

В. В. Семенихин

ВНЕШНЕЭКОНОМИЧЕСКАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ



ЭКСМО

Виталий Семенихин

**Внешинеэкономиическая
деятельность**

«ЭКСМО»

2012

Семенихин В. В.

Внешеэкономическая деятельность / В. В. Семенихин —
«Эксмо», 2012

В современных условиях внешнеторговая деятельность является важной составляющей, формирующей структуру, динамику и устойчивость национальной экономики. Сегодня на внешнеторговую деятельность Российской Федерации значительное влияние оказывают операции, осуществляемые в рамках Таможенного союза. Об особенностях внешнеторговой деятельности Российской Федерации в рамках Таможенного союза мы и поговорим более подробно в настоящей книге.

© Семенихин В. В., 2012

© Эксмо, 2012

Содержание

Государственное регулирование внешнеэкономической деятельности	5
Таможенный союз и внешнеторговая деятельность	5
Государственное регулирование внешнеэкономической деятельности	9
Лицензирование внешней торговли	14
Экспортный контроль	19
Вывоз и ввоз культурных ценностей	28
Ответственность за нарушения в области внешнеэкономической деятельности	36
Контроль уровня цен при совершении внешнеторговых сделок, корректировка со стороны таможни	44
Применение трансфертного ценообразования, сделки с участием офшорных фирм	48
Внешнеторговые сделки	53
Понятие и заключение внешнеэкономической сделки	53
Применение Инкотермс	59
Конец ознакомительного фрагмента.	60

Виталий Викторович Семенихин

Внешнеэкономическая деятельность

Государственное регулирование внешнеэкономической деятельности

Таможенный союз и внешнеторговая деятельность

В современных условиях внешнеторговая деятельность является важной составляющей, формирующей структуру, динамику и устойчивость национальной экономики. Сегодня на внешнеторговую деятельность Российской Федерации значительное влияние оказывают операции, осуществляемые в рамках Таможенного союза.

Об особенностях внешнеторговой деятельности Российской Федерации в рамках Таможенного союза мы и поговорим более подробно в настоящей статье.

Порядок осуществления внешнеторговой деятельности в Российской Федерации регламентирован Федеральным законом от 8 декабря 2003 года № 164-ФЗ «Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности» (далее – Закон № 164-ФЗ).

В соответствии с пунктом 4 статьи 2 Закона № 164-ФЗ **внешнеторговая деятельность** – деятельность по осуществлению сделок в области внешней торговли товарами, услугами, информацией и интеллектуальной собственностью.

Рассмотрим по очереди все эти понятия:

Под **внешней торговлей товарами** Закон № 164-ФЗ подразумевает импорт и (или) экспорт товаров.

Импорт товара – ввоз товара на таможенную территорию Российской Федерации без обязательства об обратном вывозе (пункт 10 статьи 2 Закона № 164-ФЗ).

В свою очередь под **экспортом товара** понимается вывоз товара с таможенной территории Российской Федерации без обязательства об обратном ввозе (пункт 28 статьи 2 Закона № 164-ФЗ).

Следует обратить внимание, что перемещение товаров с одной части таможенной территории Российской Федерации на другую часть таможенной территории Российской Федерации, если такие части не связаны между собой сухопутной территорией Российской Федерации, через таможенную территорию иностранного государства не является внешней торговлей товарами.

Согласно пункту 8 статьи 2 Закона № 164-ФЗ под **внешней торговлей услугами** понимается оказание услуг (выполнение работ), включающее в себя производство, распределение, маркетинг, доставку услуг (работ) и осуществляемое способами, указанными в статье 33 Закона № 164-ФЗ.

Так, внешняя торговля услугами может быть осуществлена:

- с территории Российской Федерации на территорию иностранного государства;
- с территории иностранного государства на территорию Российской Федерации;
- на территории Российской Федерации иностранному заказчику услуг;
- на территории иностранного государства российскому заказчику услуг;

- российским исполнителем услуг, не имеющим коммерческого присутствия на территории иностранного государства, путем его присутствия или уполномоченных действовать от его имени лиц на территории иностранного государства;
- иностранным исполнителем услуг, не имеющим коммерческого присутствия на территории Российской Федерации, путем присутствия его или уполномоченных действовать от его имени иностранных лиц на территории Российской Федерации;
- российским исполнителем услуг путем коммерческого присутствия на территории иностранного государства;
- иностранным исполнителем услуг путем коммерческого присутствия на территории Российской Федерации.

Внешняя торговля интеллектуальной собственностью подразумевает передачу исключительных прав на объекты интеллектуальной собственности или предоставление права на использование объектов интеллектуальной собственности российским лицом иностранному лицу либо иностранным лицом российскому лицу (пункт 5 статьи 2 Закона № 164-ФЗ).

В соответствии с пунктом 6 статьи 2 Закона № 164-ФЗ под **внешней торговлей информацией** понимается внешняя торговля товарами, если информация является составной частью этих товаров, внешняя торговля интеллектуальной собственностью, если передача информации осуществляется как передача прав на объекты интеллектуальной собственности, или внешняя торговля услугами в других случаях.

Участниками внешнеторговой деятельности, согласно пункту 27 статьи 2 Закона № 164-ФЗ, являются российские и иностранные лица, занимающиеся внешнеторговой деятельностью.

Российским лицом признается (пункт 23 статьи 2 Закона № 164-ФЗ):

- юридическое лицо, созданное в соответствии с законодательством Российской Федерации;
- физическое лицо, имеющее постоянное или преимущественное место жительства на территории Российской Федерации, являющееся гражданином Российской Федерации или имеющее право постоянного проживания в Российской Федерации, либо зарегистрированное в качестве индивидуального предпринимателя в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Иностранным лицом признается физическое лицо, юридическое лицо или не являющаяся юридическим лицом по праву иностранного государства организация, которые не являются российскими лицами (пункт 11 статьи 2 Закона № 164-ФЗ).

Законом № 164-ФЗ установлен строго ограниченный перечень методов государственного регулирования внешнеторговой деятельности, включающий:

- таможенно – тарифное регулирование;
- нетарифное регулирование;
- запреты и ограничения внешней торговли услугами и интеллектуальной собственностью;
- меры экономического и административного характера, способствующие развитию внешнеторговой деятельности и предусмотренные Законом № 164-ФЗ.

Условиями создания Таможенного союза предусмотрено неприменение мер тарифного и нетарифного регулирования во взаимной торговле между государствами-членами Таможенного союза и вынесение указанных мер на внешние границы Таможенного союза.

Напомним, что Таможенный союз предусматривает образование «единой таможенной территории». В соответствии с пунктом 1 статьи 2 Таможенного кодекса таможенного союза (далее – ТК тс) единую таможенную территорию таможенного союза составляют территории Республики Беларусь, Республики Казахстан и Российской Федерации.

В соответствии с подпунктом 17 пункта 1 статьи 4 ТК тс меры нетарифного регулирования – комплекс мер регулирования внешней торговли товарами, осуществляемых путем введения количественных и иных запретов и ограничений экономического характера, которые установлены международными договорами государств – членов Таможенного союза (далее – ТС), решениями Комиссии ТС и нормативными правовыми актами государств – членов ТС, изданными в соответствии с международными договорами государств – членов ТС.

Под запретами и ограничениями понимается комплекс мер, применяемых в отношении товаров, перемещаемых через таможенную границу, включающий меры нетарифного регулирования, меры, затрагивающие внешнюю торговлю товарами и вводимые исходя из национальных интересов, особые виды запретов и ограничений внешней торговли товарами, меры экспортного контроля, в том числе в отношении продукции военного назначения, технического регулирования, а также санитарно-эпидемиологические, ветеринарные, карантинные, фито-санитарные и радиационные требования, которые установлены международными договорами государств – членов ТС, решениями Комиссии ТС и нормативными правовыми актами государств – членов ТС, изданными в соответствии с международными договорами государств – членов ТС (подпункт 8 пункта 1 статьи 4 ТК тс).

Полномочия по принятию решений о введении мер нетарифного регулирования внешней торговли возложены на Комиссию Таможенного союза (далее – КТС).

Любое из государств-членов ТС может внести предложение в КТС о введении таких мер. В случае если КТС не примет предложение о введении указанных мер, то они могут применяться в одностороннем порядке на срок не более 6 месяцев (пункт 3 статьи 9 Соглашения между Правительством Российской Федерации, Правительством Республики Беларусь и Правительством Республики Казахстан от 25 января 2008 года «О единых мерах нетарифного регулирования в отношении третьих стран» (далее – Соглашение)).

Порядок применения мер нетарифного регулирования на единой таможенной территории установлен Соглашением.

Данным Соглашением определены принципы применения таких мер нетарифного регулирования, как:

- запреты и временные ограничения экспорта товаров, ограничения импорта (статья 3 Соглашения);
- исключительное право на экспорт и (или) импорт (статья 4 Соглашения);
- лицензирование в сфере внешней торговли (статья 5 Соглашения);
- наблюдение за экспортом и (или) импортом (статья 6 Соглашения).

Соглашением определены принципы и порядок введения и применения на единой таможенной территории в отношении третьих стран единых мер нетарифного регулирования, мер, затрагивающих внешнюю торговлю товарами и вводимых исходя из национальных интересов государств – членов ТС, а также особых видов запретов и ограничений внешней торговли товарами.

Экспорт и импорт товаров в ходе осуществления торговли с третьими странами осуществляются без количественных ограничений, за исключением случаев предусмотренных статьями 3 Соглашения.

В исключительных случаях могут устанавливаться:

1. запреты и временные ограничения экспорта товаров для предотвращения либо уменьшения критического недостатка на внутреннем рынке продовольственных или иных товаров, которые являются существенно важными для внутреннего рынка;

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

- сократить производство или продажу аналогичного отечественного товара;

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

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

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

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

Внешнеторговая деятельность может ограничиваться путем предоставления исключительного права (на основании лицензии) на экспорт и (или) импорт отдельных видов товаров.

Обратите внимание!

Участники внешнеторговой деятельности, которым предоставлено исключительное право на экспорт и (или) импорт отдельных видов товаров, совершают сделки, основываясь на принципе недискриминации и руководствуясь только коммерческими соображениями.

Хотелось бы отметить, что лицензирование в сфере внешней торговли товарами является одной из основных мер государственного регулирования внешнеторговой деятельности.

Лицензии на экспорт и (или) импорт товаров выдаются по форме и в порядке, предусмотренным Соглашением Правительств государств – членов Евразийского экономического сообщества от 9 июня 2009 года «О правилах лицензирования в сфере внешней торговли товарами».

Данным Соглашением также утверждена Инструкция об оформлении заявления о выдаче лицензии на экспорт и (или) импорт отдельных видов товаров и оформлении такой лицензии.

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

В целях осуществления контроля за количеством и номенклатурой ввозимых на таможенную территорию ТС и вывозимых с этой территории лицензируемых товаров Комиссией ТС было принято Решение от 22 июня 2011 года № 687 «О Положении о едином порядке контроля таможенными органами ввоза на таможенную территорию Таможенного союза в рамках ЕврАзЭС и вывоза с этой территории лицензируемых товаров».

Напоминаем, что Решением Межгосударственного Совета ЕврАзЭС от 27 ноября 2009 года № 19, Решением Комиссии Таможенного союза от 27 ноября 2009 года № 132 утвержден «Единый перечень товаров, к которым применяются запреты или ограничения на ввоз или вывоз государствами – членами Таможенного союза в рамках Евразийского экономического сообщества в торговле с третьими странами и Положения о применении ограничений».

Государственное регулирование внешнеэкономической деятельности

В современных условиях внешнеэкономическая деятельность является важной составляющей, формирующей структуру, динамику и устойчивость национальной экономики. Особое значение отводится государственному регулированию внешнеэкономической деятельности как совокупности мер, способствующих осуществлению внешнеэкономической политики страны.

В данной статье рассмотрим основы государственного регулирования внешнеторговой деятельности, порядок ее осуществления, права, обязанности и ответственность органов государственной власти Российской Федерации.

Федеральным законом от 8 декабря 2003 года № 164-ФЗ «Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности» (далее – Закон № 164-ФЗ) определены основы государственного регулирования внешнеторговой деятельности, порядок ее осуществления российскими и иностранными лицами, права, обязанности и ответственность органов государственной власти Российской Федерации и органов государственной власти субъектов Российской Федерации в области внешнеторговой деятельности.

Согласно статье 3 Закона № 164-ФЗ государственное регулирование внешнеторговой деятельности основывается на Конституции Российской Федерации и осуществляется в соответствии с указанным законом, другими федеральными законами и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, а также общепризнанными принципами и нормами международного права и международными договорами Российской Федерации.

Одними из основных принципов государственного регулирования внешнеторговой деятельности в соответствии со статьей 4 Закона № 164-ФЗ являются:

- защита государством прав и законных интересов участников внешнеторговой деятельности, а также прав и законных интересов российских производителей и потребителей товаров и услуг;
- равенство и недискриминация участников внешнеторговой деятельности, если иное не предусмотрено федеральным законом;
- единство таможенной территории Российской Федерации;
- взаимность в отношении другого государства (группы государств);
- гласность в разработке, принятии и применении мер государственного регулирования внешнеторговой деятельности;
- единство системы государственного регулирования внешнеторговой деятельности;
- единство применения методов государственного регулирования внешнеторговой деятельности на всей территории Российской Федерации;
- и другие.

Полномочия органов государственной власти Российской Федерации в области государственного регулирования внешнеторговой деятельности в Российской Федерации в соответствии со статьей 13 Закона № 164-ФЗ распределены следующим образом.

1). Президент Российской Федерации:

- определяет основные направления торговой политики Российской Федерации;
- определяет особенности порядка ввоза в Российскую Федерацию из стран, не входящих в Таможенный союз в рамках ЕврАзЭС, и вывоза из Российской Федерации в страны, не входящие в Таможенный союз в рамках ЕврАзЭС, драгоценных металлов и драгоценных камней;

- устанавливает запреты и ограничения внешней торговли товарами, услугами и интеллектуальной собственностью;
- осуществляет иные полномочия.

2). Правительство Российской Федерации:

- обеспечивает проведение в Российской Федерации единой торговой политики и осуществляет меры по ее реализации, принимает соответствующие решения и обеспечивает их выполнение;
- устанавливает ставки таможенного тарифа в пределах, определяемых федеральным законом;
- вводит количественные ограничения экспорта и импорта товаров в соответствии с международными договорами Российской Федерации, федеральными законами и определяет порядок применения количественных ограничений экспорта и импорта товаров;
- определяет порядок лицензирования в сфере внешней торговли товарами и порядок формирования и ведения федерального банка выданных лицензий;
- определяет порядок наблюдения за экспортом и (или) импортом отдельных видов товаров;
- устанавливает порядок вывоза из Российской Федерации товаров, составной частью которых является информация, составляющая государственную тайну;
- утверждает товарную номенклатуру внешнеэкономической деятельности;
- осуществляет иные возложенные на него Конституцией Российской Федерации, федеральными законами, указами Президента Российской Федерации полномочия в области государственного регулирования внешнеторговой деятельности и государственного контроля в этой области.

Государственное регулирование внешнеторговой деятельности в Российской Федерации согласно статье 12 Закона № 164-ФЗ осуществляется посредством:

- таможенно-тарифного регулирования;
- нетарифного регулирования;
- запретов и ограничений внешней торговли услугами и интеллектуальной собственностью;
- мер экономического и административного характера, способствующих развитию внешнеторговой деятельности.

Иные методы государственного регулирования внешнеторговой деятельности не допускаются.

Таможенно-тарифное регулирование является экономическим методом государственного регулирования внешнеторговой деятельности в Российской Федерации и согласно статье 19 Закона № 164-ФЗ заключается в установлении в соответствии с законодательством Российской Федерации ввозных и вывозных таможенных пошлин.

Таможенная пошлина, согласно Закону Российской Федерации от 21 мая 1993 года № 5003-1 «О таможенном тарифе» (далее – Закон № 5003-1), представляет собой обязательный взнос, взимаемый таможенными органами при ввозе товаров на таможенную территорию Российской Федерации и вывозе товаров с этой территории.

Ставки таможенных пошлин и порядок их установления закреплены статьей 3 Закона № 5003-1.

Нетарифное регулирование, то есть административное регулирование внешнеторговой деятельности в Российской Федерации.

Нетарифное регулирование внешней торговли товарами согласно статье 20 Закона № 164-ФЗ может осуществляться только в следующих случаях:

- при установлении Правительством Российской Федерации в исключительных случаях временных ограничений или запретов экспорта товаров продовольственных или иных товаров, которые являются существенно важными для внутреннего рынка Российской Федерации, а также ограничения импорта сельскохозяйственных товаров или водных биологических ресурсов (статья 21 Закона № 164-ФЗ).

Обратите внимание!

Данные количественные ограничения устанавливаются только на продовольственные и сельскохозяйственные товары, перечень которых определяется Правительством Российской Федерации;

- при недискриминационном применении количественных ограничений согласно статье 22 Закона № 164-ФЗ;

- при принятии решения о введении квот и определении Правительством Российской Федерации метода их распределения и, в соответствующих случаях, установления порядка проведения конкурсов и аукционов (статья 23 Закона № 164-ФЗ);

- в случае лицензирования в сфере внешней торговли товарами, которое устанавливается в случаях, предусмотренных статьей 24 Закона № 164-ФЗ;

- предоставления исключительного права на экспорт и (или) импорт отдельных видов товаров, перечни которых определяются федеральными законами (статья 26 Закона «№ 164-ФЗ»);

- установления специальных защитных мер, антидемпинговых и компенсационных мер при импорте товаров для защиты экономических интересов российских производителей товаров.

