предоставлены импортером бесплатно или по сниженной цене в целях использования для производства или продажи (отчуждения) на экспорт оцениваемых товаров... (далее идет перечень. — К.С.);

г) лицензирование и иные платежи за использование объектов интеллектуальной собственности, которые импортер прямо или косвенно должен осуществить в качестве условия продажи (отчуждения) оцениваемых товаров;

д) часть дохода импортера от любой последующей продажи (отчуждения) или использования оцениваемых товаров, которые подлежат возврату экспортеру.

Относительно остальных методов отметим только, что под «идентичными» товарами понимаются товары, одинаковые во

всех отношениях с оцениваемыми по таким параметрам, как назначение и характеристики; качество; наличие товарного знака и репутация на рынке; страна происхождения; производитель. Под «однородными» понимаются товары, которые хотя и не являются одинаковыми во всех отношениях, имеют сходные характеристики и поэтому могут быть коммерчески взаимозаменяемыми по таким параметрам, как назначение и характеристики; качество, наличие товарного знака и репутация на рынке; страна происхождения.

Остается добавить, что решение о правильности применения выбранного декларантом метода принимается таможенными органами. Они могут потребовать подтверждения заявленной декларантом таможенной стоимости. В случае непредставления доказательств, подтверждающих достоверность использованных декларантом данных, таможенный орган вправе принять решение о невозможности использования выбранного декларантом метода оценки с письменным разъяснением причин отказа, что, в свою очередь, может быть в десятидневный срок обжаловано декларантом в вышестоящем таможенном органе. Решения Государственного таможенного комитета по вопросам определения таможенной стоимости являются обязательными для исполнения.

Впоследствии все названные шесть методов определения таможенной стоимости товаров и порядок их применения практически полностью были воспроизведены уже в Законе Российской Федерации о Таможенном тарифе от 21 мая 1991 г.

Украине же еще предстоит разработка правил определения таможенной стоимости товаров и страны их происхождения, равно как и внесения изменений и дополнений во всю сферу таможенно-тарифного регулирования.

Как видим, многое в сфере таможенно-тарифной политики Украины еще требует доработки. Но вопрос можно поставить и шире — необходимо совершенствование правовой и организационно-технической базы таможенной системы Украины в целом или в основных ее компонентах. Именно поэтому еще летом 1992 г. Государственным таможенным комитетом Украины была разработана **Концепция развития таможенной системы страны.**

Основные положения этого документа, о чем в свое время сообщалось в печати, сводились к следующим пунктам:

— осуществление таможенного контроля по всему периметру таможенной территории, по единым национальным таможенным правилам;

— создание разветвленной сети внутренних таможен, чтобы перенести таможенные операции ближе к местам расположения юридических лиц, осуществляющих операции по импорту и экспорту, а также для разгрузки пограничных таможен, оставив последним операции, в основном, по таможенному оформлению перемещаемых через границу товаров и других предметов;

— переход от нетарифного к тарифному регулированию в неторговом обороте, в том числе за счет установления вывозной пошлины;

— развитие таможенного брокерства;

— создание сети таможенных лицензионных складов для не оформленных и сохраняющихся под таможенным контролем грузов;

— компьютеризация таможенного дела;

— создание учебных заведений, готовящих кадры для таможенной системы;

— необходимость изменений в таможенном законодательстве в сторону его либерализации<sup>26</sup>.

Некоторые мероприятия в этом плане уже осуществляются — в частности, в области подготовки и переподготовки кадров для быстро расширяющегося контингента таможенной службы. Создана уже и Академия таможенной службы в Днепропетровске.

Однако основное в области стратегии и тактики таможенного дела Украины еще предстоит решать — в свете ожидаемого нового Таможенного кодекса, который, в свою очередь, должен возможно полнее воплотить главное из тех самых общепринятых норм и стандартов в области таможенного дела, к чему призывал еще ТК Украины 1991 г.

Еще одним свидетельством частичной инкорпорации норм международного таможенного права в национальное законодательство Украины, как и России, является организация таможенных складов — режима, предусмотренного Приложением «Е.3.» к Международной конвенции об упрощении и гармонизации таможенных процедур 1973 г. (Конвенции Киото).

Уже во введении этот документ определяет основное назначение таможенных складов. В практике международной торговли довольно часто бывает так, что при ввозе товара его владелец еще не знает, как он окончательно им распорядится. Это означает, что импортеры вынуждены хранить ввезенные товары в течение более или менее длительного времени. И если в результате возобладало намерение реэкспортировать товары, то в интересах импортера поместить их под такую таможенную процедуру, при которой ему не придется платить таможенные пошлины и сборы. Такой процедурой, в частности, и является режим таможенных складов.

В целях Конвенции Киото, ее Приложения «Е.3.», касающегося таможенных складов, под термином «Режим таможенного склада» понимается таможенный режим, при котором ввезенные товары хранятся под таможенным контролем в предназначенном для этого месте (таможенном складе) без уплаты импортных пошлин и сборов. Минимальный срок хранения — 1 год.

В Украине со времени перехода к рыночным преобразованиям такая процедура таможенного складирования также существует — здесь предназначенные для беспошлинного, но под контролем таможни хранения импортных товаров помещения именуются таможенными лицензионными складами. Они могут быть «открытыми» (общедоступными для всех субъектов внешнеэкономической деятельности), или «закрытыми», или специализированными, когда собственниками или арендаторами складов являются данные конкретные лица, получающие лицензию на право пользования такими услугами от таможенных органов.

Подобное явление есть в Российской Федерации — таможенные склады (без слова «лицензионные») — и там предусматривают контроль со стороны таможни за ввезенными, находящимися на хранении, товарами, без взимания таможенных пошлин и налогов (НДС и акцизов) и без применения к ним мер экономической политики (лицензирования, квотирования и др.). Товары, предназначенные для экспорта, хранятся под таможенным контролем с предоставлением льгот, предусмотренных таможенным законодательством. Срок хранения — не менее одного года.

В связи с обусловленностью сроков хранения — временно, т.е. до одного года, и не менее одного года — постоянно, сле-

дует учесть, что за кажущейся игрой слов («таможенные склады» и «склады таможен») стоит различное содержание. На «складе таможи» ввезенные на таможенную территорию страны товары еще ожидают тот или иной предназначенный им таможенный режим (т.е. выпуск для свободного потребления; транзит; хранение на таможенном складе; временный ввоз для переработки с обратным вывозом; переработка под таможенным контролем; беспошлинный ввоз и др.). В ожидании одного из этих режимов товары приобретают статус находящихся на временном хранении и могут находиться в местах, определенных таможенной.

Если же такие места отводятся для данных целей на постоянное время, — независимо от того, находятся они или нет в непосредственном ведении таможенных властей, — им дается название «таможенных складов»; можно сказать также, что существует различие между «режимом» таможенного склада и таможенным «складом» как местом, в котором установленным порядком допускается складирование товаров, подпадающих под действие определенного режима. При этом иногда товары могут считаться под действием определенного режима, не будучи складированными в том или ином складском помещении (например, при транзите).

Общие положения, касающиеся так называемых «экономических таможенных режимов», к числу которых относится и режим таможенного склада, сводятся к тому, что их предназначение — содействовать хозяйственной деятельности по таким направлениям, как складирование, переработка, пользование. Складирование под таможенным надзором облегчает торговлю, в частности транзитную, в том смысле, что позволяет в любой момент переотправку за границу иностранных товаров или же их сбыт на национальном рынке, с правом выбора того, что является наиболее выгодным.

К вопросу об *экономических таможенных режимах* примыкают и положения, касающиеся *свободных экономических зон и свободных складов* (Франко-складов). Они также призваны содействовать развитию внешней торговли, предпринимательской деятельности вообще — в данном случае благодаря введению беспошлинного порядка ввоза и общему облегчению таможенных формальностей в свободной зоне и свободном складе. Оба института широко используются в современном



мире. Сейчас и украинское законодательство предусматривает их создание, о чем несколько ниже. Здесь же — о самом понятии свободных зон и свободных складов.

Конференция ООН по торговле и развитию (ЮНКТАД) подготовила в 1975 г. доклад на эту тему, в котором дано такое определение *свободной зоны*: «Анклав в национальной таможенной территории, обычно расположенный поблизости от международного морского порта либо аэропорта, в который без таможенных формальностей поступают оборудование, оснащение и иные товары иностранного происхождения. Эта импортированная продукция перерабатывается в зоне, а затем экспортируется вне ее без вмешательства таможенных властей страны зоны». (Интересные данные по истории вопроса (о свободных зонах) и современному его состоянию приводятся в работе, посвященной таможенному законодательству Европейского союза и изданной под эгидой Комиссии Европейских Сообществ в 1991г.)<sup>27</sup>

Помимо упоминавшихся в первой главе режимов порто-франко в Гамбурге и Триесте в XVIII в. как свободных зон первого поколения, в дальнейшем в наименее развитых государствах Европы проложила себе путь новая экономическая концепция свободных зон второго поколения. Они стали учреждаться с единственной целью содействия индустриализации части страны и развитию ее внешней торговли за счет максимально возможного привлечения иностранных предприятий. Таковы аэропорт Шэннон в Ирландии, морские порты Виго, Кадис и Барселона в Испании.

В последние годы наблюдается действительный расцвет свободных зон в развивающихся странах. Они создаются как свободные зоны третьего поколения на основе экономической концепции свободной зоны промышленной переработки, ориентированной на экспорт. Одним из первых здесь можно назвать Гонконг, получивший статус свободной зоны еще в 1942 г., а также Порт-Саид в Египте, Дакар в Сенегале, Масан в Южной Корее, Батан на Филиппинах, Сингапур, Колон в Панаме, Манаус в Бразилии, и, наконец, «специальная экономическая зона «Гуандун» в Китае.

Свободные зоны могут создаваться, в частности, и для обеспечения права доступа к морю внутриконтинентальных государств. Новейший пример — открытая промышленная и тури-

стическая зона в интересах Боливии как внутриконтинентального государства в порту Ило в Перу, созданная в январе 1994 г. по соглашению между Боливией и Перу.

Что касается законодательства о свободных зонах, то одним из недавних значительных актов такого рода является Таможенный кодекс Европейских Сообществ (ныне — Европейского союза), принятый 12 октября 1992 г., но вступивший в силу с 1 января 1994 г.<sup>28</sup>

Необходимо, однако, подчеркнуть, что в условиях Европейского союза, состоящего из стран, высокоразвитых в промышленном, научно-техническом и других определяющих качество жизни отношениях, учреждение свободных зон и свободных складов уже не сопряжено с целью извлечения тех выгод, которые они приносят в развивающихся странах (недорогостоящая рабочая сила и др.), и единственной выгодой можно считать, пожалуй, лишь применение в них упрощенных таможенных процедур. В остальном последствия складирования товаров в свободных зонах стран ЕС суть те же, что и при их помещении на таможенном складе.

В самом деле, в Таможенном кодексе ЕС свободные зоны и свободные склады (вместе взятым им посвящено шестнадцать статей в одном из разделов главы 3) рассматриваются как часть таможенной территории Сообщества или — соответственно — как помещения, расположенные в этой территории и отделенные от остальных ее частей, в которых:

а) товары Сообщества (т.е. происходящие из стран, входящих в него) считаются в части, касающейся применения импортных таможенных пошлин и мер торговой политики при импорте как не находящиеся на таможенной территории Сообщества, если они не выпущены в свободное обращение или не помещены под другой таможенный режим или потреблены или использованы на условиях иных, чем те, которые предусмотрены таможенными правилами (ст. 166).

б) товары, не происходящие из стран Сообщества и завезенные в свободные зоны или свободные склады, могут, пока они в них находятся: быть выпущены в свободное обращение; помещены под какой-либо другой таможенный режим на условиях, предусмотренных Таможенным кодексом ЕС. При этом государства-члены могут, если это окажется необходимым, принять соответствующие меры таможенного контроля на ус-

ловиях, предусмотренных для учрежденных свободных зон или свободных складов (ст.173 Таможенного кодекса ЕС).

Таким образом, товары, находящиеся в свободных зонах или свободных складах, могут быть потреблены или использованы на тех же самых условиях, которые предусмотрены для других частей таможенной территории — хотя и с применением таможенных процедур, присущих свободной зоне, т.е. упрощенных.

Таможенные формальности сведены при этом до минимума: контроль проводится только в порядке зондажа и только в тех случаях, когда у таможенных властей возникают обоснованные сомнения относительно соблюдения таможенного законодательства; представлять таможенную декларацию на ввезенные товары или предъявлять сами товары требуется только в строго определенных случаях. Такой либеральный таможенный режим внутри зоны или склада становится возможным потому, что последние изолированы от остальной таможенной территории, а вне таких зон, по всему их периметру таможенные власти осуществляют достаточно эффективный надзор и контроль.

Учитывая данное обстоятельство (фактическое отсутствие таможенного контроля внутри указанных пространств), можно утверждать, что в этом смысле свободные таможенные зоны и свободные склады находятся не на таможенной территории ЕС, как следует из упомянутой выше ст. 166 Таможенного кодекса ЕС (ранее об этом говорилось также в Регламенте ЕЭС № 2504/88 от 25.07.1988 г.), а только на государственной территории соответствующих стран, входящих в ЕС. Представляется, что в аналогичных случаях формула, содержащаяся в законодательстве Российской Федерации, носит более точный характер.

Речь идет о том, что Положением о зоне свободной торговли «Шереметьево», утвержденном Указом Президента Российской Федерации от 10 декабря 1992 г. № 1572, определяется, что «ЗСТ «Шереметьево» является свободной таможенной зоной, в отношении которой действующее законодательство, регулирующее таможенное дело, применяется с изъятиями...» (п.2), «... с учетом того, что территория ЗСТ «Шереметьево» находится **вне** таможенной территории Российской Федерации...» (п. 8) (выделено мною. — К.С.).

Далее в том же Положении устанавливается, что при ввозе товаров в «ЗСТ «Шереметьево» из зарубежных стран и территорий Российской Федерации, заполнение таможенной декларации не требуется, таможенные пошлины и налоги на импорт не взимаются» (п.16). При этом «таможенный контроль на границе ЗСТ «Шереметьево» осуществляют органы Государственного таможенного комитета Российской Федерации» (п.10) <sup>29</sup>.

Цель создания таких зон, в широком смысле именуемых также и зонами свободного предпринимательства, хорошо отражена уже в самом их названии: создание условий для привлечения иностранных инвестиций, развития экспортных возможностей, обеспечения занятости населения в данном регионе.

Бум, поднятый в последние годы вокруг такой многоплановой политико-экономической сущности, как свободные зоны, не обошел, в числе многих других стран (по некоторым оценкам их уже около 100), и Украину. В общем, это вполне объяснимо в условиях перехода к рыночной экономике, когда обществом воспринимаются с надеждой на перемены к лучшему такие явления, обычно ожидаемые от введения свободных экономических зон (СЭЗ), как приток иностранных инвестиций и др., о чем уже сказано выше. Проблеме СЭЗ посвящено несколько законодательных актов в Украине.

Так, 13 октября 1992 г. Верховный Совет Украины принял, а Президент подписал Закон «Об общих началах создания и функционирования специальных (свободных) экономических зон». <sup>30</sup> Используемое здесь двойное их наименование лишь в очень малой степени отражает действительную многоплановость самого явления свободных, «вольных», как говорили в старину, территорий (точнее, определенных частей государственной территории — «вольных городов» — или даже части того или иного морского порта — «вольной гавани»). В мировой практике встречается более десятка таких наименований: свободные таможенные зоны, свободные экономические зоны, особые, открытые, экспортные, специальные, совместные, смешанные, зоны совместного предпринимательства, беспошлинные торговые зоны и т.д. и т.п.

За этим многообразием названий стоит в каждом отдельном случае свое содержание, определяемое предназначением такой зоны. У них лишь одно общее — освобождение от пошлин

и других таможенных ограничений. Остальное варьируется в зависимости от цели создания. Помимо отмеченного выше стремления к оживлению экономической жизни, росту инвестиций и занятости населения, это могут быть: производство экспортной продукции, рост грузооборота и торговли, поощрение туризма и курортно-рекреационного бизнеса и т.д.

Не случаен интерес, проявляемый сейчас в Украине, и к возрождению существовавшего здесь когда-то института порто-франко (вспомним Старый Быхов и Одессу), но уже в современном его понимании, и в целом к свободным зонам. Существуют, как известно, проекты создания их не только в районе Черного и Азовского морей, но и на украинской части Дуная; в сухопутном варианте это проекты создания подобных зон в районах Чопа, Ковеля, а также уже созданные (Сиваш, Трускавец, зоны в Донбасе, во Львовской области, и др.)

Вопрос действительно сложен, везде есть свои плюсы и минусы, поэтому Закон от 13 октября 1992 г., устанавливая лишь общие начала создания и функционирования свободных экономических зон, справедливо исходит из того, что для каждой такой зоны необходим отдельный закон, который учитывал бы уже на стадии разработки все возможные потери и обретения, вытекающие из создания данной свободной зоны.

Методологической основой для принятия решения о создании конкретной СЭЗ в Украине призван служить документ, принятый Кабинетом Министров Украины 14 марта 1994 г., №167, «О Концепции создания специальных (свободных) экономических зон в Украине»<sup>31</sup>. Среди предусматриваемых Концепцией семи основных видов СЭЗ таможенные вопросы наиболее полно изложены при характеристике *внешнеторговой зоны*.

Внешнеторговая зона определяется здесь как часть территории государства, где товары иностранного происхождения могут сохраняться, покупаться и продаваться без уплаты таможенной пошлины и таможенных сборов или с их отсрочкой. Создаются такие зоны с целью активизации внешней торговли (импорт, экспорт, транзит) за счет предоставления таможенных льгот, услуг в отношении хранения и перегрузки грузов, предоставления в аренду складов, помещений для выставочной деятельности и др. Формы организации такого рода зон — это свободные порты («порто-франко»), свободные

таможенные зоны (зоны франко), таможенные склады. Там же отмечается, что в режиме «порто-франко», с перспективой дальнейшего расширения функций, могут работать порты Одессы, Ильичевска, Измаила, Керчи, Ялты, а при условии скоординированности экономической политики причерноморских держав в будущем может быть создан комплекс свободных таможенных зон малой площади (от 15 до 30 га), объединенных в таможенный союз.

В целом по Украине сейчас создан ряд СЕЗ различного типа, но по поводу целесообразности их создания и эффективности вероятно, у специалистов в этой области есть свои объяснения. Но с правовой точки зрения, завершая тему о свободных зонах и имея в виду их возможности, приведем еще одно их определение.

Оно содержится в той же Конвенции Киото 1973 г., точнее, в Приложении «З» к ней. Там сказано: «термин «свободная зона» означает часть территории государства, в пределах которой ввезенные товары обычно рассматриваются, с точки зрения взимания налогов и пошлин, как находящиеся за пределами таможенной территории, и не подлежат обычному таможенному контролю.»

В целом, Конвенция Киото, участницей которой Украина пока не является, — это как раз часть того свода общепринятых в международной практике норм и стандартов, о которых мы говорили выше. В преамбуле самой Конвенции Киото 1973 г. говорится, что она принимается в качестве одного из способов преодоления различий между национальными таможенными процедурами, — различий, затрудняющих международную торговлю и другие международные обмены.

Содействие развитию международной торговли — это, пожалуй, наиболее общая, пронизывающая почти все перечисленные выше конвенции, цель. Присутствует она и в международном документе, заслуживающем, вероятно, того, чтобы быть особо отмеченным в этом ряду ввиду его сугубо правоохранительного в отношении таможенного дела государств характера.

Речь идет о Международной конвенции о взаимной административной помощи для предотвращения, расследования и наказания за таможенные правонарушения от 9 июня 1977 г. (Конвенция Найроби).

В Преамбуле Конвенции отмечается, что нарушения таможенных законов и правил направлены не только против экономических и фискальных интересов государств, но также против социальных интересов международного сообщества. Это касается, в частности, контрабанды наркотических средств и психотропных веществ, а также произведений культуры, являющихся частью национального достояния страны.

Отмечается также, что хотя главной целью Совета таможенного сотрудничества, под эгидой которого принята настоящая конвенция, является содействие развитию международной торговли, он должен и защищать законные интересы торговли путем борьбы со злоупотреблениями в этой области, что позволило бы облегчить и упростить таможенные процедуры и сократить таможенные формальности. Здесь же сказано, что деятельность, направленная на борьбу с таможенными правонарушениями, будет более эффективной, если она проводится путем сотрудничества между таможенными администрациями стран-участниц, и что такое сотрудничество является одной из целей Конвенции 1950 г., учредившей Совет таможенного сотрудничества.

Отдельная (первая) глава Конвенции посвящена определениям. Термину «Таможенное право» в ст.1 дается такое определение, учитывающее существующие различия в задачах и функциях таможенных администраций отдельных государств (при аналогичных, в принципе, основных направлениях их деятельности), и поэтому оно формулируется в самых общих выражениях. Пункт «а» ст.1 гласит, что термин «Таможенное право» означает совокупность законов и правил, выполнение которых возложено на таможенные администрации для обеспечения установленного порядка ввоза, вывоза или транзита товаров. В пунктах «b» и «с» той же статьи дается толкование ключевых для данной Конвенции терминов. Под «таможенным правонарушением» понимается любое нарушение, или попытка его совершения, норм таможенного права, а под термином «таможенный обман» понимается такое нарушение, при котором лицо действует в отношении таможни обманным путем и вследствие этого избегает, полностью или частично, уплаты импортных или экспортных пошлин и сборов или применения к нему запрещений и (или) ограничений, предусмотренных таможенным законодательством, и если в резуль-

тате таких обманных действий лицо получает какие-либо выгоды или преимущества вопреки действующему таможенному праву страны.

«Контрабанда» определяется здесь как такое нарушение таможенных законов и правил, которое заключается в перемещении товаров через таможенную границу с сокрытием (в той или иной форме) от таможенного контроля (пункт «d» ст.1).

Договаривающиеся Стороны, связанные одним или более Приложениями к Конвенции Найроби, соглашаются о том, что их таможенные администрации будут оказывать взаимную помощь с целью предотвращения, расследования и наказания за таможенные правонарушения в соответствии с положениями данной конвенции. Такая помощь может потребоваться в ходе любого расследования или связанной с ним административной или судебной процедуры, предпринятой какой-либо из Договаривающихся Сторон, однако она не распространяется на просьбу об аресте или взыскании пошлин, налогов и т.п. от имени другой Договаривающейся Стороны (ст.1, пункты 1—3).

С чисто правовой точки зрения заслуживает быть отмеченным положение, содержащееся в ст.3, а именно: если какая-либо из Договаривающихся Сторон считает, что запрашиваемая у нее помощь будет рассматриваться как наносящая урон ее суверенитету, безопасности или другим существенно важным национальным интересам, или будет препятствовать законным коммерческим интересам в какой-либо сфере предпринимательской деятельности, государственной или частной, эта Сторона может отклонить просьбу о помощи или обусловить ее предоставление определенными условиями или требованиями.

Из закрепленного в пункте 1 ст.2 Конвенции принципа взаимности при оказании помощи в борьбе с нарушениями таможенного законодательства есть исключения. Они предусмотрены в ст. 4 и сводятся к тому, что если таможенная администрация запрашивает такую помощь, какую она сама не в состоянии была бы оказать при аналогичной просьбе со стороны таможенной администрации другого государства, она должна привлечь внимание к этому факту в своем обращении, а сторона, к которой обращаются, действует в этом случае по своему усмотрению.



В целом следует сказать о том, что Конвенция, во-первых, устанавливает в качестве общего правила принцип равновесия, баланса в предоставлении правовой помощи в борьбе с нарушениями таможенных правил, а во-вторых, Договаривающиеся Стороны при оказании такой помощи на условиях Конвенции действуют так или иначе в рамках допускаемого их национальным законодательством по этому поводу (вопросы суверенитета, безопасности и др.).

Не останавливаясь на других статьях Конвенции (всего их 23), отметим, что кроме основного текста она содержит, как и Конвенция Киото, Приложения, каждое из которых (всего их 11) является, по сути, самостоятельным договором, действующим независимо от других Приложений. Таким образом, это чрезвычайно гибкая система, позволяющая участвовать в конвенции государству, которое примет по крайней мере одно из 11 Приложений.

В настоящее время наибольшее число государств заявили о принятии для себя в качестве обязательных положений, содержащихся в Приложении «Х» — «Помощь в действиях против контрабанды наркотических средств и психотропных веществ». Этот международно-правовой документ предусматривает следующие виды помощи в названной сфере:

- помощь, оказываемая по просьбе, касающейся обследования и осмотра (подозреваемых лиц, подозреваемых используемых транспортных средств: кораблей, самолетов и др.);
- обмен информацией между таможенными властями по их собственной инициативе;
- запросы от имени другой Договаривающейся Стороны;
- действия должностных лиц таможенной администрации одной Договаривающейся Стороны на территории другой Договаривающейся Стороны (появление в судах и административных трибуналах; присутствие или участие в следственных действиях и др.).

Приложение «Х» также предусматривает накопление информации, касающейся наркотических средств и психотропных веществ в особом центре, располагающем данными о лицах, виновных или подозреваемых в контрабанде, применяющих особые методы контрабанды наркотиков и психотропных веществ, о транспортных средствах, вовлеченных в перевозку этих предметов. Поскольку таможенные власти не всегда явля-

ются единственно ответственными по борьбе с контрабандой и незаконным обращением наркотических средств и психотропных веществ, Конвенция предусматривает с этой целью установление необходимых связей с компетентными органами ООН и Интерпола. Точно так же должно быть обеспечено сотрудничество и на национальном уровне с другими компетентными в этом отношении властями. Для многих государств, в том числе и для Украины, это положение может представлять собой некое чисто практического плана препятствие — пусть даже временного характера. На фоне общей весьма сложной, если не сказать больше, криминогенной обстановки в стране, наладить взаимодействие в предусмотренных Конвенцией формах и методах между заинтересованными государствами и соответствующими ведомствами — задача не из легких. Она порой трудно решается даже в плане налаживания и координации действий правоохранительных органов внутри страны, не говоря уже о международном сотрудничестве. Однако некоторые обнадеживающие моменты здесь все же есть — например, сотрудничество в рамках членства Украины в Интерполе и некоторые двустороннего характера мероприятия (контролируемые поставки наркотических средств, психотропных веществ и др.).

Завершая обзор Конвенции Найроби, отметим еще два момента: с 1983 г. существует в рамках Всемирной таможенной организации Комитет по борьбе с нарушениями таможенных правил. Кроме того, в Брюсселе два раза в месяц выходит Бюллетень по борьбе с нарушениями таможенных правил.

Помимо универсального акта по борьбе с нарушениями таможенных правил, каковым является Конвенция Найроби, на этот счет есть документы и регионального характера — например, Конвенция по взаимопомощи, подписанная в рамках Европейского Союза 7 сентября 1967 г. в Риме (но называется она «Неаполитанская конвенция»). Она охватывает довольно широкий спектр сотрудничества между таможенными администрациями: и обеспечение правильного взимания таможенной пошлины и других сборов при импорте и экспорте, и предупреждение, выявление и пресечение нарушений таможенных законов стран-членов ЕС.

Кроме того, таможенно-правовой порядок Евросоюза предусматривает помимо сотрудничества между таможенными уп-

рвлениями стран-членов также сотрудничество с Комиссией ЕС. По всем этим причинам Совет ЕЭС принял Регламент № 1468/81 от 19 марта 1981 г., определяющий формы и методы взаимопомощи по таможенным делам, учитывающим также положения Неаполитанской конвенции. Это обмен информацией, передача документов, передача актов или решений, осуществление специального наблюдения за лицами, местностью, движением товаров и транспортными средствами, передача докладов и любых сведений, расследования и сообщение результатов.

Для осуществления взаимопомощи по такого рода таможенным вопросам вообще и для обсуждения конкретных случаев проводятся совещания. Далее, в рамках названных правовых актов, Комиссия ЕС может осуществлять в третьих странах задачи Евросоюза в области расследования — по ее собственной инициативе либо по просьбе одной или нескольких стран-членов. Предусмотрено и заключение соглашений на этот счет с третьими странами.

