

Применение таможенной процедуры переработки на таможенной территории при совершении внешнеторговых операций

Лысенко Елена Александровна

Канд. экон. наук, доц. каф. таможенных операций и таможенного контроля
ORCID: 0000-0002-1717-4723, e-mail: e.lysenko@customs-academy.ru

Фомин Степан Вячеславович

Специалист по таможенному оформлению
ORCID: 0009-0002-6060-0852, e-mail: pochta_fomin@mail.ru

Российская таможенная академия, г. Люберцы, Россия

Общество с ограниченной ответственностью «ТРАНСПОРТАЛ24», г. Люберцы, Россия

Аннотация

Актуальность темы исследования заключается в том, что таможенная процедура переработки на таможенной территории, позволяющая использовать ввезенные товары в производстве продукции на экспорт без уплаты таможенных пошлин и налогов, становится объектом пристального внимания участников внешнеэкономической деятельности, вызывая одновременно и высокий уровень интереса с экономической точки зрения, и определенные сложности, сопряженные с ее применением во внешней торговле. Цель настоящего исследования состоит в проведении экономико-статистического анализа применения таможенной процедуры переработки на таможенной территории и предложении путей ее совершенствования. Задачами для достижения цели стали: анализ теоретических и правовых основ применения рассматриваемой таможенной процедуры, проведение анализа ее применения, выделение этапов таможенного контроля за ее применением, выявление проблемных аспектов в ее использовании и предложение путей их решения. При выполнении задач использовались следующие общенаучные методы: наблюдение, индукция и дедукция, сбор и анализ статистических данных. В результате исследования сформулированы выводы по результатам экономико-статистического анализа применения таможенной процедуры переработки на таможенной территории, выделены этапы таможенного контроля за ее применением, выявлены направления, по которым возникают проблемы при заявлении данной процедуры и разработаны предложения для их решения.

Ключевые слова

Таможенная процедура, переработка на таможенной территории, внешнеэкономическая деятельность, внешнеторговые операции, таможенный контроль, декларирование товаров, евразийский экономический союз

Для цитирования: Лысенко Е.А., Фомин С.В. Применение таможенной процедуры переработки на таможенной территории при совершении внешнеторговых операций // Вестник университета. 2024. № 10. С. 114–125.

Application of the customs procedure of processing in the customs territory when performing foreign trade operations

Elena A. Lysenko

Cand. Sci. (Econ.), Assoc. Prof. at the Department of Customs Operations and Customs Control
ORCID: 0000-0002-1717-4723, e-mail: e.lysenko@customs-academy.ru

Stepan V. Fomin

Specialist in customs clearance
ORCID: 0009-0002-6060-0852, e-mail: pochta_fomin@mail.ru

Russian Customs Academy, Lyubertsy, Russia
TRANSPORTAL24 LLC, Lyubertsy, Russia

Abstract

The relevance of the research topic lies in the fact that the customs procedure of processing in the customs territory, which allows the use of imported goods in products manufacture for export without paying customs duties and taxes, becomes the object of close attention of foreign economic activity participants, causing both a high level of interest from the economic point of view and certain difficulties associated with its application in foreign trade. The purpose of the study is to conduct an economic and statistical analysis of the application of the customs procedure of processing in the customs territory and to propose ways to improve it. The tasks to achieve the goal were: analyzing the theoretical and legal foundations of the customs procedure application, analyzing its application, identifying the customs control stages over its application, identifying problematic aspects in its use, and proposing ways to solve them. When performing the tasks, the following general scientific methods were used: observation, induction and deduction, and collection and analysis of statistical data. As the study result, conclusions have been formulated based on the results of economic and statistical analysis of the application of the customs procedure of processing in the customs territory, the customs control stages over its application have been identified, the directions in which problems arise in the procedure application have been revealed, and proposals for their solution have been developed.

Keywords

Customs procedure, processing in customs territory, foreign economic activity, foreign trade operations, customs control, goods declaration, Eurasian Economic Union

For citation: Lysenko E.A., Fomin S.V. (2024) Application of the customs procedure of processing in the customs territory when performing foreign trade operations. *Vestnik universiteta*, no. 10, pp. 114–125.



ВВЕДЕНИЕ

Переработка на таможенной территории – это таможенная процедура, которая на сегодняшний день представляет интерес для участников внешнеэкономической деятельности (далее – ВЭД), потому что позволяет использовать импортируемые товары в производстве продукции, предназначенной для экспорта, без уплаты таможенных пошлин и налогов. Несмотря на высокую экономическую привлекательность данной таможенной процедуры, она еще относительно редко используется российскими компаниями, что связано прежде всего с неосведомленностью коммерческих организаций об особенностях ее применения. По данным Центрального таможенного управления Федеральной таможенной службы Российской Федерации (далее – ЦТУ ФТС России), в 2023 г. всего было подано 3,7 млн шт. деклараций на товары (далее – ДТ), что на 100 тыс. шт. меньше, чем в 2022 г. (3,75 млн. шт., в которых было задекларировано 15,7 млн товаров)¹. Доля таможенной процедуры переработки на таможенной территории (далее – ТП ПнТТ) незначительна – в 2023 г. было подано 1,641 тыс. ДТ (0,04 % от общего количества), а в 2022 г. – 3,092 тыс. (0,08 % от общего количества) и помещено 35,9 тыс. товаров (0,23 % от всех товаров, задекларированных в 2022 г.).