Действующие правила нетарифного регулирования внешнеэкономической деятельности определены Постановлением Правительства Российской Федерации от 6 ноября 1992 года № 854 «О лицензировании и квотировании экспорта и импорта товаров (работ, услуг) на территории Российской Федерации». Этим же Постановлением утверждены:

- Перечень товаров, экспорт которых осуществляется по лицензиям в объеме установленных квот;

- Перечень специфических товаров (работ, услуг), экспорт которых осуществляется по лицензиям;

- Перечень специфических товаров (работ, услуг), импорт которых осуществляется по лицензиям;

- Перечень товаров, экспорт и импорт которых осуществляется в порядке, определяемом Президентом Российской Федерации и Правительством Российской Федерации.

В соответствии со статьей 24 Закона № 164-ФЗ лицензирование в сфере внешней торговли товарами устанавливается в следующих случаях:

- введение временных количественных ограничений экспорта или импорта отдельных видов товаров;

- реализация разрешительного порядка экспорта и (или) импорта отдельных видов товаров, которые могут оказать неблагоприятное воздействие на безопасность государства, жизнь или здоровье граждан, имущество физических или юридических лиц, государственное или муниципальное имущество, окружающую среду, жизнь или здоровье животных и растений;

- предоставление исключительного права на экспорт и (или) импорт отдельных видов товаров;

- выполнение Российской Федерацией международных обязательств.

Таким образом, государственное регулирование внешнеторговой деятельности в Российской Федерации осуществляется с помощью методов таможенно-тарифного (экономического) и нетарифного (административного) регулирования внешнеторговой деятельности. При этом закрепляется приоритет экономических мер, таких как импортный и экспортный таможенный тариф. То есть государственные органы власти стремятся регулировать внешнюю торговлю путем введения благоприятных экономических условий для осуществления тех внешнеторговых операций, которые способствуют повышению эффективности российской экономики, реализации конкретных задач социально – экономического развития Российской Федерации. А для операций, которые могут оказать неблагоприятное воздействие на отечественную экономику, создаются менее выгодные экономические условия. Административные меры, такие как квотирование, лицензирование могут использоваться только в том случае, если экономические меры не дают желаемых результатов.

Основанием для экспорта и (или) импорта отдельных видов товаров в вышеперечисленных случаях является лицензия, выдаваемая федеральным органом исполнительной власти, который формирует и ведет федеральный банк выданных лицензий. Ее отсутствие является основанием для отказа в выпуске товаров таможенными органами Российской Федерации.

Постановлением Правительства Российской Федерации от 9 июня 2005 года № 364 «Об утверждении Положений о лицензировании в сфере внешней торговли товарами и о формировании и ведении федерального банка выданных лицензий» (далее – Положения № 364) утверждены положения о лицензировании в сфере внешней торговли товарами и о формировании и ведении федерального банка выданных лицензий распространяемые на всех участников внешнеторговой деятельности независимо от форм собственности, места регистрации и положения на рынке.

В целях Положения № 364 под **лицензированием** понимается административная процедура регулирования внешнеторговых операций, осуществляемая путем выдачи документа, разрешающего экспорт и (или) импорт отдельных видов товаров.

Согласно пункту 3 Положения № 364, Министерство промышленности и торговли Российской Федерации и (или) его территориальные органы (далее – лицензирующие органы) выдают участникам внешнеторговой деятельности (далее – заявители) следующие виды лицензий:

- разовая лицензия – документ, выдаваемый заявителю на основании договора (контракта), оформившего внешнеторговую сделку, предметом которой является экспорт или импорт отдельного вида товара в определенном количестве. Срок действия разовой лицензии не может превышать 1 год со дня ее выдачи. В случае если в отношении товара введены временные количественные ограничения, срок действия такой лицензии заканчивается 1 января следующего года;

- генеральная лицензия – выдаваемый заявителю на основании решения Правительства Российской Федерации документ, разрешающий экспорт и (или) импорт отдельного вида товара в определенном количестве. Срок действия генеральной лицензии не может превышать 1 год со дня ее выдачи. В случае если в отношении товара введены временные количественные ограничения, срок действия такой лицензии заканчивается 1 января следующего года;

- исключительная лицензия – документ, предоставляющий заявителю исключительное право на экспорт и (или) импорт отдельного вида товара, определенное соответствующим федеральным законом.

Лицензии оформляются на бланках, формы которых утверждены Приказом Министерством промышленности и торговли Российской Федерации от 27 февраля 2009 года № 84 «Об утверждении формы лицензии и заявления о предоставлении лицензии».

Для оформления лицензии заявитель должен представить в лицензирующий орган следующие документы:

- заявление о предоставлении лицензии по установленной форме по одному экземпляру на бумажном и магнитном носителе;
- копию договора (контракта), оформившего внешнеторговую сделку (в случае оформления разовой лицензии), заверенная подписью и печатью заявителя;
- копию свидетельства о постановке на учет в налоговом органе, заверенная подписью и печатью заявителя;
- другие документы, если они определены законодательством Российской Федерации.

Решение о выдаче лицензии или об отказе в выдаче лицензии принимается лицензирующим органом в срок до 20 дней со дня регистрации документов.

Уведомление об отказе в выдаче лицензии, содержащее мотивированное обоснование отказа, направляется заявителю.

Помимо выдачи лицензий Министерство промышленности и торговли Российской Федерации формирует Федеральный банк выданных лицензий, который содержит:

- сведения о выданных лицензиях;
- сведения о приостановлении действия лицензии или об ее аннулировании;
- сведения о ходе исполнения разовых лицензий.

Формирование федерального банка выданных лицензий осуществляется на основании сведений, имеющихся в Министерстве промышленности и торговли Российской Федерации и (или) полученных от его территориальных органов в виде электронных копий лицензий через специализированное программное обеспечение с функциями информационного обмена.

Сведения, содержащиеся в федеральном банке выданных лицензий, хранятся и обрабатываются в местах, недоступных для посторонних лиц, в условиях, обеспечивающих предотвращение хищения, утраты, искажения и подделки информации. В целях предотвращения полной утраты указанных сведений Министерством промышленности и торговли Российской Федерации формируются резервные копии таких сведений на электронных носителях, которые должны храниться в местах, исключающих их утрату одновременно с оригиналами.

По запросам органов государственной власти Российской Федерации, органов государственной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления сведения, содержащиеся в федеральном банке выданных лицензий, предоставляются бесплатно, с учетом ограничений, установленных законодательством Российской Федерации. Срок предоставления указанных сведений не может превышать 5 дней со дня поступления соответствующего запроса.

Лицензирование внешней торговли

Лицензирование отдельных видов деятельности, являясь формой государственного регулирования, ограничивает количество субъектов, занимающихся тем или иным видом деятельности, а также определяет условия и требования его осуществления. Не является исключением и сфера внешней торговли, в которой операции с определенными видами товаров может осуществляться только при наличии лицензии. О лицензировании внешней торговли и пойдет речь в настоящей статье.

В соответствии с пунктом 4 статьи 2 Федерального закона от 8 декабря 2003 года № 164-ФЗ «Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности» (далее – Закон № 164-ФЗ) **внешнеторговая деятельность** – деятельность по осуществлению сделок в области внешней торговли товарами, услугами, информацией и интеллектуальной собственностью.

Рассмотрим по очереди все эти понятия:

Пунктом 7 статьи 2 Закона № 164-ФЗ определено, что под **внешней торговлей товарами** понимается импорт и (или) экспорт товаров. Перемещение товаров с одной части таможенной территории Российской Федерации на другую часть таможенной территории Российской Федерации, если такие части не связаны между собой сухопутной территорией Российской Федерации, через таможенную территорию иностранного государства не является внешней торговлей товарами.

Внешняя торговля услугами, согласно пункту 8 статьи 2 Закона № 164-ФЗ это оказание услуг (выполнение работ), включающее в себя производство, распределение, маркетинг, доставку услуг (работ).

Внешняя торговля информацией – внешняя торговля товарами, если информация является составной частью этих товаров, внешняя торговля интеллектуальной собственностью, если передача информации осуществляется как передача прав на объекты интеллектуальной собственности, или внешняя торговля услугами в других случаях (пункт 6 статьи 2 Закона № 164-ФЗ);

Внешняя торговля интеллектуальной собственностью – передача исключительных прав на объекты интеллектуальной собственности или предоставление права на использование объектов интеллектуальной собственности российским лицом иностранному лицу либо иностранным лицом российскому лицу (пункт 5 статьи 2 Закона № 164-ФЗ).

Хотелось бы отметить, что лицензирование в сфере внешней торговли товарами является одной из мер государственного регулирования внешнеторговой деятельности.

Лицензирование осуществляется в следующих случаях:

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

Порядок лицензирования в сфере внешней торговли товарами установлен Постановлением Правительства Российской Федерации от 9 июня 2005 года № 364 «Об утверждении Положений о лицензировании в сфере внешней торговли товарами и о формировании и ведении федерального банка выданных лицензий» (далее – Положение № 364).

Согласно пункту 1 Положения № 364 под лицензированием понимается административная процедура регулирования внешнеторговых операций, осуществляемая путем выдачи документа, разрешающего экспорт и (или) импорт отдельных видов товаров.

Пунктом 3 Положения № 364 установлено, что Министерство промышленности и торговли Российской Федерации и (или) его территориальные органы (далее – лицензирующие органы) выдает участникам внешнеторговой деятельности (далее – заявители) следующие виды лицензий:

- разовая лицензия – документ, выдаваемый заявителю на основании договора (контракта), оформившего внешнеторговую сделку, предметом которой является экспорт или импорт отдельного вида товара в определенном количестве. Срок действия разовой лицензии не может превышать 1 год со дня ее выдачи. В случае если в отношении товара введены временные количественные ограничения, срок действия такой лицензии заканчивается 1 января следующего года;

- генеральная лицензия – выдаваемый заявителю на основании решения Правительства Российской Федерации документ, разрешающий экспорт и (или) импорт отдельного вида товара в определенном количестве. Срок действия генеральной лицензии не может превышать 1 год со дня ее выдачи. В случае если в отношении товара введены временные количественные ограничения, срок действия такой лицензии заканчивается 1 января следующего года;

- исключительная лицензия – документ, предоставляющий заявителю исключительное право на экспорт и (или) импорт отдельного вида товара, определенное соответствующим федеральным законом.

В пункте 5 Положения № 364 приведен перечень документов, которые необходимо представить в лицензирующий орган для получения лицензии. Среди них:

- заявление о предоставлении лицензии по форме, утвержденной Приказом Министерства промышленности и торговли Российской Федерации от 27 февраля 2009 года № 84 «Об утверждении формы лицензии и заявления о предоставлении лицензии», по одному экземпляру на бумажном и магнитном носителе;

- копия договора (контракта), оформившего внешнеторговую сделку (в случае оформления разовой лицензии), заверенная подписью и печатью заявителя;

- копия свидетельства о постановке на учет в налоговом органе, заверенная подписью и печатью заявителя;

- другие документы, если они определены законодательством Российской Федерации.

Решение о выдаче лицензии или об отказе в выдаче лицензии принимается лицензирующим органом в срок до 20 дней со дня регистрации вышеперечисленных документов.

При отказе в выдаче лицензии, лицензирующий орган обязан направить заявителю уведомление, в котором должно быть указано основание отказа. Такими основаниями являются:

- а) неправильное оформление заявления о предоставлении лицензии;

- б) сообщение недостоверных сведений;

- в) исчерпание квоты (при лицензировании в случае введения временных количественных ограничений на экспорт или импорт отдельных видов товаров).

В соответствии с пунктом 8 Положения № 364 в случае изменения организационно-правовой формы, наименования или места регистрации заявителя – юридического лица, либо изменения фамилии, имени, отчества или места жительства заявителя – индивидуального предпринимателя, либо утраты лицензии заявитель (лицензиат) обязан не позднее чем через 15 дней представить в соответствующий лицензирующий орган письмо с просьбой о переоформлении лицензии с приложением нового заявления о предоставлении лицензии, и документов, подтверждающих такие изменения или утрату лицензии.

Выдача переоформленной лицензии осуществляется в срок до 5 дней со дня регистрации документов заявителя.

Обращаем ваше внимание на то, что внесение изменений в выданную лицензию не допускается. В противном случае это чревато конфликтом с таможней.

В качестве примера можно привести Постановление ФАС Московского округа от 28 сентября 2010 года №КА-А40/10969-10 по делу №А40-36249/10-119-195. Из материалов дела следует, что общество ввезло на таможенную территорию Российской Федерации из Китая пиротехнические изделия – фейерверки для создания световых и дымовых эффектов, горение обеспечивается присутствием пороха, входящего в устройство изделия и запального шнура. В ходе таможенного оформления задекларированного товара таможней был выявлен факт ввоза товара с превышением количества (по артикулам) разрешенных к ввозу товаров по лицензии. По факту ввоза на территорию Российской Федерации товара с несоблюдением запретов и ограничений в отношении Общества таможней вынесено постановление о привлечении его к административной ответственности.

Согласно лицензии Обществу предоставлено право ввоза на территорию Российской Федерации в течение срока действия лицензии пиротехнических изделий – фейерверков. В лицензии в качестве номенклатуры изделия указан тип изделия (петарда, бенгальские огни и тому подобное), а не отдельные артикулы изделий.

Оценив условия лицензии, суд установил, что лицензией определено количество подлежащих импорту пиротехнических изделий и не установлено ограничений относительно ввозимого товара по артикулам. Таким образом, суд вынес решение в пользу Общества, так как состав вмененного правонарушения отсутствует.

Решение о приостановлении действия выданной лицензии или об ее аннулировании, согласно пункту 11 Положения № 364, принимается лицензирующим органом, выдавшим лицензию, в следующих случаях:

- представление лицензиатом соответствующего заявления;
- нарушение лицензиатом условий лицензии.

Уведомление о приостановлении действия выданной лицензии или об ее аннулировании направляется лицензиату и в Федеральную таможенную службу с обоснованием причин принятия такого решения.

В случае возобновления действия выданной лицензии лицензиату и в Федеральную таможенную службу направляется уведомление с обоснованием причин принятия такого решения в срок до 5 дней со дня принятия решения о приостановлении действия выданной лицензии.

Из пункта 13 Положения № 364 следует, что за рассмотрение заявления о предоставлении лицензии, предоставление лицензии и переоформление документа, подтверждающего наличие лицензии, уплачивается государственная пошлина в размерах, определяемых законодательством Российской Федерации.

Согласно подпункту 92 пункта 1 статьи 333.33 Налогового кодекса Российской Федерации госпошлина за следующие действия уполномоченных органов, связанные с лицензированием, за исключением действий, указанных в подпунктах 93, 95, 110 указанной статьи, уплачивается в размере:

- за предоставление лицензии – 2 600 рублей;
- за переоформление документа, подтверждающего наличие лицензии, и (или) приложения к такому документу в связи с внесением дополнений в сведения об адресах мест осуществления лицензируемого вида деятельности, о выполняемых работах и об оказываемых услугах в составе лицензируемого вида деятельности, в том числе о реализуемых образовательных программах, – 2 600 рублей;
- за переоформление документа, подтверждающего наличие лицензии, и (или) приложения к такому документу в других случаях – 200 рублей;
- за предоставление временной лицензии на осуществление образовательной деятельности – 200 рублей;
- за выдачу дубликата документа, подтверждающего наличие лицензии, – 200 рублей;
- за продление срока действия лицензии – 200 рублей.

Обратите внимание!

В настоящее время, организации не вправе учитывать расходы на приобретение лицензии в составе расходов будущих периодов на счете 97. Согласно пункту 5 Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденного Приказом Минфина Российской Федерации от 6 мая 1999 № 33н расходы в виде государственной пошлины включаются в состав расходов по обычным видам деятельности организации.

В соответствии с пунктом 14 Положения № 364 лицензия не подлежит передаче лицензиатом другим лицам.

Обратите внимание!

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

В Постановлении ФАС Северо-Кавказского округа от 15 марта 2011 года по делу №А32-5619/2010 было установлено, что ввезенные предпринимателем товары включены в список специальных технических средств, ввоз которых на территорию Российской Федерации осуществляется при наличии соответствующей лицензии. По результатам проведенной таможенной проверки в отношении предпринимателя вынесено постановление о привлечении его к административной ответственности. Предприниматель, не согласившись с принятым постановлением, обратился в арбитражный суд с заявлением о признании его незаконным.

Отсутствие такой лицензии предприниматель аргументировал тем, что обратившись, за консультацией к сотрудникам УФСБ Российской Федерации по Краснодарскому краю ему был дан ответ, об отсутствии необходимости в получении лицензии на ввозимые им специальные технические средства. Суд, исследовав материалы дела, сделал вывод о том, что обращение предпринимателя в неуполномоченный орган с вопросом консультирования не может быть признанным достаточным условием для освобождения его от ответственности, поэтому в удовлетворении требования предпринимателя было отказано.