Как видим, формы сотрудничества в области борьбы с нарушениями таможенных правил, инициированные универсальным международно-правовым документом (Конвенцией Киото), внедряются в законодательство и практику как отдельных стран-участниц ЕС, так и самой этой региональной международной организации. В целом процесс такой имплементации общепризнанных международно-правовых норм по различным направлениям таможенного дела постепенно набирает темп и в такой специфической международной организации, как Содружество Независимых Государств, и в таможенном законодательстве образующих его стран-участниц.

Учитывая вяло идущие процессы сотрудничества в рамках СНГ в целом, можно отметить некоторое движение и в направлении взаимодействия таможенных служб государств — членов. Международно-правовые основы такого сотрудничества в таможенных делах составляют в частности:

— Соглашение о принципах таможенной политики от 13 марта 1992 г., Москва (Подписано Российской Федерацией, Арменией, Белорусью, Кыргызстаном, Молдовой, Таджикистаном, Туркменистаном, Казахстаном, Узбекистаном. Армения и Молдова подписали с заявлениями о неприятии ими отдельных положений).

Украина и Азербайджан не подписывали Соглашение. Кроме Республики Беларусь, соглашение до сих пор не ратифицировано подписавшими его государствами.

— Соглашение о порядке транзита (Москва, 8 февраля 1992 г.). Суть его изложена в ст.4: грузы, перевозимые между таможенными в рамках СНГ освобождаются от обложения таможенными пошлинами, налогами и сборами за таможенное оформление; не требуется разрешений на транзит: грузы пропускаются без таможенного досмотра. Что касается грузов третьих государств, то они подлежат таможенному оформлению в государстве назначения или отправления.

— Соглашение о порядке таможенного оформления транзитных грузов от 2 апреля 1992 г. — в нем развиваются положения предыдущего Соглашения.

— Соглашение о сотрудничестве и взаимопомощи в таможенных делах от 15 апреля 1994 г.

— Соглашения об упрощении и унификации процедур таможенного оформления на таможенных границах от 8 июля 1994 г.

— Соглашение о Таможенном союзе между Российской Федерацией и Республикой Беларусь от 6 января 1995 г. (Минск).

— Соглашение о единстве управления таможенными службами от 21 февраля 1995г. (Беларусь и Россия)

Соглашение о Таможенном союзе от 10 января 1995 г. (о присоединении Казахстана к Таможенному союзу РФ и Белоруссии). Это соглашение предусматривает два этапа в формировании тройственного таможенного союза:

1) отменяются тарифные и количественные ограничения в торговле между участниками; устанавливается одинаковой торговый режим, общие таможенные тарифы и меры нетарифного регулирования в отношении третьих стран;

2) должно произойти объединение таможенных территорий трех(сейчас уже пяти) государств в единую таможенную территорию; таможенный контроль должен быть перенесен с внутренних границ на внешние границы Таможенного союза. Для совместного управления этими процессами необходимо будет сформировать исполнительный орган Таможенного союза.

Решение Совета глав государств СНГ от 10 февраля 1995, принятое в Алматы.

В качестве Приложения к данному документу Главы государств-членов СНГ приняли тогда же Основы таможенных за-

конодательств государств-участников СНГ. Это обширный (в нем 234 статьи) международно-правовой документ, участником которого, с одной поправкой, является и Украина.

Основы Таможенных законодательств государств-участников Содружества Независимых Государств определяют принципы правового, экономического и организационного регулирования таможенного дела государств-участников Содружества, за которыми сохраняется право введения других норм.

Есть и ряд других и дву- и многосторонних международно-правовых актов по таможенным вопросам между этими странами.

Так, в СНГ приняты (кстати сказать, с участием Украины) правила определения страны происхождения товаров, которые утверждены Решением Совета глав правительств Содружества Независимых Государств от 24 сентября 1993 г. Приняты они так или иначе с учетом сложившихся в международном общении правовых норм, — таких, как Римский договор 1957 г., Международная конвенция о Гармонизированной системе 1983 г., Регламент ЕЭС № 802/68 от 27 июня 1968 г. относительно определения происхождения товаров (правила, принятые в Евросоюзе на этот счет), а также имеющиеся соглашения ЕЭС с ЕАСТ о применяемых правилах происхождения и другие акты подобного содержания. В самом рассматриваемом документе (Решение глав правительств СНГ от 24 сентября 1993 г.) содержатся ссылки, в частности, на Гармонизированную систему и комбинированную тарифно-статистическую номенклатуру ЕС.

В принятых ими Правилах государства-участники СНГ договорились, что:

1. Страной происхождения товара считается государство, где товар был полностью произведен или подвергнут достаточной переработке.

2. Считаются полностью произведенными в данной стране следующие товары:

а) полезные ископаемые, добытые на ее территории или в ее территориальных водах, на ее континентальном шельфе и в морских недрах, если страна имеет исключительные права на разработку этих недр;

б) растительная продукция, выращенная и собранная на ее территории;

- в) живые животные, родившиеся и выращенные в ней;
- г) продукция, полученная в этой стране от выращенных в ней животных;
- д) произведенная в ней продукция охотничьего, рыболовного и морского промысла и др.

Когда в производстве товара участвуют две и более стран, происхождение товара определяется применением критерия «достаточной переработки», который может выражаться, например, в том, что в результате такой переработки произошло изменение товарной позиции (классификационного кода товара) по Товарной номенклатуре на уровне любого из первых четырех знаков.

Для удостоверения происхождения товара в данном государстве-участнике СНГ необходимо предоставление таможенным органам страны ввоза декларации-сертификата о происхождении товара. Сертификат представляется вместе с грузовой таможенной декларацией и другими необходимыми при осуществлении таможенного контроля документами. Происхождение небольших партий товара (стоимостью до 5000 долларов США) может декларироваться экспортером без сертификата, а только на счете-фактуре или других товаросопроводительных документах.

Важно подчеркнуть, что товары, происхождение которых достоверно не установлено, пропускаются в страну ввоза с уплатой таможенных пошлин по максимальным ставкам таможенного тарифа страны ввоза. Однако если в течение года после поставки такого товара будет получено надлежащее удостоверение об их происхождении, к таким товарам может быть применен (восстановлен) режим наибольшего благоприятствования или преференциальный режим. Отметим также, что в ГТД, если страна происхождения неизвестна, в графе о коде товара указывается — 000 (три нуля).

Как видно из вышеизложенного, Украина участвует лишь в некоторых международных организациях и многосторонних международных договорах по таможенным вопросам, что объясняется рядом причин политического, финансово-экономического и организационно-технического характера. Несколько лучше на этом фоне выглядят ее *двусторонние связи* в таможенных делах, по крайней мере со странами СНГ и Балтии. К началу 1995 г. их было уже более 20. Назовем некоторые из них.

— с *Азербайджанской Республикой*: Соглашение о процедуре таможенного оформления транзитных грузов и взаимодействии таможенных органов при таком оформлении — от 1 мая 1993 г.

— с *Республикой Беларусь*: Соглашение о сотрудничестве по пограничным и таможенным вопросам — от 17 декабря 1992 г.

— с *Республикой Грузия*: Соглашение о сотрудничестве в борьбе с незаконным оборотом наркотиков и психотропных веществ — от 13 апреля 1993 г.; Соглашение о таможенном оформлении транзитных грузов и багажа граждан — от 13 апреля 1993 г.; Соглашение о сотрудничестве в борьбе с контрабандой и нарушениями таможенных правил — от 13 апреля 1993 г.; Соглашение о процедуре таможенного оформления транзитных грузов и взаимодействии таможенных органов Украины и Республики Грузия при таком оформлении — от 13 апреля 1993 г.; Соглашение о взаимном признании таможенных документов и таможенных обеспечений — от 13 апреля 1993 г.

— с *Республикой Казахстан*: Соглашение о процедуре таможенного оформления транзитных грузов и взаимодействии таможенных органов Украины и Республики Казахстан при таком оформлении — от 22 февраля 1993 г.; Соглашение о сотрудничестве в борьбе с контрабандой и нарушениями таможенных правил — от 22 февраля 1993 г.;

Соглашение о признании таможенных документов и таможенных обеспечений — от 22 февраля 1993 г.

— с *Кыргызской Республикой*: Соглашение о процедуре таможенного оформления транзитных грузов — от 23 февраля 1993 г.; Соглашение о взаимном признании таможенных документов и таможенных обеспечений — от 23 февраля 1993 г.; Соглашение о сотрудничестве в борьбе с контрабандой и нарушениями таможенных правил — от 23 февраля 1993 г.

— с *Литовской Республикой*: Соглашение о сотрудничестве в борьбе с нарушениями таможенного законодательства — от 4 августа 1993 г.; Соглашение о таможенном оформлении транзитных грузов и багажа физических лиц — от 4 августа 1993 г.; Соглашение о взаимном признании таможенных документов и таможенных обеспечений — от 4 августа 1993 г.

— с *Республикой Молдова*: Протокол о процедуре таможенного оформления транзитных грузов и багажа граждан — от 20 марта 1993 г.; Протокол о сотрудничестве в борьбе с контрабандой и нарушениями таможенных правил — от 20 марта 1993 г.;

Протокол о взаимном признании таможенных документов и таможенных обеспечений — от 20 марта 1993 г.; Соглашение о пунктах пропуска через таможенную границу — от 20 марта 1993 г.

— с *Российской Федерацией*: Соглашение о пунктах пропуска через государственную границу — от 27 января 1995 г.

— с *Туркменистаном*: Соглашение о проведении согласованной таможенной политики — от 10 октября 1992 г.; Соглашение о сотрудничестве в борьбе с контрабандой и нарушениями таможенных правил — от 25 февраля 1993 г.; Соглашение о процедуре таможенного оформления транзитных грузов и взаимодействии таможенных органов Украины и Туркменистана при таком оформлении — от 25 февраля 1993 г.; Соглашение о взаимном признании таможенных документов и таможенных обеспечений — от 25 февраля 1993 г.

— с *Республикой Узбекистан*: Протокол о процедуре таможенного оформления транзитных грузов и багажа граждан — от 20 февраля 1993 г.; Соглашение о сотрудничестве в борьбе с контрабандой и нарушениями таможенных правил — от 20 февраля 1993 г.; Соглашение о взаимном признании таможенных документов и таможенных обеспечений — от 20 февраля 1993 г.

— с *Эстонией*: Соглашение о сотрудничестве в борьбе с нарушениями таможенного законодательства — от 6 июля 1993 г.

За последние год-два международные связи Гостамслужбы Украины заметно активизировались. Разнообразнее стали формы сотрудничества, расширился круг стран, с которыми установлены договорные отношения в области таможенных вопросов — теперь это не только государства-участники Содружества Независимых Государств, а также страны Балтии и многие западные страны.

Так, 16 января 1998 г. в Киеве подписан Меморандум о взаимопонимании между Правительством Украины и Правительством Соединенного Королевства Великобритании и Северной Ирландии об административной взаимопомощи между таможенными службами обеих стран.

Следует отметить, что существенную помощь в техническом оснащении и подготовке украинских таможенников оказывают коллеги — Таможенные службы Франции, Италии, США,



Великобритании, ФРГ и других стран, а также Всемирная таможенная организация со штаб-квартирой в Брюсселе. Кстати сказать, Украина сейчас является не просто полноправным членом ВТО. В 1997 году она избрана в Финансовый комитет, а в 1998 г в Политическую комиссию, т.е. в два ведущих органа Всемирной таможенной организации.

Как отмечает в своей книге недавний руководитель Гостамслужбы Украины Л.В.Деркач, за последнее время на базе положений Конвенции Найроби (1977 г.) заключены межправительственные соглашения о взаимной административной помощи в таможенных вопросах с Польшей, Венгрией, Словакией, Чехией, Китаем, Израилем, Турцией, Францией, США, Финляндией, со странами СНГ и Балтии, ведутся переговоры с Румынией, Кубой, Индией, Болгарией, Швецией. В январе 1998 г. подписано межправительственное соглашение с Туркменистаном. Украина поддерживает необходимые контакты с ведающим таможенными вопросами XXI Генеральным директором Комиссии Европейского Союза, и др.<sup>32</sup>

По данным на июнь 1998 г. Гостамслужба Украины действует в сфере международного сотрудничества на основе более чем 30 международных соглашений с иностранными государствами.<sup>33</sup>

Все это позволяет констатировать укрепление положения Службы в международном общении, ее значения в деле укрепления таможенного правопорядка, стабилизации Финансовой системы и подъема промышленности и сельского хозяйства Украины.

Остается, однако, ряд проблем общего характера. Это, во-первых, необходимость усовершенствования всей системы законодательства в области внешнеэкономических, в том числе таможенных отношений, приведение его в соответствие с международно-правовыми принципами и нормами, — о чем уже говорилось и в данной работе и что является первейшей задачей (в связи со вступлением во Всемирную торговую организацию, и др.).

Далее, среди первоочередных задач также не просто повышение доли участия Украины в уже существующих международных договорах в этой области, но и подлинное участие в процессе международного правотворчества в качестве одной из ведущих европейских держав, повышение роли и влияния

в процессах прогрессивного развития и кодификации международного права.

Как и для международного сообщества в целом, основной проблемой является борьба с преступностью, в том числе в таможенных делах. Наконец, основной вопрос, касающийся также и Украины, — это поиски путей достижения оптимального компромисса между необходимостью неуклонного следования концепции примата международного права как одной из общечеловеческих ценностей — с одной стороны, и столь же святым правом каждого суверенного государства и одновременно его обязанностью соизмерять принимаемые им решения и вытекающие из них обязательства с действующими в данной стране законами и правилами.

Эта последняя проблема требует, разумеется, специальных исследований, и здесь о ней упоминается лишь с тем, чтобы лишний раз подчеркнуть всю сложность извечной проблемы соотношения внутригосударственного и международного права, частью которой является и вопрос о применении действующих норм международного таможенного права в правовой системе Украины.

## ПРИМЕЧАНИЯ И ССЫЛКИ

### ВВЕДЕНИЕ

<sup>1</sup>Ф.Лист писал в этой связи: «Из суверенитета государственной власти вытекает автономия ее торговой политики» (*Лист Ф.* Международное право. Пер. с нем. Юрьев, 1917. С.284).

А.Фердросс решает этот вопрос аналогичным образом: «Усмотрению каждого государства предоставляется, согласно общему международному праву, проводить такую торговую политику, которую оно считает правильной» (*Фердросс А.* Международное право. М., 1959. С.592).

<sup>2</sup>Ведомости Верховного Совета УССР.1992, №16.Ст.203

### ГЛАВА I

<sup>1</sup>*Грушевський М.* Історія України—Русь. Том 1. До початку XI віка: Видання друге, розширене. Львів, 1904. С.628.

<sup>2</sup>В своих вступительных замечаниях М.С.Грушевский подчеркивает: «Його старе, історичне ім'я: Русь, Русин, руський, в часи його політичного й культурного упадку було присвоєне великоруським народом, котрого політичне й культурне життя розвинулося на традиціях давньої Руської держави, так що Московська держава (передовсім — наслідком династичних зв'язків) уважала себе її спадкоємницею. Коли в XVII в. український народ також входить в склад Московської держави, й виникає потреба відрізнити його від московського народу, починають входити в уживані більше менше нові й штучні імена для нього, з яких довго держався офіційно прийнятий термін: «малоросійський», «Малороссія». Тепер де, в українським письменстві прийнялося ім'я: «українсько-руський»» (*Грушевський М.* Вказ. праця. С.1).

<sup>3</sup>Там же. — С.248.

<sup>4</sup>См., в частности: *Сахаров А. Н.* Дипломатия Древней Руси. М. 1980. С.119, 243 и др.

<sup>5</sup>*Грушевський М.* Вказ. праця. С.250; *Сахаров А.Н.* Указ. соч. С.119. Полный текст договора см. также в «Повести временных лет» (часть I). <sup>6</sup>*Грушевський М.* Вказ. праця. С.250.

<sup>7</sup>Ранее всего объединительные тенденции в области таможенной политики наметились в Англии. Первой попыткой упорядочить взимание таможенных пошлин и поставить это под

контроль государства в целом можно считать здесь Magna Charta libertatum — Великую хартию вольностей, принятую в период правления Иоанна Безземельного в 1215 г. В этом известном акте содержится, в частности, и упоминание об «уплате дьявольски несправедливых пошлин» на товары, ввозимые и вывозимые из Англии. Затем в 1275 г. английский парламент предоставил право Эдуарду I устанавливать пошлины, уровень которых был различным, на импортируемое вино и экспортируемую шерсть.

Во Франции зачатки таможенного объединения страны относятся к XIV в. С этого времени существует особая пограничная стража, регулярно взимаются пошлины с товаров, пересекающих границу, хотя до полной централизации таможенного дела тоже еще далеко.

<sup>8</sup>Подробнее см.: *Румянцев В.А. Страхов Н.Н.* История государства и права Украины: Вып.2. К., 1992. С.4—5.

Об этом же пишут и авторы другой недавно вышедшей работы — *Билик Б. Гриценко І.С., Калакура Я.С. та ін.* Історія України. К., 1992. — С.4-8.

Важно отметить ту позицию, которую они, в отличие от М.С.Грушевского, занимают в отношении исторически сложившихся для украинских земель названий: «Відомо, що з утворенням трьох народностей території кожної з них і самі народності поряд з давнім спільним іменем Русь дістали самостійні назви: Велика Русь, Україна (Мала Русь), Біла Русь.

В XIV ст. до території України почав вживатися також термін «Мала Русь». Про це свідчить грамота галицько-волинського князя Юрія II (1335 р.). Тому вважати, що цей термін введено царським урядом для заміни назви «Україна», безпідставно» (С.43).

<sup>9</sup>См.: *Демченко В.* Торговля Москвы с Литвой, Крымом и Турцией по дипломатическим сношениям эпохи Ивана III и Василия III. К., 1916. С.13, 21 (в Приложениях помещены таблицы с указанием пунктов сбора таможенных пошлин и их размеров).

<sup>10</sup>См.: *Козловский И.* Очерк истории русской торговли. Вып.1. К., 1898. С.21, 44.

<sup>11</sup>*Сафронова І.П., Зайцев Л.О.* Історія держави і права України. Вип.3. К., 1993. С.14.

<sup>12</sup>Там же. С.18.

<sup>13</sup>Воссоединение Украины с Россией. Документы и материалы: В 3 т. М., 1954. Т.2. Док. № 64. С. 164; Т.3. Док. № 452. С.590—591.

<sup>14</sup>*Дорошенко Д. І.* Нарис історії України: В 2 т. К., 1992; Т.2. С.113.

<sup>15</sup>*Його ж.* Нарис історії України. Львів, 1991. С.350.

<sup>16</sup>*Скакун О. Ф.* Прогресивна політико-правова думка на Україні (ІХ ст — 1917 р.). К., 1990. С.22—23.

<sup>17</sup>Впрочем, сводить все дело только к возможности заключать международные договоры тоже нельзя. Ведь сам по себе институт беспошлинной торговли — это скорее исключение, чем правило, и в каждом отдельном случае зависит от факторов как внутреннего, так и внешнего характера. Соответственно и решение об освобождении от уплаты таможенных пошлин или о льготном порядке таможенного оформления и обложения может быть принято государством в одностороннем порядке, исходя из своих интересов, но оно же может вытекать и из соответствующего соглашения между государствами.

<sup>18</sup>*Козловский И.* Очерк истории русской торговли. С.57.

<sup>19</sup>*Дорошенко Д. І.* Нарис історії України: В 2 т. С.171,173.

<sup>20</sup>Там же. С.172.

<sup>21</sup>Полное собрание законов Российской империи (Далее: ПСЗ). Т.14. СПб., 1830. Док.10.174. С.9—10.

<sup>22</sup>Там же. Док.10.258. С.181—183.

<sup>23</sup>*Яковлів А.* Українсько-Московські договори в XVII — XVIII віках. Варшава, 1934. С. 170.

<sup>24</sup>*Васильчиков А.А.* Семейство Разумовских: В 5 т. СПб., 1880. Т.1. С.189.

<sup>25</sup>*Яковлів А.* Вказ.праця. С. 5.

<sup>26</sup>См.: Архив князя Воронцова. Книга четвертая. М., 1872. С.409—410.

<sup>27</sup>Цит. по: *Васильчиков А.А.* Указ.соч. Т.1. С.190.

<sup>28</sup>*Дорошенко Д. І.* Вказ.праця. С.196.

<sup>29</sup>Там же.

<sup>30</sup>См.: ПСЗ. Т.14. Док.10.486.

В главе XI Устава помимо подтверждения ранее введенной единой внутренней пошлины в 13 коп. с каждого рубля стоимости речь шла также и о вновь учрежденных пограничных

таможнях, среди которых называется, например, таможня в Василькове — в 35 верстах от Киева (с.481).

<sup>31</sup>См.: *Torke H.J/ The Unloved Alliance: Political Relations between Muscovy and Ukraine in the Seventeenth Century // Ukraine and Russia in Their Historical Encounter. Edmonton, 1992. P. 58.*

<sup>32</sup>Таким образом, еще в 1719 г. декретом императора Карла VI Австрийского было оформлено рождение свободного порта Триест.

<sup>33</sup>Решениями Берлинского конгресса 1878 г. (трактат от 1 июля) Батум объявлялся исключительно торговым городом со статусом порто-франко, который просуществовал до 1886 г., когда его отменила Россия.

<sup>34</sup>Документи Богдана Хмельницького. К., 1961. Док. 438. С.572. Название этого документа — «Універсал про дозвіл Київським міщанам вести торгівлю з Старим Биховом» (1657, березня 15/25. Чигирин). К нему прилагається «Дописка-позволення пана гетьмана порту вольного до Литви».

<sup>35</sup>*Крип'якевич Ів.* «Вольний порт» у Старім Бихові. 1657 р. (Окремий відбиток з «Наукового збірника ВУАН» за 1929 р. Т.32. С.92, 94.)

К сожалению, названный источник не дает больше никаких сведений по функционированию этого свободного порта; по крайней мере, можно констатировать, что он появился на несколько лет раньше введенного по настоянию французского министра финансов Кольбера режима порто-франко в Марселе (1669 г.),

<sup>36</sup>Документи Богдана Хмельницького. Док.475. С.621.

<sup>37</sup>См.: ПСЗ. Т.34. Док.26.792. Апр. 16, 1817. Манифест об учреждении Порто-франко в Одессе.

<sup>38</sup>Там же. Т.38. Док.29.068.

<sup>39</sup>Об этом см., например: *Козловский И.* Указ. соч. С.87; *Медзыховский К.Ю.* О свободных гаванях. Порто-франко. Свободные склады. Временный ввоз и вывоз. СПб., 1910. С.43—53.

<sup>40</sup>Цит. по: *Рогожин А. И., Гончаренко В.Д.* Центральна Рада і її правові акти // Вісн. Академії правових наук України. Х., 1993. №1. С.42.

<sup>41</sup>Подробнее см.: *Андерсон О. Н.* Внешняя торговля Украины в 1918 г. К., 1919. С.7.

<sup>42</sup>См.: *Мірошніченко Є.* Митниця — атрибут державності // Політика і час. 1994. № 5. С.3—4.

<sup>43</sup>Цит. по: *Дорошенко Д.І.* Вказ.праця. Т.2. С.XXXV. (Додатки).

<sup>44</sup>См.: *Грушевський Мих.* Якої ми хочемо автономії і федерації. К., 1917. С.15.

<sup>45</sup>См.: Документи внешней политики СССР: В 3 т. М., 1959. Т.3. С.433—435.

<sup>46</sup>См.: Деятельность Укрвнешторга за первую четверть 1922 года. // Информ. бюллетень. Приложение. № 32—33. С.4, 72—74, 83.

<sup>47</sup>Собрание Узаконений и Распоряжений Рабоче-Крестьянского Правительства Украины (Далее: СУ УССР). 1921. № 23. Ст.687.

<sup>48</sup>Там же. 1922. № 36. Ст.553.

<sup>49</sup>Договор, аналогичный российско-турецкому от 16 марта 1921 г., был заключен и между Турцией и Украиной. По дипломатическим каналам был согласован вопрос о направлении с этой целью специальной миссии Украины в Турцию во главе М.В.Фрунзе — членом ВУЦИК и СНК УССР, командующим всеми сухопутными и морскими силами Украины. В результате, 2 января 1922 г. был подписан Договор о дружбе и братстве между УССР и Турцией (см.: Документы внешней политики СССР: В 3 т. М., 1961. С.9—14.).

<sup>50</sup>СУ УССР. 1922. № 33. Ст.510.

<sup>51</sup>Там же. № 56. Ст.787.

<sup>52</sup>Деятельность Укрвнешторга за первую четверть 1922 года. С. 11.

<sup>53</sup>КПСС в резолюциях и решениях съездов, конференций и пленумов ЦК: 7-е изд. М., 1953. 4.1. С.763—764.

<sup>54</sup>В целом по истории таможенного дела в Украине см. подробно Кольбенко А.В. Історико-правові аспекти утворення та діяльності митних органів України — Автореф.дис.канд.юрид.наук — Львів, 1997: Марков Л.Н.

Очерки по истории таможенной службы — Иркутск, 1987. Основы митної справи (за ред. О.Т.Корнійчука, І.Г.Бережнюка, М.М.Іванюка) — Хмельницький, 1996.

Сандровский К.К. Митне право в Україні: історія розвитку та проблеми реалізації //у кн. «Суверенітет України і міжнародне право» / Відп. Ред. В.Н.Денисов, В.І.Євінтов/ — К., 1995, гл.5.

## ГЛАВА II.

1. Ведомости Верховного Совета УССР. 1991. №44. Ст.575.
2. Ведомости Верховного Совета УССР. 1991. №44. Ст.377.
3. См. напр., Марков Л.Н. Таможенное право СССР. — Иркутск, 1973 — С.20; Большая Советская Энциклопедия. Изд. 3-е. В 30 т. — М., 1976. Т.25. С.248.
4. См. Мицик В.В. Поняття, місце і роль сучасного митного права та його складових: міжнародного, національного і позитивного митного права країни// Український часопис міжнародного права. — К., 1994. №1. С. 76-77.
5. Кивалов С.В. Організаційно-правові аспекти митної справи в Україні — автореф. дис. Докт. юрид.наук — Одеса, 1996. С.8.
6. Сандровський К.К. Таможенное право. (Общая часть). — К., 1971. С.16; В целом авторскую концепцию на этот счет см. в : Сандровский К.К. Таможенное право: Учебн. пособие. — К., Вища школа, 1974. С.9-46.
7. Кулишер И.М. Основные вопросы международной торговой политики. — Л., 1929. С.22 (разрядка моя — К.с.).
8. Кивалов С.В. Назв. праця.
9. Кольбенко А.В. Назв. праця; Пахомов С.И. Таможенный контроль как средство обеспечения таможенного дела в Украине. — Автореф.дис. канд.юрид.наук. — Одеса, 1997.
10. См. напр., Митна система України в умовах формування ринкової економіки і стабілізації зовнішньоекономічних зв'язків. Тези доповідей та виступів на науково-практичній конференції 15-16 червня 1995 р. — К., Держмитком України, 1995. — 92с.
11. См.: Кивалов С.В. Средства осуществления таможенной политики Украины — Одесса, 1995; Мицик В.В. Еволюція міжнародно-правового регулювання міжнародних митних відносин// Вісник Київського ун-ту. Сусп.науки — К., 1991; Митна політика України/ Підгот. П.С.Романюк/ — Сб. нормат. док-тов. — К., 1994; Основи митної справи /за ред. О.Т.Корнійчука та ін./ — Хмельницький, 1996; Сандровский К.К. Таможенное право в Украине: национальное и международное// Український часопис міжнародного права. 1995. №2.; Шеремета П.М. Теоретично-методологічні основи дослідження правового регулювання митної діяльності в Україні — Львів, 1998.
12. Деркач Л.В. Українська митниця: вчора, сьогодні, завтра. — Київ, 1998.



