

# ТАМОЖЕННЫЙ КОДЕКС ТРОЙСТВЕННОГО ТАМОЖЕННОГО СОЮЗА И ТАМОЖЕННЫЙ КОДЕКС РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ 2007 г.: СРАВНИТЕЛЬНЫЙ АНАЛИЗ ОСНОВНЫХ ПОЛОЖЕНИЙ

Владимир Гошин

**В**ведение. Одним из наиболее значимых этапов международной интеграции является создание таможенного союза и, соответственно, единых основ таможенного регулирования в государствах-членах. Таможенный союз – международно-правовой инструмент согласования таможенной политики группой стран, заключивших учредительный договор. В тексте Генерального соглашения по тарифам и торговле (ГАТТ) таможенный союз определяется как замена одной таможенной территорией двух или нескольких таможенных территорий, при которой:

а) таможенные пошлины и другие ограничительные меры в области торговли между государствами отменяются в отношении основной части торговых обменов между территориями, составляющими союз;

б) с некоторыми оговорками таможенные пошлины и другие регламентирующие меры, применяемые каждым из членов союза в торговле с территориями, не входящими в союз, являются, по существу, идентичными (внешний аспект) [1].

Определение таможенного союза, близкое к приведенному, содержится и в глоссарии таможенных терминов Всемирной таможенной организации [8, с. 309].

**Основная часть.** Пристальное внимание к формированию таможенного союза как ключевому этапу интеграционных процессов уделяется и в рамках Евразийского экономического сообщества (далее – ЕврАзЭС),

в частности три государства-члена ЕврАзЭС 6 октября 2007 г. подписали Договор о создании единой таможенной территории и формировании таможенного союза, который заложил концептуальные основы проведения единой таможенной политики.

Базой для создания таможенного союза является формирование нормативной правовой базы, сконцентрированной в нескольких направлениях: определение мер тарифного и нетарифного регулирования в рамках интеграционной группировки, закрепление основополагающих элементов взаимодействия таможенных органов государств-членов таможенного союза с хозяйствующими субъектами на всех этапах таможенного оформления, а также нормативное отражение всех связанных с таможенным оформлением вопросов. Последняя цель может быть достигнута путем принятия определенного количества международных договоров в рамках таможенного союза по отдельным вопросам либо путем принятия единого кодифицирующего международного договора, который бы включил в себя все соответствующие аспекты таможенного регулирования.

Путь принятия единого кодифицирующего акта является более предпочтительным, поскольку позволяет избежать множественности актов и, соответственно, упростить работу как таможенных органов, так и хозяйствующих субъектов.

По пути принятия единого акта и пошли Респблика Беларусь, Российская Федерация и Респблика Казахстан, подписав 27 ноября 2009 г.

Договор о Таможенном кодексе Таможенного Союза. Таможенный кодекс тройственного Таможенного Союза объединил в себе все основополагающие аспекты таможенного регулирования и заложил, таким образом, базу для создания единой таможенной территории.

Принятие одного из основополагающих документов Таможенного Союза обуславливает необходимость проведения сравнительного анализа положений Таможенного кодекса Таможенного Союза (далее – ТК ТС), вступающего в силу 1 июля 2010 г. [2], и действующего Таможенного кодекса (далее – ТК) Республики Беларусь [9].

В целом необходимо отметить, что ТК ТС разработан с учетом положений Международной конвенции об упрощении и гармонизации таможенных процедур (далее – Киотская конвенция) [3]. Членами Киотской конвенции являются практически все ведущие государства мира, а также Европейский Союз (в целом более 60 государств). Республика Казахстан присоединилась к данной Конвенции в июне текущего года. В Республике Беларусь и Российской Федерации завершается подготовка к присоединению.

Использование Киотской конвенции как основы при подготовке ТК ТС нашло отражение в его структуре, терминологии и содержании таможенных операций и таможенных процедур.

### Терминология ТК ТС

В первую очередь хотелось бы обратить внимание на терминологические отличия ТК ТС от действующего национального законодательства, касающегося таможенной сферы.

В ТК ТС нет понятия «таможенное оформление», вместо него используется понятие «таможенные операции», под которыми понимаются действия, совершаемые лицами и таможенными органами в целях обеспечения соблюдения таможенного законодательства Таможенного Союза, а также «выпуск товаров» – действие таможенных органов, разрешающее заинтересованным лицам использовать товары в соответствии с условиями заявленной таможенной процедуры.