С одной стороны, в рамках данной таможенной процедуры бизнесу предлагается использование ряда выгодных предложений, которые сводятся к тому, что снижение издержек при грамотной реализации переработки можно перенаправить на развитие предприятия и различных направлений его деятельности [1]. С другой стороны, ТП ПнТТ предполагает наличие административных барьеров, заключающихся в необходимости получения специфических документов, а также в формировании и предоставлении отчетности – все указанные процессы требуют наличия у участника ВЭД внушительных временных и финансовых ресурсов, расходование которых не всегда экономически обосновано.

Отсутствие устоявшейся практики ТП ПнТТ также влечет за собой внушительное количество нарушений таможенного законодательства. По состоянию на апрель 2023 г. на официальном сайте Судебных и нормативных актов Российской Федерации (далее – РФ, Россия) в открытом банке судебных решений опубликовано 20,132 тыс. дел о несоблюдении порядка и условий помещения товаров под ТП ПнТТ, а также использования их в соответствии с такой процедурой². В дальнейшей перспективе при отсутствии достаточной степени информированности организаций об особенностях ТП ПнТТ негативный опыт применения рассматриваемой процедуры и случаи нарушений таможенного законодательства будут только возрастать, вместе с чем будет одновременно повышаться и значимость эффективности проведения таможенного контроля. Представленные выше тезисы отчетливо предопределяют высокую степень актуальности темы исследования.

ПРАКТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ ПРИМЕНЕНИЯ ТАМОЖЕННОЙ ПРОЦЕДУРЫ ПЕРЕРАБОТКИ НА ТАМОЖЕННОЙ ТЕРРИТОРИИ

Проанализируем статистику выпущенных таможенных деклараций за 2021–2023 гг. в регионе ЦТУ ФТС России (табл. 1).

Таблица 1

Количество выпущенных таможенных деклараций в регионе ЦТУ ФТС России за 2021–2023 гг.

Таможенная процедура	2021 г., шт.	2022 г., шт.	2023 г., шт.	Всего, шт.
Экспорт	1 834 850	1 211 485	1 013 457	8 912 703
Переработка вне таможенной территории	4 101	895	645	18 097
Временный вывоз	8 795	7 611	7 479	49 987
Реекспорт	39 588	18 404	6 459	155 735
Выпуск для внутреннего потребления	3 316 001	2 424 953	2 586 862	17 150 413
Переработка на таможенной территории	6 027	3 081	1 641	23 197

¹ Федеральная таможенная служба. Итоговые доклады о результатах деятельности. Режим доступа: <https://customs.gov.ru/activity/results/itogovye-doklady-o-rezul-tatax-deyatel-nosti> (дата обращения: 25.06.2024).

² СудАктРФ. Судебные и нормативные акты РФ. Режим доступа: <https://sudact.ru> (дата обращения: 25.06.2024).

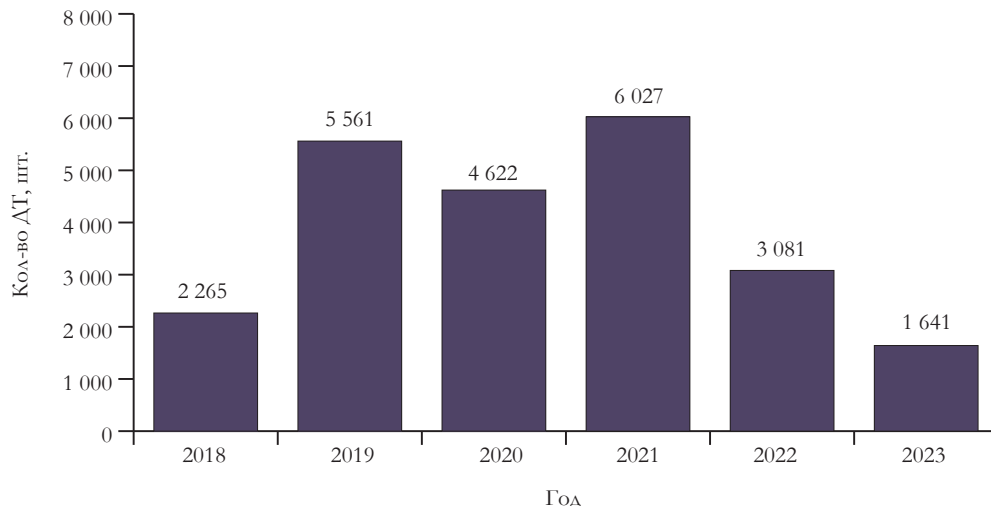
Окончание табл. 1

Таможенная процедура	2021 г., шт.	2022 г., шт.	2023 г., шт.	Всего, шт.
Временный ввоз (допуск)	9 734	2 375	1 127	46 293
Реимпорт	7 606	4 569	2 771	39 326
Таможенный склад	21 199	21 029	27 588	90 512
Свободная таможенная зона	83 958	47 660	37 714	421 561
Таможенный транзит	197	94	13	784
Специальная таможенная процедура	409	155	216	2 849
Переработка для внутреннего потребления	0	0	3	3
Уничтожение	247	198	239	1 214
Беспошлинная торговля	2 636	2 760	3 058	22 157