13. Энциклопедия таможенного дела. В 6 томах. // А.Б.Егоров, А.П.Шейко/ — Львов. 1997.

14. См.: Борисов К.Г. Международное таможенное право. — М., 1997.

15. Барчукова Н.С. Таможенное право Европейского Экономического Сообщества // Реферативный журнал ИНИОН АН СССР. 1976., №3.

16. Козырин А.Н. Таможенное право России. Общая часть — М., 1995; Его же — Государственно-правовой механизм таможенной политики зарубежных стран — М., 1994; Таможенное право. Учебн. Б.Н.Габричидзе, отв.ред. — М., 1995; Российское таможенное право. Учебн. (Отв. Ред. Габричидзе Б.Н.) — М., 1997; Таможенное дело: Словарь-справочник (А.В.Аграшенков, Н.М.Блинов, С.Н.Гамидуллаев и др.) — Спб, 1994; Чемакин И.М. Практикум по таможенному праву России — М., 1997; Чмель Г.Н. Малая таможенная энциклопедия — М., 1997.

### ГЛАВА III

1. Мицик В.В. Поняття, місце і роль сучасного митного права та його складових: міжнародного, національного і позитивного митного права країни // Український часопис міжнародного права. 1994. №1. С. 81.

2. См. Василенко В.А. Основы теории международного права — К., 1988. С.234.

3. См. Кучер Б.И. Международный экономический правопорядок. — К., 1988. С.57.

4. См. Международное право. Учебн. /Отв. ред. Ф.И.Кожевников/ — М., 1987. С.173.

5. Василенко В.А. Указ. соч. С.235.

6. См. Новое в космическом праве. — М. 1990. С.6-7.

7. Мартенс Ф.Ф. Современное международное право цивилизованных народов. 5-е изд.; В 2-х т. Спб., 1905, Т.2 С.2.

8. См. Казанский П.Е. Учебник международного права, публичного и гражданского. — Одесса, 1902. С.34.

9. Международное право. Учебн. для юрид. ин-тов и фак-тов // Под ред. В.Н.Дурденевского и С.Б.Крылова. — М., 1947. С.408-409.

10. См. Customs Co-operation Council/ Report on the Activities of the Council (July 1987 to June 1988)/ Brussels, 1988, p.18.

11. См. Мицик В.В. Назв. Выше работы.
12. Наглядным примером в этом отношении может служить транзитная зона Боливии в аргентинском порту Барранкерос, созданная по соглашению между двумя странами 19 сентября 1964 г. Согласно ст.2 указанного соглашения товары, следующие через зону в не имеющую сейчас выхода к морю Боливию или из нее для выхода к морю, не облагаются таможенными пошлинами Аргентины и не подвергаются досмотру со стороны ее таможенных служб, а в силу ст.5 Боливия размещает в зоне своих таможенных чиновников. В остальном зона остается в пределах территории и юрисдикции Аргентины.
13. Так, в вагоне поезда Киев — Берлин еще на территории Польши могут появиться таможенные и пограничные власти Германии для выполнения возложенных на них функций (для ускорения и упрощения таможенно-пограничных операций). Тем самым по соглашению между двумя странами таможенная граница Германии, например, как бы выдвигается за пределы ее собственной таможенной территории.
14. См. Лукашук И.И. Функционирование международного права. — М., 1992.
15. См. Customs Areas of the World. Dep. Of Ecom. And Social Affairs. United Nations. New York, 1989, Statistical Papers? Series M. №30/ Rev.2. p.3
16. См. EL\_Agraa A.M., Jones A.J/ Theory of customs unions. Of ford, 1981, p. 1-2.
17. См. Известия. — 1991., 25 февраля.
18. Там же, 1992. 28 марта.
19. См. Бюллетень международных договоров. — М., 1995. №1.
20. Текст его см.: Бюллетень международных договоров. — М., 1994. №9. С.10-18, а также в «Політика і час». 1994. №6. С.83-87.
21. Текст см. Бюллетень международных договоров. 1995. №1. С.3-10.
22. Там же С.10.
23. Международное право. Учебн. (Отв. Ред. Ю.М.Колосов., В.И.Кузнецов) — М., 1994. С.169
24. См. «Митний Брокер». Республіканський журнал. — 1997, №3. С.50-51.
25. См. там же, С. 50-52.
26. См. Політика і час. 1994. №5. С.3-7.

27. См. Д-р Массимо Гиффони. Краткое учебное пособие по таможенному законодательству Европейского Экономического Сообщества. Брюссель 1991. С.174.

28. См. Official journal of the Evropeal Communities. Vol. 35. 1992. Oct.19. P.1-50.

29. Собрание актов Президента и Правительства Российской Федерации. 1992. №25. 21 дек. Ст.2225.

30. Ведомости Верховного Совета Украины. 1992. №50. Ст.676.

31. См. Собрание Постановлений Правительства Украины. 1994. №7. Ст.171. С.114-121.

32. См. Деркач Л.В. Українська митниця: вчора, сьогодні, завтра. — К., 1998. С. 384-385.

33. См. Жорін Ф.Л. Вплив міжнародного права на розвиток митної справи та її правове забезпечення // Проблеми гармонізації законодавства України з міжнародним правом — Матеріали науково-практичної конференції — К., 1998. С.272-275.

# **ОСНОВЫ ТАМОЖЕННЫХ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВ ГОСУДАРСТВ-УЧАСТНИКОВ СОДРУЖЕСТВА НЕЗАВИСИМЫХ ГОСУДАРСТВ**

Основы Таможенных законодательств государств-участников Содружества Независимых Государств (далее — Основы) определяют принципы правового, экономического и организационного регулирования таможенного дела государств-участников Содружества (далее — государство), за которыми сохраняется право введения других норм.

## **РАЗДЕЛ I ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ**

### **Глава 1 Таможенное дело**

#### **Статья 1 Таможенное дело**

Таможенное дело составляют таможенная политика государств, а также порядок и условия перемещения через таможенную границу товаров и транспортных средств, взимание таможенных платежей, таможенного оформления, таможенный контроль и другие средства проведения таможенной политики в жизнь.

Таможенное дело относится к ведению высших органов законодательной и исполнительной власти государств.

Государства стремятся к активному участию в международном сотрудничестве в области таможенного дела. Таможенное дело в государствах развивается в направлении гармонизации и унификации с общепринятыми международными нормами и практикой.

#### **Статья 2 Таможенная политика**

Таможенная политика является составной частью внутренней и внешней политики государств.

#### **Статья 3 Таможенная территория и таможенная граница государства**

Каждое государство имеет свою таможенную территорию, которую составляет сухопутная территория, территориальные и внутренние воды и воздушное пространство над ними.

Таможенная территория государства включает в себя также находящиеся в морской исключительной экономической зоне искусственные острова, установки и сооружения, над которыми государство обладает исключительно юрисдикцией в отношении таможенного дела.

Пределы таможенной территории государства, а также периметры свободных таможенных зон и свободных складов являются таможенной границей государства.

## **Статья 4**

### **Таможенное дело и международная экономическая интеграция**

В интересах развития и укрепления международной экономической интеграции государства создают таможенный союз, заключают между собой и с другими государствами, не входящими в Содружество Независимых Государств, соглашения по таможенным вопросам в соответствии с нормами международного права.

## **Статья 5**

### **Таможенное законодательство**

Таможенное законодательство государств является составной частью национального законодательства каждого государства.

В таможенном деле применяются акты законодательства, действующие на день принятия таможенным органом таможенной декларации и иных документов, за исключением случаев, предусмотренных национальным законодательством государств.

При незаконном перемещении товаров и транспортных средств через таможенную границу государства таким днем считается день фактического перемещения товаров и транспортных средств через нее.

## **Глава 2**

### **Организация таможенного дела**

## **Статья 6**

### **Таможенные органы**

Таможенное дело непосредственно осуществляют таможенные органы государств, являющиеся правоохранительными органами.

Непосредственное руководство таможенным делом в государствах осуществляют их центральные таможенные органы. Положение о центральном таможенном органе, его задачи, функции и компетенция определяются национальным законодательством.

Никакие государственные органы, кроме высших органов законодательной и исполнительной власти государства, не вправе принимать решения, затрагивающие компетенцию таможенных органов, выполнять

без соответствующего допуска или изменять их функции, возлагать на них дополнительные задачи или иным образом вмешиваться в деятельность этих органов, которая соответствует национальному законодательству.

## **Статья 7**

### **Таможенные лаборатории, научно-исследовательские учреждения и учебные заведения, предприятия и организации, подведомственные центральному таможенному органу**

Для проведения экспертиз и исследований товаров в таможенных целях центральный таможенный орган создает таможенные лаборатории.

В целях проведения научно-исследовательских работ в области таможенного дела, подготовки кадров и повышения их квалификации в системе центрального таможенного органа действуют научно-исследовательские учреждения и учебные заведения.

Центральный таможенный орган государства создает вычислительные центры, полиграфические, строительно-эксплуатационные и иные предприятия и организации, деятельность которых способствует решению задач, возложенных на таможенные органы.

## **Статья 8**

### **Основные функции таможенных органов**

Таможенные органы выполняют следующие основные функции:

1) участвуют в разработке таможенной политики государства и реализуют эту политику;

2) обеспечивают соблюдение законодательства, контроль за исполнением которого возложен на таможенные органы; принимают меры по защите прав и интересов граждан, предприятий, учреждений и организаций при осуществлении таможенного дела;

3) обеспечивают в пределах своей компетенции экономическую безопасность государства, являющуюся экономической основой суверенитета государства;

4) защищают экономические интересы государства;

5) применяют средства таможенного регулирования торгово-экономических отношений;

6) взимают таможенные пошлины, налоги и иные таможенные платежи;

7) участвуют в разработке мер экономической политики в отношении товаров, перемещаемых через таможенную границу государства, реализуют эти меры;

8) обеспечивают соблюдение разрешительного порядка перемещения товаров и транспортных средств через таможенную границу государства;

9) ведут борьбу с контрабандой, нарушениями таможенных правил и налогового законодательства, относящегося к товарам, перемещаемым

через таможенную границу государства, пресекают незаконный оборот через таможенную границу государства наркотических средств, оружия, предметов художественного, исторического и археологического достояния, объектов интеллектуальной собственности, видов животных и растений, находящихся под угрозой исчезновения, их частей и дериватов, других товаров, а также оказывают содействие в борьбе с международным терроризмом и пресечении незаконного вмешательства в аэропортах в деятельность международной гражданской авиации;

10) осуществляют и совершенствуют таможенный контроль и таможенное оформление, создают условия, способствующие ускорению товарооборота через таможенную границу государства;

11) ведут таможенную статистику внешней торговли и специальную таможенную статистику;

12) ведут товарную номенклатуру внешнеэкономической деятельности;

13) содействуют осуществлению мер по защите государственной безопасности, общественного порядка, нравственности населения, жизни и здоровья человека, защите животных и растений, охране окружающей природной среды, защите интересов отечественных потребителей ввозимых товаров;

14) осуществляют валютный контроль в пределах своей компетенции;

15) обеспечивают выполнение международных обязательств государства в части, касающейся таможенного дела; участвуют в разработке международных договоров, затрагивающих таможенное дело; осуществляют сотрудничество с таможенными и иными компетентными органами иностранных государств, международными организациями, занимающимися вопросами таможенного дела;

16) проводят научно-исследовательские работы и консультирование в области таможенного дела; осуществляют подготовку, переподготовку и повышение квалификации специалистов в этой области для государственных органов, предприятий, учреждений и организаций;

17) реализуют единую финансово-хозяйственную политику, развивают материально-техническую и социальную базу таможенных органов, создают необходимые условия труда для работников этих органов.

Национальным законодательством на таможенные органы могут возлагаться и иные функции.

## Статья 9

### Нормативные акты центрального таможенного органа государства

Центральный таможенный орган государства издает в пределах своей компетенции нормативные акты по таможенному делу, обязательные для исполнения всеми таможенными органами государства и иными государственными органами, предприятиями, учреждениями и организациями независимо от форм собственности и подчиненности, а также должностными лицами и гражданами.

Нормативные акты центрального таможенного органа государства общего характера вступают в силу по истечении тридцати дней после их опубликования центральным таможенным органом, за исключением случаев, когда эти акты устанавливают более льготные правила, чем те, которые действуют, или если акты национального законодательства обязывают центральный таможенный орган ввести нормативные акты по таможенному делу в действие в более короткие сроки.

## **Статья 10**

### **Взаимодействие таможенных органов с иными государственными органами, предприятиями, учреждениями, организациями и гражданами**

Таможенные органы в целях решения задач таможенного дела взаимодействуют с иными правоохранительными и другими государственными органами, предприятиями, учреждениями, организациями и гражданами.

Государственные органы и их должностные лица обязаны оказывать содействие таможенным органам в решении возложенных на них задач.

В соответствии с национальным законодательством таможенные органы вправе допускать выполнение под своим контролем отдельных действий, относящихся к их компетенции, другими государственными органами, предприятиями, учреждениями и организациями.

## **Статья 11**

### **Основные понятия, используемые в настоящих Основах**

В настоящих Основах используются основные понятия в следующих значениях:

1) государства — государства-участники Содружества Независимых Государств, принявших настоящие Основы;

2) товары — любое движимое имущество, в том числе валюта, валютные ценности, электрическая, тепловая, иные виды энергии и транспортные средства, за исключением транспортных средств, указанных в пункте 5 настоящей статьи;

3) отечественные товары — товары, происходящие из государства, либо товары, выпущенные в свободное обращение на территории этого государства;

4) иностранные товары — товары, не указанные в пункте 3 настоящей статьи;

5) транспортные средства — любые средства, используемые для международных перевозок пассажиров и товаров, включая контейнеры и другое транспортное оборудование;

6) перемещение через таможенную границу государства — совершение действий по ввозу на таможенную территорию государства или вывозу с этой территории товаров или транспортных средств любым спо-



собою, включая пересылку в международных почтовых отправлениях, использование трубопроводного транспорта и линий электропередач. К указанным действиям относятся:

при ввозе товаров или транспортных средств на таможенную территорию государства и при ввозе с территории свободных таможенных зон и со свободных складов на остальную часть таможенной территории государства — фактическое пересечение таможенной границы;

при вывозе товаров или транспортных средств с таможенной территории государства и при ввозе товаров или транспортных средств с остальной части таможенной территории государства на территорию свободных таможенных зон и на свободные склады — подача таможенной декларации или иное действие, непосредственно направленное на реализацию намерения соответственно вывезти либо ввезти товары или транспортные средства;

7) лица — предприятия, учреждения и организации, а также физические лица, за исключением случаев, когда из положений настоящих Основ вытекает иное;

8) отечественные лица — предприятия, учреждения и организации с местонахождением в государстве, созданные в соответствии с национальным законодательством; лица, занимающиеся предпринимательской деятельностью без образования юридического лица, зарегистрированные на территории государства; граждане государства, имеющие постоянное местожительство в этом государстве;

9) иностранные лица — лица, не указанные в пункте 8 настоящей статьи;

10) лица, перемещающие товары, — лица, являющиеся собственниками товаров, их покупателями, владельцами либо выступающие в ином качестве, достаточном в соответствии с национальным законодательством для совершения с товарами действий, предусмотренных настоящими Основами, от собственного имени;

11) декларант — лицо, перемещающее товары, и таможенный агент (брокер, посредник), декларирующие, представляющие и предъявляющие товары и транспортные средства от собственного имени;

12) перевозчик — лицо, фактически перемещающее товары либо являющееся ответственным за использование транспортного средства;

13) таможенный режим — совокупность положений, определяющих статус товаров и транспортных средств, перемещаемых через таможенную границу государства, для таможенных целей;

14) выпуск — передача таможенными органами товаров или транспортных средств после их таможенного оформления в полное распоряжение лица;

15) условный выпуск — выпуск товаров и транспортных средств, сопряженный с обязательствами лица о соблюдении установленных ограничений, требований или условий;

16) таможенное оформление — процедура помещения товаров и транспортных средств под определенный таможенный режим и завершения

действия этого режима в соответствии с требованиями и положениями настоящих Основ;

17) таможенный контроль — совокупность мер, осуществляемых таможенными органами в целях обеспечения соблюдения национального, в том числе таможенного законодательства и международных договоров государства, контроль за исполнением которых возложен на таможенные органы;

18) меры экономической политики — ограничения на ввоз и вывоз товаров и транспортных средств, установленные из соображений экономической политики государства, которые могут включать в себя квотирование, лицензирование, установление минимальных и максимальных цен, а также другие меры регулирования взаимодействия национальной экономики с мировым хозяйством;

19) таможенные платежи — таможенная пошлина, налоги, таможенные сборы, сборы за выдачу лицензий и другие платежи, взимаемые в установленном порядке таможенными органами;

20) таможенная пошлина — платеж, взимаемый таможенными органами при ввозе товара на таможенную территорию государства или вывозе товара с этой территории и являющийся неотъемлемым условием такого ввоза или вывоза;

21) налоги — налоги, взимание которых в соответствии с национальным законодательством возложено на таможенные органы.

## **РАЗДЕЛ II ПЕРЕМЕЩЕНИЕ ЧЕРЕЗ ТАМОЖЕННУЮ ГРАНИЦУ ГОСУДАРСТВА ТОВАРОВ И ТРАНСПОРТНЫХ СРЕДСТВ. ТАМОЖЕННЫЕ РЕЖИМЫ**

### **Глава 3**

#### **Основные принципы перемещения товаров и транспортных средств**

#### **Статья 12**

##### **Право ввоза на таможенную территорию государства и вывоз с нее товаров и транспортных средств**

Все лица на равных основаниях имеют право на ввоз и вывоз товаров и транспортных средств.

Никто не может быть лишен права или ограничен в праве на ввоз и вывоз товаров и транспортных средств, за исключением случаев, предусмотренных законодательными актами государства.

#### **Статья 13**

##### **Запрещение ввоза и вывоза товаров и транспортных средств**

Ввоз и вывоз отдельных товаров и транспортных средств могут быть запрещены из соображений государственной безопасности, защиты общественного порядка, нравственности населения, жизни и здоровья человека, защиты животных и растений, охраны окружающей природной среды, защиты художественного, исторического и археологического достояния народов, защиты права собственности, в том числе на объекты интеллектуальной собственности, защиты интересов отечественных потребителей ввозимых товаров, а также исходя из других интересов государства в соответствии с национальным законодательством и международными договорами государства.

Указанные товары и транспортные средства подлежат соответственно немедленному вывозу за пределы территории государства либо возврату на территорию этого государства, если не предусмотрена конфискация этих товаров и транспортных средств в соответствии с национальным законодательством.

Вывоз или возврат товаров и транспортных средств производится лицом, перемещающим товары, либо перевозчиком за собственный счет. При невозможности или в случае неосуществления немедленного вывоза или возврата товары и транспортные средства передаются на хранение на склады временного хранения, владельцами которых являются таможенные органы. Предельный срок хранения таких товаров и транспортных средств на указанных складах составляет трое суток.

#### **Статья 14**

#### **Ограничения на ввоз и вывоз товаров и транспортных средств**

На ввоз и вывоз товаров и транспортных средств могут устанавливаться ограничения в интересах экономической политики, выполнения международных обязательств государства, защиты экономической основы суверенитета государства, защиты внутреннего потребительского рынка, в качестве ответной меры на дискриминационные или другие ущемляющие интересы отечественных лиц акции иностранных государств и их союзов и по иным достаточно важным основаниям в соответствии с национальным законодательством и международными договорами государства.

Расходы, возникшие у лица, перемещающего товары, либо у перевозчика в связи с введением указанных ограничений, государственными органами не возмещаются.

#### **Статья 15**

#### **Порядок перемещения товаров и транспортных средств через таможенную границу государства**

Перемещение товаров и транспортных средств через таможенную границу государства производится в соответствии с их таможенными режи-

мами в порядке, предусмотренном настоящими Основами и национальным законодательством.

## **Статья 16**

### **Виды таможенных режимов товаров и транспортных средств**

В целях таможенного регулирования устанавливаются следующие виды таможенных режимов товаров и транспортных средств:

- 1) выпуск для свободного обращения;
- 2) реимпорт;
- 3) транзит;
- 4) таможенный склад;
- 5) магазин беспошлинной торговли;
- 6) переработка на таможенной территории;
- 7) переработка под таможенным контролем;
- 8) временный ввоз (вывоз);
- 9) свободная таможенная зона;
- 10) свободный склад;
- 11) переработка вне таможенной территории;
- 12) экспорт;
- 13) реэкспорт;
- 14) уничтожение;
- 15) отказ в пользу государства.

## **Статья 17**

### **Дополнительные таможенные режимы**

Национальным законодательством государства могут устанавливаться таможенные режимы, не предусмотренные настоящими Основами.

## **Статья 18**

### **Выбор и изменение таможенного режима**

Лицо вправе в любое время выбрать любой таможенный режим или изменить его на другой, независимо от характера, количества, страны происхождения или назначения товаров и транспортных средств, если иное не предусмотрено настоящими Основами и национальным законодательством.

## **Статья 19**

### **Таможенное оформление и таможенный контроль**

Товары и транспортные средства подлежат таможенному оформлению и таможенному контролю в порядке и на условиях, предусмотренных настоящими Основами и национальным законодательством.

## **Статья 20**

### **Место и время пересечения товарами и транспортными средствами таможенной границы государства**

Пересечение товарами и транспортными средствами таможенной границы государства допускается в местах, определяемых таможенными органами, и во время их работы. В иных местах и вне времени работы таможенных органов товары и транспортные средства могут пересекать таможенную границу государства по согласованию с таможенным органом.

## **Статья 21**

### **Пользование и распоряжение товарами и транспортными средствами, перемещаемыми через таможенную границу государства**

Пользование и распоряжение товарами и транспортными средствами, перемещаемыми через таможенную границу государства, осуществляются в соответствии с их таможенными режимами, настоящими Основами и национальным законодательством.

## **Статья 22**

### **Пользование и распоряжение условно выпущенными товарами и транспортными средствами, в отношении которых предоставлены льготы по таможенным платежам**

Условно выпущенные товары и транспортные средства, в отношении которых предоставлены льготы по таможенным платежам, могут использоваться только в тех целях, в связи с которыми предоставлены такие льготы. Использование указанных товаров и транспортных средств в иных целях допускается с разрешения таможенных органов при условии уплаты таможенных платежей и выполнения других требований, предусмотренных настоящими Основами и национальным законодательством.

Распоряжение условно выпущенными товарами и транспортными средствами, в отношении которых предоставлены льготы по таможенным платежам, допускается с разрешения таможенных органов в порядке, предусмотренном частью первой настоящей статьи.

## **Глава 4**

### **Выпуск товаров для свободного обращения**

## **Статья 23**

### **Содержание таможенного режима**

Выпуск товаров для свободного обращения — таможенный режим, при котором ввозимые на таможенную территорию государства иностранные

ранные товары остаются постоянно на этой территории без обязательства об их вывозе с этой территории.

## **Статья 24**

### **Условия помещения товаров под таможенный режим**

Выпуск товаров для свободного обращения предусматривает: уплату в отношении товаров таможенных пошлин, налогов и внесение иных таможенных платежей; соблюдение мер экономической политики и других ограничений.

## **Глава 5**

### **Реимпорт товаров**

## **Статья 25**

### **Содержание таможенного режима**

Реимпорт товаров — таможенный режим, при котором отечественные товары, вывезенные с таможенной территории государства в соответствии с таможенным режимом экспорта, ввозятся обратно в установленные сроки без взимания таможенных пошлин, налогов, а также без применения к товарам мер экономической политики.

## **Статья 26**

### **Условия помещения товаров под таможенный режим**

Для помещения товаров под таможенный режим реимпорта товары должны:

быть вывезены на таможенную территорию государства в течение десяти лет с момента вывоза;

находиться в том же состоянии, в котором они были в момент вывоза, кроме изменений вследствие естественного износа либо убыли при нормальных условиях транспортировки и хранения и других случаев, определяемых национальным законодательством.

## **Статья 27**

### **Возврат сумм вывозных таможенных пошлин, налогов и иных сумм**

При реимпорте товаров в течение трех лет с момента вывоза таможенные органы возвращают уплаченные суммы вывозных таможенных пошлин, налогов.

При реимпорте товаров лицо, перемещающее товары, возвращает суммы, полученные в качестве выплат или в результате иных льгот, предоставленных при вывозе товаров.

В случаях, определяемых национальным законодательством, помимо указанных сумм взимаются проценты с них.

Суммы и проценты с них, предусмотренные частями второй и третьей настоящей статьи, уплачиваются таможенному органу в порядке, установленном для уплаты таможенных платежей.

## **Глава 6** **Транзит товаров**

### **Статья 28** **Содержание таможенного режима**

Транзит товаров — таможенный режим, при котором товары перемещаются под таможенным контролем между двумя таможенными органами государства, в том числе через территорию иностранного государства, без взимания таможенных пошлин, налогов, а также без применения к товарам мер экономической политики.

### **Статья 29** **Условия перемещения товаров под таможенный режим**

Товары, перемещаемые транзитом между двумя таможенными органами государства, должны:

оставаться в неизменном состоянии, кроме изменений вследствие естественного износа либо убыли при нормальных условиях транспортировки и хранения, и не использоваться в каких-либо иных целях, кроме транзита;

доставляться в таможенный орган назначения в сроки, установленные таможенным органом отправления исходя из возможностей транспортного средства, намеченного маршрута и других условий перевозки.

Транзит товаров по территории государства может осуществляться по любым путям и направлениям, если иное не установлено национальным законодательством.

В случае, если у таможенных органов имеются основания полагать, что перевозчик либо его транспортное средство не могут гарантировать соблюдение требований таможенного законодательства, таможенные органы вправе допустить помещение товаров под таможенный режим транзита лишь при условии надлежащего оборудования транспортного средства, таможенного сопровождения либо перевозки товаров таможенным перевозчиком в порядке, определяемом национальным законодательством.

Расходы, возникшие у перевозчика в связи с обеспечением надлежащего оборудования транспортного средства либо перевозкой товаров таможенным перевозчиком, государственными органами не возмещаются.

## **Статья 30**

### **Разрешение на транзит товаров**

Транзит товаров производится с разрешения таможенных органов, за исключением случаев, устанавливаемых национальным законодательством.

## **Статья 31**

### **Документы на товары, подлежащие вручению таможенному органу назначения**

Документы на товары, подлежащие вручению таможенному органу назначения, доставляются в том же порядке, что и товары, к которым они относятся.

## **Статья 32**

### **Меры, принимаемые вследствие аварии или действия непреодолимой силы**

При аварии или действии непреодолимой силы товары могут быть выгружены. В этом случае перевозчик обязан:

принять все необходимые меры для обеспечения сохранности товаров и недопущения какого-либо их использования;

незамедлительно сообщить в ближайший таможенный орган об обстоятельствах дела, месте нахождения товаров и транспортных средств;

обеспечить перевозку товаров в ближайший таможенный орган или доставку должностных лиц таможенного органа к месту нахождения товаров.

Таможенные органы не возмещают перевозчику расходов, понесенных в связи с принятием мер, предусмотренных настоящей статьей.

## **Статья 33**

### **Ответственность перевозчика**

Ответственность за транзит товаров несет перевозчик.

При выдаче товаров без разрешения таможенных органов, утрате или недоставлении их в таможенный орган назначения перевозчик должен уплатить таможенные платежи, которые подлежали бы уплате соответственно при таможенных режимах выпуска для свободного обращения или экспорта, за исключением случаев, когда товары оказались уничтоженными, безвозвратно утерянными вследствие аварии или действия непреодолимой силы, либо недостача произошла в силу естественного износа или убыли при нормальных условиях транспортировки и хранения, либо товары выбыли из владения вследствие неправомерных, в соответствии с национальным законодательством, действий органов или должностных лиц иностранного государства.



## **Глава 7 Таможенный склад**

### **Статья 34 Содержание таможенного режима**

Таможенный склад — таможенный режим, при котором ввезенные товары хранятся под таможенным контролем без взимания таможенных пошлин и налогов и без применения к товарам мер экономической политики в период хранения, а товары, предназначенные для вывоза в соответствии с таможенным режимом экспорта, хранятся под таможенным контролем с предоставлением льгот, предусмотренных настоящими Основами и национальным законодательством.