Согласно пункту 16 Положения № 364 оригинал лицензии и заверенная лицензиатом копия лицензии представляются:

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

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

В случае выдачи разовой лицензии лицензиат обязан в 10-дневный срок после окончания срока ее действия представить в выдавший ее лицензирующий орган фотокопию оригинала лицензии, на котором проставлялись отметки таможенных органов Российской Федерации о фактическом объеме товара, пропущенного через таможенную границу Российской Федерации.

Экспортный контроль

В настоящее время совершенствование системы экспортного контроля является одной из самых актуальных задач стоящих перед Российской Федерацией. В данной статье рассмотрим правовые основы деятельности органов государственной власти Российской Федерации в области экспортного контроля, а также права, обязанности и ответственность участников внешнеэкономической деятельности в области экспортного контроля.

Под **экспортным контролем**, согласно статье 1 Федерального закона от 18 июля 1999 года № 183-ФЗ «Об экспортном контроле» (далее – Закон № 183-ФЗ), понимается комплекс мер, обеспечивающих реализацию порядка осуществления внешнеэкономической деятельности в отношении товаров, информации, работ, услуг, результатов интеллектуальной деятельности (прав на них), которые могут быть использованы при создании оружия массового поражения, средств его доставки, иных видов вооружения и военной техники либо при подготовке и (или) совершении террористических актов.

В соответствии со статьей 4 Закона № 183-ФЗ основными целями экспортного контроля являются:

- защита интересов Российской Федерации;
- реализация требований международных договоров Российской Федерации в области нераспространения оружия массового поражения, средств его доставки, а также в области контроля за экспортом продукции военного и двойного назначения;
- создание условий для интеграции экономики Российской Федерации в мировую экономику;
- противодействие международному терроризму.

Экспортный контроль в Российской Федерации осуществляется посредством методов правового регулирования внешнеэкономической деятельности, включающих в себя:

- идентификацию контролируемых товаров и технологий, то есть установление соответствия конкретных сырья, материалов, оборудования, научно-технической информации, работ, услуг, результатов интеллектуальной деятельности, являющихся объектами внешнеэкономических операций, товарам и технологиям.
- разрешительный порядок осуществления внешнеэкономических операций с контролируемыми товарами и технологиями, предусматривающий лицензирование или иную форму их государственного регулирования;
- таможенный контроль и таможенное оформление контролируемых товаров и технологий, перемещаемых через таможенную границу Российской Федерации, в соответствии с таможенным законодательством Российской Федерации;
- организацию и проведение проверок соблюдения российскими участниками внешнеэкономической деятельности требований, установленных Законом № 183-ФЗ, другими федеральными законами и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации в отношении порядка осуществления внешнеэкономических операций с товарами, информацией, работами, услугами, результатами интеллектуальной деятельности (правами на них), которые могут быть использованы при создании оружия массового поражения, средств его доставки, иных видов вооружения и военной техники либо при подготовке и (или) совершении террористических актов (далее – контролируемые товары и технологии), и принятие предусмотренных законодательством Российской Федерации мер по пресечению и (или) устранению последствий выявленных нарушений указанных требований.

Лицами, осуществляющими экспортный контроль, являются:

1) Президент Российской Федерации, определяющий основные направления государственной политики в области экспортного контроля, обеспечивающий согласованное функционирование и взаимодействие органов государственной власти Российской Федерации при экспортном контроле, а также утверждающий списки (перечни) контролируемых товаров и технологий.

2) Правительство Российской Федерации, основными функциями которого являются:

- организация реализации государственной политики в области экспортного контроля, в том числе в отношении международных режимов экспортного контроля;

- определение на основании и во исполнение Закона № 183-ФЗ, других федеральных законов и указов Президента Российской Федерации порядка осуществления внешнеэкономической деятельности в отношении товаров, информации, работ, услуг, результатов интеллектуальной деятельности (прав на них), которые могут быть использованы при создании оружия массового поражения, средств его доставки, иных видов вооружения и военной техники либо при подготовке и (или) совершении террористических актов;

- определение порядка организации и проведения проверок российских участников внешнеэкономической деятельности;

- принятие в пределах своей компетенции решения о проведении переговоров и подписании международных договоров Российской Федерации в области экспортного контроля;

- осуществление на основании Конституции Российской Федерации, федеральных конституционных законов, федеральных законов и указов Президента Российской Федерации иных полномочий в области экспортного контроля.

3) Межведомственный координационный орган по экспортному контролю, основными целями которого являются:

- обеспечение реализации государственной политики в области экспортного контроля, в том числе в отношении международных режимов экспортного контроля;

- координация деятельности федеральных органов исполнительной власти и организационно-методического руководства работами по экспортному контролю.

Положение о межведомственном координационном органе по экспортному контролю и его персональный состав утверждаются Президентом Российской Федерации. В состав межведомственного координационного органа по экспортному контролю включаются должностные лица Государственной корпорации по атомной энергии «Росатом» и Государственной корпорации по содействию разработке, производству и экспорту высокотехнологичной промышленной продукции «Ростехнологии».

В заседаниях межведомственного координационного органа по экспортному контролю могут участвовать представители Федерального Собрания Российской Федерации.

4) Специально уполномоченный федеральный орган исполнительной власти в области экспортного контроля (Федеральная служба по техническому и экспортному контролю – ФСТЭК Российской Федерации).

Органы внешней разведки Российской Федерации, государственные органы обеспечения безопасности и иные органы государственной власти в пределах своей компетенции оказывают содействие ФСТЭК Российской Федерации при реализации целей, определенных настоящим Федеральным законом.

ФСТЭК Российской Федерации совместно с другими федеральными органами исполнительной власти организует работу по информированию российских участников внешнеэкономической деятельности о целях, процедурах и правилах экспортного контроля.

Обратите внимание!

Информация о деятельности Федеральной службы по техническому и экспортному контролю теперь доступна и для пользователей Интернета на основании Указа Президента Российской Федерации от 10 августа 2011 года № 1067 «Об утверждении перечня информации о деятельности Федеральной службы по техническому и экспортному контролю, размещаемой в сети Интернет».

Согласно статье 14 Закона № 183-ФЗ российские участники внешнеэкономической деятельности обязаны по требованию федеральных органов исполнительной власти, осуществляющих полномочия в области экспортного контроля, предоставлять документы, объяснения в письменной и устной формах, иную информацию, необходимые для выполнения указанными органами своих задач и функций. Российские участники внешнеэкономической деятельности несут ответственность за достоверность информации, предоставляемой для целей экспортного контроля федеральным органам исполнительной власти, осуществляющим полномочия в области экспортного контроля.

Информация, предоставленная федеральным органам исполнительной власти, участниками внешнеэкономической деятельности используется исключительно в целях экспортного контроля. Информация, составляющая государственную, коммерческую и иную охраняемую законом тайну, не должна разглашаться, использоваться должностными лицами указанных органов в личных целях, передаваться третьим лицам, за исключением случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации.

В соответствии со статьей 16 Закона № 183-ФЗ для обеспечения выполнения порядка осуществления внешнеэкономической деятельности в отношении контролируемых товаров и технологий, федеральные органы исполнительной власти содействуют созданию в организациях внутрифирменных программ экспортного контроля и оказывают им необходимую информационно-методическую помощь.

Внутрифирменные программы экспортного контроля создаются на предприятиях (в организациях) независимо от формы собственности на добровольной основе в соответствии с Временным положением об организации, регистрации и аттестации внутрифирменной системы экспортного контроля на предприятии (в организации) утвержденным Министерством Экономики Российской Федерации от 9 февраля 1999 года. Для организаций, осуществляющих научную и (или) производственную деятельность по обеспечению федеральных государственных нужд в области поддержания обороноспособности и безопасности Российской Федерации и систематически получающих доходы от внешнеэкономических операций с контролируемыми товарами и технологиями создание внутрифирменных программ экспортного контроля является обязательным.

ФСТЭК Российской Федерации организует в соответствии с законодательством Российской Федерации государственную аккредитацию организаций, создавших внутрифирменные программы экспортного контроля, и выдает им свидетельства о государственной аккредитации.

Постановлением Правительства Российской Федерации от 29 февраля 2000 года № 176 утверждено «Положение о государственной аккредитации организаций, создавших внутри-

фирменные программы экспортного контроля» в котором установлен порядок государственной аккредитации организаций, создавших внутрифирменные программы экспортного контроля.

При наличии оснований полагать, что законодательство в области экспортного контроля не соблюдается или соблюдается не в полной мере, ФСТЭК Российской Федерации вправе назначать и проводить в пределах своей компетенции проверки российских участников внешнеэкономической деятельности.

Организация и проведение проверок российских участников внешнеэкономической деятельности, осуществляются согласно положениям Федерального закона от 26 декабря 2008 года № 294-ФЗ «О защите прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при осуществлении государственного контроля (надзора) и муниципального контроля» с учетом особенностей.

Различают два вида проверок – плановые и внеплановые.

Плановая проверка проводится не чаще одного раза в три года, в течение которых осуществлялись внешнеэкономические операции с контролируруемыми товарами и технологиями.

Основанием для проведения внеплановой проверки, согласно пункту 4 статьи 17 Закона 183-ФЗ, является:

1. истечение срока исполнения российским участником внешнеэкономической деятельности выданного органом государственного контроля предписания об устранении выявленного нарушения обязательных требований;

2. поступление в орган государственного контроля:

– заявления юридического лица, индивидуального предпринимателя о предоставлении лицензии или разрешения;

– обращений и заявлений граждан, в том числе индивидуальных предпринимателей, юридических лиц, информации от органов государственной власти, органов местного самоуправления, из средств массовой информации, а также полученных из иных источников сведений, указывающих на признаки нарушений обязательных требований, в том числе условий и требований лицензий или разрешений, если такие нарушения создают угрозу безопасности государства либо наносят ущерб его политическим интересам вследствие несоблюдения международных обязательств в области нераспространения оружия массового поражения, средств его доставки, а также в области экспортного контроля;

3. наличие приказа (распоряжения) руководителя (заместителя руководителя) органа государственного контроля о проведении внеплановой проверки, изданного в соответствии с поручением Президента Российской Федерации или Правительства Российской Федерации либо на основании требования прокурора о проведении внеплановой проверки в рамках надзора за исполнением законов по поступившим в органы прокуратуры материалам и обращениям.

Внеплановая выездная проверка может быть проведена органом государственного контроля незамедлительно с извещением органа прокуратуры. Предварительное уведомление российского участника внешнеэкономической деятельности о проведении такой проверки не допускается. Срок проведения проверки составляет не более чем тридцать рабочих дней со дня начала ее проведения, в исключительных случаях, срок может быть продлен руководителем органа государственного контроля, но не более чем на двадцать рабочих дней.

При проведении проверок должностные лица органа государственного контроля имеют право:

– запрашивать и получать на основании мотивированных письменных запросов от российских участников внешнеэкономической деятельности информацию и документы, относящиеся к проверяемой внешнеэкономической деятельности и необходимые в ходе проведения проверки;

– беспрепятственно по предъявлении служебного удостоверения и копии приказа (распоряжения) руководителя (заместителя руководителя) органа государственного контроля о назначении проверки посещать здания, помещения российских участников внешнеэкономической деятельности и проводить необходимые исследования, испытания, экспертизы и другие мероприятия по контролю в отношении контролируемых товаров и технологий, в том числе проводить отбор образцов указанных товаров в порядке, установленном законодательством Российской Федерации;

– выдавать российским участникам внешнеэкономической деятельности предписания об устранении выявленных нарушений обязательных требований;

– составлять протоколы об административных правонарушениях, связанных с нарушениями обязательных требований, и принимать меры по предотвращению таких нарушений;

– направлять в уполномоченные органы материалы, связанные с нарушениями обязательных требований, для решения вопросов о возбуждении уголовных дел по признакам преступлений.

При проведении проверок российских участников внешнеэкономической деятельности, действия должностных лиц органа государственного контроля не должны причинять неправомерный ущерб лицам, деятельность которых проверяется. Полученная в ходе таких проверок информация является информацией ограниченного доступа (пункт 8 статьи 17 Закона 183-ФЗ).

Внешнеэкономические операции, предусматривающие передачу контролируемых товаров и технологий (в том числе прав на них) иностранным лицам, ввоз отдельных видов контролируемых товаров и технологий на таможенную территорию Российской Федерации в случаях, если это необходимо для обеспечения безопасности государства или выполнения международных обязательств Российской Федерации, подлежат лицензированию. Номенклатура контролируемых товаров и технологий, ввоз которых на таможенную территорию Российской Федерации подлежит лицензированию, устанавливается Правительством Российской Федерации на основании списков (перечней), указанных в статье 6 Закона № 183-ФЗ.

Согласно Постановлению Правительства Российской Федерации от 15 сентября 2008 года № 691 «Об утверждении Положения о лицензировании внешнеэкономических операций с товарами, информацией, работами, услугами, результатами интеллектуальной деятельности (правами на них), в отношении которых установлен экспортный контроль» лицензии на осуществление внешнеэкономических операций с контролируруемыми товарами и технологиями выдаются ФСТЭК Российской Федерации.

На экспорт отдельных видов контролируемых товаров в иностранные государства, придерживающиеся в своей внутренней и внешней политике общепризнанных принципов и норм международного права в области нераспространения оружия массового поражения и средств его доставки, могут выдаваться генеральные лицензии, то есть лицензии с указанием количества товаров без определения конкретного покупателя. Перечень иностранных государств и виды контролируемых товаров, на экспорт которых разрешается выдача генеральных лицензий, устанавливаются Правительством Российской Федерации. В частности, Постановление Правительства Российской Федерации от 24 сентября 2001 года № 686 «Об утверждении Положения об осуществлении контроля за внешнеэкономической деятельностью в отношении химикатов, оборудования и технологий, которые могут быть использованы при создании химического оружия»; от 29 августа 2001 года № 634 «Об утверждении Положения об осуществлении контроля за внешнеэкономической деятельностью в отношении микроорганизмов, токсинов, оборудования и технологий».

Обратите внимание!

Генеральная лицензия может выдаваться только российскому юридическому лицу, создавшему внутрифирменную программу экспортного контроля и получившему свидетельство о государственной аккредитации.

Вывоз из Российской Федерации контролируемых товаров и технологий без передачи таких товаров и технологий (в том числе прав на них) иностранному лицу, в частности для демонстрации на выставках или в целях использования для собственных нужд, может осуществляться без лицензий при условии, что такие товары и технологии будут оставаться под непосредственным контролем российского лица, осуществляющего их вывоз из Российской Федерации, и будут возвращены в Российскую Федерацию в установленные сроки.

Отметим, что внешнеэкономические сделки с товарами, информацией, работами, услугами, результатами интеллектуальной деятельности (правами на них), на которые распространяется экспортный контроль, подлежат государственной экспертизе.

Постановлением Правительства Российской Федерации от 16 апреля 2001 года № 294 утверждены Правила проведения государственной экспертизы внешнеэкономических сделок с товарами, информацией, работами, услугами и результатами интеллектуальной деятельности (правами на них), в отношении которых установлен экспортный контроль.

Государственная экспертиза заключается в анализе документов и информации, имеющих отношение к внешнеэкономической сделке, в целях определения ее соответствия международным обязательствам Российской Федерации, государственным интересам и требованиям экологической безопасности.

Результаты государственной экспертизы являются основанием для выдачи либо отказа в выдаче лицензии или разрешения.

В соответствии с пунктом 1 статьи 22 Закона 183-ФЗ лицензии или разрешения на осуществление внешнеэкономических операций с товарами, информацией, работами, услугами, результатами интеллектуальной деятельности (правами на них), выдаются соответствующим государственным органом на основании письменных заявлений российских лиц, совершающих указанные операции.

К заявлениям должны прилагаться документы, содержащие точные сведения о товарах, об информации, о работах, об услугах, о результатах интеллектуальной деятельности с указанием иностранного государства, на территорию которого товары, информация, работы, услуги, результаты интеллектуальной деятельности (права на них) будут вывезены или переданы.

Основанием для отказа в выдаче лицензии или разрешения, согласно пункту 3 статьи 22 Закона 183-ФЗ является:

- наличие в документах, представленных заявителем, недостоверной, искаженной или неполной информации;
- отрицательное заключение государственной экспертизы;
- осуществление внешнеэкономической операции с товарами, информацией, работами, услугами, результатами интеллектуальной деятельности (правами на них) на условиях, при которых наносится ущерб или возникает угроза причинения ущерба интересам Российской Федерации;
- иное предусмотренное законодательством Российской Федерации об экспортном контроле основание.

За выдачу (предоставление), оформление лицензии или разрешения, продление срока действия либо переоформление лицензии или разрешения уплачивается государственная пошлина в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах.

Лицензия или разрешение могут быть аннулированы без предварительного уведомления либо их действие может быть приостановлено государственным органом, которым указанные документы были выданы, в случае:

- предоставления владельцем лицензии или разрешения соответствующего заявления;
- ликвидации юридического лица, которому лицензия или разрешение выданы;
- нарушения владельцем лицензии или разрешения требований и условий таких лицензии или разрешения;
- нарушения владельцем лицензии или разрешения законодательства Российской Федерации;
- незаконности решения о выдаче лицензии или разрешения;
- возникновения иных предусмотренных законодательством Российской Федерации в области экспортного контроля оснований.