Источник³

Можно сделать вывод о том, что рассматриваемая таможенная процедура не сравнится по частоте применения с такими таможенными процедурами, как выпуск для внутреннего потребления и экспорт, так как они позволяют пользоваться и распоряжаться товарами без ограничений, что и обуславливает их лидирующие позиции по количеству поданных ДТ.

Далее представлена статистика декларирования товаров с помещением их под ТП ПнТТ (рис. 1).



Источник⁴

Рис. 1. Динамика подачи ДТ для целей помещения товаров под ТП ПнТТ за 2018–2023 гг.

Можно сделать вывод о том, что наибольшим спросом ТП ПнТТ пользовалась в 2019 г. и 2021 г., что обусловлено изданием широкого ряда документов, разъясняющих порядок действий при помещении товаров под ТП ПнТТ. Например, в их число вошли такие основополагающие документы, как Методические рекомендации ФТС России от 21 июня 2019 г. по алгоритму действий участника ВЭД по получению в таможенном органе разрешения на переработку товаров на таможенной территории и Приказ Министерства финансов РФ от 24 декабря 2019 г. № 246н «Об утверждении порядка выдачи разрешения на переработку товаров на таможенной территории <...>»^{5,6}. Резкое падение показателя в 2022 г.

³ Центральное таможенное управление. Информация для участников ВЭД. Режим доступа: <https://ctu.customs.gov.ru/ved> (дата обращения: 25.06.2024).

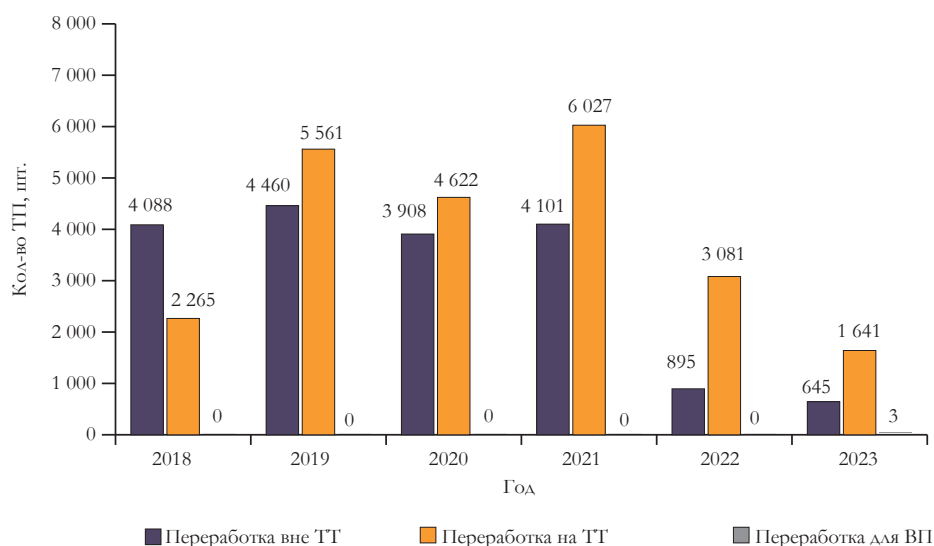
⁴ Там же.

⁵ Федеральная таможенная служба. Методические рекомендации по алгоритму действий участника внешнеэкономической деятельности по получению в таможенном органе разрешения на переработку товаров на таможенной территории, в том числе в случае использования в качестве способа идентификации иностранных товаров в продуктах переработки документов, содержащих сведения об использовании иностранных товаров в технологическом процессе совершения операций по переработке, составляющих систему складского, бухгалтерского и налогового учета. Режим доступа: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_326732 (дата обращения: 25.06.2024).

⁶ Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 24 декабря 2019 г. № 246н «Об утверждении порядка выдачи разрешения на переработку товаров на таможенной территории, передачи разрешения на переработку товаров на таможенной территории, отзыва, аннулирования, восстановления разрешения на переработку товаров на таможенной территории, формы заявления на переработку товаров на таможенной территории и порядка

также обусловлено геополитическими факторами – по сравнению с 2021 г. показатель подачи ДТ для помещения товаров под ТП ПнТТ снизился на 48,88 % (+ 36 % к 2018 г.).

Сравним динамику применения таможенных процедур переработки по России за 2018–2023 гг. (рис. 2).