### **Статья 35 Условия помещения товаров под таможенный режим**

Под режим таможенного склада могут помещаться любые товары, за исключением товаров, запрещенных к ввозу на таможенную территорию государства и вывозу с нее, а также иных товаров, перечень которых определяется национальным законодательством.

Товары, могущие причинить вред другим товарам или требующие особых условий хранения, должны храниться в специально приспособленных помещениях.

### **Статья 36 Срок хранения товаров**

Товары могут находиться в режиме таможенного склада в течение трех лет. Указанный срок для отдельных категорий товаров и отдельных лиц может ограничиваться национальным законодательством. Ограниченный срок хранения товаров в режиме таможенного склада не может быть менее одного года.

По истечении установленного срока товар должен быть заявлен к помещению под иной таможенный режим либо помещен на склад временного хранения, владельцем которого является таможенный орган.

### **Статья 37 Операции, производимые с товарами, помещенными под режим таможенного склада**

С товарами, помещенными под режим таможенного склада, могут производиться следующие операции:

по обеспечению сохранности этих товаров;

по подготовке товаров с разрешения таможенных органов к продаже и транспортировке — дробление партий, формирование отправок, сортировка, упаковка, переупаковка, маркировка, погрузка, выгрузка, перегрузка и другие подобные операции.

Конкретный перечень и порядок совершения указанных операций определяются национальным законодательством.

### **Статья 38**

#### **Освобождение товаров, помещенных под режим таможенного склада и предназначенных для вывоза в соответствии с таможенным режимом экспорта, от таможенных пошлин, налогов или возврат уплаченных сумм**

При помещении под режим таможенного склада товаров, предназначенных для вывоза в соответствии с таможенным режимом экспорта, такие товары освобождаются от таможенных пошлин, налогов либо уплаченные суммы возвращаются, если такое освобождение или возврат предусмотрены при фактическом возврате товаров. При освобождении от таможенных пошлин, налогов или возврате уплаченных сумм товары должны быть вывезены не позднее трех месяцев со дня помещения под режим таможенного склада.

При неосуществлении фактического вывоза товаров в установленные сроки уплачиваются таможенные пошлины, налоги, а также проценты с них в порядке, определяемом национальным законодательством.

### **Статья 39**

#### **Таможенные склады и их типы**

Обеспечение хранения товаров осуществляется путем использования специально выделенного и обустроенного помещения или иного мета (таможенного склада).

Таможенный склад может быть открытого типа, то есть доступным для использования любыми лицами, и закрытого типа, то есть предназначенным для хранения товаров определенных лиц.

Таможенные склады закрытого типа могут учреждаться, только если имеются достаточные основания нецелесообразности учреждения склада открытого типа.

### **Статья 40**

#### **Владельцы таможенных складов**

Владельцами таможенных складов могут быть таможенные органы либо отечественные лица.

Таможенные склады, учреждаемые таможенными органами, являются таможенными складами открытого типа.

## Статья 41

### Лицензия на учреждение таможенного склада

Таможенный склад может учреждаться при наличии лицензии таможенного органа государства. Лицензия не требуется, если учредителем таможенного склада является таможенный орган.

Порядок выдачи лицензии на учреждение таможенного склада, срок ее действия определяются национальным законодательством.

За выдачу лицензии на учреждение таможенного склада взимается сбор в размерах, определяемых национальным законодательством.

Лицензия на учреждение таможенного склада может быть аннулирована или отозвана, либо ее действие может быть приостановлено таможенными органами.

Лицензия аннулируется, если она не могла быть выдана на основании установленного порядка заявителю либо она была выдана на основе неполных или недостоверных сведений, имевших существенное значение для принятия решения о ее выдаче. Решение об аннулировании действует с даты выдачи лицензии.

Лицензия отзывается, если владелец таможенного склада не соблюдает требований настоящих Основ и национального законодательства. Отзыв действует с даты принятия решения об отзыве.

Действие лицензии может быть приостановлено на срок до трех месяцев при наличии достаточных оснований полагать, что владелец таможенного склада злоупотребляет своими правами.

При аннулировании или отзыве лицензии сбор за ее выдачу возврату не подлежит.

## Статья 42

### Требования к таможенным складам и их владельцам

Помещение или иное место, предназначенное для таможенного склада, должно быть обустроено надлежащим образом в целях обеспечения таможенного контроля, а при необходимости — оборудовано двойными запорными устройствами, одно из которых должно находиться в ведении таможенных органов.

Владелец таможенного склада обязан:

исключить возможность изъятия помимо таможенного контроля товаров с таможенного склада, находящихся на хранении;

не затруднять осуществление таможенного контроля;

соблюдать условия лицензии на учреждение таможенного склада и выполнять требования таможенных органов, включая обеспечение доступа должностных лиц таможенных органов к товарам, хранящимся на таможенном складе;

вести учет хранящихся товаров и представлять таможенным органам отчетность об этих товарах в порядке, определяемом таможенными органами.

## **Статья 43**

### **Ответственность за уплату таможенных платежей**

Ответственность за уплату таможенных пошлин, налогов и внесение иных таможенных платежей несет владелец таможенного склада, за исключением случаев, предусмотренных частями второй и третьей настоящей статьи.

Если таможенный склад учреждается таможенным органом, ответственность за уплату таможенных платежей несет лицо, поместившее товары на хранение на таможенный склад.

Ответственность за уплату таможенных платежей с согласия таможенного органа может быть возложена на лицо, поместившее товары на хранение на таможенный склад открытого типа.

## **Статья 44**

### **Ликвидация таможенного склада**

При ликвидации таможенного склада по истечении срока действия лицензии либо по желанию владельца, а равно при аннулировании или отзыве таможенными органами лицензии на учреждение таможенного склада с даты принятия такого решения таможенный склад становится складом временного хранения. Хранение товаров на складе временного хранения осуществляется в соответствии с настоящими Основами и национальным законодательством.

При аннулировании лицензии товары, находящиеся на складе, подлежат повторному таможенному оформлению с даты помещения их на склад. За весь период хранения товаров на ликвидируемом складе с владельца склада взимаются таможенные сборы за хранение, установленные для складов временного хранения, учрежденных таможенными органами.

При отзыве лицензии товары, находящиеся на складе, подлежат повторному таможенному оформлению с даты принятия решения об отзыве. За хранение товаров на ликвидируемом складе после принятия решения об отзыве лицензии с владельца склада взимаются таможенные сборы за хранение, установленные для складов временного хранения, учрежденных таможенными органами.

При приостановлении действия лицензии помещение товаров на хранение на склад не допускается. Выпуск товаров со склада производится в порядке, предусмотренном настоящими Основами и национальным законодательством.

## **Глава 8**

### **Магазин беспошлинной торговли**

## **Статья 45**

### **Содержание таможенного режима**

Магазин беспошлинной торговли — таможенный режим, при котором товары находятся и реализуются под таможенный контроль на таможенной территории государства (в аэропортах, портах, открытых для международного сообщения, и иных местах, определяемых таможенными органами) без взимания таможенных пошлин, налогов и без применения к товарам мер экономической политики.

## **Статья 46**

### **Условия помещения товаров под таможенный режим**

В таможенном режиме магазина беспошлинной торговли могут реализовываться любые товары, за исключением товаров, запрещенных к ввозу на таможенную территорию государства и вывозу с нее, запрещенных к реализации на территории государства, а также иных товаров, перечень которых определяется национальным законодательством.

Товары, реализация которых на территории государства ограничена, могут реализовываться в таможенном режиме магазина беспошлинной торговли только при условии соблюдения требований, установленных национальным законодательством.

Товары, помещенные под таможенный режим магазина беспошлинной торговли, реализуются непосредственно в специальных магазинах (магазины беспошлинной торговли).

## **Статья 47**

### **Лицензия на учреждение магазина беспошлинной торговли**

Магазин беспошлинной торговли может учреждаться отечественным лицом при наличии лицензии таможенного органа.

Порядок выдачи лицензии на учреждение магазина беспошлинной торговли, срок ее действия определяются национальным законодательством.

за выдачу лицензии на учреждение магазина беспошлинной торговли взимается сбор в размерах, определяемых национальным законодательством.

Лицензия на учреждение магазина беспошлинной торговли может быть аннулирована или отозвана, либо ее действие может быть приостановлено таможенными органами.

Лицензия аннулируется, если она не могла быть выдана на основании установленного порядка заявителю либо она была выдана на основе неполных или недостоверных сведений, имевших существенное значение для принятия решения о ее выдаче. Решение об аннулировании действует с даты выдачи лицензии.

Лицензия отзывается, если владелец магазина беспошлинной торговли не соблюдает требований настоящих Основ и национального законодательства либо такая лицензия более не соответствует экономической политике государства. Отзыв действует с даты принятия решения об отзыве.

Действие лицензии может быть приостановлено на срок до трех месяцев при наличии достаточных оснований полагать, что владелец магазина беспощинной торговли злоупотребляет своими правами.

При аннулировании или отзыве лицензии сбор за ее выдачу возврату не подлежит.

### **Статья 48**

#### **Требования к владельцу магазина беспощинной торговли**

Владелец магазина беспощинной торговли обязан:

исключить возможность изъятия помимо таможенного контроля товаров, поступающих в магазин беспощинной торговли и реализуемых им;

соблюдать условия лицензии на учреждение магазина беспощинной торговли и выполнять требования таможенных органов;

вести учет поступающих и реализуемых товаров и представлять таможенным органам отчетность об этих товарах в порядке, определяемом таможенными органами.

### **Статья 49**

#### **Ответственность за уплату таможенных платежей**

Ответственность за уплату таможенных платежей несет владелец магазина беспощинной торговли.

### **Статья 50**

#### **Ликвидация магазина беспощинной торговли**

При ликвидации магазина беспощинной торговли по истечении срока действия лицензии, а равно при аннулировании или отзыве таможенными органами лицензии на учреждение магазина беспощинной торговли, магазин становится складом временного хранения с даты принятия такого решения. Хранение товаров на складе временного хранения осуществляется в соответствии с настоящими Основами и национальным законодательством.

При аннулировании лицензии товары, находящиеся в магазине, подлежат повторному таможенному оформлению с даты поступления их в магазин. За весь период нахождения товаров в ликвидируемом магазине с владельца магазина взимаются таможенные сборы за хранение, установленные для складов временного хранения, учрежденных таможенными органами.

При отзыве лицензии товары, находящиеся в магазине, подлежат повторному таможенному оформлению с даты принятия решения об отзыве. За нахождение товаров в ликвидируемом магазине после принятия решения об отзыве лицензии с владельца магазина взимаются таможенные сборы за хранение, установленные для складов временного хранения, учрежденных таможенными органами.

При приостановлении действия лицензии реализация товаров в магазине не допускается. Поступление товаров в магазин производится в порядке, предусмотренном настоящими Основами и национальным законодательством.

## **Глава 9**

### **Переработка товаров на таможенной территории государства**

#### **Статья 51**

##### **Содержание таможенного режима**

Переработка товаров на таможенной территории — таможенный режим, при котором иностранные товары используются в установленном порядке для переработки на таможенной территории государства без применения мер экономической политики и с возвратом сумм ввозных таможенных пошлин и налогов при условии вывоза в соответствии с таможенным режимом экспорта продуктов переработки за пределы таможенной территории государства.

#### **Статья 52**

##### **Операции по переработке товаров**

Операции по переработке товаров включают:  
изготовление товаров, включая монтаж, сборку и подгонку под другие товары;  
собственно переработку и обработку товаров;  
ремонт товаров, включая их восстановление и приведение в порядок;  
использование некоторых товаров, которые содействуют производству продуктов переработки или облегчают его, даже если эти товары полностью или частично потребляются в процессе переработки.

Ограничения на отдельные операции по переработке товаров, условия проведения операций по переработке товаров, включая возможность и порядок использования отечественных товаров, определяются национальным законодательством.

#### **Статья 53**

##### **Лицензия на переработку товаров на таможенной территории государства**

Переработка товаров на таможенной территории государства производится при наличии лицензии таможенного органа.

Указанная лицензия выдается отечественному лицу при условии, если:

ввезенные товары могут быть идентифицированы в продуктах переработки, за исключением случаев, определяемых национальным законодательством;

переработка способствует вывозу продуктов переработки либо использованию отечественных производственных мощностей;

выполнены иные требования по обеспечению соблюдения законодательства о таможенном деле, которые могут устанавливаться таможенными органами.

Порядок выдачи лицензий на переработку товаров на таможенной территории государства определяется национальным законодательством.

Лицензия на переработку товаров на таможенной территории государства может быть аннулирована или отозвана таможенными органами.

Лицензия аннулируется, если она не могла быть выдана на основании установленного порядка заявителю либо она была выдана на основе неполных или недостоверных сведений, имевших существенное значение для принятия решения о ее выдаче. Решение об аннулировании действует с даты выдачи лицензии.

Лицензия отзывается, если ее владелец не соблюдает требований настоящих Основ и национального законодательства либо лицензия более не соответствует экономической политике государства. Отзыв действует с даты принятия решения об отзыве.

#### **Статья 54**

### **Сроки переработки товаров на таможенной территории государства**

Переработка товаров на таможенной территории государства должна производиться в сроки, устанавливаемые таможенным органом в порядке, определяемом национальным законодательством. Установление сроков должно основываться на экономически оправданной продолжительности процесса переработки товаров и распоряжении продуктами их переработки.

#### **Статья 55**

### **Количество выхода продуктов переработки в таможенных целях**

Таможенные органы могут устанавливать в таможенных целях обязательное количество выхода продуктов переработки, образующихся в результате переработки товаров.

Порядок установления в таможенных целях обязательного количества выхода продуктов переработки определяется в соответствии с национальным законодательством.

#### **Статья 56**

### **Возврат сумм ввозных таможенных пошлин, налогов**



Возврат сумм ввозных таможенных пошлин, налогов при вывозе продуктов переработки в соответствии с таможенным режимом экспорта производится таможенными органами при условии соблюдения положений настоящих Основ и национального законодательства и если продукты переработки вывозятся в срок не позднее двух лет со дня перемещения товара через таможенную границу государства.

### **Статья 57**

#### **Освобождение от вывозных таможенных пошлин, налогов и применения мер экономической политики**

От вывозных таможенных пошлин и налогов освобождаются иностранные товары и продукты их переработки. К указанным товарам и продуктам не применяются меры экономической политики.

### **Глава 10**

#### **Переработка товаров под таможенным контролем**

### **Статья 58**

#### **Назначение таможенного режима**

Переработка товаров под таможенным контролем — таможенный режим, при котором иностранные товары используются в установленном порядке на таможенной территории государства без взимания таможенных пошлин и налогов, а также без применения к товарам мер экономической политики для переработки под таможенным контролем с последующим выпуском для свободного обращения или помещением продуктов переработки под иной таможенный режим.

### **Статья 59**

#### **Положения, в соответствии с которыми осуществляется переработка товаров под таможенным контролем**

Переработка товаров под таможенным контролем осуществляется применительно к положениям статей 52—55 и 57 настоящих Основ.

### **Статья 60**

#### **Ограничение использования таможенного режима**

Переработка товаров под таможенным контролем не может использоваться для уклонения от соблюдения мер экономической политики и правил определения страны происхождения товаров.

Случаи, когда использование таможенного режима переработки товаров под таможенным контролем не допускается, определяются национальным законодательством.

## **Глава 11**

### **Временный ввоз (вывоз) товаров**

#### **Статья 61**

##### **Содержание таможенного режима**

Временный ввоз (вывоз) товаров — таможенный режим, при котором пользование товарами на таможенной территории государства или за ее пределами допускается с полным или частичным освобождением от таможенных пошлин и налогов, а также без применения мер экономической политики.

Временно ввозимые (вывозимые) товары подлежат возврату в неизменном состоянии, кроме изменений вследствие естественного износа либо убыли при нормальных условиях транспортировки и хранения.

#### **Статья 62**

##### **Условия помещения товаров под таможенный режим**

В случаях, определяемых таможенными органами, временный ввоз (вывоз) товаров допускается только при представлении обязательства об обратном вывозе (ввозе) и обеспечении уплаты таможенных платежей.

Таможенные органы вправе определять категории товаров, которые не могут временно ввозиться (вывозиться).

#### **Статья 63**

##### **Разрешение на временный ввоз (вывоз) товаров**

Разрешение на временный ввоз (вывоз) товаров предоставляется таможенным органом в порядке, определяемом национальным законодательством.

Таможенные органы не вправе предоставлять разрешение на временный ввоз (вывоз) товаров, если отсутствует возможность обеспечения их надежной идентификации.

#### **Статья 64**

##### **Сроки временного ввоза (вывоза) товаров**

Сроки временного ввоза (вывоза) товаров устанавливаются таможенным органом исходя из цели и обстоятельств такого ввоза (вывоза) и не могут превышать двух лет.

Для отдельных категорий товаров национальным законодательством могут устанавливаться более короткие или более продолжительные предельные сроки временного ввоза (вывоза).

Продление указанных сроков осуществляется таможенными органами в порядке, определяемом национальным законодательством.

## Статья 65

### Освобождение от уплаты таможенных пошлин и налогов

Случаи полного освобождения в отношении временно ввозимых (вывозимых) товаров от уплаты таможенных пошлин и налогов определяются национальным законодательством.

В иных случаях, а также при несоблюдении лицом, перемещающим товары, условий полного освобождения от уплаты таможенных пошлин и налогов может применяться частичное освобождение от уплаты таможенных пошлин и налогов в порядке, определяемом национальным законодательством.

При частичном освобождении от уплаты таможенных пошлин и налогов за каждый полный и неполный месяц уплачивается три процента от суммы, которая подлежала бы уплате, если бы товары были выпущены для свободного обращения или вывезены в соответствии с таможенным режимом экспорта.

Общая сумма таможенных пошлин и налогов, взимаемых при временном ввозе (вывозе) с частичным освобождением от уплаты таможенных пошлин и налогов, не должна превышать суммы таможенных пошлин и налогов, которые подлежали бы уплате на момент ввоза (вывоза), если бы товары были выпущены для свободного обращения или вывезены в соответствии с таможенным режимом экспорта.

В случае, если указанные суммы станут равными, то товар считается выпущенным для свободного обращения или вывезенным в соответствии с таможенным режимом экспорта при условии, что в отношении этого товара не применяются меры экономической политики.

## Статья 66

### Действия с товарами по истечении установленных сроков временного ввоза (вывоза)

В день истечения установленных сроков временного ввоза (вывоза) невозвращенные товары должны быть заявлены к иному таможенному режиму либо помещены на склады временного хранения, владельцами которых являются таможенные органы.

## Статья 67

### Невозвращение временно ввезенных (вывезенных) товаров по причине их уничтожения, утраты, недостачи или неправомερных действий органов или должностных лиц иностранного государства

Лицо, которое временно ввезло (вывезло) товары и не возвратившее их в установленные сроки, не несет ответственности перед таможенными органами лишь в случае, если факт уничтожения или безвозвратной утраты товаров вследствие аварии или действия непреодолимой

силы, недостачи в силу естественного износа или убыли при нормальных условиях транспортировки и хранения либо выбытия из владения вследствие неправомерных, в соответствии с национальным законодательством, действий органов или должностных лиц иностранного государства подтвержден консульскими учреждениями государства за границей.

## **Глава 12**

### **Свободная таможенная зона. Свободный склад**

#### **Статья 68**

##### **Содержание таможенных режимов**

Свободная таможенная зона и свободный склад — таможенные режимы, при которых иностранные товары размещаются и используются в соответствующих территориальных границах или помещениях (местах) без взимания таможенных пошлин и налогов, а также без применения к указанным товарам мер экономической политики, а отечественные товары размещаются и используются на условиях, применяемых к вывозу в соответствии с таможенным режимом экспорта.

#### **Статья 69**

##### **Создание свободной таможенной зоны**

Свободная таможенная зона как территория, на которой действует таможенный режим свободной таможенной зоны, создается в соответствии с национальным законодательством.

#### **Статья 70**

##### **Лицензия на учреждение свободного склада**

Свободный склад как помещение или иное место, где действует таможенный режим свободного склада, может учреждаться при наличии лицензии таможенных органов.

Порядок выдачи лицензии на учреждение свободного склада и срок ее действия определяются национальным законодательством.

За выдачу лицензий на учреждение свободного склада взимается сбор в размерах, определяемых национальным законодательством.

Лицензия на учреждение свободного склада может быть аннулирована или отозвана, либо ее действие может быть приостановлено таможенными органами.

Лицензия аннулируется, если она не могла быть выдана на основании установленного порядка заявителю либо она была выдана на основе неполных или недостоверных сведений, имевших существенное значение для принятия решения о ее выдаче. Решение об аннулировании действует с даты выдачи лицензии.

Лицензия отзывается, если владелец свободного склада не соблюдает требований настоящих Основ и национального законодательства либо лицензия более не соответствует экономической политике государства. Отзыв действует с даты принятия решения об отзыве.

Действие лицензии может быть приостановлено на срок до трех месяцев при наличии достаточных оснований полагать, что владелец свободного склада злоупотребляет своими правами.

При аннулировании или отзыве лицензии сбор за ее выдачу возврату не подлежит.

## **Статья 71**

### **Требования к свободным складам и их владельцам**

Помещение или иное место, предназначенное для учреждения свободного склада, должно быть обустроено надлежащим образом в целях обеспечения таможенного контроля, а при необходимости — оборудовано двойными запорными устройствами, одно из которых должно находиться в ведении таможенного органа.

Владельцами свободных складов могут быть исключительно отечественные лица.

Владелец свободного склада обязан:

исключить возможность изъятия помимо таможенного контроля товаров, находящихся на складе;

не затруднять осуществление таможенного контроля;

соблюдать условия лицензии на учреждение свободного склада и выполнять требования таможенных органов.

## **Статья 72**

### **Операции, производимые с товарами в свободных таможенных зонах и на свободных складах**

В свободных таможенных зонах и на свободных складах допускается совершение производственных и иных коммерческих операций с товарами, исключая их розничную продажу, при условии соблюдения положений настоящих Основ и национального законодательства.

В целях обеспечения соблюдения национального законодательства и исходя из характера товаров на осуществление операций с ними в свободных таможенных зонах и на свободных складах могут устанавливаться отдельные запреты и ограничения. Такие запреты и ограничения в отношении свободных таможенных зон и свободных складов устанавливаются в соответствии с национальным законодательством.

Таможенные органы могут запрещать отдельным лицам осуществление операций с товарами в свободных таможенных зонах и на свободных складах, если эти лица не соблюдают положений настоящих Основ и национального законодательства, либо отказывать таким лицам в доступе в свободные таможенные зоны и на свободные склады.

В соответствии с национальным законодательством отдельные категории товаров могут быть ограничены или запрещены к ввозу в свободные таможенные зоны либо к помещению их на свободные склады.

### **Статья 73**

#### **Сроки нахождения товаров в свободных таможенных зонах и на свободных складах**

Товары могут находиться в свободных таможенных зонах и на свободных складах без ограничения сроков.

### **Статья 74**

#### **Обеспечение соблюдения таможенного законодательства в свободных таможенных зонах и на свободных складах**

При наличии достаточных оснований таможенные органы вправе осуществлять таможенный контроль за товарами, находящимися в свободных таможенных зонах и на свободных складах.

Таможенное оформление товаров, ввозимых в свободные таможенные зоны и помещаемых на свободные склады, а также вывозимых из свободных таможенных зон и со свободных складов, может осуществляться в упрощенном порядке, определяемом таможенными органами.

Возведение зданий, строений и сооружений в свободной таможенной зоне допускается по согласованию с таможенными органами.

### **Статья 75**

#### **Учет товаров, находящихся в свободных таможенных зонах и на свободных складах**

Лица, осуществляющие операции с товарами в свободных таможенных зонах, и владельцы свободных складов ведут учет ввозимых, вывозимых, хранящихся, изготавливаемых, перерабатываемых, приобретаемых и реализуемых товаров и представляют таможенным органам отчетность об этих товарах в порядке, определяемом таможенными органами. Любые изменения, происходящие с товарами в пределах свободных таможенных зон и свободных складов, должны отражаться в учетных документах.

### **Статья 76**

#### **Взимание таможенных пошлин, налогов и применение мер экономической политики**

При ввозе иностранных и отечественных товаров в свободные таможенные зоны или помещения их на свободные склады таможенные пошлины и налоги не взимаются и меры экономической политики не применяются.

При ввозе товаров с территории свободных таможенных зон и со свободных складов на остальную часть таможенной территории государства и при вывозе товаров с территории свободных таможенных зон и со свободных складов за пределы государства таможенные пошлины и налоги взимаются и меры экономической политики применяются в зависимости от происхождения товаров.

По просьбе заинтересованного лица таможенные органы удостоверяют происхождение товаров сертификатом в порядке, определяемом национальным законодательством.

При отсутствии сертификата товар рассматривается как отечественный в целях взимания вывозных таможенных пошлин и налогов, а также применения мер экономической политики при вывозе и как иностранный — в иных целях.

### **Статья 77**

#### **Освобождение товаров, предназначенных для вывоза в соответствии с таможенным режимом экспорта, от таможенных пошлин, налогов либо возврат уплаченных сумм**

При ввозе товаров, предназначенных для вывоза за пределы государства в соответствии с таможенным режимом экспорта, в свободные таможенные зоны или при помещении их на свободные склады такие товары освобождаются от таможенных пошлин и налогов, либо уплаченные суммы возвращаются, если такое освобождение или возврат предусмотрены при фактическом вывозе товаров. Фактический вывоз таких товаров должен быть осуществлен не позднее шести месяцев со дня возврата таможенных пошлин и налогов или освобождение от них.

При возвращении товаров, подлежащих вывозу за пределы государства, с территории свободных таможенных зон и со свободных складов на остальную часть таможенной территории государства либо при неосуществлении фактического вывоза в течение установленных сроков уплачиваются таможенные пошлины и налоги, а также проценты с них в порядке, определяемом национальным законодательством.

### **Статья 78**

#### **Ответственность за уплату таможенных платежей**

Ответственность за уплату таможенных платежей несет лицо, которое ввезло товары в свободную таможенную зону или поместило их на свободный склад.

### **Статья 79**

#### **Ликвидация свободного склада**

При ликвидации свободного склада по истечении срока действия лицензии либо по желанию владельца, а равно при аннулировании и от-

зыве таможенными органами лицензии на учреждение свободного склада, с даты принятия такого решения свободный склад становится складом временного хранения. Общий срок нахождения товаров на складе временного хранения не может превышать шести месяцев.

При аннулировании лицензии товары, находящиеся на складе, подлежат повторному таможенному оформлению с даты помещения их на склад. За весь период нахождения товаров на ликвидируемом складе с владельца склада взимаются таможенные сборы за хранение, установленные для складов временного хранения, учрежденных таможенными органами.

При отзыве лицензии товары, находящиеся на складе, подлежат повторному таможенному оформлению с даты принятия решения об отзыве. За период нахождения товаров на ликвидируемом складе после принятия решения об отзыве лицензии с владельца склада взимаются таможенные сборы за хранение, установленные для складов временного хранения, учрежденных таможенными органами.

При приостановлении действия лицензии помещение иностранных товаров на склад осуществляется с уплатой таможенных пошлин, налогов и с применением мер экономической политики, а освобождение от таможенных пошлин и налогов либо возврат таможенных пошлин и налогов в отношении помещаемых отечественных товаров не производится.

## **Глава 13**

### **Переработка товаров вне таможенной территории государства**

#### **Статья 80**

#### **Содержание таможенного режима**

Переработка товаров вне таможенной территории государства — таможенный режим, при котором отечественные товары вывозятся без применения к ним мер экономической политики и используются вне таможенной территории государства с целью их переработки и последующего выпуска продуктов переработки в свободное обращение на таможенной территории этого государства с полным или частичным освобождением от таможенных пошлин и налогов, а также без применения к товарам мер экономической политики.