Решение о приостановлении действия лицензии или разрешения либо об аннулировании лицензии или разрешения доводится государственным органом, которым указанные документы были выданы, до владельца лицензии или разрешения не позднее чем через три дня со дня принятия такого решения.

Согласно пункту 1 статьи 23 Закона 183-ФЗ российские участники внешнеэкономической деятельности для целей экспортного контроля обязаны вести учет сделок с контролируруемыми товарами и технологиями, который заключается в документировании сведений о необходимых для идентификации этих товаров и технологий. Такие документы должны храниться в течение трех лет, если более длительный срок хранения не установлен законодательством Российской Федерации.

Порядок и форма учета внешнеэкономических сделок для целей экспортного контроля утверждены Приказом ФСТЭК Российской Федерации от 31 марта 2010 года № 165 «Об утверждении порядка и формы учета внешнеэкономических сделок для целей экспортного контроля».

Несоблюдение установленного порядка ведения учета внешнеэкономических сделок с товарами, информацией, работами, услугами либо результатами интеллектуальной деятельности для целей экспортного контроля, а равно нарушение установленных сроков хранения соответствующих учетных документов -

влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от одной тысячи до двух тысяч рублей; на юридических лиц – от десяти тысяч до двадцати тысяч рублей.

Для защиты национальных интересов и выполнения международных обязательств Российской Федерации могут устанавливаться запреты и ограничения внешнеэкономической деятельности в отношении контролируемых товаров и технологий.

Запреты и ограничения внешнеэкономической деятельности в отношении контролируемых товаров и технологий, устанавливаемые в отношении отдельных иностранных государств исходя из интересов обеспечения безопасности Российской Федерации, вводятся федеральными законами.

Запреты и ограничения внешнеэкономической деятельности в отношении контролируемых товаров и технологий, устанавливаемые в соответствии с международными обязательствами Российской Федерации, вводятся указами и распоряжениями Президента Российской Федерации.

Федеральные органы исполнительной власти осуществляют взаимодействие в области экспортного контроля с международными организациями, государственными органами, а

также иностранными неправительственными организациями в пределах своей компетенции в порядке, установленном законодательством Российской Федерации.

Международное сотрудничество Российской Федерации в области экспортного контроля осуществляется в целях:

- координации усилий и взаимодействия с иностранными государствами по предотвращению распространения оружия массового поражения, средств его доставки, а также технологий их создания;
- содействия формированию стабильной и безопасной системы международных отношений;
- создания благоприятных условий для интеграции экономики Российской Федерации в мировую экономику на равноправной и взаимовыгодной основе;
- активизации участия Российской Федерации в международном обмене товарами, информацией, работами, услугами, результатами интеллектуальной деятельности (правами на них), расширения возможностей для доступа российских участников внешнеэкономической деятельности на мировые рынки высоких технологий;
- совершенствования международных и внутригосударственных механизмов экспортного контроля, выявления фактов нарушений законодательства Российской Федерации в области экспортного контроля и совершивших их лиц.

В соответствии со статьей 30 Закона 183-ФЗ нарушением законодательства Российской Федерации в области экспортного контроля является:

- осуществление внешнеэкономических операций с контролируруемыми товарами и технологиями, на которые распространяется экспортный контроль, без лицензий или разрешений;
- получение лицензий или разрешений на осуществление внешнеэкономических операций с контролируруемыми товарами и технологиями, на которые распространяется экспортный контроль, посредством предоставления поддельных документов или содержащих недостоверные сведения документов;
- неисполнение или ненадлежащее исполнение предписаний ФСТЭК Российской Федерации;
- создание препятствий для выполнения должностными лицами федеральных органов исполнительной власти, осуществляющих полномочия в области экспортного контроля, своих функций;
- необоснованный отказ в предоставлении информации, запрашиваемой федеральными органами законодательной и исполнительной власти для целей экспортного контроля, ее умышленное искажение или сокрытие;
- нарушение установленного порядка учета внешнеэкономических сделок с контролируемыми товарами и технологиями для целей экспортного контроля.

Должностные лица организаций и граждане, виновные в нарушении законодательства Российской Федерации в области экспортного контроля, несут, административную, гражданско-правовую и уголовную ответственность в соответствии с законодательством Российской Федерации.

В качестве примера, приведем Постановление ФАС Северо-Западного округа от 26 января 2010 года по делу №А13-1856/2009, в котором было установлено, что организация по заключенному внешнеэкономическому контракту передала иностранному лицу товар (насосный агрегат). Управлением Федеральной службы по техническому и экспортному контролю была проведена проверка финансово-хозяйственной деятельности организации. В соответствии с которой выявлено, что указанный товар, подлежит в силу своих технических характеристик экспортному контролю как подпадающий под действие списка (перечня) контролируемых товаров и технологий, но так как этот товар был перемещен через таможенную границу

Российской Федерации без специального разрешения (лицензии) было вынесено постановление о привлечении организации к административной ответственности за нарушение законодательства об экспортном контроле. Организация не согласилась с постановлением и обратилась в суд. Как установлено судом и подтверждается материалами дела, по результатам проведенных двух независимых идентификационных экспертиз товар (насосный агрегат) был признан продукцией, подлежащей экспортному контролю. Суды первой и апелляционной инстанций пришли к обоснованному выводу о наличии в действиях организации состава вмененного ему административного правонарушения, правомерно отказав в удовлетворении заявления о признании незаконным постановления Управления Федеральной службы по техническому и экспортному контролю.

В заключении хотелось бы отметить, что законодательство в области экспортного контроля постоянно совершенствуется, а именно: обновляется российская нормативно-правовая база в сфере экспортного контроля, актуализируются списки (перечни) контролируемых товаров и технологий, а так же принимаются нормативные акты, дополнительно регулирующие порядок внешнеэкономической деятельности в отношении контролируемой продукции. Они, с одной стороны, конкретизируют механизмы контроля, ужесточая при этом ответственность за нарушения в области экспортного контроля, с другой – упрощают процедуру получения разрешительных документов и сокращают сроки рассмотрения заявок экспортеров.

Вывоз и ввоз культурных ценностей

В последнее время в нашей стране стал актуален вопрос, не только импортных и экспортных операций, а вывоза и ввоза уникальных произведений культуры и искусства. О том, как правильно организовать учет ценностей, вывозимых и ввозимых из-за границы, и какие документы необходимо для этого оформить расскажем в данной статье.

Понятие «культурные ценности» определено Основами законодательства Российской Федерации о культуре, утвержденными ВС Российской Федерации от 9 октября 1992 года № 3612-1. В соответствии с данным документом **под культурными ценностями** понимаются нравственные и эстетические идеалы, нормы и образцы поведения, языки, диалекты и говоры, национальные традиции и обычаи, исторические топонимы, фольклор, художественные промыслы и ремесла, произведения культуры и искусства, результаты и методы научных исследований культурной деятельности, имеющие историко-культурную значимость здания, сооружения, предметы и технологии, уникальные в историко-культурном отношении территории и объекты.

Статьей 6 Закона Российской Федерации от 15 апреля 1993 года № 4804-1 «О вывозе и ввозе культурных ценностей» (далее – Закон № 4804-1) установлено, что под культурными ценностями, подпадающими под действие Закона № 4804-1, понимаются движимые предметы материального мира, находящиеся на территории Российской Федерации, а именно:

- культурные ценности, созданные отдельными лицами или группами лиц, которые являются гражданами Российской Федерации;
- культурные ценности, имеющие важное значение для Российской Федерации и созданные на территории Российской Федерации иностранными гражданами и лицами без гражданства, проживающими на территории Российской Федерации;
- культурные ценности, обнаруженные на территории Российской Федерации;
- культурные ценности, приобретенные археологическими, этнологическими и естественно-научными экспедициями с согласия компетентных властей страны, откуда происходят эти ценности;
- культурные ценности, приобретенные в результате добровольных обменов;
- культурные ценности, полученные в качестве дара или законно приобретенные с согласия компетентных властей страны, откуда происходят эти ценности.

Статьей 7 Закона № 4804-1 определено, что к культурным ценностям относятся также следующие категории предметов:

- исторические ценности, в том числе связанные с историческими событиями в жизни народов, развитием общества и государства, историей науки и техники, а также относящиеся к жизни и деятельности выдающихся личностей (государственных, политических, общественных деятелей, мыслителей, деятелей науки, литературы, искусства);
- предметы и их фрагменты, полученные в результате археологических раскопок;
- художественные ценности, в том числе:
 - картины и рисунки целиком ручной работы на любой основе и из любых материалов;
 - оригинальные скульптурные произведения из любых материалов, в том числе рельефы;
 - оригинальные художественные композиции и монтажи из любых материалов;
 - художественно оформленные предметы культового назначения, в частности иконы;
 - гравюры, эстампы, литографии и их оригинальные печатные формы;
 - произведения декоративно-прикладного искусства, в том числе художественные изделия из стекла, керамики, дерева, металла, кости, ткани и других материалов;

- изделия традиционных народных художественных промыслов;
- составные части и фрагменты архитектурных, исторических, художественных памятников и памятников монументального искусства;
- старинные книги, издания, представляющие особый интерес (исторический, художественный, научный и литературный), отдельно или в коллекциях;
- редкие рукописи и документальные памятники;
- архивы, включая фото-, фоно-, кино-, видеоархивы;
- уникальные и редкие музыкальные инструменты;
- почтовые марки, иные филателистические материалы, отдельно или в коллекциях;
- старинные монеты, ордена, медали, печати и другие предметы коллекционирования;
- редкие коллекции и образцы флоры и фауны, предметы, представляющие интерес для таких отраслей науки, как минералогия, анатомия и палеонтология;
- другие движимые предметы, в том числе копии, имеющие историческое, художественное, научное или иное культурное значение, а также взятые государством под охрану как памятники истории и культуры.

Согласно статье 5 Закона № 4804-1 вывоз культурных ценностей представляет собой перемещение любыми лицами в любых целях через таможенную границу Российской Федерации культурных ценностей, находящихся на территории Российской Федерации, без обязательства их обратного ввоза.

Ввоз культурных ценностей – перемещение любыми лицами в любых целях через таможенную границу Российской Федерации культурных ценностей, находящихся на территории иностранного государства, без обязательства их обратного вывоза.

Временный вывоз культурных ценностей – перемещение любыми лицами в любых целях через таможенную границу Российской Федерации культурных ценностей, находящихся на территории Российской Федерации, с обязательством их обратного ввоза в оговоренный срок.

Временный ввоз культурных ценностей – перемещение любыми лицами в любых целях через таможенную границу Российской Федерации культурных ценностей, находящихся на территории иностранного государства, с обязательством их обратного вывоза в оговоренный срок (статья 5 Закона № 4804-1).

Вывоз (временный вывоз) культурных ценностей за границу.

Категории культурных ценностей, не подлежащие вывозу из Российской Федерации:

- движимые предметы, представляющие историческую, художественную, научную или иную культурную ценность и отнесенные к особо ценным объектам культурного наследия народов Российской Федерации, независимо от времени их создания;
- движимые предметы, независимо от времени их создания, охраняемые государством и внесенные в охранные списки и;
- культурные ценности, постоянно хранящиеся в государственных и муниципальных музеях, архивах, библиотеках, других государственных хранилищах культурных ценностей Российской Федерации. По решению уполномоченных государственных органов данное правило может быть распространено на иные музеи, архивы, библиотеки;
- культурные ценности, созданные более 100 лет назад, если иное не предусмотрено настоящим Законом.

В соответствии со статьей 17 Закона № 4804-1 вывоз культурных ценностей, не подпадающих под действие пункта 1 статьи 9 Закона № 4804-1, может осуществляться в соответствии

с решением о возможности их вывоза, принимаемым государственными органами, определенными Законом № 4804-1.

Отметим, что Перечень культурных ценностей, разрешенных для вывоза за рубеж, утвержден Приказом Россвязьохранкультуры от 14 марта 2008 года № 117 «О перечне культурных ценностей, подпадающих под действие Закона Российской Федерации от 15 апреля 1993 года № 4804-1 «О вывозе и ввозе культурных ценностей», и документации, оформляемой на право их вывоза с территории Российской Федерации».

Временный вывоз культурных ценностей может осуществляться музеями, архивами, библиотеками, другими юридическими, а также физическими лицами для организации выставок, для осуществления реставрационных работ и научных исследований, в связи с театральной, концертной и иной артистической деятельностью и в иных необходимых случаях (статья 27 Закона № 4804-1).

Решение о возможности временного вывоза культурных ценностей принимается государственными органами, определенными Законом № 4804-1. При этом решение о возможности временного вывоза культурных ценностей, находящихся на постоянном хранении в государственных и муниципальных музеях, архивах, библиотеках, иных государственных хранилищах культурных ценностей, может быть принято только с согласия Минкультуры Российской Федерации, Государственной архивной службы Российской Федерации или соответствующего органа исполнительной власти, в ведении которого находится учреждение, ходатайствующее о таком вывозе.

Ходатайство о временном вывозе культурных ценностей подается их собственником или уполномоченным им лицом в федеральную службу по сохранению культурных ценностей. О принятом решении заявителю должно быть сообщено не позднее чем через 3 месяца после официального приема ходатайства (статья 28 Закона № 4804-1).

Решение федеральной службы по сохранению культурных ценностей может быть оспорено собственником заявленных к временному вывозу культурных ценностей в судебном порядке.

Временно вывозимые культурные ценности, постоянно хранящиеся в государственных и муниципальных музеях, архивах, библиотеках, иных государственных хранилищах, не могут быть использованы в качестве обеспечения кредита или служить предметом залога.

Согласно пункту 1 статьи 30 Закона № 4804-1 в случае вывоза культурных ценностей государственными и муниципальными музеями, архивами, библиотеками, иными государственными хранилищами культурных ценностей к заявлению о временном вывозе культурных ценностей прилагаются:

- договор с принимающей стороной о целях и условиях временного вывоза культурных ценностей;
- документ, подтверждающий коммерческое страхование временно вывозимых культурных ценностей с обеспечением всех случаев страховых рисков, либо документ о государственной гарантии финансового покрытия всех рисков, предоставленный страной, принимающей культурные ценности;
- документально подтвержденные гарантии принимающей стороны и гарантии государственных органов страны назначения в отношении сохранности и возврата временно вывозимых культурных ценностей.

При временном вывозе культурных ценностей иными юридическими, а также физическими лицами, органами власти и управления, должностными лицами к заявлению о временном вывозе культурных ценностей прилагаются:

- свидетельство о внесении временно вывозимых культурных ценностей в установленные законом Российской Федерации охранные списки или реестры;

- подтверждение об извещении соответствующего государственного органа, взявшего культурные ценности на государственную охрану, об их временном вывозе;
- договор с принимающей стороной о целях и условиях временного вывоза культурных ценностей;
- документально подтвержденные гарантии принимающей стороны и гарантии государственных органов страны назначения в отношении сохранности и возврата культурных ценностей.

Временный вывоз культурных ценностей может быть осуществлен при условии заключения между ходатайствующей стороной и федеральной службой по сохранению культурных ценностей договора о возврате временно вывозимых культурных ценностей. Содержащееся в указанном договоре требование возврата культурных ценностей обеспечивается залогом временно вывозимых культурных ценностей с оставлением предмета залога у залогодателя, осуществляемом в соответствии с Законом Российской Федерации от 29 мая 1992 года № 2872-1 «О залоге» (пункт 3 статьи 30 Закона № 4804-1).

В соответствии со статьей 31 Закона № 4804-1 в ходатайстве о временном вывозе культурных ценностей может быть отказано если:

- отсутствие со стороны физического или юридического лица, осуществляющего временный вывоз, гарантий обратного ввоза культурных ценностей;
- состояние культурных ценностей, заявленных к временному вывозу, не позволяет изменить условия их хранения;
- не определен собственник культурных ценностей, заявленных к временному вывозу, а также если культурные ценности являются предметом спора о праве собственности;
- в стране, в которую предполагается осуществить временный вывоз культурных ценностей, произошли обстоятельства, препятствующие обеспечению сохранности временно вывозимых культурных ценностей.

В ходатайстве о временном вывозе культурных ценностей может быть также отказано при отсутствии у Российской Федерации дипломатических отношений с государством, в которое предполагается осуществить временный вывоз культурных ценностей.

При принятии решения о возможности временного вывоза культурных ценностей федеральной службой выдается свидетельство на право временного вывоза культурных ценностей, который служит основанием для пропуска указанных ценностей через таможенную и государственную границы Российской Федерации.

Временный вывоз культурных ценностей без указанного свидетельства запрещается.

Согласно статье 33 Закона № 4804-1 культурные ценности, возвращенные в Российскую Федерацию после их временного вывоза, подлежат обязательной экспертизе, проводимой в соответствии со статьей 18 Закона № 4804-1.

Проведение экспертизы культурных ценностей при их вывозе за границу.

Заявленные к временному вывозу с территории Российской Федерации культурные ценности подлежат обязательной экспертизе.

Отказ лица, ходатайствующего о вывозе культурных ценностей, представить на экспертизу заявленные к вывозу предметы рассматривается как отказ заявителя от их вывоза.

Положение о проведении экспертизы и контроля за вывозом культурных ценностей утверждено Постановлением Правительства Российской Федерации от 27 апреля 2001 года № 322 «Об утверждении Положения о проведении экспертизы и контроля за вывозом культурных ценностей» (далее – Положение № 322).