Примечание: ТТ – таможенная территория, ВП – внутреннее потребление

Источник⁷

Рис. 2. Сравнение динамики применения таможенных процедур переработки по России за 2018–2023 гг.

Исследовав представленные на рисунке данные, можно сделать вывод о снижении частоты использования таможенных процедур переработок в связи со сложившейся политической и экономической ситуацией. Из таможенных процедур переработок ТП ПнТТ в настоящее время остается наиболее актуальной для целей переработки товаров и развития внешнеторговой деятельности.

Анализ статистических данных показал, что потенциал применения ТП ПнТТ в России в полной мере не реализуется. В связи с ухудшением экономико-политической ситуации в мире данная таможенная процедура утрачивает свою экономическую целесообразность из-за сложностей, возникающих у участника ВЭД при ее применении. При этом отечественные компании имеют возможность помещения под ТП ПнТТ иностранной продукции, освобождаясь от уплаты таможенных пошлин и налогов с целью дальнейшей реализации товаров, являющихся продуктами переработки, за рубежом. Возможность пользоваться этим преимуществом должна способствовать расширению производственных мощностей российских предприятий.

ЭТАПЫ ТАМОЖЕННОГО КОНТРОЛЯ ЗА ПРИМЕНЕНИЕМ ТАМОЖЕННОЙ ПРОЦЕДУРЫ ПЕРЕРАБОТКИ НА ТАМОЖЕННОЙ ТЕРРИТОРИИ

В силу распространенности нарушений таможенного законодательства при применении ТП ПнТТ особое значение приобретает проведение таможенного контроля товаров и продуктов их переработки, который может быть разделен на два основных вида: фактический, проводимый до выпуска товаров, и последующий, проводимый на этапе после выпуска товаров (далее – ТК ПВТ)⁸.

Фактический таможенный контроль включает следующие этапы.

1. Досмотр партий товаров, ввезенных на таможенную территорию Евразийского экономического союза (далее – ЕАЭС). Данный этап может содержать применение таможенными органами мер, обеспечивающих проведение таможенного контроля, в том числе маркировку товаров, наложение на них средств идентификации и использования иных способов, которые предоставят возможность его заполнения, формы разрешения на переработку товаров на таможенной территории и порядка ее заполнения, формы заявления на передачу разрешения на переработку товаров на таможенной территории, формы заявления о внесении изменений в разрешение на переработку товаров на таможенной территории, формы отказа таможенного органа во внесении изменений в разрешение на переработку товаров на таможенной территории». Режим доступа: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_348516 (дата обращения: 25.06.2024).

⁷ Там же.

⁸ Таможенный кодекс Евразийского экономического союза (приложение № 1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза). Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_215315/ (дата обращения: 25.06.2024).

идентифицировать иностранные товары в продуктах их переработки. Таможенные органы изучают документацию, представленную на ввозимую партию товаров, в отношении которых будут совершены операции по переработке, а также проверяют поданную ДТ. Таможенный контроль, проводимый в форме проверки таможенных, иных документов и сведений, акцентирован на проверке правильности и достоверности заполнения ДТ⁹. В графе 1 ДТ: 1-й подраздел – «ИМ», 2-й – «51» (код ТП ПнТТ), 3-й – «ЭД» (табл. 2)¹⁰.

Таблица 2

Заполнение графы 1 ДТ		
1 Декларация		
ИМ	51	ЭД

Составлено авторами по материалам исследования

Особенностями заполнения обладает и графа 31 ДТ, а именно в ТП ПнТТ дополнительно заполняется 6 пункт, если ДТ используется в качестве документа об условиях переработки товаров на таможенной территории (Разрешения), например, в случае ремонта товаров (табл. 3).

Таблица 3

Особенности заполнения 31 графы ДТ		
31 Грузовые места и описание товаров	Маркировка и количество –	Номера контейнеров –
	Количество и отличительные особенности	
	1 – СВЕДЕНИЯ О ТОВАРЕ	
	2 – 10, CS-10 (тара, общее количество и коды видов упаковки)	
	2.1. – СТ (индивидуальная упаковка товара, если есть)	
	3 – МЕ, 1: 289473 (тип контейнера, кол-во: номера)	
	6 – 100 % ПРОДУКТ ПЕРЕРАБОТКИ (заявляемая норма выхода продуктов переработки); наименование и количество продуктов переработки; способы идентификации вывезенных товаров в продуктах переработки; сведения о замене продуктов переработки иностранными товарами	

Составлено авторами по материалам источника [2]

В графе 44 ДТ указываются коды документов, предусмотренных для помещения товаров под ТП ПнТТ: «08011» (разрешение на переработку) и «10023» («иные сведения, заявляемые при таможенном декларировании <...>»). Под данным кодом указывается таможенный орган, в регионе деятельности которого декларируются продукты переработки иностранных товаров¹¹. В графе 44 ДТ декларанты совершают ошибки при завершении ТП ПнТТ путем помещения под таможенную процедуру реэкспорта: вместо кода «08011» разрешение на переработку вносят под кодами «09023» (иные графические материалы), «09035» (ДТ, отличная от ДТ в отношении ранее ввезенных товаров, идентичных декларируемым товарам). Для предотвращения подобных ошибок в программных продуктах по заполнению деклараций должны даваться соответствующие пояснения по внесению сведений о предшествующих таможенных процедурах и подаваемых ранее документах. Следует разработать и внедрить виртуального помощника в процесс применения таких программ декларирования, как «Альта-ГТД», «Вэд-Декларант», «АРМ Феанор», «Личный кабинет участника ВЭД» и др. Такой помощник будет способствовать снижению случаев неверного декларирования, а также внесения изменений (дополнений) в ДТ после выявления ошибок в заполнении граф.