#### **Статья 81**

#### **Операции по переработке товаров вне таможенной территории государства**

При переработке товаров вне таможенной территории государства могут осуществляться операции, указанные в части первой статьи 52 настоящих Основ.



Ограничения на отдельные операции по переработке товаров вне таможенной территории государства устанавливаются в соответствии с национальным законодательством.

## **Статья 82**

### **Случаи, исключаящие возможность использования таможенного режима**

Таможенный режим переработки товаров вне таможенной территории государства не может быть использован в следующих случаях:

если вывоз товаров дает основание требовать возврата ввозных таможенных пошлин и налогов, освобождения от них либо получения выплат, предоставляемых при вывозе;

если товары до вывоза были выпущены в свободное обращение с полным освобождением от ввозных таможенных пошлин и налогов — до окончания пользования таким освобождением;

в иных случаях, определяемых в соответствии с национальным законодательством.

## **Статья 83**

### **Лицензия на переработку товаров вне таможенной территории государства**

Переработка товаров вне таможенной территории государства производится при наличии лицензии таможенного органа.

Указанная лицензия выдается отечественному лицу при условии, если:

1) таможенный орган считает возможным установить, что продукты переработки образовались в результате переработки вывезенных товаров, за исключением случая, указанного в части третьей настоящей статьи;

2) переработка товаров вне таможенной территории государства не наносит серьезного ущерба интересам национальной экономики государства.

Порядок выдачи лицензии на переработку товаров вне таможенной территории государства, включая случаи и условия, когда таможенный орган может выдать лицензию независимо от положений пункта 1 части второй настоящей статьи, определяется национальным законодательством.

Лицензия на переработку товаров вне таможенной территории государства может быть аннулирована или отозвана таможенными органами.

Лицензия аннулируется, если она не могла быть выдана на основании установленного порядка заявителю либо она была выдана на основе неполных или недостоверных сведений, имевших существенное значение для принятия решения о ее выдаче. Решение об аннулировании действует с даты выдачи лицензии.

Лицензия отзывается, если ее владелец не соблюдает требований настоящих Основ и национального законодательства либо лицензия более

не соответствует экономической политике государства. Отзыв действует с даты принятия решения об отзыве.

### **Статья 84**

#### **Сроки переработки товаров вне таможенной территории государства**

Переработка товаров вне таможенной территории государства должна производиться в сроки, устанавливаемые таможенным органом в порядке, определяемом национальным законодательством.

Установление сроков должно основываться на экономически оправданной продолжительности процесса переработки товаров.

### **Статья 85**

#### **Количество выхода продуктов переработки в таможенных целях**

Таможенные органы могут устанавливать в таможенных целях обязательное количество выхода продуктов переработки, образующихся в результате переработки товаров.

Порядок установления для таможенных целей обязательного количества выхода продуктов переработки определяется в соответствии с национальным законодательством.

### **Статья 86**

#### **Применение таможенных пошлин и налогов при вывозе товаров на переработку**

Товары, вывозимые на переработку, облагаются вывозными таможенными пошлинами и налогами с последующим возвратом их сумм при выпуске продуктов переработки для свободного обращения на таможенной территории государства при условии соблюдения положений настоящих Основ и национального законодательства. Проценты на возвращаемые суммы не начисляются.

В соответствии с национальным законодательством товары могут освобождаться от таможенных пошлин, а налоги, взимаемые с товаров, могут возвращаться при вывозе товаров на переработку вне таможенной территории государства.

### **Статья 87**

#### **Освобождение продуктов переработки от ввозных таможенных пошлин и налогов**

Полное или частичное освобождение продуктов переработки от ввозных таможенных пошлин и налогов предоставляется в случае, если эти продукты заявляются для свободного обращения лицом, получившим лицензию на переработку товаров вне таможенной территории государства, либо его таможенным агентом.

Полное освобождение от ввозных таможенных пошлин и налогов предоставляется, если таможенный орган удостоверится в том, что целью переработки был ремонт вывезенных товаров, осуществляемый безвозмездно в силу положений законодательства или договора, за исключением случаев, когда при первоначальном выпуске товаров для свободного обращения учитывалось наличие недостатка.

Частичное освобождение от ввозных таможенных пошлин и налогов предоставляется при возмездном ремонте вывозимых товаров и при осуществлении других операций по переработке. Суммы таможенных пошлин и налогов определяются исходя из ставок, применимых к продуктам переработки, помноженных на стоимость ремонта или других операций по переработке.

## **Статья 88**

### **Замена продуктов переработки иностранными товарами**

Замена продуктов переработки иностранными товарами допускается в порядке, определяемом национальным законодательством.

## **Статья 89**

### **Невозвращение вывезенных для переработки товаров либо продуктов переработки по причине их уничтожения, утраты, недостачи или неправомερных действий органов или должностных лиц иностранного государства**

Лицо, получившее лицензию на переработку товаров вне таможенной территории государства и не возвратившее товары либо не осуществившее ввоз продуктов переработки в установленные сроки, не несет ответственности перед таможенными органами лишь в том случае, если факт уничтожения или безвозвратной утраты товаров либо продуктов переработки вследствие аварии или действия непреодолимой силы, их недостачи в силу естественного износа или убыли при нормальных условиях транспортировки и хранения либо выбытия из владения вследствие неправомερных, в соответствии с национальным законодательством, действий органов или должностных лиц иностранного государства подтвержден консульскими учреждениями государства за границей.

## **Глава 14**

### **Экспорт товаров**

## **Статья 90**

### **Содержание таможенного режима**

Экспорт товаров — таможенный режим, при котором товары вывозятся за пределы таможенной территории государства без обязательства об их ввозе на эту территорию.

## **Статья 91**

### **Требования при экспорте товаров**

Экспорт товаров осуществляется при условии уплаты вывозных таможенных пошлин и внесения иных таможенных платежей, соблюдения мер экономической политики и выполнения других требований, предусмотренных настоящими Основами и национальным законодательством.

При экспорте товары освобождаются от налогов либо уплаченные суммы налогов подлежат возврату в соответствии с национальным законодательством.

## **Статья 92**

### **Выпуск товаров в таможенном режиме экспорта**

При выпуске товаров в таможенном режиме экспорта товары должны быть вывезены за пределы таможенной территории государства в том же состоянии, в котором они были на день принятия таможенной декларации, кроме изменений состояния товаров вследствие естественного износа или убыли при нормальных условиях транспортировки и хранения.

## **Глава 15**

### **Реэкспорт товаров**

## **Статья 93**

### **Содержание таможенного режима**

Реэкспорт товаров — таможенный режим, при котором иностранные товары вывозятся с таможенной территории государства без взимания или с возвратом ввозных таможенных пошлин и налогов и без применения мер экономической политики в соответствии с настоящими Основами и национальным законодательством.

Реэкспорт товаров допускается с разрешения таможенного органа либо другого уполномоченного на то органа, предоставляемого в порядке, определяемом национальным законодательством.

## **Статья 94**

### **Условия реэкспорта товаров**

При ввозе товаров на таможенной территории государства ввозные таможенные пошлины и налоги не взимаются и меры экономической политики не применяются, если товары заявляются таможенному органу в качестве предназначенных непосредственно и исключительно для реэкспорта. Фактический вывоз таких товаров должен быть осуществлен

не позднее шести месяцев со дня принятия таможенной декларации. При неосуществлении фактического вывоза в течение установленного срока уплачиваются таможенные пошлины и налоги, а также проценты с них в порядке, определяемом национальным законодательством.

При вывозе реэкспортируемых товаров уплаченные ввозные таможенные пошлины и налоги подлежат возврату при условии, если:

реэкспортируемые товары находятся в том же состоянии, в котором они были на момент ввоза, кроме изменений состояния товаров вследствие естественного износа либо убыли при нормальных условиях транспортировки и хранения;

реэкспорт товаров происходит в течение двух лет с момента ввоза;

реэкспортируемые товары не использовались в целях извлечения дохода.

При вывозе реэкспортируемых товаров вывозные таможенные пошлины и налоги не взимаются, а меры экономической политики, действующие при вывозе, не применяются, за исключением случаев, предусмотренных национальным законодательством.

## **Глава 16**

### **Уничтожение товаров**

#### **Статья 95**

#### **Содержание таможенного режима**

Уничтожение товаров — таможенный режим, при котором иностранные товары уничтожаются под таможенным контролем, включая приведение их в состояние, не пригодное для использования, без взимания таможенных пошлин и налогов, а также без применения к товарам мер экономической политики.

Уничтожение товаров допускается с разрешения таможенных органов. Такое разрешение не предоставляется, если уничтожение товаров может причинить существенный вред окружающей природной среде, а также в других случаях, определяемых национальным законодательством.

#### **Статья 96**

#### **Расходы по уничтожению товаров**

Уничтожение товаров производится заинтересованным лицом за собственный счет.

#### **Статья 97**

#### **Отходы, образовавшиеся в результате уничтожения товаров**

Отходы, образовавшиеся в результате уничтожения товаров, должны быть помещены под соответствующий таможенный режим как иностранные товары, находящиеся под таможенным контролем.

## **Глава 17**

### **Отказ от товара в пользу государства**

#### **Статья 98**

##### **Содержание таможенного режима**

Отказ от товара в пользу государства — таможенный режим, при котором лицо отказывается от товара без взимания таможенных пошлин и налогов, а также без применения мер экономической политики.

Отказ от товара в пользу государства в соответствии с положениями настоящей главы допускается с разрешения таможенных органов, предоставляемого в порядке, определяемом национальным законодательством.

#### **Статья 99**

##### **Расходы, связанные с отказом от товара**

Отказ от товара в пользу государства в соответствии с положениями настоящей главы не влечет каких-либо расходов для государства.

## **Глава 18**

### **Перемещение через таможенную границу государства транспортных средств и отдельных видов товаров**

#### **Статья 100**

##### **Перемещение транспортных средств**

Перемещение транспортных средств через таможенную границу государства осуществляется в соответствии с таможенными режимами, применимыми к транспортным средствам.

Транспортные средства, следующие через таможенную границу государства, а также транспортные средства, перемещаемые через таможенную границу государства в качестве товара, останавливаются в местах, определяемых таможенными органами. При несоблюдении этого требования таможенные органы вправе осуществлять принудительную остановку транспортных средств.

Продолжительность стоянки транспортных средств определяется таможенным органом совместно с перевозчиком и не может быть сокращена в ущерб осуществлению таможенного контроля и таможенного оформления.

Отправление транспортных средств из мест их стоянки производится с разрешения таможенных органов.

Время и место пересечения таможенной границы государства транспортными средствами согласовывается перевозчиком с соответствующим таможенным органом.

## **Статья 101**

### **Перемещение валюты и других валютных ценностей**

Перемещение через таможенную границу государства валюты и других валютных ценностей осуществляется в соответствии с национальным законодательством.

## **Статья 102**

### **Перемещение физическими лицами товаров не для коммерческих целей**

Товары, не предназначенные для производственной или коммерческой деятельности, могут перемещаться физическими лицами через таможенную границу государства в упрощенном, льготном порядке, определяемом в соответствии с национальным законодательством. Льготный порядок может включать полное или частичное освобождение от таможенных пошлин и налогов, установление единых ставок таможенных пошлин и налогов, а также неприменение мер экономической политики.

Предназначение товаров устанавливается исходя из их характера и количества, частоты перемещения товаров, с учетом всех обстоятельств поездки физического лица и при отсутствии оснований полагать, что товары перемещаются через таможенную границу не в целях личного пользования или потребления физическим лицом или членами его семьи.

## **Раздел III**

### **ТАМОЖЕННЫЕ ПЛАТЕЖИ**

## **Глава 19**

### **Основные положения**

## **Статья 103**

### **Таможенные платежи**

При перемещении через таможенную границу государства и в других случаях, предусмотренных настоящими Основами и национальным законодательством, уплачиваются следующие таможенные платежи:

- 1) таможенная пошлина;
- 2) налог на добавленную стоимость;
- 3) акцизы;
- 4) сборы за выдачу лицензий таможенными органами и возобновление действия лицензий;
- 5) сборы за выдачу квалификационного аттестата специалиста по таможенному оформлению и возобновление действия аттестата;

- 6) таможенные сборы за таможенное оформление;
- 7) таможенные сборы за хранение товаров;
- 8) таможенные сборы за таможенное сопровождение товаров;
- 9) плата за информирование и консультирование;
- 10) плата за принятие предварительного решения;
- 11) плата за участие в таможенных аукционах;
- 12) иные таможенные платежи.

## **Статья 104**

### **Таможенная пошлина и налоги**

Применение таможенной пошлины и налога на добавленную стоимость, акцизов и иных налогов, взимание которых возложено на таможенные органы, к товарам, ввозимым на таможенную территорию государства и вывозимым с этой территории, осуществляется в соответствии с настоящими Основами и национальным законодательством.

## **Глава 20**

### **Исчисление и уплата таможенных платежей**

## **Статья 105**

### **Основа для исчисления таможенной пошлины, налога на добавленную стоимость, акцизов**

Основой для исчисления таможенной пошлины и акцизов является таможенная стоимость товаров и транспортных средств, определяемая в соответствии с настоящими Основами и национальным законодательством.

Основой для исчисления налога на добавленную стоимость является таможенная стоимость товаров, к которой добавляется таможенная пошлина, а по подакцизным товарам также и сумма акциза.

## **Статья 106**

### **Плательщики таможенных платежей**

Таможенные платежи уплачиваются непосредственно декларантом либо иным лицом в соответствии с настоящими Основами и национальным законодательством.

Любое заинтересованное лицо вправе уплатить таможенные платежи, если иное не предусмотрено настоящими Основами и национальным законодательством.

## **Статья 107**

### **Сроки и порядок уплаты таможенных платежей**



Сроки и порядок уплаты таможенных платежей, включая порядок предоставления отсрочки и рассрочки их уплаты определяются национальным законодательством.

## **Статья 108**

### **Обеспечение уплаты таможенных платежей**

Уплата таможенных платежей может обеспечиваться залогом товаров и транспортных средств, гарантией третьего лица либо внесением на депозит таможенного органа причитающихся сумм.

Оформление залога и обращение взыскания на предмет залога осуществляется в соответствии с национальным законодательством.

В качестве обеспечения уплаты таможенных платежей может использоваться гарантия банка или иного кредитного учреждения в соответствии с национальным законодательством.

На депозит таможенного органа вносится сумма таможенных платежей, которая подлежала бы уплате, если бы товары были выпущены для свободного обращения либо в соответствии с таможенным режимом экспорта.

## **Статья 109**

### **Освобождение от таможенной пошлины**

От таможенной пошлины освобождаются:

а) транспортные средства, осуществляющие международные перевозки пассажиров и товаров, а также предметы материально-технического снабжения и снаряжения, топливо, продовольствие и другое имущество, необходимое для их нормальной эксплуатации на время следования в пути, в пунктах промежуточной остановки или приобретенное за границей в связи с ликвидацией последствий аварий (поломки) данных транспортных средств;

б) предметы материально-технического снабжения и снаряжения, топливо, продовольствие и другое имущество, вывозимое за пределы таможенной территории государства для обеспечения деятельности отечественных и арендованных (зафрахтованных) отечественными лицами судов, ведущих морской промысел, а также продукция их промысла, ввозимая на таможенную территорию государства;

в) товары, ввозимые на таможенную территорию государства или вывозимые с этой территории для официального или личного пользования представителями иностранных государств, физическими лицами, имеющими право на беспошлинный ввоз таких предметов на основании международных соглашений государства или национального законодательства;

г) национальная валюта, иностранная валюта (кроме используемой в нумизматических целях), а также ценные бумаги в соответствии с национальным законодательством;

д) товары, подлежащие обращению в собственность государства в соответствии с национальным законодательством;

е) товары, ввозимые на таможенную территорию государства и вывозимые с этой территории в качестве гуманитарной помощи; в целях ликвидации последствий аварий и катастроф, стихийных бедствий; учебные пособия для бесплатных учебных, дошкольных и лечебных учреждений;

ж) товары, ввозимые на таможенную территорию государства и/или вывозимые с этой территории в качестве безвозмездной помощи и/или на благотворительные цели по линии государств, правительств, международных организаций, включая оказание технического содействия;

з) товары и транспортные средства в иных случаях, определяемых национальным законодательством.

## **РАЗДЕЛ IV ТАМОЖЕННАЯ СТОИМОСТЬ ТОВАРА. СТРАНА ПРОИСХОЖДЕНИЯ ТОВАРА**

### **Глава 21 Основные положения**

#### **Статья 110 Система определения таможенной стоимости товара**

Система определения таможенной стоимости (таможенной оценки) товаров распространяется на товары, ввозимые на таможенную территорию государства.

Порядок применения системы таможенной оценки товаров, ввозимых на таможенную территорию государства, устанавливается национальным законодательством на основании положений настоящих Основ.

В исключительных случаях с целью защиты экономических интересов государства в соответствии с национальным законодательством может устанавливаться минимально допустимый уровень таможенной стоимости в отношении отдельных товаров, перемещаемых через таможенную границу.

Порядок определения таможенной стоимости товаров, вывозимых с таможенной территории государства, устанавливается национальным законодательством.

#### **Статья 111 Заявление таможенной стоимости товаров**

Таможенная стоимость товаров заявляется (декларируется) декларантом таможенному органу при перемещении товара через таможенную границу государства.

Порядок и условия заявления таможенной стоимости ввозимых товаров, а также форма декларации устанавливаются таможенными органами в соответствии с национальным законодательством.

Таможенная стоимость товара определяется декларантом согласно методам определения таможенной стоимости, установленным настоящими Основами.

Контроль за правильностью определения таможенной стоимости товара осуществляется таможенным органом, производящим таможенное оформление товара.

## **Статья 112**

### **Соблюдение конфиденциальности информации**

Информация, предоставляемая декларантом при заявлении таможенной стоимости товара, определенная в качестве составляющей коммерческую тайну или являющаяся конфиденциальной, может использоваться таможенным органом исключительно в таможенных целях и не может передаваться третьим лицам, включая иные государственные органы, без специального разрешения декларанта, за исключением случаев, предусмотренных национальным законодательством.

За разглашение информации, составляющей коммерческую тайну или являющейся конфиденциальной, таможенный орган и его должностные лица несут ответственность в соответствии с национальным законодательством.

## **Статья 113**

### **Права и обязанности декларанта**

Заявляемая декларантом таможенная стоимость товара и предоставляемые им сведения, относящиеся к ее определению, должны основываться на достоверной, количественно определяемой и документально подтвержденной информации.

При необходимости подтверждения заявленной декларантом таможенной стоимости товара декларант обязан по требованию таможенного органа предоставить последнему нужные для этого сведения. При возникновении у таможенного органа сомнений в достоверности сведений, представленных декларантом для определения таможенной стоимости товара, декларант имеет право доказать такую достоверность.

В случае непредставления доказательств, подтверждающих достоверность использованных декларантом данных, таможенный орган вправе принять решение о невозможности использования выбранного декларантом метода таможенной оценки.

При возникновении необходимости в уточнении заявленной декларантом таможенной стоимости товара декларант вправе обратиться в таможенный орган с просьбой предоставить ему декларируемый товар в

пользование под залог имущества или иную гарантию в соответствии с национальным законодательством либо уплатить таможенные платежи в соответствии с таможенной оценкой товара, осуществленной таможенным органом.

Дополнительные расходы, возникшие у декларанта в связи с уточнением заявленной им таможенной стоимости товара либо предоставлением таможенному органу дополнительной информации, несет декларант. При этом увеличение срока таможенного оформления товара, обусловленное проведением таможенной оценки, не может быть использовано декларантом для получения фактической отсрочки оплаты товара таможенной пошлиной.

## **Статья 114**

### **Права и обязанности таможенного органа**

Таможенный орган, производящий контроль за правильностью таможенной оценки товара, вправе принимать решение о правильности заявленной декларантом таможенной стоимости товара с учетом положений статьи 111 настоящих Основ.

При отсутствии данных, подтверждающих правильность определения заявленной декларантом таможенной стоимости товара, либо при наличии оснований полагать, что представленные декларантом сведения не являются достоверными и/или достаточными, таможенный орган может самостоятельно определить таможенную стоимость декларируемого товара, последовательно применяя методы определения таможенной стоимости товара, установленные настоящими Основами, на основании имеющихся у него сведений (в том числе ценовой информации по идентичным или однородным товарам) с корректировкой, осуществляемой в соответствии с настоящими Основами.

Таможенный орган по письменному запросу декларанта обязан в трехмесячный срок представить декларанту письменное разъяснение причин, по которым заявленная декларантом таможенная стоимость товара не может быть принята таможенным органом в качестве основы для начисления пошлины.

При несогласии декларанта с решением таможенного органа в отношении определения таможенной стоимости товара это решение может быть обжаловано в порядке, определяемом национальным законодательством.

## **Глава 22**

### **Методы определения таможенной стоимости товара и порядок их применения**

## **Статья 115**

### **Методы определения таможенной стоимости товара**

1. Определение таможенной стоимости товаров, ввозимых на таможенную территорию государства, производится путем применения следующих методов:

- по цене сделки с ввозимыми товарами;
- по цене сделки с идентичными товарами;
- по цене сделки с однородными товарами;
- на основе вычитания стоимости;
- на основе сложения стоимости;
- резервного метода.

2. Основным методом определения таможенной стоимости товара является метод по цене сделки с ввозимыми товарами.

В том случае, если основной метод не может быть использован, применяется последовательно каждый из перечисленных в пункте 1 настоящей статьи методов. При этом каждый последующий метод применяется, если таможенная стоимость товара не может быть определена путем использования предыдущего метода.

Методы вычитания и сложения стоимости могут применяться в любой последовательности.

## Статья 116

### Метод по цене сделки с ввозимыми товарами

1. Таможенной стоимостью ввозимого товара является цена сделки, фактически уплаченная или подлежащая уплате за ввозимый товар на момент пересечения им таможенной границы (до порта или иного места ввоза).

При определении таможенной стоимости товара в цену сделки включаются следующие компоненты, если они не были ранее в нее включены:

а) расходы по доставке товара до аэропорта, порта или иного места ввоза товара на таможенную территорию государства:

стоимость транспортировки;

расходы по погрузке, выгрузке, перегрузке и перевалке товаров;

страховая сумма;

б) расходы, понесенные покупателем:

комиссионные и брокерские вознаграждения, за исключением комиссионных по закупке товара;

стоимость контейнеров и/или другой многооборотной тары, если в соответствии с товарной номенклатурой они рассматриваются как единое целое с оцениваемыми товарами;

стоимость упаковки, включая стоимость упаковочных материалов и работ по упаковке;

в) соответствующая часть стоимости следующих товаров и услуг, которые прямо или косвенно были предоставлены покупателем бесплатно или по сниженной цене для использования в связи с производством или продажей на вывоз оцениваемых товаров:

сырья, материалов, деталей, полуфабрикатов и других комплектующих изделий, являющихся составной частью оцениваемых товаров; инструментов, штампов, форм и других подобных предметов, использованных при производстве оцениваемых товаров;

материалов, израсходованных при производстве оцениваемых товаров (смазочных материалов, топлива и других);

инженерной проработки, опытно-конструкторской работы, дизайна, художественного оформления, эскизов и чертежей, выполненных вне таможенной территории государства и непосредственно необходимых для производства оцениваемых товаров;

г) лицензионные и иные платежи за использование объектов интеллектуальной собственности, которые покупатель должен прямо или косвенно осуществить в качестве условия продажи оцениваемых товаров;

д) соответствующая часть прямого или косвенного дохода продавца от любых последующих перепродаж, передачи или использования оцениваемых товаров на территории государства ввоза товаров.

2. Указанный метод не может быть использован для определения таможенной стоимости товара, если:

а) существуют ограничения в отношении прав покупателя на оцениваемый товар, за исключением:

ограничений, установленных национальным законодательством;

ограничений географического региона, в котором товары могут быть перепроданы;

ограничений, существенно не влияющих на цену товара;

б) продажа и цена сделки зависят от соблюдения условий, влияние которых не может быть учтено;

в) данные, использованные декларантом при заявлении таможенной стоимости товара, не подтверждены документально либо не являются количественно определенными и достоверными;

г) участники сделки являются взаимозависимыми лицами, за исключением случаев, когда их взаимозависимость не повлияла на цену сделки, что должно быть доказано декларантом. При этом под взаимозависимыми лицами понимаются лица, удовлетворяющие хотя бы одному из следующих признаков:

один из участников сделки (физическое лицо) или должностное лицо одного из участников сделки является одновременно должностным лицом другого участника сделки;

участники сделки являются совладельцами предприятия;

участники сделки связаны трудовыми отношениями;

один из участников сделки является владельцем вклада (пая) или обладателем акции с правом голоса в уставном капитале другого участника сделки, составляющих не менее пяти процентов уставного капитала;

оба участника сделки находятся под непосредственным либо косвенным контролем третьего лица;

участники сделки совместно контролируют, непосредственно или косвенно, третье лицо;

один из участников сделки находится под непосредственным или косвенным контролем другого участника сделки;

участники сделки или их должностные лица являются родственниками.

## Статья 117

### Метод по цене сделки с идентичными товарами

1. При использовании метода по цене сделки с идентичными товарами в качестве основы для определения таможенной стоимости товара принимается цена сделки с идентичными товарами при соблюдении условий, указанных в настоящей статье. При этом под идентичными понимаются товары, одинаковые во всех отношениях с оцениваемыми товарами, в том числе по следующим признакам:

физические характеристики;

качество и репутация на рынке;

страна происхождения;

производитель.

Незначительные различия во внешнем виде не могут служить основанием для отказа в рассмотрении товаров как идентичных, если в остальном такие товары соответствуют требованиям настоящего пункта.

2. Цена сделки с идентичными товарами принимается в качестве основы для определения таможенной стоимости товара, если эти товары:

а) проданы для ввоза на таможенную территорию государства;

б) ввезены одновременно с оцениваемыми товарами или не ранее, чем за 90 дней до ввоза оцениваемых товаров;

в) ввезены примерно в том же количестве и/или на тех же коммерческих условиях. В случае, если идентичные товары ввозились в ином количестве и/или на других коммерческих условиях, декларант должен произвести соответствующую корректировку их цены с учетом этих различий и документально подтвердить таможенному органу ее обоснованность.

3. Таможенная стоимость товара, определяемая по цене сделки с идентичными товарами, должна быть скорректирована с учетом расходов, указанных в статье 116 настоящих Основ.

Корректировка должна производиться декларантом на основании достоверных и документально подтвержденных сведений.

4. В случае, если при применении настоящего метода выявляется более одной цены сделки по идентичным товарам, то для определения таможенной стоимости ввозимых товаров применяется самая низкая из них.

## Статья 118

### Метод по цене сделки с однородными товарами

1. При использовании метода оценки по цене сделки с однородными товарами в качестве основы для определения таможенной стоимости

товара принимается цена сделки по товарам, однородным с ввозимыми, при соблюдении условий, указанных в настоящей статье. При этом под однородными понимаются товары, которые, хотя и не являются одинаковыми во всех отношениях, имеют сходные характеристики и состоят из схожих компонентов, что позволяет им выполнять те же функции, что и оцениваемые товары, и быть коммерчески взаимозаменяемыми.

При определении однородности товаров учитываются следующие их признаки:

качество, наличие товарного знака и репутация на рынке;  
страна происхождения;  
производитель.

2. При использовании метода определения таможенной стоимости товара по цене сделки с однородными товарами применяются положения пунктов 2–4 статьи 117 настоящих Основ.

3. При использовании метода таможенной оценки товара на основании положений статьи 117 и настоящей статьи:

а) товары не считаются идентичными оцениваемым или однородным с ними, если они не были произведены в той же стране, что и оцениваемые товары;

б) товары, произведенные не производителем оцениваемых товаров, а другим лицом, принимаются во внимание только в том случае, если не имеется ни идентичных, ни однородных товаров, произведенных лицом — производителем оцениваемых товаров;

в) товары не считаются идентичными или однородными, если их проектирование, опытно-конструкторские работы над ними, их художественное оформление, дизайн, эскизы и чертежи и иные аналогичные работы выполнены в государстве ввоза товаров.