Вместо двух понятий «таможенный режим» и «таможенная процедура», существующих в действующем ТК Республики Беларусь, в ТК ТС используется одно понятие – «таможенная процедура», которое определено как совокупность норм, определяющих

для таможенных целей требования и условия пользования и (или) распоряжения товарами на таможенной территории Таможенного Союза или за ее пределами.

Это отличие от ТК Республики Беларусь связано с тем, что ТК ТС основывается на стандартах Киотской конвенции, в которой отсутствует понятие «таможенного режима», а существует только понятие «таможенной процедуры» [2].

Даны иные, отличные от используемых в Таможенном кодексе Республики Беларусь 2007 г., термины: «ввоз товаров на таможенную территорию таможенного союза», «вывоз товаров с таможенной территории таможенного союза», «незаконное перемещение товаров через таможенную границу», «перевозчик».

Например, под ввозом товаров предлагается рассматривать не только сам факт пересечения таможенной (Государственной) границы, но и длящийся процесс, т.е. действия по дальнейшей доставке товаров до пункта ввоза, их таможенному декларированию, а также выпуску таможенным органом в заявленной таможенной процедуре. Данный подход позволяет при выявлении правонарушения четко увязать ввоз товаров с их возможным сокрытием от таможенного контроля или незаконным перемещением через таможенную границу.

### Таможенные процедуры

В ТК ТС предусмотрено 17 таможенных процедур (статья 202 ТК ТС) [2], из них:

- 14 определены непосредственно в ТК ТС;
- 2 (свободная таможенная зона, свободный склад) должны быть установлены международными договорами государств-участников Таможенного Союза;
- 1 (специальная таможенная процедура – таможенная процедура для отдельных категорий товаров) при необходимости может быть установлена национальным законодательством государств-участников Таможенного Союза. Необходимо отметить, что в Республике Казахстан и Российской Федерации эта специальная таможенная процедура применяется при таможенном оформлении гуманитарных и военных грузов, товаров, вывозимых и ввозимых в адрес дипломатических представительств и консульских учреждений, а также ряда иных категорий товаров.

В действующем же ТК Республики Бела-

№ п.	Таможенные процедуры ТК ТС	Таможенные процедуры ТК Республики Беларусь 2007 г.
1	выпуск для внутреннего потребления	свободное обращение (режим)
2	экспорт	экспорт (режим)
3	таможенный транзит	таможенный транзит (процедура)
4	таможенный склад	таможенный склад (режим)
5	переработка на таможенной территории	переработка на таможенной территории (режим)
6	переработка вне таможенной территории	переработка вне таможенной территории (режим)
7	переработка для внутреннего потребления	<i>отсутствует</i>
8	временный ввоз (допуск)	временный ввоз (режим)
9	временный вывоз	временный вывоз (режим)
10	реимпорт	реимпорт (режим)
11	реэкспорт	реэкспорт (режим)
12	беспошлинная торговля	беспошлинная торговля (режим)
13	уничтожение	уничтожение (режим)
14	отказ в пользу государства	отказ в пользу государства (режим)
15	свободная таможенная зона	свободная таможенная зона (режим)
16	свободный склад	свободный склад (режим)
17	специальная таможенная процедура	<i>отсутствует</i>

Таблица 1. Сравнение таможенных процедур Таможенного кодекса Таможенного Союза и таможенных режимов, таможенных процедур ТК Республики Беларусь

русью предусмотрено 14 таможенных режимов [9], из них:

- 13 определены непосредственно ТК Республики Беларусь;
- 1 (свободный склад) Указом Президента Республики Беларусь от 24.11.2005 г. №545 «Об утверждении Положения о свободных складах» [6].

Остановимся подробнее на наиболее значимых отличиях регулирования тех таможенных процедур, которые претерпели наибольшие изменения в ТК ТС в сравнении с ТК Республики Беларусь 2007 г.

В отличие от действовавших в ТК Республики Беларусь 2007 г. подходов, *таможенная процедура таможенного транзита* приравнивается в ТК ТС к остальным таможенным процедурам, и на нее будут распространяться положения, связанные с таможенным декларированием и выпуском товаров.

При этом таможенная процедура таможенного транзита будет применяться при перевозке товаров по единой таможенной территории Таможенного Союза.

В связи с этим предусмотрено взаимное признание:

- мер обеспечения уплаты таможенных пошлин, налогов, внесенных в одном из государств-участников Таможенного Союза;
- таможенных перевозчиков, созданных в государствах-участниках Таможенного Союза.