Результаты экспертизы являются основанием для принятия Министерством культуры Российской Федерации или его территориальными органами решения о возможности или невозможности вывоза или временного вывоза культурных ценностей с территории Российской Федерации.

По результатам проведения экспертизы выносится экспертное заключение, которое должно содержать обоснованные выводы относительно возможности или невозможности вывоза представленных культурных ценностей с территории Российской Федерации (пункт 16 Положения № 322).

Экспертное заключение (в письменной форме) выносится на основе всестороннего анализа культурных ценностей с определением их подлинности, авторства, наименования, места и времени создания, материала и техники исполнения, с фиксацией размеров (веса), отличительных особенностей, состояния сохранности.

Если экспертизой установлено, что представленный экспонат не является культурной ценностью, подпадающей под действие Закона № 4804-1, то на данный предмет оформляется справка, которая подтверждает, что для него не требуется свидетельство на право временного вывоза с территории Российской Федерации.

Экспертиза культурных ценностей проводится на платной основе (пункт 5 Положения № 322). Порядок взимания платы за проведение экспертизы и критерии определения ее размера утверждены Приказом Минкультуры Российской Федерации от 4 июня 2002 года № 888 «Об утверждении Положения о порядке взимания и критериях определения размера платы за проведение государственной экспертизы культурных ценностей» (далее – Порядок № 888).

Размер платы за экспертизу культурных ценностей рассчитывается для каждого заказчика экспертизы в отдельности (пункт 5 Порядка № 888).

Согласно пункту 2 Порядка № 888 размер платы за экспертизу культурных ценностей определяется с учетом прямых затрат на проведение экспертизы, косвенных (накладных) расходов на обеспечение указанной деятельности, а также налогов и сборов, исчисляемых и уплачиваемых в порядке и размерах, установленных действующим законодательством Российской Федерации.

Оплата работ (услуг) по проведению экспертизы производится заказчиком экспертизы по наличному или безналичному расчету на основании «Счета (Счета – фактуры)» либо приходного кассового ордера, выставляемого подразделением, специализирующимся в области обеспечения экспертизы культурных ценностей Минкультуры Российской Федерации или его территориальными органами по сохранению культурных ценностей (пункт 5 Порядка № 888).

Страхование вывозимых культурных ценностей.

Культурные ценности, вывозимые за границу, в соответствии с пунктом 1 статьи 30 Закона № 4804-1 подлежат страхованию с обеспечением всех случаев страховых рисков, либо страна, принимающая культурные ценности, должна предоставить документ о государственной гарантии финансового покрытия всех рисков.

На основании Закона Российской Федерации от 27 ноября 1992 года № 4015-1 «Об организации страхового дела в Российской Федерации» (далее – Закон № 4015-1) страхование культурных ценностей может осуществляться через российские страховые компании.

На территории Российской Федерации страхование (за исключением перестрахования и иных предусмотренных федеральными законами случаев) интересов юридических лиц, а также физических лиц – резидентов Российской Федерации может осуществляться только страховщиками, имеющими лицензии, полученные в установленном Законом № 4015-1 порядке (пункт 5 статьи 4 Закона № 4015-1).

Как сказано в Письме Минкультуры Российской Федерации от 25 октября 2001 года № 01-164/16-25 «О порядке страхования музейных предметов» все участвующие в страховании музейных предметов страховщики должны иметь высокий рейтинг, длительный опыт работы на рынке страхования рисков «Fine Arts», утвержденные страховой компанией специальные условия этого вида страхования, страховые резервы, достаточные для покрытия рисков в объеме заявленной суммы страховой оценки.

Крупные музеи стремятся страховать принадлежащие им ценности при направлении последних на выставку, в том числе и по Российской Федерации. Страховой взнос (сумма которого достаточно большая), как правило, оплачивает принимающая сторона, она же несет расходы по организации выставки за рубежом.

В некоторых случаях, когда российские музеи направляют на международные выставки свои экспонаты либо принимающая сторона предоставляет государственные гарантии финансовой ответственности (институт Индемнити) с максимальным страховым покрытием, Минкультуры может принять решение о страховании этих экспонатов в иностранной страховой компании или через институт Индемнити.

Компромиссом в решении вопроса страхования при организации выставок внутри страны (один российский музей перевозит выставку в другой) могут быть правильно составленный договор и списки экспонатов со страховыми оценками. Даже если фактически не происходит страхования, поскольку не каждый музей в состоянии оплатить страховой взнос, в договоре указывается, что в случае причинения ущерба принимающая сторона несет полную ответственность и обязана возместить такой ущерб.

Предоставляемое страховщиками страховое покрытие включает все стандартные риски, а также авиационные и радиационные риски, риски, связанные с землетрясениями и иными стихийными бедствиями, риски террористических актов и военные риски. Деловые и судебные риски, в случае необходимости, страхуются отдельно.

Полнота и надежность страхового покрытия подтверждается гарантиями страховщика и предоставлением страхового полиса.

Как правило, оплату страховой премии осуществляет принимающая сторона, выступая в качестве плательщика по страховому полису. Однако в некоторых случаях такую функцию выполняют музеи, направляющие музейные ценности за границу. При выплате страховых взносов за счет бюджетных средств и средств, полученных от приносящей доход деятельности, российская страховая организация определяется по результатам открытого конкурса в соответствии с Федеральным законом от 21 июля 2005 года № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд».

Страхователем при оформлении страхования музейных предметов выступает Минкультуры, от лица которого и действует учреждение культуры. В отдельных случаях страхователями могут совместно выступать Минкультуры и принимающая сторона.

В бухгалтерском учете расходы на выплату страховой премии отражаются аналогично расходам по госэкспертизе.

Относительно налогового учета можно сказать следующее: расходы на обязательное и добровольное имущественное страхование включают в себя страховые взносы по всем видам обязательного страхования.

Расходы по обязательным видам страхования (установленные законодательством Российской Федерации) включаются в состав прочих расходов в пределах страховых тарифов, утвержденных в соответствии с законодательством Российской Федерации и требованиями международных конвенций. Если такие тарифы не утверждены, расходы по обязательному

страхованию, согласно пункту 2 статьи 263 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – НК РФ), включаются в состав прочих расходов в размере фактических затрат.

Сумму полученного страхового возмещения следует относить к внереализационным доходам (пункт 3 статьи 250 НК РФ).

Уплата госпошлины за вывоз культурных ценностей.

Подпунктом 34 пункта 1 статьи 333.33 НК РФ установлено, что государственная пошлина уплачивается в следующих размерах за право вывоза:

- культурных ценностей, созданных более 50 лет назад, – 10 процентов стоимости вывозимых культурных ценностей, если иное не предусмотрено настоящим пунктом;
- культурных ценностей, созданных более 100 лет назад и ввезенных на территорию Российской Федерации после 1 августа 2009 года, – 5 процентов стоимости вывозимых культурных ценностей, но не более 1 000 000 рублей;
- культурных ценностей, созданных 50 лет назад и менее, – 5 процентов стоимости вывозимых культурных ценностей;
- предметов коллекционирования по палеонтологии – 10 процентов стоимости вывозимых культурных ценностей;
- предметов коллекционирования по минералогии – 5 процентов стоимости вывозимых культурных ценностей;

За право временного вывоза культурных ценностей налоговым законодательством предусмотрена пошлина в размере 0,01 процента страховой стоимости временно вывозимых культурных ценностей (подпункт 35 пункта 1 статьи 333.33 НК РФ).

Следует отметить, что в соответствии с положениями подпункта 8 пункта 1 статьи 333.35 НК РФ государственные и муниципальные музеи, архивы, библиотеки и иные государственные и муниципальные хранилища культурных ценностей освобождаются от уплаты госпошлины за право временного вывоза культурных ценностей, находящихся в их фондах на постоянном хранении.

Ввоз культурных ценностей из-за границы.

Согласно статье 23 Закона № 4804-1 ввозимые культурные ценности подлежат таможенному контролю и специальной регистрации в порядке, установленном федеральной службой по сохранению культурных ценностей совместно с Государственным таможенным комитетом Российской Федерации.

В соответствии с международными договорами Российской Федерации или в связи с запросами компетентных органов иностранных государств ввоз культурных ценностей, в отношении которых объявлен розыск, запрещается. Такие ценности подлежат задержанию с целью их последующего возвращения законным собственникам (статья 24 Закона № 4804-1).

Культурные ценности, временно ввозимые на территорию Российской Федерации в целях культурного сотрудничества и являющиеся собственностью иностранных государств, иностранных юридических и физических лиц, находятся под охраной Российской Федерации; на них распространяется действие законодательства Российской Федерации о сохранении культурного наследия народов Российской Федерации. Предоставление государственных гарантий охраны указанных ценностей осуществляется в каждом отдельном случае в соответствии с международными договорами Российской Федерации или постановлениями Правительства Российской Федерации на условиях соблюдения принципа взаимности.

Порядок предоставления государственных гарантий финансового покрытия всех рисков в отношении культурных ценностей, временно ввозимых в Российскую Федерацию, устанавливается Правительством Российской Федерации (статья 35 Закона № 4804-1).

НДС при ввозе культурных ценностей.

С 1 января 2010 года не облагается НДС ввоз на таможенную территорию Российской Федерации следующих культурных ценностей (пункт 4 статьи 150 НК РФ):

- приобретенных за счет средств федерального бюджета, бюджетов субъектов Российской Федерации и местных бюджетов,
- полученных в дар государственными и муниципальными учреждениями культуры, государственными и муниципальными архивами,
- передаваемых в качестве дара учреждениям, отнесенным в соответствии с законодательством Российской Федерации к особо ценным объектам культурного и национального наследия народов Российской Федерации.

Заметим, что ранее согласно пункту 4 статьи 150 НК РФ освобождение предоставлялось только при ввозе художественных ценностей, передаваемых в дар учреждениям, которые являются особо ценными объектами культурного и национального наследия народов Российской Федерации.

Ответственность за нарушения в области внешекономической деятельности

В последнее время наблюдается тенденция к увеличению числа правонарушений законодательства Российской Федерации в области внешнеэкономической деятельности. О том, какая ответственность ожидает нарушителей, вы можете прочитать в нашей статье.

Порядок осуществления внешнеэкономической деятельности российскими и иностранными лицами регламентирован Федеральным законом от 8 декабря 2003 года № 164-ФЗ «Об основах государственного регулирования внешнеэкономической деятельности» (далее – Закон № 164-ФЗ).

Лица, виновные в нарушении законодательства Российской Федерации о внешнеэкономической деятельности, несут гражданско-правовую, административную или уголовную ответственность в соответствии с законодательством Российской Федерации (статья 53 Закона № 164-ФЗ).

Поскольку в рамках одной статьи невозможно рассмотреть все виды ответственности за нарушения законодательства в области внешнеэкономической деятельности, остановимся на административной и уголовной ответственности.

Административная ответственность предусмотрена главой 16 «Административные правонарушения в области таможенного дела (нарушения таможенных правил)» Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях (далее – КоАП РФ). Рассмотрим некоторые их видов административной ответственности в области таможенного дела (нарушения таможенных правил).

Статья 16.1 КоАП РФ устанавливает административную ответственность за незаконное перемещение товаров и транспортных средств через таможенную границу и объединяет три самостоятельных состава правонарушений, выраженных:

- в перемещении товаров и транспортных средств помимо таможенного контроля;
- в перемещении товаров с сокрытием от таможенного контроля;
- в представлении таможенному органу недостоверных сведений и недействительных документов.

Перемещение товаров и транспортных средств помимо таможенного контроля.

Объективную сторону указанного правонарушения составляют:

- прибытие товаров и транспортных средств на таможенную территорию Российской Федерации вне установленных мест или вне времени работы таможенных органов (глава 23 Таможенного кодекса таможенного союза (далее – ТК ТС));
- убытие с таможенной территории Российской Федерации товаров и транспортных средств вне установленных мест, вне времени работы таможенных органов или без разрешения таможенного органа (глава 24 ТК ТС).

Согласно пункту 1 статьи 16.1 КоАП РФ нарушение указанных порядков влечет наложение административного штрафа:

- на граждан и юридических лиц в размере от одной второй до трехкратного размера стоимости товаров и (или) транспортных средств, явившихся предметами административного правонарушения, с их конфискацией или без таковой либо конфискацию предметов административного правонарушения;
- на должностных лиц – от десяти тысяч до двадцати тысяч рублей.

Перемещение товаров с сокрытием от таможенного контроля.

Под таможенным контролем согласно подпункту 31 пункта 1 статьи 4 ТК ТС понимается совокупность мер, осуществляемых таможенными органами в целях обеспечения соблюдения таможенного законодательства.

Соккрытие товаров от таможенного контроля может осуществляться одним из следующих способов:

- путем использования тайников;
- путем использования иных способов, затрудняющих обнаружение товаров;
- путем придания одним товарам вида других.

Тайниками признаются места, специально изготовленные либо специально оборудованные или приспособленные для сокрытия товаров (например, перемещение товаров в нише, не предусмотренной конструкцией транспортного средства, в чемодане с двойным дном, в полостях под подкладкой одежды). К иным способам, затрудняющим обнаружение товаров, относятся различные способы утаивания товаров, то есть нахождение товаров в местах, не предназначенных для их транспортировки или хранения, доступ в которые затруднен (например, перемещение товаров в шинах транспортного средства). Под приданием одним товарам вида других понимается существенное изменение внешних характерных признаков товаров, которые позволяют отнести их к товарам иного вида.

В соответствии с пунктом 2 статьи 16.1 КоАП РФ сокрытие товаров от таможенного контроля влечет наложение административного штрафа:

- на граждан и юридических лиц в размере от одной второй до трехкратного размера стоимости товаров, явившихся предметами административного правонарушения, с их конфискацией или без таковой и конфискацию товаров и (или) транспортных средств, явившихся орудиями совершения административного правонарушения, либо конфискацию предметов административного правонарушения;
- на должностных лиц – от десяти тысяч до двадцати тысяч рублей.

Представление таможенному органу недостоверных сведений и недействительных документов.

Под недействительными документами понимаются поддельные документы, документы, полученные незаконным путем, документы, относящиеся к другим товарам и (или) транспортным средствам, и иные документы, не имеющие юридической силы.

Помимо представления таможенному органу недействительных документов для незаконного перемещения товаров и транспортных средств используются также средства идентификации, а именно:

- использование поддельного средства идентификации, то есть полностью изготовленного фиктивного средства идентификации;
- использование подлинного средства идентификации, относящегося к другим товарам и транспортным средствам, то есть соответствующего установленным требованиям, но служащего средством идентификации других товаров и транспортных средств.

Представление таможенному органу недействительных документов, согласно пункту 3 статьи 16.1 КоАП РФ, влечет наложение административного штрафа:

- на граждан в размере от одной тысячи до двух тысяч пятисот рублей с конфискацией товаров, явившихся предметами административного правонарушения, или без таковой либо конфискацию предметов административного правонарушения;
- на должностных лиц – от пяти тысяч до десяти тысяч рублей;
- на юридических лиц – от пятидесяти тысяч до ста тысяч рублей с конфискацией товаров, явившихся предметами административного правонарушения, или без таковой либо конфискацию предметов административного правонарушения.

В соответствии с пунктом 1 статьи 16.2 КоАП РФ недекларирование по установленной форме (устной, письменной или электронной) товаров и (или) транспортных средств, подлежащих декларированию, влечет наложение административного штрафа:

- на граждан и юридических лиц в размере от одной второй до двукратной суммы неуплаченных таможенных пошлин, налогов с конфискацией товаров и (или) транспортных средств, явившихся предметами административного правонарушения, или без таковой либо конфискацию предметов административного правонарушения;
- на должностных лиц – от десяти тысяч до двадцати тысяч рублей.

Заявление декларантом либо таможенным представителем при декларировании товаров и (или) транспортных средств недостоверных сведений о товарах и (или) транспортных средствах, если такие сведения послужили основанием для освобождения от уплаты таможенных пошлин, налогов или для занижения их размера (пункт 2 статьи 16.2 КоАП РФ), влечет наложение административного штрафа:

- на граждан и юридических лиц в размере от одной второй до двукратной суммы неуплаченных таможенных пошлин, налогов с конфискацией товаров и (или) транспортных средств, явившихся предметами административного правонарушения, или без таковой либо конфискацию предметов административного правонарушения;
- на должностных лиц – от десяти тысяч до двадцати тысяч рублей.

Согласно пункту 3 статьи 16.2 КоАП РФ, заявление декларантом либо таможенным представителем при декларировании товаров и (или) транспортных средств недостоверных сведений о товарах и (или) транспортных средствах, а равно представление недействительных документов, если такие сведения и документы могли послужить основанием для неприменения запретов и (или) ограничений, установленных в соответствии с законодательством Российской Федерации о государственном регулировании внешнеторговой деятельности, влечет наложение административного штрафа:

- на граждан в размере от одной тысячи пятисот до двух тысяч пятисот рублей с конфискацией товаров и (или) транспортных средств, явившихся предметами административного правонарушения, или без таковой либо конфискацию предметов административного правонарушения;
- на должностных лиц – от десяти тысяч до двадцати тысяч рублей;
- на юридических лиц – от ста тысяч до трехсот тысяч рублей с конфискацией товаров и (или) транспортных средств, явившихся предметами административного правонарушения, или без таковой либо конфискацию предметов административного правонарушения.