## Статья 119

### Метод на основе вычитания стоимости

1. Определение таможенной стоимости товара по методу оценки на основе вычитания стоимости производится в том случае, если оцениваемые, идентичные или однородные товары будут продаваться на территории государства без изменения своего первоначального состояния.

2. При использовании метода вычитания стоимости в качестве основы для определения таможенной стоимости товара принимается цена единицы товара, по которой оцениваемые, идентичные или однородные товары продаются наибольшей партией на территории государства не позднее 90 дней с даты ввоза оцениваемых товаров участнику сделки, не являющемуся взаимозависимым с продавцом лицом.

3. Из цены единицы товара вычитаются следующие компоненты:

а) расходы на выплату комиссионных вознаграждений, обычные надбавки на прибыль и общие расходы в связи с продажей на таможенной территории государства ввозимых товаров того же класса и вида;



б) суммы ввозных таможенных пошлин, налогов, сборов и иных платежей, подлежащих уплате в государстве в связи с ввозом или продажей товаров;

в) обычные расходы, понесенные в государстве ввоза товаров на транспортировку, страхование, погрузочные и разгрузочные работы.

4. При отсутствии случаев продажи оцениваемых, идентичных или однородных товаров в таком же состоянии, в каком они находились на момент ввоза, по просьбе декларанта может использоваться цена единицы товара, прошедшего переработку, с поправкой на добавленную стоимость и при соблюдении положений пунктов 2 и 3 настоящей статьи.

## **Статья 120**

### **Метод на основе сложения стоимости**

При использовании метода оценки на основе сложения стоимости в качестве основы для определения таможенной стоимости товара принимается цена товара, рассчитанная путем сложения:

а) стоимости материалов и издержек, понесенных изготовителем в связи с производством оцениваемого товара;

б) общих затрат, характерных для продажи в государство ввоза из страны вывоза товаров того же вида, в том числе расходов на транспортировку, погрузочные и разгрузочные работы, страхование до места пересечения таможенной границы государства ввоза, и иных затрат;

в) прибыли, обычно получаемой экспортером в результате поставки в государство ввоза таких товаров.

## **Статья 121**

### **Резервный метод**

В случаях, если таможенная стоимость товара не может быть определена декларантом в результате последовательного применения указанных в статьях 116–120 настоящих Основ методов определения таможенной стоимости товара либо таможенный орган аргументировано считает, что эти методы определения таможенной стоимости не могут быть использованы, то таможенная стоимость оцениваемых товаров определяется с учетом мировой практики.

При применении резервного метода таможенный орган предоставляет декларанту имеющуюся в его распоряжении ценовую информацию.

2. В качестве основы для определения таможенной стоимости товара по резервному методу не могут быть использованы:

а) цена товара на внутреннем рынке государства ввоза товара;

б) цена товара, поставляемого из страны его вывоза в третьи страны;

в) цена на внутреннем рынке государства ввоза на товары отечественного происхождения;

г) произвольно установленная или достоверно не подтвержденная цена товара.

### Определение страны происхождения товара

#### Статья 122

##### Цель определения страны происхождения товара

Страна происхождения товара определяется с целью осуществления тарифных и нетарифных мер регулирования ввоза товара на таможенную территорию государства и вывоза товара с этой территории.

Принципы определения страны происхождения товара основываются на существующей международной практике. Порядок определения страны происхождения товара устанавливается национальным законодательством на основании положений настоящих Основ.

#### Статья 123

##### Страна происхождения товара

Страной происхождения товара считается страна, в которой товар был полностью произведен или подвергнут достаточной переработке в соответствии с критериями, установленными настоящими Основами.

При этом под страной происхождения товара может пониматься группа стран, таможенные союзы стран, регион или часть страны, если имеется необходимость их выделения для целей определения происхождения товара.

#### Статья 124

##### Товар, полностью произведенный в данной стране

Товарами, полностью произведенными в данной стране, считаются:

- а) полезные ископаемые, добытые на ее территории или в ее территориальных водах, или на ее континентальном шельфе и в морских недрах, если страна имеет исключительные права на разработку этих недр;
- б) растительная продукция, выращенная или собранная на ее территории;
- в) живые животные, родившиеся и выращенные в ней;
- г) продукция, полученная в этой стране от выращенных в ней животных;
- д) произведенная в ней продукция охотничьего, рыболовного и морского промыслов;
- е) продукция морского промысла, добытая и/или произведенная в Мировом океане судами данной страны либо судами, арендованными (зафрахтованными) ею;
- ж) вторичное сырье и отходы, являющиеся результатом производственных и иных операций, осуществляемых в данной стране;

з) продукция высоких технологий, полученная в открытом космосе на космических судах, принадлежащих данной стране либо арендуемых ею;

и) товары, произведенные в данной стране исключительно из продукции, указанной в пунктах "а"—"з" настоящей статьи.

## Статья 125

### Критерий достаточной переработки товара

Если в производстве товара участвуют две и более страны, происхождение товара определяется в соответствии с критериями достаточной переработки.

Критериями достаточной переработки товара в данной стране являются:

а) изменение товарной позиции (классификационного кода товара) по товарной номенклатуре на уровень любого из первых четырех знаков, произошедшее в результате переработки товара;

б) выполнение производственных или технологических операций, достаточных или не достаточных для того, чтобы товар считался происходящим из той страны, где эти операции имели место;

в) правило адвалорной доли — изменение стоимости товара, когда процентная доля стоимости использованных материалов или добавленной стоимости достигает фиксированной доли цены поставляемого товара.

При этом считаются не отвечающими критерию достаточной переработки:

операции по обеспечению сохранности товаров во время хранения или транспортировки;

операции по подготовке товаров к продаже и транспортировке (дробление партии, формирование отправок, сортировка, переупаковка);  
простые сборочные операции;

смешивание товаров (компонентов) без придания полученной продукции характеристик, существенно отличающих ее от исходных составляющих;

комбинация двух или большего числа указанных выше операций;  
убой скота.

В случае, если в отношении конкретных товаров или страны происхождения товара особо не оговаривается, то применяется общее правило, в соответствии с которым товар считается подвергнутым достаточной переработке, если произошло изменение товарной позиции по товарной номенклатуре на уровне любого из первых четырех знаков.

Критерии достаточной переработки для конкретных товаров и стран устанавливаются и применяются на основании настоящих Основ в порядке, определяемом национальным законодательством.

## Статья 126

### Определение страны происхождения товаров при их поставке партиями

Товары в разобранном или несобранном виде, поставляемые несколькими партиями, когда по производственным или транспортным условиям невозможна их отгрузка одной партией, а также в случаях, если партия товара разбита на несколько партий в результате ошибки, при определении страны происхождения должны рассматриваться по желанию декларанта как единый товар. Условием применения этого правила является:

предварительное уведомление таможенного органа о разбивке разобранного или несобранного товара на несколько партий с указанием причин такой разбивки, подробной спецификацией каждой партии с указанием кодов товаров по товарной номенклатуре, стоимости и страны происхождения товаров, входящих в каждую партию;

документальное подтверждение ошибочности разбивки товара на несколько партий;

поставка всех партий товаров из одной страны одним поставщиком;

ввоз всех партий товаров через один и тот же таможенный орган;

поставка всех партий товаров в срок, не превышающий шести месяцев с даты принятия таможенной декларации либо истечения сроков на ее подачу в отношении первой партии.

## Статья 127

### Подтверждение происхождения товара

В удостоверение происхождения товара из данной страны таможенный орган вправе требовать представления сертификата о происхождении товара.

При вывозе товаров с таможенной территории государства сертификат о происхождении товара в тех случаях, когда он необходим и это зафиксировано в соответствующих контрактах, в национальных правилах страны ввоза или предусмотрено международными обязательствами государства, выдается уполномоченным на это органом.

При ввозе товара на таможенную территорию государства сертификат о происхождении товара представляется в обязательном порядке:

на товары, происходящие из стран, которым национальное законодательство предоставляет преференции по таможенному тарифу;

на товары, ввоз которых из данной страны регулируется количественными ограничениями (квотами) или иными мерами регулирования внешнеэкономической деятельности;

если это предусмотрено международными соглашениями, а также национальным законодательством в области охраны окружающей природной среды, здоровья населения, защиты прав отечественных потребите-

лей, общественного порядка, государственной безопасности и других жизненно важных интересов;

в случаях, когда в представляемых для таможенного оформления документах сведения о происхождении товаров отсутствуют либо у таможенного органа есть основания полагать, что декларируются недостоверные сведения о происхождении товаров.

## **Статья 128**

### **Сертификат о происхождении товара**

Сертификат о происхождении товара должен однозначно свидетельствовать о том, что указанный товар происходит из соответствующей страны и должен содержать:

а) письменное заявление отправителя о том, что товар удовлетворяет соответствующему критерию происхождения;

б) письменное удостоверение компетентного органа страны вывоза, выдавшего сертификат о том, что представленные в сертификате сведения соответствуют действительности.

Сертификат о происхождении товара представляется вместе с таможенной декларацией и другими документами, представляемыми при таможенном оформлении. При утрате сертификата принимается его официально заверенный дубликат.

В случае возникновения сомнений относительно безупречности сертификата или содержащихся в нем сведений, включая сведения о стране происхождения товара, таможенный орган может обратиться к органам, выдавшим сертификат, или к компетентным организациям страны, указанной в качестве страны происхождения товара, с просьбой сообщить дополнительные или уточняющие сведения.

Товар не считается происходящим из данной страны до тех пор, пока не будет представлен в случаях, установленных настоящими Основами и национальным законодательством, надлежащим образом оформленный сертификат происхождения.

## **Статья 129**

### **Основание для отказа в выпуске товара**

Таможенный орган может отказать в выпуске товара через таможенную границу лишь при наличии достаточных оснований полагать, что он происходит из страны, товары которой не подлежат выпуску в соответствии с национальным законодательством и международными соглашениями, участником которых является государство.

Непредставление надлежащим образом оформленного сертификата или сведений о происхождении товара не является основанием для отказа в выпуске товаров через таможенную границу.

## **Статья 130**

### **Дополнительные положения, относящиеся к определению страны происхождения товара**

При определении страны происхождения товара происхождения используемых для его производства энергии, машин, оборудования и инструментов не учитывается.

Особенности определения страны происхождения товара, ввозимого на таможенную территорию государства из третьих стран, включая порядок применения правила “прямой отгрузки и непосредственной закупки”, а также ввозимого с территорий свободных таможенных зон и свободных складов, расположенных в пределах таможенной территории государства, устанавливаются национальным законодательством.

## **РАЗДЕЛ V ТАМОЖЕННОЕ ОФОРМЛЕНИЕ**

### **Глава 24 Общие положения**

#### **Статья 131**

#### **Порядок производства таможенного оформления**

Таможенное оформление производится в порядке, определяемом настоящими Основами и национальным законодательством.

#### **Статья 132**

#### **Место и время производства таможенного оформления**

Таможенное оформление производится в определенных для этого местах в зоне деятельности таможенного органа, в котором находится отправитель или получатель товаров либо их структурное подразделение, и во время работы таможенного органа.

По просьбе заинтересованного лица, за его счет и с согласия таможенного органа таможенное оформление может производиться в иных местах и вне времени работы таможенного органа.

Национальным законодательством может быть установлено, что таможенное оформление отдельных категорий товаров и транспортных средств может производиться только определенными таможенными органами.

#### **Статья 133**

#### **Присутствие полномочных лиц и их представителей при таможенном оформлении**

Лица, обладающие полномочиями в отношении товаров и транспортных средств, и их представители вправе присутствовать при таможенном оформлении.

По требованию таможенного органа указанные лица и их представители обязаны присутствовать при таможенном оформлении и оказывать содействие должностным лицам таможенных органов в производстве таможенного оформления.

### **Статья 134**

#### **Таможенное оформление и контроль других государственных органов**

В случаях, предусмотренных национальным законодательством, таможенное оформление товаров и транспортных средств, перемещаемых через таможенную границу государства, может быть завершено только после осуществления ветеринарного, фитосанитарного, экологического и других видов государственного контроля.

Порядок проведения других видов государственного контроля в отношении товаров и транспортных средств, перемещаемых через таможенную границу государства, определяется национальным законодательством.

### **Статья 135**

#### **Пользование и распоряжение товарами и транспортными средствами, в отношении которых таможенное оформление не завершено**

Никто не вправе пользоваться и распоряжаться товарами и транспортными средствами, в отношении которых таможенное оформление не завершено, за исключением случаев, предусмотренных настоящими Основами и национальным законодательством.

Национальным законодательством могут устанавливаться условия и налагаться ограничения на пользование и распоряжение товарами и транспортными средствами, в отношении которых таможенное оформление не завершено.

### **Статья 136**

#### **Начало таможенного оформления**

Таможенное оформление начинается не позднее 30 минут после того, как должностное лицо таможенного органа заявило о своей готовности к производству таможенного оформления в отношении конкретных товаров и транспортных средств, при соблюдении порядка совершения предварительных операций, предусмотренных настоящими Основами и национальным законодательством.

### **Статья 137**

#### **Упрощенный порядок таможенного оформления**

При ввозе на таможенную территорию и вывозе с этой территории товаров, необходимых при стихийных бедствиях, авариях, катастрофах, наличии живых животных, скоропортящихся товаров, радиоактивных материалов, сообщений и других материалов, используемых для средств массовой информации, товаров, направляемых в адрес высших органов законодательной, исполнительной и судебной власти государства, и других подобных товаров, их таможенное оформление производится в упрощенном виде и приоритетном порядке.

Случаи и условия применения упрощенного порядка таможенного оформления определяются национальным законодательством.

### **Статья 138**

#### **Грузовые и иные операции с товарами и транспортными средствами, необходимые для таможенного оформления**

По требованию таможенного органа лицо, перемещающее товары через таможенную границу государства, перевозчик, владелец склада и/или иное лицо, обладающее полномочиями в отношении товаров и транспортных средств, обязаны произвести транспортировку, взвешивание или иное определение количества товаров, погрузку, выгрузку, перегрузку, исправление поврежденной упаковки, вскрытие упаковки, упаковку либо переупаковку товаров и транспортных средств, подлежащих таможенному оформлению, а также вскрытие помещений, емкостей и других мест, где могут находиться такие товары и транспортные средства.

В иных случаях, если таможенное оформление в отношении данных товаров и транспортных средств не завершено, указанные операции могут производиться только с разрешения таможенного органа.

Грузовые и иные операции с товарами и транспортными средствами не должны повлечь для таможенного органа каких-либо дополнительных расходов.

### **Статья 139**

#### **Взятие проб и образцов товаров в целях таможенного оформления**

В целях таможенного оформления таможенные органы вправе брать пробы и образцы товаров и проводить их исследование (экспертизу).

Пробы и образцы товаров, находящихся под таможенным контролем, с разрешения таможенного органа могут браться также лицами, обладающими полномочиями в отношении товаров, их представителями и другими органами государственного контроля в целях осуществления исследований (экспертизы).

Пробы и образцы берутся в минимальных количествах, обеспечивающих возможность исследования этих проб и образцов.

О взятии проб и образцов товаров, находящихся под таможенным контролем, составляется акт по форме, устанавливаемой таможенными органами.



Лица, обладающие полномочиями в отношении товаров, и их представители вправе присутствовать при взятии проб и образцов товаров должностными лицами таможенных органов и других органов государственного контроля. Должностные лица таможенных органов присутствуют при взятии проб и образцов товаров другими органами государственного контроля, а также лицами, обладающими полномочиями в отношении товаров, и их представителями. Указанные лица и их представители обязаны оказывать содействие должностным лицам таможенных органов при взятии ими проб и образцов товаров, в том числе осуществлять за свой счет грузовые и иные операции, необходимые для взятия проб и образцов.

В отсутствие лиц, обладающих полномочиями в отношении товаров, и их представителей пробы и образцы товаров могут браться таможенными органами в случае неявки таких лиц по истечении десяти дней после представления товаров, а также при обстоятельствах, не терпящих отлагательства. При таком взятии проб и образцов товаров присутствуют не заинтересованные в результате их исследования физические лица.

Лица, обладающие полномочиями в отношении товаров, и их представители вправе знакомиться с результатами проведенного исследования взятых у них проб и образцов товаров. Таможенные органы должны быть поставлены в известность о результатах проведенного исследования проб и образцов товаров, взятых другими органами государственного контроля.

Таможенные органы не возмещают каких-либо расходов, возникших у лица в результате взятия проб и образцов товаров. Расходы на исследование проб и образцов товаров, возникшие у таможенных органов и таможенных лабораторий, лицом не возмещаются, за исключением случаев, если такое исследование проводится по инициативе указанного лица.

Порядок взятия проб и образцов товаров, сроки и порядок их исследования, а также распоряжения ими устанавливаются таможенными органами.

## **Глава 25**

### **Предварительные операции**

#### **Статья 140**

#### **Предварительные операции**

К предварительным операциям относятся все имеющие отношение к таможенному делу действия, предшествующие основному таможенному оформлению и помещению товаров и транспортных средств под определенный таможенный режим.

## Статья 141

### Основное назначение предварительных операций

Предварительные операции призваны облегчить и ускорить производство основного таможенного оформления товаров и транспортных средств и их помещение под определенный таможенный режим.

При предварительных операциях таможенные органы производят предварительное таможенное оформление, направленное на недопущение ввоза на таможенную территорию государства и вывоза с этой территории товаров и транспортных средств, запрещенных к такому ввозу и вывозу, а также идентификацию товаров и транспортных средств для таможенных целей.

## Статья 142

### Уведомление таможенных органов о пересечении таможенной границы государства или о намерении вывезти товары и транспортные средства за пределы таможенной территории государства

При ввозе товаров и транспортных средств на таможенную территорию государства, а также при ввозе товаров и транспортных средств с территории свободных таможенных зон и со свободных складов на остальную часть таможенной территории государства перевозчик уведомляет таможенный орган о пересечении таможенной границы государства.

При вывозе товаров и транспортных средств за пределы таможенной территории государства лицо, перемещающее товары и транспортные средства, предварительно уведомляет таможенные органы о намерении вывезти эти товары и транспортные средства. Таможенный орган вправе зарегистрировать такое уведомление и назначить время и место, куда товары и транспортные средства должны прибыть для осуществления дальнейшего таможенного оформления. Если лицо, перемещающее товары, не делает указанного уведомления, то такая обязанность возлагается на перевозчика.

Положения настоящей статьи не применяются к морским, речным и воздушным судам, пересекающим таможенную территорию государства без остановки в порту или аэропорту, расположенном на территории этого государства.

## Статья 143

### Доставка товаров, транспортных средств и документов на них в место, определяемое таможенным органом

После подачи уведомления, указанного в статье 142 настоящих Основ, перевозчик обязан доставить товары, транспортные средства и документы на них без какого-либо изменения их упаковки или состояния,

кроме изменений вследствие естественного износа или убыли при нормальных условиях транспортировки и хранения, без использования в каких-либо иных целях, кроме доставки, и по установленным маршрутам в определенное таможенным органом место и находиться в этом месте после прибытия.

Доставка товаров, транспортных средств и документов на них должна быть произведена в сроки, установленные таможенным органом в соответствии с обычными сроками доставки, исходя из возможностей транспортного средства, установленного маршрута и других условий перевозки.

### **Статья 144**

#### **Меры, принимаемые вследствие аварии или действия непреодолимой силы**

Если при доставке товаров, транспортных средств и документов на них перевозчик не может выполнить обязанности, предусмотренные статьей 143 настоящих Основ, вследствие аварии или действия непреодолимой силы, он обязан принять все меры для обеспечения сохранности и недопущения какого-либо неразрешенного использования товаров и транспортных средств, незамедлительно сообщить в ближайший таможенный орган об этих обстоятельствах, о месте нахождения товаров и транспортных средств. Таможенный орган определяет, какие меры должны быть приняты в этом случае для обеспечения таможенного контроля.

Таможенные органы не возмещают перевозчику затрат, понесенных в связи с принятием мер, предусмотренных настоящей статьей.

Положения настоящей статьи применяются также к случаям, когда морские, речные и воздушные суда, упомянутые в части третьей статьи 142 настоящих Основ, делают вынужденную остановку или посадку на территории государства.

### **Статья 145**

#### **Представление товаров и транспортных средств в месте доставки**

В местах доставки товары и транспортные средства представляются, а документы на них вручаются таможенному органу. Представление выражается в уведомлении о прибытии товаров и транспортных средств не позднее 30 минут после их прибытия, а в случае прибытия товаров и транспортных средств вне времени работы таможенного органа — не позднее 30 минут после наступления времени начала работы этого органа.

По требованию таможенного органа представленные товары и транспортные средства фактически предъявляются этому органу.

После представления товаров с разрешения таможенного органа лица, обладающие полномочиями в отношении товаров, и их представители

могут брать пробы и образцы товаров с целью помещения их под таможенный режим.

Товары и транспортные средства, прибывшие в место назначения вне времени работы таможенного органа, должны быть размещены в зоне таможенного контроля.

Оставление транспортных средств и товаров без присмотра, изменение места стоянки, выгрузка и перегрузка товаров, изменение первоначального места нахождения товаров, высадка пассажиров, вскрытие упаковки, упаковка или переупаковка товаров, изменение, удаление или уничтожение средств идентификации допускаются только с разрешения таможенного органа.

Нарушение положений части пятой настоящей статьи не влечет ответственности перевозчика только в случае, если он докажет, что существовала реальная угроза жизни и здоровью пассажиров и экипажа транспортного средства, угроза уничтожения, безвозвратной утраты или существенной порчи товаров и транспортного средства. Об обстоятельствах, вызвавших нарушение указанных положений, перевозчик незамедлительно уведомляет таможенный орган.

Таможенный орган вправе в любое время потребовать немедленного выполнения действий, предусмотренных частью пятой настоящей статьи, либо их выполнения в установленный этим органом срок.

Все дополнительные расходы, возникшие у перевозчика вследствие действий или обстоятельств, предусмотренных положениями настоящей статьи, таможенными органами не возмещаются.

## **Статья 146** **Краткая декларация**

До помещения товаров и транспортных средств под определенный таможенный режим может применяться краткая декларация.

Форма краткой декларации и перечень сведений, подлежащих указанию в ней, устанавливаются таможенными органами.

С разрешения таможенного органа в качестве краткой декларации могут использоваться транспортные, коммерческие и иные документы, в том числе составленные на иностранных языках, которыми владеют должностные лица таможенного органа, если в этих документах имеются сведения, о которых идет речь в части второй настоящей статьи.

Краткая декларация подается перевозчиком одновременно с представлением товаров и транспортных средств либо с разрешения таможенного органа не позднее следующего рабочего дня после представления товаров и транспортных средств.

Краткая декларация не подается, если товары в течение указанного срока помещаются под определенный таможенный режим.

При отсутствии представителя, специально уполномоченного перевозчиком на подачу краткой декларации, таковым для таможенных це-

лей является капитан, водитель или иное физическое лицо, управляющее транспортным средством.

Представитель перевозчика обязан оказывать содействие таможенным органам в оформлении краткой декларации.

### **Статья 147**

#### **Ответственность перед таможенными органами при предварительных операциях**

До помещения товаров и транспортных средств под определенный таможенный режим всю ответственность за эти товары и транспортные средства перед таможенными органами, включая уплату таможенных платежей, несет перевозчик, за исключением случая в отношении товаров, упомянутого в части второй статьи 142, а также других случаев, предусмотренных настоящими Основами.

### **Глава 26**

#### **Временное хранение**

### **Статья 148**

#### **Временное хранение**

Товары и транспортные средства с момента представления таможенному органу и до их выпуска либо предоставления лицу в распоряжение в соответствии с избранным таможенным режимом находятся на временном хранении под таможенным контролем.

### **Статья 149**

#### **Места временного хранения**

Временное хранение осуществляется в специально выделенных и обустроенных помещениях или иных местах (складах временного хранения).

Склады временного хранения могут учреждаться таможенными органами либо отечественными лицами.

### **Статья 150**

#### **Лицензия на учреждение склада временного хранения**

Склад временного хранения может учреждаться при наличии лицензии таможенного органа. Лицензия не требуется, если учредителем склада временного хранения является таможенный орган.

Порядок рассмотрения заявления и выдачи лицензии на учреждение склада временного хранения и срок ее действия определяются национальным законодательством.

За выдачу лицензии на учреждение склада временного хранения взимается сбор в размере, определяемом национальным законодательством.

Лицензия на учреждение склада временного хранения может быть аннулирована или отозвана таможенными органами.

Лицензия аннулируется, если она не могла быть выдана на основании установленного порядка заявителю либо она была выдана на основе неполных или недостоверных сведений, имевших существенное значение для принятия решения о ее выдаче. Решение об аннулировании действует с даты выдачи лицензии.

Лицензия отзывается, если владелец склада не соблюдает требований настоящих Основ и национального законодательства. Отзыв действует с даты принятия решения об отзыве.

При аннулировании или отзыве лицензии сбор за ее выдачу возврату не подлежит.

## **Статья 151**

### **Типы складов временного хранения**

Склады временного хранения могут быть открытого типа, то есть доступными для использования любыми лицами, и закрытого типа, то есть предназначенными для хранения товаров определенных лиц.

Склады временного хранения, учреждаемые таможенными органами, являются складами открытого типа.

Склады временного хранения закрытого типа могут учреждаться в том случае, если имеются достаточные основания для нецелесообразности учреждения склада открытого типа.

## **Статья 152**

### **Товары, которые могут быть помещены на склад временного хранения**

На склад временного хранения могут помещаться любые товары. Товары, могущие причинить вред другим товарам или требующие особых условий хранения, должны храниться в специально приспособленных помещениях склада временного хранения.

## **Статья 153**

### **Взаимоотношения владельца склада временного хранения с лицами, помещающими товары и транспортные средства на склад**

Взаимоотношения владельца склада временного хранения с лицами, помещающими товары и транспортные средства на склад, строятся на договорной основе.

Взаимоотношения таможенных органов, являющихся владельцами складов временного хранения, с лицами, помещающими товары и транспортные средства на склад, осуществляются в соответствии с настоящими Основами и национальным законодательством.

## Статья 154

### Документы, необходимые для помещения товаров и транспортных средств на склад временного хранения

При помещении товаров и транспортных средств на склад временного хранения таможенные органы требуют, как правило, лишь документы, позволяющие идентифицировать товары и транспортные средства, в том числе составленные на иностранных языках, которыми владеют должностные лица таможенного органа.

## Статья 155

### Обязанности владельца склада временного хранения

Владелец склада временного хранения обязан:

обустроить склад надлежащим образом в целях обеспечения таможенного контроля;

исключить возможность изъятия помимо таможенного контроля со склада товаров и транспортных средств, находящихся на хранении;

не затруднять осуществление таможенного контроля;

вести учет и представлять таможенному органу отчетность о хранящихся товарах и транспортных средствах в порядке, определяемом таможенными органами;

обеспечить невозможность доступа третьих лиц к хранимым товарам и транспортным средствам;

оборудовать при необходимости склад двойными запорными устройствами, одно из которых должно находиться в ведении таможенного органа;

соблюдать условия лицензии на учреждение склада временного хранения и выполнять требования таможенных органов, включая обеспечение доступа к хранимым товарам и транспортным средствам должностных лиц таможенных органов в любое время по их требованию.

## Статья 156

### Дополнительные права таможенных органов в отношении складов временного хранения

Таможенные органы могут устанавливать обязательные требования к конструкции, обустройству и месту расположения складов временного хранения.

Таможенные органы вправе определять перечень товаров, которые могут храниться только на складах временного хранения, владельцами которых являются таможенные органы.

## Статья 157

### Ответственность за уплату таможенных платежей

Ответственность перед таможенными органами за уплату таможенных платежей в отношении товаров и транспортных средств, хранящихся на складе временного хранения, несет владелец склада, за исключением случаев, предусмотренных частями второй и третьей настоящей статьи.

Если договором владельца склада временного хранения с лицом, помещающим товары и транспортные средства на склад, предусмотрено, что ответственность за уплату таможенных платежей несет это лицо, то владелец такого склада несет солидарную ответственность с указанным лицом за уплату таможенных платежей.