Таможенный орган осуществляет проверку указанных граф, а также проводит таможенный контроль в форме проверки сведений, заявленных в декларации и иных документах, коды которых должны быть указаны в графе 44 ДТ. Также должностные лица таможенных органов осуществляют заполнение

⁹ Решение Комиссии Таможенного союза от 20 мая 2010 г. № 257 «О форме декларации на товары и порядке ее заполнения» (вместе с «Порядком заполнения декларации на товары»). Режим доступа: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_101257 (дата обращения: 25.06.2024).

¹⁰ Решение Комиссии Таможенного союза от 20 сентября 2010 г. № 378 «О классификаторах, используемых для заполнения таможенных документов». Режим доступа: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_105110/ (дата обращения: 25.06.2024).

¹¹ Там же.

с использованием штатных программных средств графы D ДТ, в которой указываются сведения из разрешения на переработку (срок действия ТП ПнТТ, решение таможенного органа и период его продления в случае необходимости).

2. Идентификация иностранных товаров, ввезенных на таможенную территорию и помещенных под ТП ПнТТ, в продуктах их переработки. Данный этап подразумевает применение способов идентификации, закрепленных в Таможенном кодексе ЕАЭС. Одним из наиболее распространенных способов выступает отбор проб и образцов товаров, являющихся производными от товаров, помещенных под ТП ПнТТ (то есть продуктами их переработки) [3]. Даже если используется документальная идентификация, необходимо проведение досмотра каждой партии ввозимого сырья и вывозимой продукции в объеме 100 %.

3. Контроль соблюдения сроков действия ТП ПнТТ. Данный срок должен быть прописан в документе, однако в настоящее время распространена проблематика, связанная с его точным определением, которая возникает в случае переработки нескольких партий товаров (табл. 4).

Таблица 4

Исчисление срока ТП ПнТТ

Перемещение товаров	Особенность исчисления срока ТП ПнТТ
Одной партией	Исчисляется со дня помещения товаров под ТП ПнТТ
Несколькими партиями	Исчисляется со дня помещения первой партии товаров под ТП ПнТТ

Источник¹²

При ввозе на таможенную территорию нескольких партий товаров в целях их переработки в разные периоды времени срок совершения операций по переработке будет исчисляться со дня помещения первой партии товаров под ТП ПнТТ. Исчисление срока действия ТП ПнТТ с момента помещения под нее первой партии товаров ограничивает экспортера, но обеспечивает четкое определение срока, в который должны быть завершены действия по переработке иностранных товаров. Здесь также возникают вопросы с возможностью идентификации товаров, которые были ввезены первой партией и последующими, так как предприятие может использовать товары при переработке не в том порядке, в котором их ввезло, и идентификация продуктов переработки в этом случае будет осложнена [4].

ТК ПВТ включает проверку таможенных и иных документов и сведений и проводится в форме камеральной таможенной проверки. Ее проведение позволяет выявить нарушения, допущенные при совершении операций по переработке с иностранными товарами, например, выявить незадекларированные продукты переработки, в отношении которых не были уплачены таможенные пошлины и налоги. Проведение проверочных мероприятий в форме ТК ПВТ нацелено на обнаружение нарушений таможенного законодательства, которые не были однозначно установлены до выпуска товаров. В основе ТК ПВТ лежит проверка отчетности, которую участники ВЭД подают в таможенные органы при применении ТП ПнТТ. Должностные лица ведут учет количества ввозимых товаров, в том числе несколькими партиями, а также рассчитывают нормы их выхода на основании общего объема перерабатываемых товаров. Отчетность об окончательной выверке количества продуктов переработки, отходов и остатков предоставляется в таможенный орган не позднее 30 календарных дней со дня окончания срока действия ТП ПнТТ¹³.

ПРОБЛЕМНЫЕ АСПЕКТЫ ТАМОЖЕННОГО КОНТРОЛЯ ЗА ПРИМЕНЕНИЕМ ТАМОЖЕННОЙ ПРОЦЕДУРЫ ПЕРЕРАБОТКИ НА ТАМОЖЕННОЙ ТЕРРИТОРИИ И ПУТИ ИХ РЕШЕНИЯ

В настоящее время проведение таможенного контроля при применении ТП ПнТТ характеризуется наличием определенных проблем, снижающих его эффективность и затрудняющих развитие таможенной службы. К ним относятся следующие основные проблемные аспекты.