Кроме того, КоАП РФ предусмотрены и другие виды административных правонарушений, например:

- несоблюдение запретов и (или) ограничений на ввоз товаров на таможенную территорию Российской Федерации и (или) вывоз товаров с таможенной территории Российской Федерации (статья 16.3 КоАП РФ);
- недекларирование либо недостоверное декларирование физическими лицами иностранной валюты или валюты Российской Федерации (статья 16.4 КоАП РФ);
- нарушение режима зоны таможенного контроля (статья 16.5 КоАП РФ);
- представление недействительных документов при таможенном оформлении (статья 16.7 КоАП РФ);
- недоставка, выдача (передача) без разрешения таможенного органа либо утрата товаров или документов на них (статья 16.9 КоАП РФ);
- несоблюдение порядка внутреннего таможенного транзита или таможенного режима международного таможенного транзита (статья 16.10 КоАП РФ);
- несоблюдение сроков подачи таможенной декларации или представления документов и сведений (статья 16.12 КоАП РФ);
- непредставление в таможенный орган отчетности (статья 16.15 КоАП РФ);
- несоблюдение таможенного режима (статья 16.19 КоАП РФ);
- и другие.

Ответственность за таможенные преступления предусмотрена и Уголовным кодексом Российской Федерации (далее – УК РФ). При этом общественно опасное деяние, не предусмотренное уголовным законодательством, не может считаться преступлением.

К таможенным преступлениям относятся:

- контрабанда (статья 188 УК РФ);
- незаконный экспорт технологий, научно – технической информации, услуг, сырья, материалов и оборудования, используемых при создании оружия массового поражения, вооружения и военной техники (статья 189 УК РФ);
- невозвращение на территорию Российской Федерации предметов художественного, исторического и археологического достояния народов Российской Федерации и зарубежных стран (статья 190 УК РФ);
- невозвращение из-за границы средств в иностранной валюте (статья 193 УК РФ);
- уклонение от уплаты таможенных платежей, взимаемых с организации или физического лица (статья 194 УК РФ).

Контрабанда. Под контрабандой согласно пункту 1 статьи 188 УК РФ понимается перемещение через таможенную границу Российской Федерации товаров или иных предметов в крупном размере, совершенное помимо или с сокрытием от таможенного контроля, либо с обманным использованием документов или средств таможенной идентификации, либо сопряженное с недекларированием или недостоверным декларированием.

Указанное преступное деяние наказывается штрафом в размере от ста тысяч до трехсот тысяч рублей или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период от одного года до двух лет либо лишением свободы на срок до пяти лет.

Более опасным видом контрабанды является перемещение через таможенную границу Российской Федерации товаров, в отношении которых установлены специальные правила ввоза в Российскую Федерацию и вывоза из нее. Так, лишением свободы на срок от трех до семи лет со штрафом в размере до одного миллиона рублей или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период до пяти лет либо без такового и с ограничением свободы на срок до одного года либо без такового наказывается контрабанда, предметом которой являются:

- наркотических средств;

- психотропных веществ, их аналогов;
- растений, содержащих наркотические средства или психотропные вещества, либо их частей, содержащих наркотические средства или психотропные вещества;
- инструментов и оборудования, находящихся под специальным контролем и используемых для производства и изготовления наркотических средств и психотропных веществ;
- сильнодействующих, ядовитых, отравляющих, взрывчатых, радиоактивных веществ, радиационных источников, ядерных материалов;
- огнестрельного оружия, взрывных устройств, боеприпасов, оружия массового поражения, средств его доставки, иного вооружения, иной военной техники, а также материалов и оборудования, которые могут быть использованы при создании оружия массового поражения, средств его доставки, иного вооружения, иной военной техники, в отношении которых установлены специальные правила перемещения через таможенную границу Российской Федерации;
- стратегически важных сырьевых товаров или культурных ценностей, в отношении которых установлены специальные правила перемещения через таможенную границу Российской Федерации.

Наиболее опасной формой контрабанды считается контрабанда, совершенная организованной группой. В соответствии с пунктом 4 статьи 188 УК РФ такая контрабанда наказывается лишением свободы на срок от семи до двенадцати лет со штрафом в размере до одного миллиона рублей или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период до пяти лет либо без такового.

При наличии обстоятельств, отягчающих ответственность, наказание усиливается до лишения свободы на срок от пяти до десяти лет со штрафом в размере до одного миллиона рублей или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период до пяти лет либо без такового. Согласно пункту 3 статьи 188 УК РФ такими обстоятельствами являются:

- совершение контрабанды должностным лицом с использованием своего служебного положения;
- совершение контрабанды с применением насилия к лицу, осуществляющему таможенный контроль.

Незаконный экспорт технологий, сырья, материалов, оборудования и информации, используемых при создании оружия массового поражения, вооружения и военной техники. Предметом преступления являются:

- технологии (чертежи, схемы и иная технологическая документация, оборудование, позволяющие производить оружие массового поражения и другое);
- научно – техническая информация (информация, регламентирующая безопасность производства продукции военного назначения, и другое) и услуги (консультирование, проектирование, обучение специалистов, наладка оборудования, проведение экспертиз и другое), которые используются или могут быть использованы при создании оружия массового поражения, вооружения и военной техники и в отношении которых установлен специальный экспортный контроль.

Согласно статье 189 УК РФ незаконные экспорт или передача лицом, наделенным правом осуществлять внешнеэкономическую деятельность, иностранной организации или ее представителю сырья, материалов, оборудования, технологий, научно-технической информации, незаконное выполнение этим лицом работ для иностранной организации или ее представителя либо незаконное оказание услуг иностранной организации или ее представителю, которые заведомо для указанного лица могут быть использованы при создании вооружения и военной техники и в отношении которых установлен экспортный контроль,-

наказываются штрафом в размере от ста тысяч до пятисот тысяч рублей или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период от одного года до трех лет, либо лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью на срок до пяти лет, либо лишением свободы на срок до трех лет.

Деяния, совершенные организованной группой либо в отношении сырья, материалов, оборудования, технологий, научно-технической информации, работ (услуг), которые заведомо для лица, наделенного правом осуществлять внешнеэкономическую деятельность, могут быть использованы при создании оружия массового поражения, средств его доставки и в отношении которых установлен экспортный контроль,-

наказываются лишением свободы на срок от трех до семи лет со штрафом в размере до одного миллиона рублей или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период до пяти лет либо без такового.

Обратите внимание!

Под лицом, наделенным правом осуществлять внешнеэкономическую деятельность, понимаются руководитель юридического лица, созданного в соответствии с законодательством Российской Федерации и имеющего постоянное место нахождения на территории Российской Федерации, а также физическое лицо, имеющее постоянное место жительства на территории Российской Федерации и зарегистрированное на территории Российской Федерации в качестве индивидуального предпринимателя.

Невозвращение на территорию Российской Федерации предметов художественного, исторического и археологического достояния народов Российской Федерации и зарубежных стран.

Предметы художественного, исторического и археологического достояния входят в перечень культурных ценностей, закрепленный в статье 6 Закона Российской Федерации № 4804-1 «О вывозе и ввозе культурных ценностей» (далее – Закон № 4804-1):

- культурные ценности, созданные отдельными лицами или группами лиц, которые являются гражданами Российской Федерации;
- культурные ценности, имеющие важное значение для Российской Федерации и созданные на территории Российской Федерации иностранными гражданами и лицами без гражданства, проживающими на территории Российской Федерации;
- культурные ценности, обнаруженные на территории Российской Федерации;
- культурные ценности, приобретенные археологическими, этнологическими и естественно-научными экспедициями с согласия компетентных властей страны, откуда происходят эти ценности;
- культурные ценности, приобретенные в результате добровольных обменов;
- культурные ценности, полученные в качестве дара или законно приобретенные с согласия компетентных властей страны, откуда происходят эти ценности.

Культурные ценности, временно вывозимые за пределы таможенной территории Российской Федерации, перемещаются в соответствии с таможенным режимом временного вывоза.

Согласно статье 5 Закона № 4804-1 под временным вывозом культурных ценностей понимается перемещение любыми лицами в любых целях через таможенную границу Российской Федерации культурных ценностей, находящихся на территории Российской Федерации, с обязательством их обратного ввоза в оговоренный срок.

В соответствии со статьей 285 ТК таможенный режим временного вывоза предполагает пользование товарами, в течение установленного срока, за пределами таможенной территории Российской Федерации с полным освобождением от уплаты вывозных таможенных пошлин и без применения мер нетарифного регулирования с последующим помещением под таможенную процедуру реимпорта.

Неисполнение обязанности по возвращению на территорию Российской Федерации культурных ценностей в установленные сроки, если такое возвращение является обязательным, согласно статье 190 УК РФ, наказывается лишением свободы на срок до восьми лет со штрафом в размере до одного миллиона рублей или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период до пяти лет либо без такового.

Незаконные вывоз и ввоз культурных ценностей квалифицируются как контрабанда. Под незаконным вывозом и незаконным ввозом культурных ценностей понимается вывоз и ввоз культурных ценностей, осуществленные с нарушением правил, установленных таможенным законодательством Российской Федерации.

Незаконные вывоз и ввоз культурных ценностей наказывается лишением свободы на срок от трех до семи лет со штрафом в размере до одного миллиона рублей или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период до пяти лет либо без такового и с ограничением свободы на срок до одного года либо без такового.

Невозвращение из-за границы средств в иностранной валюте.

В соответствии со статьей 193 УК РФ невозвращение в крупном размере из-за границы руководителем организации средств в иностранной валюте, подлежащих обязательному перечислению на счета в уполномоченный банк Российской Федерации, наказывается лишением свободы на срок до трех лет.

Деяние признается совершенным в крупном размере, если сумма невозвращенных средств в иностранной валюте превышает тридцать миллионов рублей.

Согласно письму ФТС РФ от 28 января 2010 года № 01-11/3425 «О квалификации преступлений по выявленным случаям невозврата в Российскую Федерацию иностранной валюты» незаконный перевод денежных средств за границу при отсутствии реальной внешнеэкономической деятельности с использованием фиктивных документов не образует состава контрабанды, поскольку отсутствует незаконное физическое перемещение товаров через таможенную границу.

Уклонение от уплаты таможенных платежей.

Порядок исчисления и уплаты таможенных платежей устанавливается Законом Российской Федерации от 21 мая 1993 года № 5003-1 «О таможенном тарифе».

Ответственность за уклонение от уплаты таможенных платежей предусмотрена в статье 194 УК РФ.

Уклонение от уплаты таможенных платежей, взимаемых с организации или физического лица, совершенное в крупном размере, наказывается штрафом в размере от ста тысяч до трехсот тысяч рублей или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период от одного года до двух лет, либо обязательными работами на срок от ста восьмидесяти до двухсот сорока часов, либо лишением свободы на срок до двух лет.

То же деяние, совершенное группой лиц по предварительному сговору или в особо крупном размере, наказывается штрафом в размере от ста тысяч до пятисот тысяч рублей или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период от одного года до трех лет

либо лишением свободы на срок до пяти лет с лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью на срок до трех лет или без такового.

Уклонение от уплаты таможенных платежей признается совершенным в крупном размере, если сумма неуплаченных таможенных платежей превышает три миллиона рублей, а в особо крупном размере – тридцать шесть миллионов рублей.

Контроль уровня цен при совершении внешнеторговых сделок, корректировка со стороны таможи

Налоговые органы вправе проверять соответствие фактических цен существующим рыночным ценам, и в случае обнаружения занижения цен сделок предъявить через суд налогоплательщикам мотивированное требование о доначислении налогов.

В настоящей статье рассмотрим, как осуществляется контроль уровня цен при совершении внешнеторговых сделок, корректировка со стороны таможи.

Статьей 40 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – НК РФ) установлены принципы определения цены товаров, работ, услуг для целей налогообложения. Пунктом 2 статьи 40 НК РФ определено, что налоговые органы при осуществлении контроля полноты исчисления налогов вправе проверять правильность применения цен по сделкам лишь в следующих случаях:

- между взаимозависимыми лицами;
- по товарообменным (бартерным) операциям;
- при совершении внешнеторговых сделок;
- при отклонении более чем на 20 процентов в сторону повышения или в сторону понижения от уровня цен, применяемых налогоплательщиком по идентичным (однородным) товарам (работам, услугам) в пределах непродолжительного периода времени.

Нормы статьи 40 НК РФ вызывают немало вопросов, в частности, из-за недостаточно четкой терминологии. Например, в статье 40 НК РФ не определено, какие сделки считаются внешнеторговыми. В связи с этим организациям следует обратиться к пункту 1 статьи 11 НК РФ, согласно которой понятия и термины гражданского, семейного и других отраслей законодательства Российской Федерации, используемые в налоговом законодательстве, применяются в том значении, в каком они используются в этих отраслях законодательства.

Так, в соответствии со статьей 2 Федерального закона от 8 декабря 2003 года № 164-ФЗ «Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности» (далее – Федеральный закон № 164-ФЗ) под внешнеторговой деятельностью понимается деятельность по осуществлению сделок в области внешней торговли товарами, услугами, информацией и интеллектуальной собственностью.

Под внешней торговлей товарами этот закон подразумевает импорт и (или) экспорт товаров. Следовательно, в случае с товарами, контроль за ценой сделки будет правомерен, если договор предусматривает перемещение товаров через таможенную границу.

Реализация на внутреннем рынке товаров, приобретенных у иностранных лиц, не носит характер внешнеторговой сделки, к такому выводу пришли судьи в Постановлении ФАС Северо-Западного округа от 3 сентября 2003 года по делу №А56-480/03.

В соответствии с пунктом 1 статьи 33 Федерального закона № 164-ФЗ внешняя торговля услугами осуществляется следующими способами:

- 1) с территории Российской Федерации на территорию иностранного государства;
- 2) с территории иностранного государства на территорию Российской Федерации;
- 3) на территории Российской Федерации иностранному заказчику услуг;
- 4) на территории иностранного государства российскому заказчику услуг;
- 5) российским исполнителем услуг, не имеющим коммерческого присутствия на территории иностранного государства, путем его присутствия или уполномоченных действовать от его имени лиц на территории иностранного государства;

6) иностранным исполнителем услуг, не имеющим коммерческого присутствия на территории Российской Федерации, путем присутствия его или уполномоченных действовать от его имени иностранных лиц на территории Российской Федерации;

7) российским исполнителем услуг путем коммерческого присутствия на территории иностранного государства;

8) иностранным исполнителем услуг путем коммерческого присутствия на территории Российской Федерации.

Таким образом, только по вышеперечисленным случаям налоговый орган может проверить правильность применения цен по сделкам.

На практике не возникает трудностей с истолкованием таких сделок, как внешнеторговые, при выполнении которых товар передается от продавца к покупателю, пересекая границу Российской Федерации.

Сложнее обстоит дело в случае, если стороны договора находятся по разные стороны границы при реализации работ или услуг. Согласно статье 34 Федерального закона № 164-ФЗ в отношении мер, затрагивающих внешнюю торговлю услугами, иностранным исполнителям услуг предоставляется такой же режим, как и российским исполнителям услуг. Режим считается менее благоприятным, если он изменяет условия конкуренции в пользу российских исполнителей услуг или оказываемых ими на территории Российской Федерации услуг по сравнению с аналогичными иностранными исполнителями услуг.

Нормы НК РФ о проверке цены сделки по внешнеторговым контрактам не применяется к договорам, которые заключены между российскими организациями и не предусматривают перемещения товаров через таможенную границу Российской Федерации. Этот вывод подтверждается арбитражной практикой, в частности Постановлением ФАС Северо-Западного округа от 20 сентября 2002 года по делу №А56-7668/02. Как следовало из данного дела, налоговый орган обратился в суд с заявлением о том, что организация приобрела у другой организации товар для экспорта по завышенной цене, в связи с чем, по мнению налогового органа, к возмещению была предъявлена излишняя сумма НДС. Суд сделал вывод, что налоговый орган превысил свои полномочия, поскольку НК РФ не предусматривает данного основания для проверки цены сделки.

Большинство судебных разбирательств о применении подпункта 3 пункта 2 статьи 40 НК РФ связаны также с тем, что налоговые органы проверяют уровень цен не только по внешнеторговым сделкам, но и по сопутствующим им сделкам. Например, в Постановлениях Федерального арбитражного суда Северо-Западного округа от 16 апреля 2003 года по делу №А56-25870/02 и от 3 марта 2006 года по делу №А56-10500/2005 суд указал на ошибочность доводов ИФНС, изложенных в кассационной жалобе о необходимости переоценки результатов сделки. Из решения суда следует, что в соответствии с пунктом 1 статьи 40 НК РФ для целей налогообложения принимается цена товаров, работ или услуг, указанная сторонами сделки и предполагается, что эта цена соответствует уровню рыночных цен. При проведении проверки и вынесении решения налоговые органы руководствовались подпунктом 3 пункта 2 статьи 40 НК РФ, согласно которому налоговые органы при осуществлении контроля за полнотой исчисления налогов вправе проверять правильность применения цен при совершении внешнеторговых сделок. Налоговый орган проверил правильность и произвел корректировку цен, примененных не при совершении внешнеторгового контракта, а при заключении договора поставки, сторонами по которому являются российские организации и который не предусматривал перемещения товаров через таможенную границу Российской Федерации. Поэтому, с учетом статьи 2 Федерального закона № 164-ФЗ указанный договор поставки не может быть признан внешне-

торговой сделкой, суд обязал налоговую инспекцию возместить сумму налога на добавленную стоимость из бюджета в пользу налогоплательщика.