Если владельцем склада временного хранения является таможенный орган, ответственность за уплату таможенных платежей несет лицо, поместившее товары и транспортные средства на склад временного хранения, а при отсутствии такого лица — лицо, являющееся собственником или владельцем товаров и транспортных средств.

## **Статья 158**

### **Сроки временного хранения**

Сроки временного хранения устанавливаются таможенным органом исходя из времени, необходимого на подачу таможенной декларации, характера товара и используемого транспортного средства. Установленные сроки могут продлеваться таможенным органом.

Общий срок нахождения товаров и транспортных средств на складе временного хранения не может превышать двух месяцев, за исключением случаев, предусмотренных другими статьями настоящих Основ и национальным законодательством.

Таможенные органы могут устанавливать более короткие предельные сроки хранения товаров отдельных категорий.

## **Статья 159**

### **Операции с товарами, находящимися на складе временного хранения**

Товары, находящиеся на складе временного хранения, могут: осматриваться и измеряться владельцем склада временного хранения, иным лицом, обладающим полномочиями в отношении товаров, и их представителями. С разрешения таможенного органа могут браться пробы и образцы товаров;

подвергаться операциям, необходимым для обеспечения их сохранности в неизменном состоянии, включая исправление поврежденной упаковки.

## **Глава 27**

### **Таможенный агент**

## **Статья 160**

### **Таможенный агент**



Таможенным агентом (брокером, посредником) может быть созданное в соответствии с национальным законодательством предприятие, организация, учреждение, обладающее правами юридического лица и получившее лицензию таможенного органа на осуществление деятельности в качестве таможенного агента. Таможенный агент осуществляет свою деятельность в соответствии с настоящими Основами и национальным законодательством.

Взаимоотношения таможенного агента с представляемым лицом строятся на основе договора.

## Статья 161

### Лицензия на осуществление деятельности в качестве таможенного агента

Для получения лицензии, дающей право на осуществление деятельности в качестве таможенного агента, необходимо:

- 1) иметь в штате специалиста по таможенному оформлению, получившего квалификационный аттестат;
- 2) иметь материально-техническое оснащение, достаточное для осуществления деятельности в качестве таможенного агента;
- 3) иметь условия, обеспечивающие ведение учета и отчетности, точно и полно отражающих операции с товарами, подлежащими таможенному контролю;
- 4) отвечать иным требованиям, установленным национальным законодательством.

Порядок выдачи лицензии на осуществление деятельности в качестве таможенного агента и срок ее действия определяются национальным законодательством.

Лицензия может быть аннулирована таможенными органами, если она не могла быть выдана заявителю на основании установленного порядка либо она была выдана на основе неполных или недостоверных сведений, имевших существенное значение для принятия решения о ее выдаче. Решение об аннулировании действует с даты выдачи лицензии.

Лицензия может быть отозвана таможенными органами в случае:

- 1) невыполнения обязанностей таможенного агента;
- 2) совершения правонарушения в области таможенного дела;
- 3) причинения неправомерного существенного вреда представляемому лицу, в том числе путем незаконного использования сведений, составляющих коммерческую тайну или конфиденциальную информацию, что установлено судом;
- 4) признания таможенного агента несостоятельным либо объявления им о своей несостоятельности;
- 5) пользования услугами специалиста, не имеющего либо лишенного квалификационного аттестата, специалиста, квалификационный аттестат которого аннулирован, отозван или признан недействительным, или

специалиста, действие квалификационного аттестата которого приостановлено;

б) нарушения налогового законодательства государства.

Отзыв действует с даты принятия решения об отзыве.

Повторное заявление о выдаче лицензии может быть рассмотрено по истечении двух лет со дня вынесения решения об аннулировании или отзыве лицензии при условии устранения причин, послуживших основанием для ее аннулирования или отзыва.

Действие лицензии может быть приостановлено при наличии достаточных оснований полагать, что таможенный агент злоупотребляет своими правами. Приостановление действия лицензии производится таможенными органами на срок до трех месяцев.

## **Статья 162**

### **Права и обязанности таможенного агента**

Таможенный агент вправе от собственного имени совершать любые операции по таможенному оформлению и выполнять другие посреднические функции в области таможенного дела за счет и по поручению представляемого лица.

При осуществлении таможенного контроля и таможенного оформления таможенный агент выполняет все обязанности и несет ответственность, как если бы он самостоятельно перемещал товары через таможенную границу государства.

Права, обязанности и ответственность таможенного агента по отношению к таможенным органам не могут быть ограничены договором с представляемым лицом.

## **Статья 163**

### **Специалист по таможенному оформлению**

Правом совершать действия по таможенному оформлению от имени таможенного агента обладает специалист, имеющий квалификационный аттестат таможенного органа. При совершении действий по таможенному оформлению от имени таможенного агента специалистом, упомянутым в части первой настоящей статьи, считается, что этот специалист уполномочен на то таможенным агентом, если таможенный агент не докажет обратного.

Таможенный агент не может ограничить обязанности специалиста по таможенному оформлению по отношению к таможенным органам.

Порядок выдачи квалификационного аттестата, срок его действия, а также требования к специалистам по таможенному оформлению определяются национальным законодательством.

Квалификационный аттестат специалиста по таможенному оформлению может быть аннулирован таможенными органами, если такой аттестат не мог быть выдан на основании установленного порядка заявите-

лю либо он был выдан на основе неполных или недостоверных сведений, имевших существенное значение для принятия решения о выдаче аттестата. Решение об аннулировании действует с даты выдачи квалификационного аттестата.

Квалификационный аттестат специалиста по таможенному оформлению может быть отозван таможенными органами в случае, если специалист:

1) неоднократно не выполнил свои обязанности перед таможенными органами;

2) неоднократно нарушал либо не выполнял требования законодательных и иных правовых актов по таможенному делу;

3) признан виновным в подделке документов, совершении хищения, во взяточничестве, а также в случае совершения правонарушений в области таможенного дела;

4) неправомерно причинил существенный вред представляемому лицу, в том числе путем незаконного использования сведений, составляющих коммерческую тайну или конфиденциальную информацию, что установлено судом;

5) нарушил налоговое законодательство государства.

Отзыв действует с даты принятия решения об отзыве.

В случае признания таможенного агента несостоятельным либо объявления им о своей несостоятельности квалификационные аттестаты его специалистов автоматически признаются недействительными.

Специалист по таможенному оформлению может быть лишен квалификационного аттестата по решению суда.

Повторное заявление о выдаче квалификационного аттестата может быть рассмотрено по истечении шести месяцев со дня его аннулирования, отзыва или признания недействительным при условии устранения причин, послуживших основанием для этого, либо по истечении срока, определенного судом.

Действие квалификационного аттестата может быть приостановлено при наличии достаточных оснований для сомнения в добросовестности осуществления специалистом по таможенному оформлению своих обязанностей.

Приостановление действия квалификационного аттестата производится таможенными органами на срок до двух месяцев.

## **Статья 164**

### **Сборы за выдачу лицензии, квалификационного аттестата и возобновление их действия**

За выдачу лицензии на осуществление деятельности в качестве таможенного агента, квалификационного аттестата специалиста по таможенному оформлению, а также за возобновление действия лицензии и квалификационного аттестата взимаются сборы в размерах, определяемых национальным законодательством.

При аннулировании, отзыве или приостановлении действия лицензии на осуществление деятельности в качестве таможенного агента, аннулировании, отзыве, признании недействительным или приостановлении действия квалификационного аттестата специалиста по таможенному оформлению сборы за выдачу лицензии, аттестата или за возобновление их действия возврату не подлежат.

## **Статья 165**

### **Отношение таможенного агента и его работников к информации, полученной от представляемого лица**

Информация, полученная таможенным агентом и его работниками от представляемого лица для таможенных целей, может использоваться исключительно в этих целях.

Информация, составляющая коммерческую, банковскую или иную охраняемую законом тайну, а также конфиденциальная информация представляемого лица не должны разглашаться, использоваться таможенным агентом и его работниками в собственных целях, передаваться третьим лицам, а также государственным органам (кроме таможенных органов), за исключением случаев, определяемых национальным законодательством.

## **Глава 28**

### **Таможенный перевозчик**

## **Статья 166**

### **Таможенный перевозчик**

Таможенным перевозчиком может быть организация, предприятие, созданное в соответствии с национальным законодательством, обладающее правами юридического лица и получившее лицензию таможенных органов на осуществление деятельности в качестве таможенного перевозчика.

Таможенный перевозчик осуществляет свою деятельность в соответствии с настоящими Основами и национальным законодательством.

Взаимоотношения таможенного перевозчика с отправителем товаров и документов на них строятся на договорной основе.

## **Статья 167**

### **Лицензия на осуществление деятельности в качестве таможенного перевозчика**

Для получения лицензии, дающей право на осуществление деятельности в качестве таможенного перевозчика, необходимо:

1) иметь транспортные средства, оборудование которых удовлетворяет определяемым таможенными органами требованиям, направленным на обеспечение соблюдения таможенного законодательства;

2) иметь в собственности или в полном хозяйственном ведении либо арендовать на срок не менее трех лет такое количество надлежаще оборудованных транспортных средств, которое обеспечивало бы прибытие в течение 24 часов хотя бы одного транспортного средства в место таможенного оформления в регионе деятельности таможенного органа, в котором таможенный перевозчик зарегистрирован;

3) отвечать иным требованиям, установленным национальным законодательством.

Порядок выдачи лицензии на осуществление деятельности в качестве таможенного перевозчика и срок ее действия определяются национальным законодательством.

Лицензия на осуществление деятельности в качестве таможенного перевозчика может быть аннулирована или отозвана либо ее действие может быть приостановлено таможенными органами.

Лицензия аннулируется, если она не могла быть выдана на основании установленного порядка заявителю либо она была выдана на основе неполных или недостоверных сведений, имевших существенное значение для принятия решения о ее выдаче. Решение об аннулировании действует с даты выдачи лицензии.

Лицензия отзывается в случае:

1) неоднократного невыполнения обязанностей таможенного перевозчика, включая необоснованные отказы в перевозке товаров и документов на них, использование не оборудованных надлежащим образом транспортных средств и установление платы за перевозку, несоразмерной со средней стоимостью оказываемых услуг;

2) совершение правонарушений в области таможенного дела;

3) причинения неправомерного существенного вреда отправителю товаров и документов на них, в том числе путем незаконного использования сведений, составляющих коммерческую тайну или конфиденциальную информацию, что установлено судом;

4) признания таможенного перевозчика несостоятельным либо объявления им о своей несостоятельности.

Отзыв действует с даты принятия решения об отзыве.

Повторное заявление о выдаче лицензии может быть рассмотрено по истечении одного года со дня вынесения решения об аннулировании или отзыве лицензии при условии устранения причин, послуживших основанием для ее аннулирования или отзыва.

Действие лицензии может быть приостановлено на срок до трех месяцев при наличии достаточных оснований полагать, что таможенный перевозчик злоупотребляет своими правами.

За выдачу лицензии на осуществление деятельности в качестве таможенного перевозчика, а также за возобновление ее действия взимаются сборы в размерах, определяемых национальным законодательством.

При аннулировании или отзыве лицензии либо приостановлении ее действия сборы за выдачу лицензии и за возобновление ее действия возврату не подлежат.

## **Статья 168**

### **Регистрация таможенных перевозчиков и предоставление информации о них**

Таможенный орган регистрирует таможенных перевозчиков, намеренных выполнять такие функции в регионе деятельности данного таможенного органа.

Регистрация осуществляется на основе заявления таможенного перевозчика.

Указанный таможенный орган предоставляет для общедоступного ознакомления перечень зарегистрированных таможенных перевозчиков.

## **Статья 169**

### **Отношение таможенного перевозчика и его работников к информации, полученной от отправителя товаров и документов на них**

Полученная от отправителя товаров и документов на них информация, составляющая коммерческую, банковскую или иную охраняемую законом тайну, а также конфиденциальная информация не должна разглашаться, использоваться таможенным перевозчиком и его работниками в собственных целях, передаваться третьим лицам, а также государственным органам (кроме таможенных органов), за исключением случаев, предусмотренных национальным законодательством.

## **Глава 29**

### **Декларирование**

## **Статья 170**

### **Декларирование товаров и транспортных средств**

Товары и транспортные средства, перемещаемые через таможенную границу государства, товары и транспортные средства, таможенный режим которых изменяется, а также другие товары и транспортные средства в случаях, определяемых национальным законодательством, подлежат декларированию в таможенном органе.

## **Статья 171**

### **Форма декларирования**

Декларирование производится путем заявления по установленной форме (письменной, устной, путем электронной передачи данных или иной) точных сведений о товарах и транспортных средствах, об их таможенном режиме и других сведений, необходимых для таможенных целей.

Форма и порядок декларирования, а также перечень сведений, необходимых для таможенных целей, определяются таможенными органами.

## **Статья 172**

### **Место декларирования**

Товары декларируются в таможенном органе, в котором производится таможенное оформление товаров. Транспортные средства, перевозящие товары, декларируются одновременно с товарами, за исключением случаев, предусмотренных частью третьей настоящей статьи.

Морские, речные и воздушные суда декларируются в порту или аэропорту прибытия на таможенную территорию государства либо в порту или аэропорту отправления с таможенной территории государства.

Порожние транспортные средства и транспортные средства, перевозящие пассажиров, декларируются при пересечении таможенной границы государства.

## **Статья 173**

### **Сроки подачи таможенной декларации**

Таможенная декларация подается в сроки, устанавливаемые таможенными органами. Эти сроки не могут превышать 15 дней с даты представления товаров и транспортных средств, перевозящих товары, таможенному органу.

При перемещении через таможенную границу государства физическими лицами товаров не для коммерческих целей в ручной клади и сопровождаемом багаже таможенная декларация подается одновременно с представлением товаров.

Въезжающие на таможенную территорию государства порожние транспортные средства и транспортные средства, перевозящие пассажиров, декларируются не позднее трех часов после пересечения таможенной границы государства, а выезжающие транспортные средства — не позднее, чем за три часа до пересечения таможенной границы.

Указанные сроки могут продлеваться в порядке и на условиях, определяемых таможенными органами.

## **Статья 174**

### **Декларантом может быть лицо, перемещающее товары и транспортные средства, либо таможенный агент**

Декларантом может быть только отечественное лицо, за исключением случаев перемещения через таможенную границу государства физическими лицами товаров не для коммерческих целей и иных случаев, определяемых таможенными органами.

Декларант выполняет все обязанности и несет в полном объеме ответственность, предусмотренную национальным законодательством, независимо от того, является ли он лицом, перемещающим товары и транспортные средства через таможенную границу государства, либо таможенным агентом.

## **Статья 175** **Обязанности и права декларанта**

При декларировании товаров и транспортных средств декларант обязан:  
произвести декларирование товаров и транспортных средств в соответствии с порядком, предусмотренным настоящими Основами и национальным законодательством;

по требованию таможенных органов предъявить декларируемые товары и транспортные средства;

представить таможенным органам документы и дополнительные сведения, необходимые для таможенных целей;

уплатить таможенные платежи;

оказывать таможенным органам содействие в производстве таможенного оформления, в том числе путем совершения требуемых грузовых и иных операций.

Помимо иных прав, предусмотренных настоящими Основами, до подачи таможенной декларации декларант вправе под таможенным контролем осматривать и измерять товары и транспортные средства, с разрешения таможенных органов брать пробы и образцы товаров. Отдельная таможенная декларация на пробы и образцы товаров не подается при условии, что они будут охвачены таможенной декларацией, подаваемой в отношении товаров.

## **Статья 176**

### **Документы и дополнительные сведения, необходимые для таможенных целей**

Подача таможенной декларации должна сопровождаться представлением таможенным органам документов, необходимых для таможенных целей.

Таможенные органы вправе запросить дополнительные сведения с целью проверки информации, содержащейся в таможенной декларации, представленных документах, и для иных таможенных целей.

Перечень указанных документов и дополнительных сведений определяется таможенными органами.

Таможенные органы вправе устанавливать сроки для представления недостающих документов и сведений.

С разрешения таможенных органов могут быть представлены документы, составленные на иностранных языках, которыми владеют должностные лица таможенных органов.

## **Статья 177**

### **Принятие таможенной декларации**

Поданная таможенная декларация принимается таможенными органами. Принятие таможенной декларации оформляется в порядке, определяемом таможенными органами.



С момента оформления принятия таможенной декларации она становится документом, свидетельствующим о фактах, имеющих юридическое значение.

Таможенные органы не вправе отказать в принятии таможенной декларации.

### **Статья 178**

#### **Изменение, дополнение и изъятие таможенной декларации**

С разрешения таможенных органов сведения, указанные в таможенной декларации, могут быть изменены или дополнены, а поданная таможенная декларация может быть изъята.

Изменение, дополнение или изъятие может производиться только до: начала проверки таможенной декларации; начала досмотра товаров и транспортных средств; установления таможенными органами недостоверности указанных сведений.

Изменение или дополнение таможенной декларации не может расширять или сужать сферу ее действия.

Должностные лица таможенных органов не вправе по собственной инициативе, поручению или просьбе лица заполнять письменную таможенную декларацию, изменять или дополнять сведения, указанные в таможенной декларации, за исключением внесения в нее тех сведений, которые отнесены к компетенции таможенных органов, а также изменения или дополнения кодированных сведений, используемых для машинной обработки, если такие сведения в некодированном виде имеются в таможенной декларации.

### **Статья 179**

#### **Временная или неполная декларация**

Если декларант в силу особых причин не может подать полную таможенную декларацию, то таможенные органы в порядке, определяемом национальным законодательством, вправе разрешить подачу временной или неполной таможенной декларации при условии, что временная или неполная таможенная декларация содержит основные сведения, необходимые для таможенных целей, и что недостающие сведения будут представлены в сроки, устанавливаемые таможенными органами.

### **Статья 180**

#### **Периодическая таможенная декларация**

При регулярном перемещении одних и тех же товаров и транспортных средств одним и тем же лицом таможенный орган может разрешить подачу одной таможенной декларации на все товары и транспортные сред-

ства, перемещаемые через таможенную границу государства в течение определенного времени.

Случаи и порядок подачи периодической таможенной декларации определяются таможенными органами.

### **Статья 181**

#### **Упрощенный порядок декларирования товаров и транспортных средств**

В целях совершенствования таможенного оформления таможенные органы вправе устанавливать упрощенный порядок декларирования товаров и транспортных средств.

## **РАЗДЕЛ VI ТАМОЖЕННЫЙ КОНТРОЛЬ**

### **Глава 30**

#### **Общие положения**

### **Статья 182**

#### **Проведение таможенного контроля и его формы**

Таможенный контроль проводится должностными лицами таможенных органов путем проверки документов и сведений, необходимых для таможенных целей; таможенного досмотра (досмотра товаров и транспортных средств, личного досмотра как исключительной формы таможенного контроля); учета товаров и транспортных средств; устного опроса физических и должностных лиц; проверки системы учета и отчетности; осмотра территорий и помещений складов временного хранения, таможенных складов, свободных складов, свободных таможенных зон, магазинов беспошлинной торговли и других мест, где могут находиться товары и транспортные средства, подлежащие таможенному контролю, либо осуществляется деятельность, контроль за которой возложен на таможенные органы; в других формах, предусмотренных настоящими Основами и национальным законодательством.

При проведении таможенного контроля могут применяться технические средства, безопасные для жизни и здоровья человека, животных и растений и не причиняющие вреда товарам, транспортным средствам, лицам.

Правила проведения таможенного контроля определяются таможенными органами.

### **Статья 183**

#### **Зоны таможенного контроля**

Для целей осуществления таможенного контроля вдоль таможенной границы государства, в местах таможенного оформления, нахождения таможенных органов и в иных местах, определяемых таможенными органами, создаются зоны таможенного контроля.

Порядок создания и обозначения зон таможенного контроля определяется таможенными органами в соответствии с национальным законодательством.

Осуществление производственной и коммерческой деятельности, перемещение товаров, транспортных средств, лиц, включая должностных лиц иных государственных органов, через границы таких зон и в их пределах допускаются только с разрешения таможенных органов и под их контролем, за исключением случаев, предусмотренных национальным законодательством. В указанных случаях доступ в зоны таможенного контроля разрешается с предварительного уведомления таможенных органов.

### **Статья 184**

#### **Документы и сведения, необходимые для таможенного контроля**

Лица, перемещающие товары и транспортные средства через таможенную границу государства либо осуществляющие деятельность, контроль за которой возложен на таможенные органы, обязаны представлять этим органам документы и сведения, необходимые для таможенного контроля.

Перечень документов и сведений, порядок их представления определяются таможенными органами в соответствии с национальным законодательством.

Для проведения таможенного контроля таможенные органы вправе получать от банков и иных кредитных учреждений сведения и справки об операциях и состоянии счетов лиц, перемещающих товары и транспортные средства через таможенную границу государства, таможенных агентов либо иных лиц, осуществляющих деятельность, контроль за которой возложен на таможенные органы.

Другие правоохранительные органы, налоговые и иные контролирующиеся органы государства по собственной инициативе либо по запросу таможенных органов информируют об имеющихся сведениях, необходимых для таможенного контроля.

Документы необходимые для таможенного контроля, должны храниться лицами не менее трех лет.

### **Статья 185**

#### **Привлечение специалистов и экспертов для оказания содействия в проведении таможенного контроля**

Таможенные органы вправе привлекать в соответствии с национальным законодательством специалистов других правоохранительных и контро-

лирующих органов, предприятий, учреждений и организаций независимо от форм собственности и подчиненности, а также экспертов для оказания содействия в проведении таможенного контроля.

Запрос таможенного органа о привлечении специалиста или эксперта для оказания содействия в проведении таможенного контроля является обязательным для исполнения руководителем государственного органа, предприятия, учреждения или организации, где этот специалист или эксперт работает.

### **Статья 186**

#### **Доступ должностных лиц таможенных органов на территории и в помещения для проведения таможенного контроля**

В целях проведения таможенного контроля должностные лица таможенных органов на основании служебного удостоверения имеют право доступа на территорию и в помещения любых лиц, где могут находиться товары и транспортные средства, подлежащие такому контролю, документы, необходимые для таможенного контроля, либо осуществляется деятельность, контроль за которой возложен на таможенные органы, за исключением случаев, предусмотренных национальным законодательством или международными договорами государства.

### **Статья 187**

#### **Идентификация товаров, транспортных средств, помещений и других мест**

Транспортные средства, помещения и другие места, где находятся или могут находиться товары и транспортные средства, подлежащие таможенному контролю, места, где осуществляется деятельность, контроль за которой возложен на таможенные органы, а также товары и транспортные средства, находящиеся под таможенным контролем, могут идентифицироваться таможенными органами.

Идентификация производится путем наложения пломб, печатей, нанесения цифровой, буквенной или иной маркировки, идентификационных знаков, проставления штампов, взятия проб и образцов, описания товаров и транспортных средств, составления чертежей, изготовления масштабных изображений, фотографий, иллюстраций, использования товаросопроводительной и иной документации и других средств идентификации.

Средства идентификации могут изменяться или уничтожаться только таможенными органами или с их разрешения, за исключением случаев, если существует реальная угроза уничтожения, безвозвратной утраты или существенной порчи товаров и транспортных средств. Таможенным органам незамедлительно сообщается об изменении, удалении или уничтожении средств идентификации и представляются доказательства существования указанной угрозы.

**Проверка финансово-хозяйственной деятельности**

В целях обеспечения соблюдения национального законодательства и международных договоров государства, контроль за исполнением которых возложен на таможенные органы, при наличии оснований полагать, что указанные законодательство и международные договоры не соблюдаются либо соблюдаются не в полной мере, таможенные органы вправе назначать либо проводить в пределах своей компетенции проверку финансово-хозяйственной деятельности лиц, перемещающих товары и транспортные средства через таможенную границу государства, таможенных агентов либо иных лиц, осуществляющих деятельность, контроль за которой возложен на таможенные органы.

При проведении проверки финансово-хозяйственной деятельности должностные лица таможенных органов вправе:

требовать безвозмездного предоставления и ознакомления с любой документацией (включая банковскую) и информацией, касающейся осуществления внешнеэкономической и иной хозяйственной деятельности, имеющей отношение к таможенному делу и функциям таможенных органов;

получать от должностных лиц и других работников справки, письменные и устные объяснения;

опечатывать помещения;

изымать по акту, составляемому по форме, устанавливаемой таможенными органами, документы, если они будут проверяться в другом месте. Изъятые документы должны возвращаться в максимально короткий срок.

При необходимости должностными лицами таможенных органов могут устанавливаться место и время для ознакомления с документацией и информацией.

Действия должностных лиц таможенных органов при осуществлении проверки не должны причинять неправомерного вреда лицу, чья финансово-хозяйственная деятельность проверяется. Результаты проверки незамедлительно сообщаются этому лицу.

Вся полученная в ходе проверки информация является конфиденциальной.

**Статья 189****Выборочность таможенного контроля**

При проведении таможенного контроля таможенные органы используют, как правило, те его формы, которые являются достаточными для обеспечения соблюдения национального законодательства и международных договоров государства, контроль за исполнением которых возложен на таможенные органы.

Неприменение других форм таможенного контроля либо освобождение от них не должно означать, что лица освобождаются от обязанности соблюдать положения национального законодательства и международных договоров государства.

При необходимости таможенные органы могут использовать все формы таможенного контроля, упомянутые в настоящих Основах с учетом статьи 190.

### **Статья 190**

#### **Освобождение от определенных форм таможенного контроля**

Освобождение от определенных форм таможенного контроля устанавливается национальным законодательством.

### **Статья 191**

#### **Личный досмотр**

Личный досмотр как исключительная форма таможенного контроля может быть проведен при наличии достаточных оснований предполагать, что физическое лицо, следующее через таможенную границу государства либо находящееся в зоне таможенного контроля или транзитной зоне аэропорта, открытого для международного сообщения, скрывает при себе и не предъявляет товары, являющиеся объектами нарушения национального законодательства или международного договора государства, контроль за исполнением которых возложен на таможенные органы.

### **Статья 192**

#### **Недопустимость причинения неправомерного вреда при проведении таможенного контроля**

При проведении таможенного контроля не допускается причинение неправомерного вреда лицам, их товарам и транспортным средствам.

Таможенные органы и их должностные лица, причинившие неправомерный вред, несут ответственность в соответствии с национальным законодательством.

Ущерб, причиненный правомерными действиями должностных лиц таможенных органов, возмещению не подлежит.

## **Глава 31**

### **Дополнительные положения, относящиеся к таможенному контролю товаров и транспортных средств, перемещаемых через таможенную границу государства**

### **Статья 193**

**Товары и транспортные средства, подлежащие таможенному контролю**

Таможенному контролю подлежат все товары и транспортные средства, перемещаемые через таможенную границу государства, за исключением случаев, предусмотренных национальным законодательством.

Таможенные органы вправе принудительно останавливать транспортные средства в случаях, определяемых национальным законодательством.

## **Статья 194**

### **Время нахождения под таможенным контролем**

Товары и транспортные средства находятся под таможенным контролем с момента его начала и до его завершения в соответствии с таможенным режимом.

При ввозе таможенный контроль начинается с момента пересечения товаром и транспортным средством таможенной границы государства.

При вывозе таможенный контроль начинается с момента принятия таможенной декларации.

Таможенный контроль завершается в момент выпуска товаров и транспортных средств, если иное не предусмотрено настоящими Основами и национальным законодательством.

При выпуске товаров и транспортных средств, вывозимых за пределы таможенной территории государства, таможенный контроль завершается в момент пересечения таможенной границы государства.

Лица обязаны соблюдать требования о минимальном периоде времени, необходимом для проведения таможенного контроля. Указанные требования устанавливаются таможенными органами. Ущерб, причиненный лицу вследствие несоблюдения им таких требований, возмещению не подлежит.