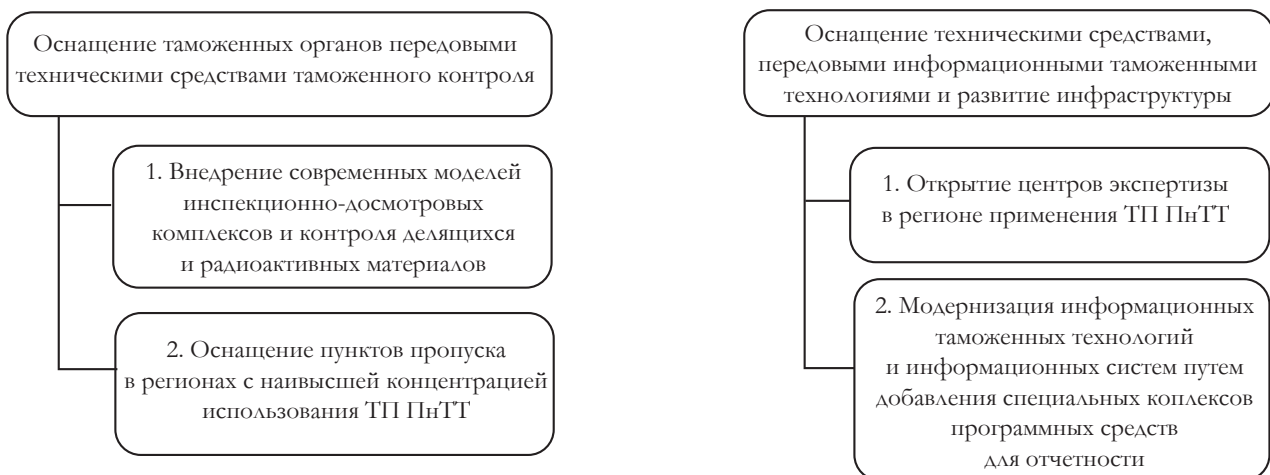
¹² Таможенный кодекс Евразийского экономического союза (приложение № 1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза). Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_215315/ (дата обращения: 25.06.2024).

¹³ Таможенный кодекс Евразийского экономического союза (приложение № 1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза). Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_215315/ (дата обращения: 25.06.2024).

1. Сложность идентификации товаров в продуктах переработки. Сложность контроля кодов товаров по Товарной номенклатуре ВЭД ЕАЭС, заявленного экспортерами, и высокий риск подмены в процессе переработки. Согласно материалам судебной практики, определенную проблематику составляют трудности в осуществлении идентификации иностранных товаров в продуктах их переработки. Это обусловлено сложностью определения норм выхода продуктов для отдельных групп товаров, что может быть использовано недобросовестными участниками ВЭД для заявления недостоверных сведений с целью занижения суммы таможенных платежей, подлежащих уплате в отношении продуктов переработки.

Некоторые товары достаточно тяжело идентифицировать в продуктах их переработки – например, пальмовое масло, используемое при производстве печенья, или иные товары, ввозимые в качестве сырья. На практике известны случаи, когда на территорию государства ввозились транспортные средства, детали (запасные части) которых менялись на более дешевые товары, в то время как оригинальные перепродавались на внутреннем рынке по завышенной цене. Гораздо проще проводить идентификацию при ремонте товаров, их сборке и установке, в рамках которых каждая использованная деталь может быть промаркирована отдельно. В некоторых случаях единственным возможным способом идентификации выступает сопоставление информации из товаросопроводительных документов с информацией о составе производного товара [5]. За редкими исключениями процесс переработки товаров может выступать как самостоятельный объект таможенного контроля, когда идентификация иностранного товара в конечном продукте является невозможной.

Для пресечения подмены товаров предлагается усовершенствовать средства идентификации, позволяющие опознать товары в продуктах их переработки: индикаторные пломбы, электронный замок, пломбы-наклейки, гарантийные этикетки, штрих-коды, сейф-пакеты и др. (рис. 3).



Составлено авторами по материалам исследования

Рис. 3. Решение проблемы идентификации товаров в продуктах переработки

Также следует осуществлять фото- и видеосъемку производственного процесса и реализовать принцип системы сквозного контроля, основанного на установке систем видеонаблюдения на всех участках использования и перемещения товаров. Помимо этого, предлагается при необходимости проводить экспертизы для целей выявления товаров в конечных продуктах переработки. Для этого необходимо создание центров экспертизы в регионах, где ТП ПнТТ востребована. Также из-за существующих различий у отдельных групп товаров, которые должностным лицам таможенных органов зачастую неизвестны из-за редкости их перемещения и большого объема информации о перемещаемых через таможенную границу товарах, которые необходимо знать инспектору, требуется утвердить методику расчета норм выхода товаров по каждой товарной позиции Товарной номенклатуры ВЭД ЕАЭС. Данные методики должны использоваться с учетом специфических свойств товаров; их применение позволило бы упорядочить процессы, связанные с определением срока переработки товаров на таможенной территории ЕАЭС.