Взаимозависимые участники внешнеторговой сделки могут установить цену, которая не будет соответствовать уровню рыночных цен. В свою очередь, цена внешнеторговой сделки служит основой определения таможенной стоимости товара, устанавливаемой для целей обложения таможенной пошлиной. Согласно пункту 1 статьи 19 Закона Российской Федерации от 21 мая 1993 года № 5003-1 «О таможенном тарифе» (далее – Закон РФ № 5003-1) таможенной стоимостью товаров, ввозимых на таможенную территорию Российской Федерации, является стоимость сделки, то есть цена, фактически уплаченная или подлежащая уплате за эти товары с учетом дополнительно произведенных начислений к цене, указанных в статье 19.1 Закона РФ № 5003-1.

Ценой, фактически уплаченной или подлежащей уплате, является общая сумма всех платежей, осуществленных или подлежащих осуществлению покупателем непосредственно продавцу и (или) третьему лицу в пользу продавца за ввозимые товары. При этом платежи могут быть осуществлены прямо или косвенно в любой форме покупателем продавцу или третьему лицу в пользу продавца.

Статьей 66 Таможенного кодекса Таможенного союза предусмотрено, что контроль таможенной стоимости товаров осуществляется таможенным органом в рамках проведения таможенного контроля. Решением Комиссии Таможенного союза от 20 сентября 2010 года № 376 утвержден порядок осуществления контроля таможенной стоимости товаров, среди которых:

- контроль правильности выбора метода определения таможенной стоимости товаров;
- проверка правильности определения декларантом структуры заявленной таможенной стоимости товаров;
- контроль документального подтверждения заявленной таможенной стоимости товаров и всех ее компонентов;
- проверка правильности и достоверности оценки заявленной декларантом таможенной стоимости товаров с использованием системы управления рисками.

Так, в пункте 3 статьи 19 Закона РФ № 5003-1 указано, что факт взаимосвязи между продавцом и покупателем сам по себе не должен являться основанием для признания стоимости сделки неприемлемой для целей определения таможенной стоимости товаров. В этом случае должны быть проанализированы сопутствующие продаже обстоятельства. Если указанная взаимосвязь не повлияла на цену товара, стоимость сделки должна быть признана приемлемой для целей определения таможенной стоимости товаров. Если на основе информации, представленной декларантом или полученной таможенным органом иным способом, будут обнаружены признаки того, что взаимосвязь между продавцом и покупателем повлияла на стоимость сделки, то таможенный орган в письменном виде сообщает декларанту об этих признаках. Декларант имеет право доказать отсутствие влияния взаимосвязи на стоимость сделки.

При осуществлении продажи между взаимосвязанными лицами стоимость сделки должна быть принята таможенными органами, а товары оценены, если декларант путем сравнения докажет, что в соответствующий период времени такая стоимость близка:

1) либо к стоимости сделки при продаже идентичных или однородных товаров на экспорт в Российскую Федерацию покупателям, не являющимся взаимосвязанными лицами с продавцом;

2) либо к таможенной стоимости идентичных или однородных товаров по методу вычитания. В качестве основы для определения таможенной стоимости товаров принимается цена единицы товара, по которой наибольшее совокупное количество оцениваемых, идентичных или однородных товаров продается лицам, которые не являются взаимосвязанными с лицами,

осуществляющими продажу на территории Российской Федерации, в тот же период времени, в который осуществляется ввоз оцениваемых (статья 22 Закона РФ № 5003-1);

3) либо к таможенной стоимости идентичных или однородных товаров по методу сложения. При определении таможенной стоимости товаров в качестве основы принимается расчетная стоимость товаров. Расчетная стоимость товаров определяется путем сложения:

- расходов по изготовлению, приобретению материалов и расходов на производство;
- суммы прибыли и коммерческих и управленческих расходов, равноценны той величине, которая обычно учитывается при продажах товаров того же класса или вида, что и оцениваемые товары, которые производятся в стране экспорта для вывоза в Российскую Федерацию;
- расходов по транспортировке товаров, а также на страхование в связи с международной перевозкой товаров (статья 23 Закона РФ № 5003-1).

Хотелось бы заострить ваше внимание на том, что таможенные органы не вправе требовать от иностранных лиц без их согласия представления документов для подтверждения расчетной стоимости. Проверка документов и сведений, представленных производителем или от его имени, может производиться таможенными органами Российской Федерации в соответствии с международными договорами Российской Федерации и нормами международного права (пункт 5 статьи 23 Закона РФ № 5003-1).

Если таможенному органу удалось установить взаимосвязь сторон внешнеторгового договора и выявить влияние этой взаимосвязи на цену сделки, он сообщает об этом декларанту и предоставляет ему возможность доказать обратное и документально подтвердить заявленную стоимость. При этом необходимость специальной проверки на предмет взаимозависимости сторон договора не служит основанием для задержки груза. Груз отправляется в обычном порядке, впоследствии по данным проводимой проверки таможенная стоимость может быть пересчитана, а недополученные суммы таможенных пошлин, иных налогов и сборов взысканы в установленном порядке.

Применение трансфертного ценообразования, сделки с участием офшорных фирм

Трансфертное ценообразование является одним из наиболее распространенных финансовых инструментов, применяемых для распределения и перераспределения финансовых потоков между участниками группы, позволяет оптимизировать уровень налогообложения, распределять рынки сбыта и сферы влияния между различными зарубежными участниками группы, завоевывать позиции на новых рынках.

О применении трансфертного ценообразования, а также о сделках с участием офшорных фирм читайте в нашей статье.

В законодательстве и научной литературе нет единого понимания трансфертного ценообразования. В Налоговом кодексе Российской Федерации (далее – НК РФ) термины «трансфертное ценообразование», «трансфертная цена» не упоминаются, хотя в нем содержатся отдельные нормы, направленные на корректировку трансфертных цен.

В специальной литературе трансфертная цена определяется по-разному, например, как «цена, используемая крупными компаниями, корпорациями, в частности транснациональными, в сделках, совершаемых между своими филиалами, подразделениями или дочерними обществами». Трансфертная цена в широком смысле трактуется и как «необычная», «подозрительная» цена, подлежащая налоговому контролю, в отношении которой есть основания полагать, что ее величина установлена сторонами сделки не для достижения коммерческой цели, а исключительно для снижения налоговой нагрузки. Трансфертная цена в узком смысле рассматривается также как цена, используемая внутри групп компаний, между взаимозависимыми лицами.

Российское налоговое законодательство содержит по сути одну статью, непосредственно посвященную контролю за трансфертными ценами (статья 40 НК РФ). Также к данному направлению налогового контроля применяется статья 20 НК РФ, которая определяет критерии взаимозависимости налогоплательщиков.

Согласно подпункту 1 пункта 2 статьи 40 НК РФ налоговые органы вправе контролировать правильность применения цен по сделкам лишь в следующих случаях:

- 1) между взаимозависимыми лицами;
- 2) по товарообменным (бартерным) операциям;
- 3) при совершении внешнеторговых сделок;
- 4) при отклонении более чем на 20 % в сторону повышения или в сторону понижения от уровня цен, применяемых налогоплательщиком по идентичным (однородным) товарам (работам, услугам) в пределах непродолжительного периода времени.

Если в результате проведенного контроля будет установлено, что применяемые цены отклоняются от рыночных цен по идентичным (однородным) товарам (работам, услугам) более чем на 20 %, то налоговый орган вправе доначислить налоги и пени, как если бы результаты сделки были оценены исходя из применения рыночных цен на соответствующие товары, работы или услуги.

Таким образом, только по четырем основаниям налоговые органы вправе осуществлять контроль в сфере трансфертного ценообразования.

С помощью трансфертных цен регулируются внутрихозяйственные связи между центрами ответственности. Центрами ответственности при этом могут выступать как структурные

подразделения продавца, в том числе филиалы и подразделения, не выделенные на отдельный бухгалтерский баланс, но имеющие лицевые счета в управленческом учете, так и дочерние, зависимые организации в форме самостоятельных юридических лиц, а также связанные с головной организацией индивидуальные предприниматели, хотя чисто юридически эта связь может быть и не доказана. Географическое месторасположение центров ответственности никак не ограничивается, тем самым, налоговая нагрузка на каждый центр ответственности, выделенного в самостоятельное юридическое лицо или представленное индивидуальным предпринимателем, может отличаться и определяется в соответствии с действующим законодательством по месту расположения данного центра.

В настоящее время применение трансфертных цен продавцами достаточно распространено, особенно при наличии разветвленной мелкооптовой или розничной торговой сети.

Товарное обеспечение сети осуществляется централизованно головной организацией, что позволяет ей получать дополнительные доходы за счет больших объемов покупок товара у первичного продавца (производителя). Как правило, трансфертные цены построены на основе затратных методов ценообразования и скорректированы в рамках дифференцированной стратегии ценообразования. Реже головная организация использует при формировании механизма трансфертного ценообразования рыночные методы ценообразования, используя стратегию конкурентного ценообразования. Организациям сети для обеспечения коммерческого успеха при таком механизме трансфертного ценообразования предоставляется система скидок.

Трансфертные цены находятся у налоговых органов в зоне пристального внимания и контроля в силу статьи 40 НК РФ, так как по определению являются применяемыми ценами в сделках между взаимозависимыми лицами.

В целом недостатками трансфертного регулирования в Российской Федерации являются:

- отсутствие четкого определения трансфертного ценообразования в законодательстве;
- отсутствие методов трансфертного ценообразования;
- неопределение конкретных документов, которые могут подтверждать правомерность ценообразования.

При использовании трансфертного ценообразования организация должна с особым вниманием отнестись к оформлению внутренних документов, начиная от маркетинговой политики, заканчивая постоянным внутренним контролем за соответствием применяемых цен рыночным. Организация должна быть готова не только к самим налоговым проверкам в любой момент времени, но и к судебным разбирательствам.

Сделки с участием оффшорных фирм.

Компании любой ценой стремятся снизить свои налоговые обязательства, что на практике вызывает много вопросов. А именно: как сделать это законным способом? Одним из таких способов оптимизации налогообложения является «оффшорный» метод налогового планирования.

Оффшор (от английского offshore – «вне берега») – один из самых известных и эффективных методов налогового планирования. Основой этого метода являются законодательства многих стран, частично или полностью освобождающие от налогообложения компании, принадлежащие иностранным лицам.

Причинами, по которым предприниматели используют оффшорные компании для ведения бизнеса, являются:

1. Заинтересованность в сокрытии информации о фактических собственниках бизнеса в стране его ведения. В данном случае наиболее выгодным будет регистрация компании в стране – классическом оффшоре, где информация не подлежит раскрытию. Налогообложение в таких

странах отсутствует. Организация оплачивает государству лишь ежегодный фиксированный сбор вне зависимости от результатов своей деятельности.

Наиболее популярными классическими офшорами являются острова Гернси и Джерси, Барбадос, Гренада, Доминика, Сент-Люсия, Сент-Винсент и Гренадины, Невис и другие. Как правило, офшорные компании освобождены от предоставления бухгалтерских отчетов в какие-либо государственные органы, поэтому формы ведения бухгалтерии могут быть абсолютно произвольными. Исключение составляют лишь несколько стран, требующих от офшорных компаний предоставления ежегодного аудиторского отчета.

2. Возможность получения налоговых выгод в соответствии с Соглашениями об избежании двойного налогообложения между государствами. Сутью подобных соглашений является исключение двойного налогообложения сделок между компаниями различных стран при осуществлении импорта и экспорта. Налогообложение доходов от таких сделок осуществляется в соответствии с законодательством той страны, где ставка налога ниже.

В настоящее время Приказом Минфина Российской Федерации от 13 ноября 2007 года № 108н утвержден Перечень государств и территорий, предоставляющих льготный режим налогообложения и (или) не предусматривающих раскрытия и предоставления информации при проведении финансовых операций (офшорные зоны).

Офшорные зоны – небольшие государства или территории, привлекающие иностранные капиталы посредством предоставления налоговых и других льгот при проведении финансово-кредитных операций с иностранными резидентами и в иностранной валюте.

Другим важным преимуществом, которое дает Соглашение об избежании двойного налогообложения, является отсутствие таможенного НДС.

Рассмотрим несколько примеров однотипных сделок с применением офшора и без него.

Пример.

Вариант без использования офшора.

Российская компания «А» экспортирует товар, себестоимость или закупочная цена которого равна 200 долларов США за единицу продукции, иностранной компании «В» по цене 220 долларов США за единицу продукции. Прибыль, которую получает при этом компания «А», составляет 20 долларов США за единицу продукции, следовательно, налог на прибыль в Российской Федерации (без учета накладных расходов) будет равен 4 долларам США (20 долларов США x 20 %).

Вариант с использованием офшора.

Российская компания «А» создает офшорную компанию «С» и заключает с ней экспортный контракт, но уже по цене 202 долл. США за единицу продукции. Прибыль снижается до 2 долларов США за единицу продукции, а налог на прибыль – до 0,20 доллара США. В свою очередь компания «С» продает товар фирме «В» уже за 220 долларов США за единицу продукции. Таким образом, основная часть прибыли оседает на счетах офшорной компании и российская компания «А» не платит с нее никаких налогов.

С помощью офшора можно уменьшить и таможенные пошлины. В этом случае в цепь поставщиков включается вторая офшорная компания. Она должна быть зарегистрирована в той стране, с которой у Российской Федерации есть соглашение об избежании двойного налогообложения. Согласно статье 7 НК РФ если в российском налоговом законодательстве прописаны одни правила, а в международном договоре – другие, то применяются положения международного права. Международные соглашения об избежании двойного налогообложения предусматривают, что иностранные компании освобождаются от уплаты налога на прибыль.

Такая норма закреплена, например, в подпункте «b» пункта 3 статьи 2 Конвенции от 15 февраля 1994 года между Правительством Российской Федерации и Правительством Соединенного Королевства Великобритании и Северной Ирландии «Об избежании двойного налогообложения и предотвращении уклонения от налогообложения в отношении налогов на доходы и прирост стоимости имущества» и во многих других соглашениях с юрисдикциями, где используются правила льготного налогообложения. Рассмотрим все это на примере.

Пример.

Вариант без использования офшора.

Российская компания «А» закупает за рубежом товар по цене 100 долларов США за единицу продукции. При ввозе она уплачивает таможенную пошлину, равную 20 долларам США (20 %) на единицу продукции. Затем эта компания реализует товар по цене 200 долларов США за единицу продукции, уплачивая налог на прибыль в размере 16 долларов США, то есть 20 % от суммы прибыли, составляющей 80 долларов США за единицу продукции (без учета накладных расходов).

Вариант с использованием офшора.

Российская компания «А» заключает договора с офшорными компаниями «С» и «D». Компания «С» закупает товар по цене 100 долларов США за единицу продукции и отправляет его российскому предприятию по цене 10 долларов США за единицу продукции. При ввозе российская компания платит мизерную таможенную пошлину, которая равна 2 долларам США (20 %) за единицу продукции. Затем этот товар компания «А» продает компании «D», которая имеет рублевый счет в Российской Федерации, разумеется, с минимальной наценкой в 2 доллара США, то есть по 14 долларов США за единицу продукции. А это значит, что налог на прибыль здесь равен всего 0,4 доллара США с единицы проданной продукции. В свою очередь компания «D» продает товар конечным покупателям по цене 200 долларов США за единицу продукции. В соответствии с соглашением об избежании двойного налогообложения в данном случае налог на прибыль платить не нужно.

При этом компания «А» – фактически существующая компания, со своими складами, инфраструктурой и клиентами, а офшорные компании «С» и «D» участвуют в сделках только на бумаге (их названия указываются в договорах и так далее).

Таким образом, применяя офшорную схему, можно уменьшить таможенные платежи и налог на прибыль. Итак, первая офшорная компания нужна для того, чтобы уменьшить таможенные платежи, а вторая позволяет не платить налог на прибыль.

Существует огромное количество разновидностей этой схемы. Одна из них заключается в следующем: российское предприятие является комиссионером, а офшорная компания – комитентом. Именно по его поручению и на его средства проводятся сделки, причем в этом случае деятельность российской стороны практически безвозмездна. Обязательное условие – наличие между Российской Федерацией и страной, где находится офшорная зона, договора об избежании двойного налогообложения.

При проверке налоговые органы будут стараться установить, какая сумма за продукцию в действительности была перечислена. Сделать это будет проблематично, так же как и определить реальную стоимость этой продукции, поскольку сведения о деятельности предприятий,

по законодательству многих государств, имеющих офшорные зоны, не могут предоставляться по запросам третьих лиц, в том числе налоговых органов, а часто даже по запросам Интерпола.

Следует отметить, что описанные выше примеры являются достаточно упрощенными описаниями практических схем, используемых для минимизации налогового бремени компаний, работающих с офшорами.

Внешнеторговые сделки

Понятие и заключение внешнеэкономической сделки

Понятие «внешнеэкономическая сделка» достаточно прочно вошло в правовой лексикон и встречается в законодательных актах Российской Федерации, учебной литературе, специальных статьях. Применение этого термина связано с широким развитием международных экономических отношений между государствами. Что понимается под внешнеэкономической сделкой, и что необходимо для ее заключения поговорим в данной статье.