Аналогичный порядок перевозки товаров под таможенным контролем применяется сейчас при перевозке товаров по таможенным территориям Республики Беларусь и Российской Федерации в соответствии с Соглашением между Правительством Республики Беларусь и Правительством Российской Федерации о транзите товаров, перемещаемых между таможенными органами Республики Беларусь и таможенными органами Российской Федерации [7].

Введена новая для Республики Беларусь *таможенная процедура переработки товаров для внутреннего потребления*. Данная процедура в соответствии с Киотской конвенцией допускает использование иностранных товаров в качестве сырья, полуфабрикатов и комплектующих без уплаты ввозных таможенных пошлин, но при условии соблюдения системы запретов и ограничений. Произведенная из этих товаров продукция

подлежит помещению под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления с уплатой таможенных пошлин по ставкам, применяемым к такой продукции. Применение этой процедуры целесообразно в тех случаях, когда ставки ввозных таможенных пошлин, подлежащих уплате в отношении произведенной продукции, меньше тех, которые подлежали бы уплате на день выпуска иностранного сырья.

Положения в отношении *таможенной процедуры временного ввоза* (допуска) предусматривают, что перечень товаров, временно ввозимых с полным освобождением от уплаты таможенных пошлин, налогов, а также условия такого освобождения и его предельные сроки устанавливаются международными договорами и (или) решениями Комиссии Таможенного Союза, а не национальным законодательством.

*Таможенная процедура беспошлинной торговли*, определенная ТК ТС, предусматривает возможность наличия магазинов беспошлинной торговли только в пунктах пропуска через государственную границу для реализации товаров физическим лицам, выезжающим за пределы таможенной территории Таможенного Союза.

В этой связи, с вступлением в силу ТК ТС таможенная процедура беспошлинной торговли не сможет применяться для реализации товаров дипломатическим представительствам, консульским учреждениям и их сотрудникам на территории Республики Беларусь, как это предусмотрено в настоящее время Указом Президента Республики Беларусь от 22 ноября 2007 г. № 589 «Об особенностях функционирования магазинов беспошлинной торговли» [5]. Подобный подход уже действует в Российской Федерации (с момента вступления в силу Таможенного кодекса Российской Федерации 2003 г.) и в Республике Казахстан.

ТК Республики Беларусь 2007 г. определял, что таможенный режим свободного склада устанавливается Президентом Республики Беларусь, а ТК ТС (*пункт 2 статьи 202*) относит вопрос правового регулирования таможенной процедуры свободного склада на уровень международного договора государств-участников Таможенного Союза.

Как и в Республике Беларусь, в Республике Казахстан и в Российской Федерации существуют свободные (особые) экономические

зоны, при этом подходы по созданию таких зон, ввозу и вывозу из них товаров, налогообложению таких товаров и применению таможенного режима свободной таможенной зоны в трех странах отличаются. Только в Российской Федерации существует четыре типа таких зон и их деятельность регулируется отдельными Федеральными законами.

Учитывая необходимость комплексного регулирования вопроса функционирования свободных (особых) экономических зон на территории Таможенного Союза, в том числе условий применения на их территории таможенной процедуры свободной таможенной зоны, *пункт 2 статьи 202* ТК ТС определяет, что будет разработан отдельный международный договор по вопросам свободных (особых) экономических зон на таможенной территории Таможенного Союза и о таможенной процедуре свободной таможенной зоны.

#### **О лицах, осуществляющих деятельность в сфере таможенного дела.**

Существенным отличием ТК ТС от действующего законодательства Республики Беларусь, требующим особого внимания, является вопрос условий деятельности лиц в сфере таможенного дела.

*Главой 3* ТК ТС регулируются взаимоотношения таможенных органов с участниками внешнеэкономической деятельности и лицами, осуществляющими деятельность в сфере таможенного дела [2].

В эту главу включены основные положения, касающиеся порядка и условий создания и деятельности:

- таможенных агентов (представителей) (в ТК ТС – *таможенные представители*);
- таможенных перевозчиков;
- владельцев складов временного хранения;
- владельцев таможенных складов;
- владельцев магазинов беспошлинной торговли;
- уполномоченных экономических операторов (аналог «*добросовестных участников ВЭД*» в Республике Беларусь).

В настоящее время в Республике Беларусь деятельность в области таможенного дела является лицензируемым видом деятельности. Государственный таможенный комитет выдает лицензии в порядке, установленном Декретом Президента Республики Беларусь от 14 июля 2003 г. № 17 «О лицензировании отдельных видов деятельности» [4].

В соответствии с ТК ТС вводится российская система порядка создания таких лиц – через включение в соответствующие реестры, ведение которых осуществляют таможенные органы.