2. Низкая заинтересованность участников ВЭД в ТП ПнТТ отчасти связана с необходимостью предоставлять отчетность не реже одного раза в три месяца. С точки зрения государственного управления отчетность за определенный период, основанная на установленной системе учета, позволяет таможенным

органам осуществлять мониторинг применения таможенной процедуры. Действующие требования предполагают предоставление тех же сведений, которые имеются в информационной базе таможенных органов, – наименования и кодов товаров по ТН ВЭД, их кол-ва, а также номеров ДТ. Однако в силу отсутствия гибкой и прозрачной системы предоставления отчетности данная обязанность выступает как дополнительное ограничение, требующее временных затрат со стороны экспортеров.

Необходимо учет товаров и проверку бухгалтерской отчетности осуществлять регулярно, поскольку это существенно сократит риск нарушения таможенного законодательства и административную нагрузку на должностных лиц, связанную с проведением существенного объема контрольных мероприятий. Для этого необходимо создать универсальную электронную систему учета товаров и операций по переработке, предусмотренных в отношении них, для участников ВЭД. Универсальная система учета товаров может быть реализована в формате электронного журнала, который, помимо сведений о самих товарах-объектах ТП ПнТТ, будет содержать подробную характеристику всех совершаемых с ними операций по переработке с раскрытием количества задействованных в процессе их осуществления товаров (с указанием единиц измерения, утвержденных Международной системой единиц), с ежедневным внесением информации о совершенных операциях и полученных продуктах переработки и с прямым доступом к нему должностных лиц таможенных органов для контроля. Пример данного журнала представлен в табл. 5.

Таблица 5

Пример электронного журнала «Система учета товаров»

№ товара в системе учета	№ 1	№ 2	№ 3
№ ДТ	10502110/220124/0000044	–	–
№ документа об условиях переработки	08011/0 86 от 9 декабря 2023 г.	–	–
Территория переработки	Россия	–	–
Товарная позиция, код	4005, код товара 4005990000	–	–
Наименование	Основа жевательной резинки для производства жевательной резинки	–	–
Описание	Эластомеры (гуммиоснова), смолы, жиры, эмульгаторы, наполнители	–	–
Сведения о количестве	500 т	–	–
Сведения о маркировке	–	–	–
Цель помещения под ТП ПнТТ (результат переработки)	Производство жевательной резинки Dirol Cadbury Colors Фруктовый рандом, вес 13,6 г – 500 тыс. упаковок	–	–
Действия по переработке (технологический процесс)	Товар интенсивно перемешивают, отчего он нагревается. Добавляются наполнители: ароматизаторы, красители, глюкозный сироп, декстроза. Смесь доводят до консистенции теста, затем выдавливают через насадку, чтобы получить более удобную для обработки форму. Охлаждают	–	–
Сведения о вспомогательных товарах	Подсластители (ДТ №...), ароматизаторы (ДТ №...)	–	–
Кол-во товаров, полностью потребляемых в ходе производственного процесса*	Подсластители (ДТ №...), ароматизаторы (ДТ №...)	–	–

Окончание табл. 5

№ товара в системе учета	№ 1				№ 2	№ 3
Норма выхода продуктов переработки, в том числе (с разграничением фактической номы выхода по периоду времени: за день, неделю, месяц, квартал, год)	Общее кол-во	В течение дня (по датам)	За неделю (23 января 2024 г. – 30 января 2024 г.)	За месяц (23 января 2024 г. – 23 февраля 2024 г.)	–	–
– готовых товаров*	500 тыс. ед.	7 тыс. ед.	50 тыс. ед.	200 тыс. ед.	–	–
– остатков*	12 кг подсластителей	–	–	–	–	–
– отходов*	–	–	–	–	–	–
Израсходовано в производстве товаров, помещенных под ТП ПнТТ	500 т	100 кг	700 кг	2,8 тыс. кг	–	–
Совершенные технологические операции	Перемешивание, добавление наполнителей, охлаждение	–	–	–	–	–
Срок вывоза с таможенной территории	до 22 января 2025 г.				–	–
....						
*Допустима погрешность в диапазоне... (Методические указания по определению норм выхода продуктов переработки)						

Составлено авторами по материалам исследования

Исходя из таблицы, можно сделать вывод о том, что данный журнал учета должен объединять в себе представленные таможенным органам документы, расчет норм выхода продуктов переработки, указание количества полностью потребляемых в ходе производства товаров, подробное описание технологического процесса, а также иные сведения. Идея состоит в том, чтобы объединить в журнале учета сведения о товарах, ввозимых в качестве основных объектов переработки, а также о товарах, выступающих вспомогательными в технологическом процессе, при этом указав нормы их распределения (потребления, остатков, отходов, готового продукта). Данный журнал должен формироваться автоматически, составляя таблицы на основе данных, содержащихся в информационных системах таможенных органов, и дополняться участниками ВЭД с указанием этапа переработки, объемов производства, сколько и каких продуктов переработки получено за прошедший промежуток времени и т.д. на основе их системы бухгалтерской и иной отчетности.