Внешнеэкономическая деятельность в соответствии со статьей 1 Федерального закона от 18 июля 1999 года № 183-ФЗ «Об экспортном контроле» – это внешнеторговая, инвестиционная и иная деятельность, включая производственную кооперацию, в области международного обмена товарами, информацией, работами, услугами, результатами интеллектуальной деятельности (правами на них).

Внешнеэкономическими являются сделки, в которых хотя бы одна из сторон является иностранным гражданином или иностранным юридическим лицом, а их содержанием являются операции по экспорту, импорту товаров, работ, услуг, результатов интеллектуальной деятельности, а также товарообмену (бартеру).

В зависимости от того, воля скольких лиц выражалась при их совершении, сделки, согласно статье 154 Гражданского кодекса Российской Федерации (далее – ГК РФ), бывают трех видов: односторонними, двусторонними, а также многосторонними.

Односторонняя сделка создает обязанности для лица, совершившего сделку. Она может создавать обязанности для других лиц лишь в случаях, установленных законом либо соглашением с этими лицами. Например, при наследовании по завещанию. Завещатель вправе возложить на одного или нескольких наследников исполнение за счет наследства какой-либо обязанности имущественного характера в пользу одного или нескольких лиц (пункт 1 статьи 1137 ГК РФ).

Основная масса сделок – двусторонние, то есть договоры, которые во внешнеэкономических отношениях заключаются между двумя контрагентами. Многосторонние сделки совершаются реже, так как заключаются между тремя или более контрагентами.

Как правило, большинство внешнеэкономических сделок являются внешнеторговыми сделками.

В соответствии со статьей 2 Федерального закона от 8 декабря 2003 года № 164-ФЗ «Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности» (далее – Закон № 164-ФЗ) **внешнеторговая деятельность** – это деятельность по осуществлению сделок в области внешней торговли товарами, услугами, информацией и интеллектуальной собственностью.

Участниками внешнеторговой деятельности, согласно пункту 27 статьи 2 Закона № 164-ФЗ, являются российские и иностранные лица, занимающиеся внешнеторговой деятельностью.

Российским лицом признается (пункт 23 статьи 2 Закона № 164-ФЗ):

- юридическое лицо, созданное в соответствии с законодательством Российской Федерации;

- физическое лицо, имеющее постоянное или преимущественное место жительства на территории Российской Федерации, являющееся гражданином Российской Федерации или имеющее право постоянного проживания в Российской Федерации, либо зарегистрированное

в качестве индивидуального предпринимателя в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Иностранным лицом признается физическое лицо, юридическое лицо или не являющаяся юридическим лицом по праву иностранного государства организация, которые не являются российскими лицами (пункт 11 статьи 2 Закона № 164-ФЗ).

Таким образом, к внешнеторговым сделкам относятся договоры купли-продажи товаров, а также договоры подряда, комиссии и ряд других договоров, заключаемых между организациями и фирмами различных государств.

Начальным этапом заключения контракта являются предварительные переговоры, которые иногда называются трактацией сделки. Переговоры ведутся почтовой или телеграфной перепиской, по телефону или во время личных встреч представителей обеих сторон. Адресованное одному или нескольким конкретным лицам предложение, которое достаточно определено и выражает намерение лица, сделавшего предложение, считать себя заключившим договор с адресатом, которым будет принято предложение, признается **офертой** (пункт 1 статьи 435 ГК РФ).

В соответствии с пунктом 2 статьи 432 ГК РФ договор заключается посредством составления оферты одной из сторон и ее акцепта другой стороной.

Акцептом признается ответ лица, которому адресована оферта, о ее принятии. Акцепт должен быть полным и безоговорочным (пункт 1 статьи 438 ГК РФ).

Оферта должна содержать всю необходимую информацию относительно существенных условий договора, например:

- реквизиты продавца;
- предлагаемый объем поставки;
- сроки и условия поставки;
- цена в зависимости от объема приобретаемой партии;
- скидки и бонусы;
- порядок оплаты.

В Постановлении ФАС Московского округа от 4 апреля 2011 года №КА-А40/2332-11-П по делу №А40-140560/09-114-1092 суд отметил, что заключение договора путем направления оферты и получение соответствующего акцепта, то есть без составления единого документа возможно, что предусмотрено статьями 432, 435 и 438 ГК РФ.

Если в договоре не указано место его заключения, договор признается заключенным в месте жительства гражданина или месте нахождения юридического лица, направившего оферту (статья 444 ГК РФ).

В соответствии со статьей 443 ГК РФ ответ о согласии заключить договор на иных условиях, чем предложено в оферте, не является акцептом. Такой ответ признается отказом от акцепта и в то же время новой офертой.

Заключая внешнеторговые сделки, согласно статье 1210 ГК РФ стороны договора могут выбрать по соглашению между собой право, применимое к их правам и обязанностям по этому договору. Выбранное сторонами право применяется к возникновению и прекращению права собственности и иных вещных прав на движимое имущество без ущерба для прав третьих лиц.

Соглашение сторон о выборе подлежащего применению права должно быть прямо выражено или должно определенно вытекать из условий договора либо совокупности обстоятельств дела. К такому же выводу пришел суд в Постановлении ФАС Уральского округа от 24 марта 2010 года №Ф09-995/10-С4 по делу №А34-5773/2009.

Выбор сторонами подлежащего применению права, сделанный после заключения договора, имеет обратную силу и считается действительным, без ущерба для прав третьих лиц, с момента заключения договора.

При отсутствии соглашения сторон о подлежащем применению праве к договору, согласно статье 1211 ГК РФ, применяется право страны, с которой договор наиболее тесно связан. А именно: страны, где находится место жительства или основное место деятельности стороны, которая осуществляет исполнение, имеющее для содержания договора решающее значение.

Согласно пункту 3 статьи 1211 ГК РФ стороной, которая осуществляет исполнение, имеющее решающее значение для содержания договора, признается, если иное не вытекает из закона, условий или существа договора либо совокупности обстоятельств дела, сторона, являющаяся, в частности:

- 1) продавцом – в договоре купли-продажи;
- 2) дарителем – в договоре дарения;
- 3) арендодателем – в договоре аренды;
- 4) ссудодателем – в договоре безвозмездного пользования;
- 5) подрядчиком – в договоре подряда;
- 6) перевозчиком – в договоре перевозки;
- 7) экспедитором – в договоре транспортной экспедиции;
- 8) займодавцем (кредитором) – в договоре займа (кредитном договоре);
- 9) финансовым агентом – в договоре финансирования под уступку денежного требования;
- 10) банком – в договоре банковского вклада (депозита) и договоре банковского счета;
- 11) хранителем – в договоре хранения;
- 12) страховщиком – в договоре страхования;
- 13) поверенным – в договоре поручения;
- 14) комиссионером – в договоре комиссии;
- 15) агентом – в агентском договоре;
- 16) правообладателем – в договоре коммерческой концессии;
- 17) залогодателем – в договоре о залоге;
- 18) поручителем – в договоре поручительства;
- 19) лицензиаром – в лицензионном договоре.

Внешнеторговые сделки должны совершаться российскими предпринимателями в письменной форме. Несоблюдение простой письменной формы таких сделок влечет за собой их недействительность (пункт 3 статьи 162 ГК РФ).

Федеральный Арбитражный суд Северо-западного округа в Постановлении от 17 июня 2010 года по делу №А56-17111/2009 указал, что в соответствии со статьями 11, 12 и 96 Венской конвенции с учетом оговорки, сделанной Российской Федерацией при ее подписании, договор купли-продажи при условии участия в нем коммерческого предприятия, расположенного на территории Российской Федерации, должен быть заключен только в письменной форме.

На основании пункта 2 статьи 434 ГК РФ договор в письменной форме может быть заключен путем составления одного документа, подписанного сторонами, а также путем обмена документами посредством почтовой, телеграфной, телетайпной, телефонной, электронной или иной связи, позволяющей достоверно установить, что документ исходит от стороны по договору.

Следовательно, суд пришел к обоснованному выводу о том, что заключение сторонами спора договоров купли-продажи посредством передачи документов по электронной или факсимильной связи не противоречит требованиям Венской конвенции и российского законодательства и не влечет признания их недействительными в связи с несоблюдением письменной формы договора.

При подготовке внешнеторгового контракта можно воспользоваться типовыми формами контрактов, а также разработанными пакетами стандартных решений, которые помогут российским предприятиям наилучшим образом учесть свои интересы.

Структура внешнеторгового контракта индивидуальна, но в соответствии с рекомендациями контракт должен содержать обязательные разделы. К таким разделам относятся:

- Предмет контракта;
- Цена и сумма;
- Условия платежа;
- Срок поставки;
- Условия приемки товара по качеству и количеству;
- Форс-мажор;
- Прочие условия и обстоятельства сделки;
- Рассмотрение споров;
- Санкции;
- Заключительные положения.

Рассмотрим подробнее содержание каждого из вышеперечисленных разделов.

Раздел «Предмет контракта». В этом разделе необходимо указывать наименование и полную характеристику товара, а именно: ассортимент, размеры, модели, комплектность, страну происхождения товара и другие данные, необходимые для описания товара, включая ссылки на международные и (или) национальные стандарты на продукцию.

Раздел «Цена и сумма». Здесь указывается цена за единицу товара, общая сумма контракта и базис поставки товара. Зачастую сторонам по договору неизвестны различия в торговой практике страны-партнера, поэтому они руководствуются Правилами «Инкотермс». Действующие в настоящее время базисные условия поставки классифицированы в Международных правилах толкования торговых терминов ИНКОТЕРМС. Каждый термин обозначает определенное распределение между продавцом и покупателем рисков, расходов и ответственности.

Также необходимо указать наименование и код валюты, в которой оценен товар в соответствии с классификатором валют, принятым Решением Комиссии Таможенного союза от 20 сентября 2010 года № 378 «О классификаторах, используемых для заполнения таможенных деклараций»

Раздел «Условия платежа» должен содержать:

- сроки платежа и условия рассрочки, если таковая предусмотрена;
- обязательный перечень документов, передаваемых Продавцом Покупателю и подтверждающих факт отгрузки, стоимость и номенклатуру отгруженных товаров.

Рекомендуется предусматривать аккредитивную форму платежа или другую форму, которая бы гарантировала безусловное поступление валютной выручки при экспорте товаров, а также предоставление гарантий на возврат платежа, ранее переведенного в оплату импортируемых товаров, в случае если поставка не будет произведена.

Раздел «Сроки поставки». В этом разделе описывается порядок поставки товаров и (или) график поставок конкретных партий товара, с указанием срока действия контракта, в течение которого должны быть завершены поставки товаров и произведены окончательные расчеты по контракту.

Раздел «Условия приемки товара по качеству и количеству» должен содержать сведения о месте и сроках приемки товара, а также порядок предъявления рекламаций.

Раздел «Форс-мажор». Здесь необходимо сформулировать условия, при наступлении которых стороны будут освобождаться от ответственности за неисполнение условий, предусмотренных контрактом.

К форс-мажорным обстоятельствам относятся события, предусмотреть которые заранее не представляется возможным. Такими событиями являются стихийные бедствия (наводнения, пожары, землетрясения и другие бедствия), забастовки, военные перевороты, изменения в законодательстве также могут быть признаны форс-мажорными обстоятельствами, если стороны включают в перечень обстоятельств, которые будут освобождать стороны от ответственности при их наступлении и так далее.

При наступлении форс-мажорных обстоятельств, потерпевшая сторона должна уведомить об этом другую сторону и предоставить ей документальное подтверждение наступления таких обстоятельств. При этом срок исполнения обязательств по контракту отодвигается на срок, в течение которого будут действовать форс-мажорные обстоятельства.

Раздел «Прочие условия и обстоятельства сделки». В этом разделе оговариваются другие условия и обстоятельства сделки, такие как гарантийные обязательства, лицензионные платежи, техническая помощь, сборка, наладка и монтаж оборудования, обучение персонала, информационные и другие услуги.

Раздел «Рассмотрение споров», в котором приводится порядок предъявления и рассмотрения претензий, порядок платежей по претензиям, рассмотрение спорных вопросов в арбитражных судах, а также указывается, правом какого государства будут регулироваться отношения сторон по контракту. В международной торговле не стоит исключать возможность возникновения правовых споров. Большинство этих разногласий разрешаются путем переговоров между сторонами, в процессе которых находят оптимальные условия. В подавляющем большинстве сделок, заключаемых российскими организациями и компаниями других стран, предусматривается арбитражный порядок разрешения споров. В этом случае в условиях контракта необходимо указать, какой конкретно арбитраж будет рассматривать их спор.

Раздел «Санкции». При заключении внешнеэкономических сделок стороны особое внимание уделяют способам обеспечения обязательств, то есть тех мер, которые они могут применять к контрагенту в случае неисполнения обязательства должником, в результате чего кредитору наносится имущественный или моральный ущерб.

В условиях контракта следует определить размер штрафных санкций и способ определения убытков, подлежащих взысканию. Штрафы могут выражаться как в твердой денежной сумме, так и в процентах от общей стоимости, например, не поставленного товара.

Раздел «Заключительные положения».

При подписании контракта все его страницы, в том числе спецификаций, изменений и дополнений к контрактам, должны быть пронумерованы и подписаны с каждой стороны одним

из лиц подписывающих контракт в целом. Контракт обычно заключается на языках каждой из сторон, оба экземпляра контракта считаются подлинными. Экземпляры контрактов с приложениями, а также изменения, дополнения к ним передаются после их подписания, обычно в 10-дневный срок, в торговый, товарный или сбытовой отделы. Они регистрируются в специальном журнале и хранятся как документы строгой отчетности. В этом разделе также указываются юридические и почтовые адреса, контактный телефон, факс Продавца и Покупателя.

Таким образом, внешнеторговый контракт довольно объемный документ, содержащий определенные требования к его форме и обязательным реквизитам. В договоре, оформленном в письменном виде, стороны должны в подробностях прописать такие важные моменты, как предмет договора, его объект, цена товара, базисные условия поставки, права и обязанности сторон, порядок разрешения споров, ответственность за нарушение договорных обязательств, размер неустойки, график поставки товаров (сроки оказания услуг или выполнения работ), форс-мажорные обстоятельства и прочие условия, которые стороны посчитают необходимым урегулировать.

Применение Инкотермс

Зачастую стороны, заключающие контракт, незнакомы с различной практикой ведения торговли в соответствующих странах. Это может послужить причиной недоразумений, разногласий и судебных разбирательств с вытекающей пустой тратой времени и денег. Для разрешения всех этих проблем Международная торговая палата создала свод международных правил «Инкотермс», которые служат для точного определения торговых терминов, в данной статье об этом и поговорим.

Впервые свод международных правил был опубликован в 1936 году и назывался «Инкотермс 1936». Поправки и дополнения были сделаны позднее в 1953, 1967, 1976, 1980, 1990 и в 2000 году для приведения этих правил в соответствие с современной практикой международной торговли.

Инкотермс изначально предназначался для использования в тех случаях, когда товары продавались для поставки через национальные границы, то есть это международные торговые термины. Однако правила Инкотермс на практике зачастую включаются в договоры для продажи товаров на внутренних рынках различных стран, но при этом условия статей, касающиеся экспорта и импорта, не применяются.

Таким образом, **Инкотермс** – это свод международных правил, признанных по всему миру как толкование наиболее применимых в международной торговле терминов. Сфера действия Инкотермс распространяется на права и обязанности сторон по договору купли-продажи в части поставки товаров. Каждый термин представляет собой аббревиатуру из трех букв.

На основании пункта 6 статьи 1211 Гражданского кодекса Российской Федерации в случае если в договоре использованы принятые в международном обороте торговые термины, то при отсутствии в договоре иных указаний считается, что сторонами согласовано применение к их отношениям обычаев делового оборота, обозначаемых соответствующими торговыми терминами. Это положение, в частности, означает, что стороны могут по собственному усмотрению определить, какие термины и в каком объеме применяются к заключенному сторонами договору. Для этого необходимо отразить в договоре согласие сторон на применение Инкотермс в редакции от 1990 или 2000 годов.

Каждая последующая редакция Инкотермс отличается от предыдущей и сторонам, желающим включить Инкотермс в свой договор купли-продажи, необходимо делать обязательную ссылку на то, какой из вариантов Инкотермс будет ими применяться. Отсутствие такой ссылки может привести к разногласиям относительно того, какой вариант стороны были намерены включить в свой договор, то есть при заключении договора необходимо четко указывать, что стороны руководствуются, например, «Инкотермс 1990» либо «Инкотермс 2000» либо «Инкотермс 2010. Если такого указания нет, а в заключенном контракте будет просто указано «ИНКОТЕРМС», то с 1 января 2011 года это будет подразумевать ссылку на «Инкотермс 2010».

Конец ознакомительного фрагмента.

Текст предоставлен ООО «ЛитРес».

Прочитайте эту книгу целиком, [купив полную легальную версию](#) на ЛитРес.

Безопасно оплатить книгу можно банковской картой Visa, MasterCard, Maestro, со счета мобильного телефона, с платежного терминала, в салоне МТС или Связной, через PayPal, WebMoney, Яндекс.Деньги, QIWI Кошелек, бонусными картами или другим удобным Вам способом.