## **Статья 195**

### **Таможенный контроль после выпуска товаров и транспортных средств**

Вне зависимости от выпуска товаров и транспортных средств таможенный контроль за ними может проводиться в любое время, если имеются достаточные основания полагать о наличии нарушений национального законодательства или международных договоров государства, контроль за исполнением которых возложен на таможенные органы.

В указанном случае таможенные органы вправе проверять наличие товаров и транспортных средств, проводить их повторный таможенный досмотр, перепроверять сведения, указанные в таможенной декларации, проверять коммерческие документы и другую информацию, относящуюся к внешнеэкономическим и последующим коммерческим операциям с данным товаром. Проверка может проводиться в местах нахождения декларанта, любого иного лица, прямо или косвенно имеющего отношение к указанным операциям или владеющего необходимыми документами. При обнаружении правонарушений лица

несут ответственность в соответствии с национальным законодательством.

### **Статья 196**

#### **Сроки проверки таможенной декларации, документов и досмотра товаров и транспортных средств**

Проверка таможенной декларации, документов и досмотр товаров и транспортных средств осуществляется таможенными органами не позднее десяти дней с момента принятия таможенной декларации и представления всех необходимых для таможенных целей документов и сведений, а в отношении товаров, упомянутых в статье 137 настоящих Основ, — не позднее трех дней.

В случае, если требуется предъявление товаров и транспортных средств, указанные сроки исчисляются с момента такого предъявления.

Указанные сроки не включают время, необходимое для осуществления контроля за товарами и транспортными средствами другими государственными органами.

### **Статья 197**

#### **Грузовые и иные операции с товарами и транспортными средствами, взятие проб и образцов для проведения таможенного контроля**

Грузовые и иные операции с товарами и транспортными средствами, взятие проб и образцов для проведения таможенного контроля осуществляются в порядке, предусмотренном статьями 138 и 139 настоящих Основ.

### **Статья 198**

#### **Присутствие декларанта, иных лиц, обладающих полномочиями в отношении товаров и транспортных средств, и их представителей при проведении досмотра товаров и транспортных средств**

Декларант, иные лица, обладающие полномочиями в отношении товаров и транспортных средств, и их представители вправе по собственной инициативе присутствовать при досмотре товаров и транспортных средств.

По требованию должностных лиц таможенных органов указанные лица обязаны присутствовать при таком досмотре и оказывать должностным лицам таможенных органов необходимое содействие. При отсутствии представителя, специально уполномоченного перевозчиком, таковым для таможенных целей является физическое лицо, управляющее транспортным средством.

Таможенные органы вправе проводить досмотр товаров и транспортных средств в отсутствие декларанта, иных лиц, обладающих полномо-



чиями в отношении товаров и транспортных средств, и их представителей в следующих случаях:

при неявке указанных лиц по истечении десяти дней после представления товаров и транспортных средств;

при существовании угрозы государственной безопасности, общественному порядку, жизни и здоровью человека, животным и растениям, окружающей природной среде, сохранению художественного, исторического и археологического достояния и при других обстоятельствах, не терпящих отлагательства;

при пересылке товаров в международных почтовых отправлениях;

при оставлении на таможенной территории государства товаров и транспортных средств в нарушение таможенного режима.

Досмотр товаров и транспортных средств в указанных случаях проводится в присутствии незаинтересованных в результатах досмотра физических лиц.

### **Статья 199**

#### **Инвентаризация товаров и транспортных средств, находящихся под таможенным контролем**

Таможенные органы вправе в любое время проводить инвентаризацию товаров и транспортных средств, находящихся под таможенным контролем, а также товаров, в отношении которых не уплачены таможенные платежи или предоставлены таможенные льготы в части таможенных платежей.

## **РАЗДЕЛ VII ВАЛЮТНЫЙ КОНТРОЛЬ**

### **Глава 32**

#### **Валютный контроль таможенными органами**

### **Статья 200**

#### **Осуществление валютного контроля таможенными органами**

Таможенные органы осуществляют валютный контроль в соответствии с валютным законодательством государства применительно к таможенному контролю.

### **Статья 201**

#### **Ответственность за правонарушения, выявленные при осуществлении валютного контроля таможенными органами**

При выявлении таможенными органами в ходе осуществления валютного контроля нарушений валютного законодательства, являющихся

одновременно нарушениями таможенных правил либо правонарушениями, посягающими на нормальную деятельность таможенных органов, лица несут ответственность в соответствии с таможенным законодательством.

В иных случаях ответственность за нарушения валютного законодательства, выявленные таможенными органами, наступает в соответствии с другими актами национального законодательства.

## **РАЗДЕЛ VIII ТАМОЖЕННЫЕ ЛЬГОТЫ**

### **Глава 33**

#### **Таможенные льготы представителям иностранных государств и иным лицам**

##### **Статья 202**

#### **Таможенные льготы представителям иностранных государств, их работникам и иным лицам**

Таможенные льготы представителям иностранных государств, их работникам и иным лицам устанавливаются в соответствии с национальным законодательством и международными договорами государства.

## **РАЗДЕЛ IX ВЕДЕНИЕ ТАМОЖЕННОЙ СТАТИСТИКИ И ТОВАРНОЙ НОМЕНКЛАТУРЫ ВНЕШНЕЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

### **Глава 34**

#### **Ведение таможенной статистики**

##### **Статья 203**

#### **Таможенная статистика внешней торговли**

Таможенные органы ведут сбор и обработку сведений о перемещении товаров через таможенную границу государства и публикуют данные таможенной статистики в соответствии с национальным законодательством.

##### **Статья 204**

#### **Документы и сведения, используемые для статистических целей**

Документы и сведения для статистических целей представляются в соответствии с положениями настоящих Основ о порядке производства таможенного оформления и проведения таможенного контроля.

Информация, предоставленная для статистических целей, является конфиденциальной.

## **Глава 35**

### **Ведение товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности**

#### **Статья 205**

#### **Ведение товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности**

Таможенные органы осуществляют ведение товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности, то есть:

обеспечивают слежение за изменениями и дополнениями международной основы товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности, международными пояснениями и другими решениями по толкованию этой основы;

приводят товарную номенклатуру внешнеэкономической деятельности в соответствие с ее международной основой;

обеспечивают опубликование товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности;

разрабатывают и утверждают пояснения и другие решения по толкованию товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности и обеспечивают их опубликование;

осуществляют иные функции, необходимые для ведения указанной номенклатуры.

#### **Статья 206**

#### **Классификация товаров**

Таможенные органы классифицируют товары, то есть относят конкретные товары к позициям, указанным в товарной номенклатуре внешнеэкономической деятельности.

Решения таможенных органов о классификации товаров являются обязательными. Решения других органов и учреждений по классификации товаров в таможенных целях не используются.

## **РАЗДЕЛ X ИНФОРМИРОВАНИЕ И КОНСУЛЬТИРОВАНИЕ. ПРЕДВАРИТЕЛЬНЫЕ РЕШЕНИЯ**

### **Глава 36**

#### **Обеспечение заинтересованных лиц информацией и консультирование по таможенным вопросам**

## **Статья 207**

### **Получение информации о причинах принятого решения, действия или бездействия**

Лицо, в отношении которого принято решение таможенными органами, совершено действие должностными лицами таможенных органов, а также лицо, в отношении которого решение не принято или требуемое действие не совершено в течение трехмесячного срока, вправе обратиться в таможенные органы в двухмесячный срок со дня принятия решения, совершения действия либо истечения срока их принятия или совершения с запросом о причинах и основаниях принятого решения или совершенного действия либо непринятия решения или несовершения действия, если это затрагивает права и законные интересы такого лица непосредственно и индивидуально.

Запрос подлежит рассмотрению таможенными органами в месячный срок.

При подаче письменного запроса ответ должен быть дан в письменном виде.

## **Статья 208**

### **Опубликование правовых актов**

Акты таможенного законодательства, иные акты законодательства и международные договоры государства, контроль за исполнением которых возложен на таможенные органы, нормативные акты центрального таможенного органа общего характера подлежат опубликованию соответственно в печатных изданиях высших органов законодательной и исполнительной власти государства и изданиях центрального таможенного органа государства.

Центральный таможенный орган государства обеспечивает опубликование наиболее важных правовых актов по таможенному делу в иных средствах массовой информации, а также издание сборников правовых актов по таможенному делу.

## **Статья 209**

### **Информация о действующих правовых актах**

Информация о действующих правовых актах, указанных в статье 208 настоящих Основ, включая название акта, его предмет и издание, в котором этот акт опубликован, предоставляется всем заинтересованным лицам бесплатно.

Краткие справки об основных положениях таможенного и иного законодательства, контроль за исполнением которого возложен на таможенные органы, предоставляются для общедоступного ознакомления в местах нахождения таможенных органов.

## Статья 210

### Предоставление текстов опубликованных правовых актов

Тексты опубликованных правовых актов, указанных в статье 208 настоящих Основ, предоставляются всем заинтересованным лицам за плату. Размер взимаемой платы, а также случаи, при которых указанная плата не взимается, определяются национальным законодательством.

## Статья 211

### Консультирование по вопросам таможенного дела и иным вопросам, входящим в компетенцию таможенных органов

Работники таможенных органов, таможенных лабораторий, научно-исследовательских учреждений и учебных заведений центрального таможенного органа государства консультируют по вопросам таможенного дела и иным вопросам, входящим в компетенцию таможенных органов, в порядке, определяемом национальным законодательством.

За консультации взимается плата. Размер взимаемой платы, а также случаи, при которых указанная плата не взимается, определяются национальным законодательством.

## Статья 212

### Ответственность за недостоверную информацию

Таможенные органы, таможенные лаборатории, научно-исследовательские учреждения и учебные заведения центрального таможенного органа государства несут ответственность, предусмотренную национальным законодательством, за достоверность информации, предоставляемой лицам в соответствии с положениями настоящей главы.

Органы и учреждения, указанные в части первой настоящей статьи, не несут ответственности за убытки, причиненные вследствие искажения текста правового акта, опубликованного без их ведома и контроля, равно как за убытки, причиненные вследствие неквалифицированных консультаций, оказанных лицами, не являющимися работниками этих органов и учреждений, уполномоченными на консультирование.

## Глава 37

### Предварительное решение

## Статья 213

### Принятие предварительного решения

В соответствии с национальным законодательством таможенные органы могут принять предварительное решение относительно классифика-

ции товаров, их таможенной стоимости и страны происхождения, размеров таможенных платежей и по другим вопросам применения актов таможенного законодательства в отношении конкретного товара или конкретной хозяйственной операции.

За принятие предварительного решения взимается плата в размерах, определяемых национальным законодательством.

## **Статья 214**

### **Запрос о принятии предварительного решения**

Лицо, заинтересованное в принятии предварительного решения, направляет в таможенный орган письменный запрос.

Запрос должен содержать все сведения, необходимые для принятия предварительного решения. К запросу должны прилагаться пробы и образцы товаров, их описание, фотографии, рисунки, чертежи, коммерческие и иные документы, любые другие необходимые сведения в зависимости от характера запрашиваемого предварительного решения.

Запрос отклоняется, если вынесение предварительного решения не представляется возможным.

Отклонение запроса о принятии предварительного решения обжалованию не подлежит.

## **Статья 215**

### **Юридическое значение предварительного решения**

Предварительное решение является обязательным для таможенных органов государства. Предварительное решение действует в течение одного года в отношении товаров, перемещаемых через таможенную границу государства заявителем.

## **Статья 216**

### **Аннулирование, изменение или отзыв предварительного решения**

Таможенные органы могут аннулировать, изменить или отозвать предварительное решение, принятое ими.

Аннулирование или изменение предварительного решения производится, если такое решение принято на основе неполной или недостоверной информации, предоставленной заявителем, а также в случае изменения законодательства, имеющего отношение к предварительному решению, и вступает в силу со дня принятия решения об аннулировании или изменении.

Предварительное решение может быть отозвано, если имеются достаточные основания для этого. Решение об отзыве вступает в силу по истечении двух месяцев со дня его принятия.

При аннулировании, изменении или отзыве предварительного решения плата за его принятие возврату не подлежит, если заявитель вос-

пользовался этим решением либо предоставил неполную или недостоверную информацию.

Аннулирование, изменение и отзыв предварительного решения обжалованию не подлежит.

## **РАЗДЕЛ XI**

### **КОНТРАБАНДА. КОНТРОЛИРУЕМЫЕ ПОСТАВКИ. ДОЗНАНИЕ И ОПЕРАТИВНО-РОЗЫСКНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ ТАМОЖЕННЫХ ОРГАНОВ**

#### **Глава 38**

#### **Контрабанда**

#### **Статья 217**

#### **Контрабанда**

Контрабандой признается перемещение через таможенную границу государства помимо или с сокрытием от таможенного контроля, либо с обманным использованием документов или средств таможенной идентификации, либо сопряженное с недекларированием или недостоверным декларированием:

наркотических средств, психотропных, сильнодействующих, ядовитых, отравляющих, радиоактивных и взрывчатых веществ;

вооружения, взрывных устройств, огнестрельного оружия, патронов к нему и боеприпасов (кроме гладкоствольного охотничьего оружия и боеприпасов к нему);

ядерного, химического, биологического и других видов оружия массового уничтожения, материалов и оборудования, которые заведомо могут быть использованы при его создании;

предметов художественного, исторического и археологического достояния народов, а равно такое перемещение иных предметов, совершенное в крупных размерах или с использованием служебного положения должностного лица либо должностным лицом с использованием своего служебного положения, или лицом, уполномоченным на перемещение через таможенную границу государства отдельных товаров и транспортных средств, освобожденных от определенных форм таможенного контроля, либо группой лиц, организовавших для занятия контрабандой.

Контрабандой признается также невозвращение на таможенную территорию государства предметов художественного, исторического и археологического достояния народов, вывезенных за пределы таможенной территории государства, если такое возвращение является обязательным, либо перемещение товаров и транспортных средств через таможенную границу государства путем ее прорыва, выразившегося в их открытом перемещении через таможенную границу государства вопреки

прямому запрету присутствовавшего при этом должностного лица, осуществляющего таможенный контроль.

Национальным законодательством могут признаваться контрабандой иные нарушения таможенного законодательства, а также определять условия привлечения лиц к ответственности.

### **Статья 218**

#### **Ответственность лиц, совершивших контрабанду, производство по делам о контрабанде и порядок рассмотрения таких дел**

Ответственность лиц, совершивших контрабанду, производство по делам о контрабанде, порядок рассмотрения дел о контрабанде определяются национальным законодательством.

### **Глава 39**

#### **Контролируемые поставки**

### **Статья 219**

#### **Контролируемые поставки наркотических средств и психотропных веществ**

В целях пресечения международного незаконного оборота наркотических средств и психотропных веществ и выявления лиц, участвующих в таком обороте, таможенные органы в каждом отдельном случае в соответствии с договоренностями с таможенными и иными компетентными органами иностранных государств или на основе международных договоров своего государства используют метод контролируемой поставки, то есть допускают под своим контролем ввоз на таможенную территорию государства, вывоз с таможенной территории государства или транзит через таможенную территорию государства наркотических средств и психотропных веществ, включенных в незаконный оборот.

Решение об использовании метода контролируемой поставки принимается центральным таможенным органом государства в порядке, установленном национальным законодательством.

### **Статья 220**

#### **Использование метода контролируемой поставки в отношении других предметов**

Метод контролируемой поставки может использоваться в отношении других предметов, являющихся орудием или средством совершения преступления, либо предметов, добытых преступным путем, либо предметов, противоправные деяния с которыми являются контрабандой.

Решение об использовании метода контролируемой поставки в отношении указанных предметов принимается центральным таможенным



органом государства в порядке, установленном национальным законодательством.

### **Статья 221**

#### **Распоряжение денежными средствами и имуществом, конфискованными при использовании метода контролируемой поставки**

Денежные средства, конфискованные судами государств и иностранными государствами по делам о преступлениях, при раскрытии и пресечении которых использовался метод контролируемой поставки, а также вырученные от реализации конфискованного при этом имущества, распределяются между государствами, таможенными и иными компетентными органами, которые участвовали в использовании указанного метода, в соответствии с договоренностью между центральным таможенным органом государства и компетентными ведомствами иностранных государств.

### **Глава 40**

#### **Таможенные органы как органы дознания**

### **Статья 222**

#### **Таможенные органы как органы дознания**

Таможенные органы являются органами дознания по делам о контрабанде, а также по делам об иных преступлениях, производство дознания по которым отнесено к компетенции таможенных органов национальным законодательством.

### **Статья 223**

#### **Производство дознания таможенными органами**

При наличии признаков контрабанды и иных преступлений, производство дознания по которым отнесено к компетенции таможенных органов, таможенные органы возбуждают уголовное дело и, руководствуясь нормами национального законодательства, производят неотложные следственные действия по установлению и закреплению следов преступления и обнаружению лиц, его совершивших.

### **Глава 41**

#### **Оперативно-розыскная деятельность таможенных органов**

### **Статья 224**

#### **Таможенные органы как органы, осуществляющие оперативно-розыскную деятельность**

Таможенные органы осуществляют оперативно-розыскную деятельность в целях выявления лиц, подготавливающих, совершающих или совершивших противоправное деяние, признаваемое национальным законодательством преступлением, производство дознания по которому отнесено к компетенции таможенных органов.

### **Статья 225**

#### **Осуществление оперативно-розыскной деятельности таможенными органами**

Таможенные органы осуществляют оперативно-розыскную деятельность в соответствии с национальным законодательством.

Оперативно-розыскные мероприятия, обеспечивающие собственную безопасность таможенных органов, производятся в порядке, предусмотренном национальным законодательством.

## **РАЗДЕЛ XII НАРУШЕНИЯ ТАМОЖЕННЫХ ПРАВИЛ. ПРАВОНАРУШЕНИЯ, ПОСЯГАЮЩИЕ НА НОРМАЛЬНУЮ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ ТАМОЖЕННЫХ ОРГАНОВ**

### **Глава 42**

#### **Общие положения**

### **Статья 226**

#### **Нарушение таможенных правил**

Нарушением таможенных правил признается противоправное действие или бездействие лица, посягающего на установленный настоящими Основами, национальным законодательством и международными договорами государства, контроль за исполнением которых возложен на таможенные органы, порядок перемещения (включая применение таможенных режимов), таможенного контроля и таможенного оформления товаров и транспортных средств, перемещаемых через таможенную границу государства, обложения таможенными платежами и их уплаты, предоставления таможенных льгот и пользования ими, на нормальную деятельность таможенных органов, за которые национальным законодательством предусмотрена ответственность.

### **Статья 227**

#### **Ответственность лиц, совершивших нарушения таможенных правил и правонарушения, посягающие на нормальную деятельность таможенных органов**

Лица, совершившие нарушения таможенных правил и правонарушения, посягающие на нормальную деятельность таможенных органов, несут ответственность в соответствии с национальным законодательством.

## **Статья 228**

### **Производство по делам о нарушениях таможенных правил и правонарушениях, посягающих на нормальную деятельность таможенных органов, и порядок рассмотрения таких дел**

Производство по делам о нарушениях таможенных правил, правонарушениях, посягающих на нормальную деятельность таможенных органов, и порядок рассмотрения таких дел определяются национальным законодательством.

## **Глава 43**

### **Виды нарушений таможенных правил.**

#### **Виды правонарушений, посягающие на нормальную деятельность таможенных органов**

## **Статья 229**

### **Виды нарушений таможенных правил**

Нарушениями таможенных правил признаются:

- 1) нарушение режима зоны таможенного контроля;
- 2) неуведомление при ввозе товаров и транспортных средств о пересечении таможенной границы государства;
- 3) неуведомление или недостоверное уведомление таможенного органа о намерении вывезти товары и транспортные средства за пределы таможенной территории государства;
- 4) непринятие необходимых мер в случае аварии или действия непреодолимой силы;
- 5) непредставление товаров и транспортных средств в место доставки и невручение документов на них таможенному органу;
- 6) выдача без разрешения таможенного органа, утрата или недоставление в таможенный орган товаров и транспортных средств и документов на них;
- 7) неостановка транспортного средства, следующего через таможенную границу государства;
- 8) отправление транспортного средства без разрешения таможенных органов;
- 9) причаливание к судну и другим плавучим средствам, находящимся под таможенным контролем;
- 10) нарушение порядка производства таможенного оформления;

- 11) проведение неправомерных операций с товарами и транспортными средствами, в отношении которых таможенное оформление не завершено, изменение их состояния, пользование и распоряжение ими;
- 12) грузовые и иные операции, производимые без разрешения таможенного органа;
- 13) изменение, уничтожение, повреждение либо утрата средств таможенной идентификации;
- 14) нарушение порядка декларирования товаров и транспортных средств;
- 15) нарушение сроков представления таможенному органу таможенной декларации, документов и дополнительных сведений;
- 16) воспрепятствование доступу должностного лица таможенного органа на территорию или в помещение для проведения таможенного контроля;
- 17) непредставление таможенному органу соответствующей отчетности и несоблюдение порядка ведения учета;
- 18) нарушение режима склада временного хранения;
- 19) нарушение порядка помещения товаров на хранение, их хранение и проведение операций с ними;
- 20) нарушение порядка переработки товаров;
- 21) нарушение порядка осуществления производственной и коммерческой деятельности в свободных таможенных зонах и на свободных складах;
- 22) нарушение порядка возведения зданий, строений и сооружений в свободных таможенных зонах;
- 23) невывоз за пределы таможенной территории государства либо невозвращение на эту территорию товаров и транспортных средств;
- 24) нарушение порядка уничтожения товаров;
- 25) проведение неправомерных операций с товарами и транспортными средствами, помещенными под определенный таможенный режим, изменение их состояния, пользование и распоряжение ими;
- 26) несоблюдение порядка применения мер экономической политики и других ограничений при перемещении через таможенную границу государства товаров и транспортных средств;
- 27) перемещение товаров через таможенную границу государства под видом товаров не для коммерческих целей;
- 28) перемещение товаров и транспортных средств через таможенную границу государства помимо таможенного контроля;
- 29) сокрытие от таможенного контроля товаров, перемещаемых через таможенную границу государства;
- 30) перемещение через таможенную границу государства товаров и транспортных средств с обманным использованием документов или средств таможенной идентификации;
- 31) недекларирование или недостоверное декларирование товаров и транспортных средств;

32) транспортировка, хранение, приобретение товаров и транспортных средств, ввезенных на таможенной территории государства с нарушениями таможенных правил, пользование или распоряжение ими;

33) нарушение порядка пользования и распоряжения условно выпущенными товарами и транспортными средствами, в отношении которых предоставлены льготы по таможенным платежам;

34) действия, направленные на неправомерное освобождение от таможенных платежей или их занижение;

35) действия, направленные на возврат уплаченных таможенных платежей, получение выплат и иных возмещений либо невозвращение без надлежащих оснований;

36) нарушение сроков уплаты таможенных платежей;

37) неисполнение банками и иными кредитными учреждениями решений таможенных органов;

38) незаконное осуществление деятельности в качестве таможенного агента либо нарушение условий такой деятельности;

39) незаконное осуществление деятельности в качестве таможенного перевозчика либо нарушение условий такой деятельности.

Национальным законодательством могут признаваться нарушениями таможенных правил иные противоправные действия либо бездействие.

## Статья 230

### Виды правонарушений, посягающие на нормальную деятельность таможенных органов

Правонарушениями, посягающими на нормальную деятельность таможенных органов, признаются:

1) неповиновение законному распоряжению или требованию должностного лица таможенного органа;

2) оскорбление должностного лица таможенного органа;

3) угроза совершения насильственных действий в отношении должностного лица таможенного органа;

4) воспрепятствование проведению ревизии, проверки, инвентаризации либо отказ от их проведения;

5) отказ или уклонение эксперта и специалиста от участия в проведении таможенного контроля или производстве таможенного оформления;

6) отказ или уклонение должностного лица предприятия, учреждения, организации от выполнения поручения о проведении экспертизы либо требования о вызове специалиста;

7) незаконное воздействие или вмешательство с целью повлиять на принимаемое таможенным органом или его должностным лицом решение либо осуществляемое действие.

Национальным законодательством могут признаваться правонарушителями, посягающими на нормальную деятельность таможенных органов, иные противоправные действия либо бездействие.

## **РАЗДЕЛ XIII ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ**

### **Статья 231**

#### **Обязательность для исполнения законных распоряжений или требований должностного лица таможенного органа**

Законные распоряжения или требования должностного лица таможенного органа обязательны для исполнения предприятиями, учреждениями и организациями, государственными органами и их должностными лицами и иными работниками, а также физическими лицами.

Неповиновение законному распоряжению или требованию должностного лица таможенного органа, а также другие действия, препятствующие выполнению возложенных на это должностное лицо обязанностей, влекут ответственность, предусмотренную национальным законодательством.

Должностные лица таможенных органов не несут ответственности за моральный, физический и имущественный вред, причиненный правонарушителю применением физической силы, специальных средств и огнестрельного оружия в случаях, предусмотренных национальным законодательством.

### **Статья 232**

#### **Отношение к информации, предоставленной таможенным органам для таможенных целей**

Информация, предоставленная таможенным органам иными государственными органами, предприятиями, учреждениями, организациями и гражданами в соответствии с настоящими Основами и национальным законодательством, может использоваться исключительно в таможенных целях.

Информация, составляющая государственную, коммерческую, банковскую или иную охраняемую законом тайну, а также конфиденциальная информация (информация, не являющаяся общедоступной и могущая нанести вред правам и охраняемым законом интересам предоставившего ее лица) не должна разглашаться, использоваться должностными лицами таможенных органов в личных целях, передаваться третьим лицам, а также государственным органам, за исключением случаев, предусмотренных национальным законодательством.

## Статья 233

### Правовой статус должностных лиц таможенных органов

Правовой статус должностных лиц таможенных органов определяется национальным законодательством.

## Статья 234

### Ответственность таможенных органов, их должностных лиц и иных работников таможенных органов

Ответственность таможенных органов, их должностных лиц и иных работников определяется национальным законодательством.

## СОДЕРЖАНИЕ

<b>ВВЕДЕНИЕ</b> .....	3
<b>ГЛАВА I. ТАМОЖЕННОЕ ДЕЛО В УКРАИНЕ:</b> ОЧЕРК ИСТОРИИ .....	7
<b>ГЛАВА II. ПОНЯТИЕ, ПРЕДМЕТ И СИСТЕМА</b> <b>МЕЖДУНАРОДНОГО ТАМОЖЕННОГО ПРАВА</b> .....	33
<b>ГЛАВА III. МЕЖДУНАРОДНОЕ ТАМОЖЕННОЕ</b> <b>ПРАВО И ПРОБЛЕМЫ ЕГО ПРИМЕНЕНИЯ В</b> <b>ПРАВОВОЙ СИСТЕМЕ УКРАИНЫ</b> .....	42
<b>ПРИМЕЧАНИЯ И ССЫЛКИ</b> .....	106
<b>ПРИЛОЖЕНИЕ: ОСНОВЫ ТАМОЖЕННЫХ</b> <b>ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВ ГОСУДАРСТВ-УЧАСТНИКОВ</b> <b>СОДРУЖЕСТВА НЕЗАВИСИМЫХ ГОСУДАРСТВ</b> .....	115



*Навчальне видання*

**Сандровський Костянтин Костянтинович**

Таможенне право в Україні:  
національне и міжнародне

Відповідальний редактор  
Технічний редактор  
Коректор

Півень О.О.  
Антоненко С.Г.  
Кожемович В.П.

Підписано до друку 28.03.00. Формат 84x108 1/32.  
Папір друкарський №1. Друк офсетний.  
Умовн. друк. арк. 10,12. Умовн. фарб.-відб. 10,54.  
Обл.-вид. арк. 6,5. Тираж 1 000 прим. Зам. №0-93.

Товариство з обмеженою відповідальністю «Вентурі»  
252146, м. Київ-146, вул. Я.Колоса, 23-А  
Реєстраційний номер №0009-1668 ЛТД від 9.02.94 р.

Оригінал-макет виготовлено ТОВ «Вентурі»

Надруковано з готових фотоформ  
АТ «Київська книжкова фабрика»  
252054, м.Київ, вул. Воровського, 24