3. Отсутствие установленного лимита продления срока действия ТП ПнТТ. Законодателем не закреплено предельное количество продлений действия процедуры. По мотивированным заявлениям продление может осуществляться бесчисленное количество раз в пределах установленного предельного срока переработки.

Для решения данной проблемы необходимо внести изменения в Таможенный кодекс ЕАЭС и национальное законодательство, обозначив предельное количество продлений срока действия ТП ПнТТ, после исчерпания которого действие процедуры прекращается на законных основаниях. Данное предложение позволит снизить количество споров между государственным и частным секторами о правомерности решений должностных лиц таможенных органов в части прекращения действия таможенной процедуры.

На основе представленных выше решений проблемных аспектов алгоритм помещения под ТП ПнТТ предлагается выстроить следующим образом, представленным на рис. 4.



Составлено авторами по материалам исследования

Рис. 4. Алгоритм действий при помещении товаров под ТП ПнТТ

Предложенные пути решения существующих проблем могли бы повлиять на расширение доступа отечественных компаний к применению ТП ПнТТ, что нашло бы отражение в экономической эффективности использования таможенной процедуры на территории России.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

ТП ПнТТ в ЕАЭС применяется участниками ВЭД достаточно редко из-за возникающих сложностей и непонимания ее преимуществ. Процедура является одним из инструментов стимулирования национальных производителей для развития российского экспорта. Однако на сегодняшний день ее применение в большинстве случаев остается неэффективным, что обусловлено низким уровнем развития правовой базы в области переработки товаров.

По результатам разработки предложений по совершенствованию таможенного контроля при применении ТП ПнТТ можно выделить наиболее эффективные решения, позволяющие усовершенствовать проведение таможенного контроля:

- создание универсальной электронной системы учета товаров и операций по переработке на таможенной территории;
- разработка методики для расчета норм выхода переработки товаров по товарным позициям Товарной номенклатуры ВЭД ЕАЭС;
- реализация принципа сквозного контроля путем видеонаблюдения, присутствие при совершении операций по переработке товаров, проведение экспертизы для целей выявления товаров в конечных продуктах переработки;
- определение четкого алгоритма действий при помещении товаров под ТП ПнТТ, ее применении и завершении ее действия.

Решение выявленных сложностей применения ТП ПнТТ позволит повысить эффективность таможенного контроля товаров, помещенных под процедуру, а также заинтересованность участников ВЭД в ее применении, что поспособствует развитию института переработки не только на территории России, но и на таможенной территории ЕАЭС в целом.

Список литературы

1. Лысенко Е.А., Фокин С.В. Проблемные аспекты применения таможенной процедуры переработки на таможенной территории. Зеленый коридор. Наука и образование в таможенном деле. 2022;3(21):24–30.
2. Лысенко Е.А. Таможенные процедуры в Евразийском экономическом союзе. М.: РИО Российской таможенной академии; 2021. 156 с.
3. Немирова Г.И. (ред.) Перспективы развития таможенного контроля и таможенного регулирования в условиях функционирования Евразийского экономического союза. М.: РИО Российской таможенной академии; 2018. 160 с.

4. Баландина Г.А. Переработка на таможенной территории – таможенная процедура в помощь экспортерам. Российский внешнеэкономический вестник. 2020;6:118–130.
5. Руднева З.С. Переработка товаров на таможенной территории: таможенные и региональные аспекты. В кн.: Ниязова М.В. (ред.) Развитие таможенного дела Российской Федерации: дальневосточный вектор. Владивосток: РИО Владивостокского филиала Российской таможенной академии; 2021. С. 138–141. <https://doi.org/10.24412/cl-36450-2021-2-138-141>

References

1. *Lysenko E.A., Fomin S.V.* Problematic aspects of the application of the customs procedure of processing in the customs territory. *Zelenyi koridor. Nauka i obrazovanie v tamozhennom dele*. 2022;3(21):24–30. (In Russian).
2. *Lysenko E.A.* Customs procedures in the Eurasian Economic Union. Moscow: Russian Customs Academy Publ. House; 2021. 156 p. (In Russian).
3. *Nemirova G.I.* (ed.) Prospects for the development of customs control and customs regulation in the context of the functioning of the Eurasian Economic Union. Moscow: Russian Customs Academy Publ. House; 2018. 160 p. (In Russian).
4. *Balandina G.A.* Processing in the customs territory – customs procedure for exporters. *Russian Foreign Economic Journal*. 2020;6:118–130. (In Russian).
5. *Rudneva Z.S.* Processing of goods in the customs territory: customs and regional aspects. In: *Niyazova M.V.* (ed.) Customs development in the Russian Federation: The Far Eastern vector. Vladivostok: Vladivostok branch of the Russian Customs Academy Publ. House; 2021. Pp. 138–141. (In Russian). <https://doi.org/10.24412/cl-36450-2021-2-138-141>