Существенными отличиями от действовавших в Республике Беларусь требований, предъявляемых к лицам, претендующим на получение статуса таможенного представителя (таможенного агента), таможенного перевозчика и уполномоченного экономического оператора, является введение на уровне норм ТК ТС ЕврАзЭС обязательного требования по внесению этими лицами конкретных сумм обеспечений уплаты таможенных пошлин, налогов, в частности:

- в сумме 1 миллион евро для получения статуса таможенного представителя (таможенного агента);
- в сумме 200 тыс. евро для получения статуса таможенного перевозчика;
- в сумме 1 миллион евро для получения статуса уполномоченного экономического оператора.

Следует отметить, что в соответствии с ТК ТС обеспечение может вноситься как денежными средствами, так и путем предоставления банковской гарантии, поручительства или заключения договора залога имущества.

Кроме этого, в ТК ТС возможность присвоения статуса уполномоченного экономического оператора предусмотрена только для юридических лиц.

В целях адаптации белорусских субъектов хозяйствования к новым условиям, устанавливаемым ТК ТС, введен переходный период, и, таким образом, данные условия для таможенных представителей начнут действовать для Республики Беларусь с 1 июля 2011 г., а для уполномоченных экономических операторов – с 1 января 2012 г.

Система таможенного законодательства Таможенного Союза определена Таможенным кодексом Таможенного Союза как совокупность положений кодекса и регулирующих таможенные правоотношения в Таможенном Союзе международных договоров государств-участников Таможенного Союза и решений Комиссии Таможенного Союза. Кроме того, в части, не урегулированной таким законодательством, таможенное регулирование в Таможенном Союзе будет осуществляться в соответствии с законодательством государств-участников Таможенного Союза.

Таким образом, со вступлением в действие ТК ТС, международных договоров государств-участников Таможенного Союза и решений Комиссии Таможенного Союза, регулирующих таможенные правоотношения в Таможенном Союзе, претерпит существенное изменение действовавшая ранее в Республике Беларусь нормативная правовая база по вопросам таможенного регулирования.

Планом мероприятий по введению в действие Таможенного кодекса Таможенного Союза, утвержденного решением Межгосударственного Совета ЕврАзЭС (высшего органа Таможенного Союза) на уровне глав государств 27 ноября 2009 г., предусматривается подготовка 16 международных договоров и 17 решений Комиссии Таможенного Союза, которые необходимы для фактической реализации положений Таможенного кодекса Таможенного Союза.

Так, в первой половине 2010 г. запланирована подготовка международных соглашений, касающихся вопросов:

- свободных (особых) экономических зон;
- свободных таможенных складов;
- привлечения лиц к административной и уголовной ответственности за нарушение законодательства Таможенного Союза;
- перемещения товаров для личного пользования;
- объектов интеллектуальной собственности;
- перемещения транзитных товаров железнодорожным транспортом;
- порядка зачисления и распределения ввозных таможенных пошлин и иных налогов, имеющих эквивалентное значение;
- порядка уплаты вывозных таможенных пошлин при вывозе товаров с таможенной территории Таможенного Союза.

Вышеизложенное позволяет сделать следующие основные выводы.

ТК ТС ЕврАзЭС максимально учитывает положения Киотской конвенции и, соответственно, направлен на применение в государствах-членах Таможенного Союза международных стандартов в области таможенного дела, а также на повышение эффективности работы участников внешнеэкономической деятельности.

В соответствии с ТК ТС ЕврАзЭС выделяется два уровня регулирования правоотношений

ношений в сфере таможенного дела: наднациональный и национальный.

Наднациональными (межгосударственными) актами регулирования являются ТК ТС, соглашения по отдельным вопросам таможенного дела, принятые в его развитие, а также решения Комиссии Таможенного Союза. В то же время некоторые аспекты таможенного регулирования отнесены на уровень государств-членов Таможенного Союза. В частности к таким вопросам относятся: сроки и порядок обжалования решений таможенных органов, виды и ставки таможенных сборов, формы уплаты таможенных пошлин, налогов и момент исполнения обязанности по их уплате, порядок взыскания неуплаченных таможенных пошлин налогов, стратегия и тактика применения системы управления рисками и еще целый ряд вопросов.

Первичным направлением унификации таможенного законодательства является соз-

дание единого понятийного аппарата таможенного дела. ТК ТС ЕврАзЭС создает подобное терминологическое поле, определив основные понятия и термины, используемые в таможенном законодательстве, как на уровне законов, так и на подзаконном уровне в государствах-членах Таможенного Союза.

**Заключение.** В целом можно отметить, что в ТК ТС используется новая терминология и по-иному построены его нормы, но суть правоотношений по сравнению с ТК Республики Беларусь не изменена. Аналогичные подходы к таможенному регулированию действуют в Республике Беларусь с июля 2007 г., показали свою состоятельность и ни в коей мере не ухудшили положения белорусских субъектов хозяйствования. Для понимания и правильного применения норм ТК ТС требуется только проведение соответствующей разъяснительной работы.

#### Список использованных источников:

1. Генеральное соглашение по тарифам и торговле от 30 октября 1947 г. // Консультант Плюс: Версия Проф. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – М., 2009.
2. Договор о Таможенном кодексе Таможенного Союза: принят Решением №17 Межгосударственного Совета Евразийского экономического сообщества. – Режим доступа: <http://www.tsouz.ru/Docs/Kodeks/Pages/Dogovor.aspx> – Дата доступа: 30.11.2009 г.
3. Международная конвенция об упрощении и гармонизации таможенных процедур // Консультант Плюс: Версия Проф. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – М., 2009 г.
4. О лицензировании отдельных видов деятельности: Декрет Президента Республики Беларусь, 14.07.2003 г., №17 // Консультант Плюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2009.
5. Об особенностях функционирования магазинов беспошлинной торговли, 22.11.2007 г., №589 // Консультант Плюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2009.
6. Об утверждении Положения о свободных складах: Указ Президента Республики Беларусь, 24.11.2005 г., №545 // Консультант Плюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2009.
7. Соглашение между Правительством Российской Федерации и Правительством Республики Беларусь о транзите товаров, перемещаемых между таможенными органами Российской Федерации и таможенными органами Республики Беларусь // Консультант Плюс: Версия Проф. Технология 3000 [Технология 3000] / ООО «ЮрСпектр». – М., 2009 г.
8. Таможенное дело: Словарь-справочник / под общ. ред. А. Н. Сиротского. – Минск: РУП «Белтаможсервис», 2004. – 368 с.
9. Таможенный кодекс Республики Беларусь: принят Палатой представителей 7 декабря 2006 г.: одобр. Советом Респ. 20 декабря 2007 г.: текст Кодекса по состоянию на 1 мая 2007 г. – Минск: Белтаможсервис, 2007. – 344 с.

## Аннотация

Гошин В. Таможенный кодекс тройственного Таможенного Союза и Таможенный кодекс Республики Беларусь 2007 г.: сравнительный анализ основных положений (статья). – Минск, 2010.

Статья посвящена теоретико-практическому сравнительному анализу основных новаций Таможенного кодекса Республики Беларусь и Таможенного кодекса Таможенного союза Беларуси, России и Казахстана, рассмотрены и охарактеризованы их ключевые отличия. В первую очередь рассмотрен понятийный аппарат данных нормативных правовых актов, отражены изменения, коснувшиеся его содержания в рамках Таможенного кодекса Таможенного союза. Значительное внимание уделено автором исследованию нововведений в отношении таможенных режимов и процедур в рамках сравнения Таможенного кодекса Республики Беларусь и Таможенного кодекса Таможенного союза ЕврАзЭС. Проанализированы трансформации норм, регулирующих правовое положение лиц, осуществляющих деятельность в области таможенного дела, акцентировано внимание на условиях получения соответствующего статуса. В статье сделаны выводы о разграничении полномочий в сфере таможенного регулирования на международном и национальном уровнях, о последствиях вступления в силу Таможенного кодекса Таможенного союза ЕврАзЭС для Республики Беларусь.

## Annotation

Vladimir Goshin. The Customs Code of the triple Customs Union and the Customs Code of the Republic of Belarus: comparative analysis of fundamental regulations (article). – Minsk, 2010.

The article covers a theoretical and practical comparative analysis of the fundamental regulations of the Customs Code of the Customs Union EAEC and of the Customs Code of the Republic of Belarus, characterizes their key differences. Priority is given to the terminology of these legal documents and also amendments in the content of the Customs Code of the Customs Union EAEC are described. Considerable attention is paid by the author to the study of the novelties in relation to the customs regimes and procedures of the Customs Code of the Customs Union EAEC in comparison with the Customs Code of the Republic of Belarus. The transformation of the norms regulating the legal status of the persons carrying out the activity in the customs sphere is analyzed, the attention is emphasized on the fulfillment of conditions for the granting of such a status. In addition the article draws the conclusions about the distribution of authority in customs field on the international and national level, about the consequences for the Republic of Belarus of coming into effect of the Customs Code of the Customs Union EAEC.