

Тимохин Константин Михайлович

Аппарат Уполномоченного по защите прав
предпринимателей в Санкт-Петербурге

Руководитель аппарата Уполномоченного по защите прав предпринимателей

г. Санкт-Петербург

k.timohin@ombudsmanbiz.spb.ru

Тубанова Юлия Борисовна

Северо-Западный институт управления филиал Российской академии народного
хозяйства и государственной службы при Президенте РФ

зав. лабораторией информационных таможенно-налоговых технологий

г. Санкт-Петербург

tubanova-yb@ranepa.ru

**О ПРАКТИКЕ ПРИВЛЕЧЕНИЯ К СОЛИДАРНОЙ ОБЯЗАННОСТИ ПО
УПЛАТЕ ТАМОЖЕННЫХ ПЛАТЕЖЕЙ ЛИЦ, ВЛАДЕЮЩИХ
ТОВАРАМИ, ВВЕЗЕННЫМИ НА ТЕРРИТОРИЮ СОЮЗА**

Аннотация. Статья посвящена вопросам привлечения к солидарной обязанности по уплате таможенных платежей лиц, владеющих товарами, ввезенными на территорию Союза. Изменяющаяся нормативно-правовая база, регулирующая вопросы в области таможенного дела, ведет к его смещению в область таможенного контроля после выпуска товаров, полномочия которого не только на участников ВЭД, но и на лиц в чьем фактическом владении находится иностранный товар при обороте на внутреннем рынке Союза. Широкое внедрение в практику проведение проверок легальности ввоза товара на таможенную территорию Союза при заключении сделок с иностранным товаром на внутреннем рынке Союза, позволит избежать наступления неблагоприятных последствий для бизнеса и избежать финансовый и репутационных потерь.

Ключевые слова: таможенное оформление; приобретение импортных товаров на внутреннем рынке; солидарная ответственность; таможенные платежи.

Timokhin Konstantin Mihaylovich

Office of the Commissioner for the protection of the rights of entrepreneurs

Saint Petersburg

Head of Office of the Commissioner for the protection of the rights of entrepreneurs

Saint Petersburg

k.timohin@ombudsmanbiz.spb.ru

Tubanova Yliya Borisovna

Russian Presidential Academy of National Economy and Public Administration,

North-West Institute of Management

Head laboratory of information customs and tax technologies

Saint Petersburg

tubanova-yb@ranepa.ru

**THE PRACTICE OF BRINGING TO THE JOINT AND SEVERAL
OBLIGATIONS TO PAY CUSTOMS PAYMENTS OF PERSONS IN
POSSESSION OF GOODS, IMPORTED TO THE TERRITORY OF THE
UNION**

Annotation. The article is devoted to the issues of bringing to the joint obligation to pay customs duties of persons owning goods imported into the territory of the Union. Changing the regulatory framework governing issues in the field of customs facilitating the Commission of customs formalities during the stage of the main customs clearance leads to its displacement in the field of customs control after the release of goods, the powers of which are not only on foreign trade participants, but also on persons in whose actual possession is foreign goods in circulation in the domestic market of the Union. Wide implementation of inspections of the legality of importation of goods into the customs territory of the Union at the conclusion of transactions with foreign goods in the domestic market of the Union, will avoid adverse consequences for business and avoid financial and reputational losses.

Key words: customs clearance; purchase of imported goods in the domestic market; joint and several liability; customs payments.

Создание единого экономического пространства на территории государств-членов ЕАЭС,¹ обеспечивающего свободу движения товаров, услуг и капитала, способствует формированию принципиально новых условия для развития интеграционных процессов на основе современных технологий и цифровизации, и что в целом должно служить повышению эффективности деятельности и конкурентоспособности хозяйствующих субъектов стран участников союза.

Вместе с этим организация работы по расширению торговых и хозяйственных связей при наличии существующих пока различий в тарифной политике, действующих санкций в отношении Российской Федерации и ответных контр санкций, вынуждают проявлять должную осмотрительность при заключении сделок на внутреннем рынке Союза для исключения наступления неблагоприятных финансовых последствий и репутационных потерь.

Таким образом проведение наиболее полного комплекса проверочных действий в период подготовки к заключению сделки проверок контрагента, а также легальности нахождения на территории Союза иностранного товара становятся весомым аргументом, подтверждающим проявление должной осмотрительности. В свою очередь это приобретает особую актуальность в контексте вероятности обнаружения признаков нарушения таможенного законодательства и рассмотрения такой нежелательной ситуации с точки зрения возникновения солидарной ответственности.

Солидарная ответственность это один из видов гражданско-правовой ответственности должников (группы лиц, принявших на себя обязательство), возникающая если солидарность обязанности или требования предусмотрена договором или установлена законом, в частности при неделимости предмета обязательства².

Гражданским кодексом РФ определены основания ответственности за нарушение обязательства, при этом лицо признается невиновным, если при той

¹ Россия, Белоруссия, Казахстан, Армения, Киргизия

² Статья 322 «Солидарные обязательства» ГК РФ;

степени заботливости и осмотрительности, какая от него требовалась по характеру обязательства и условиям оборота, оно приняло все меры для надлежащего исполнения обязательства³. В тоже время отсутствие вины доказывается лицом, нарушившим обязательство⁴.

Таможенным кодексом ЕАЭС внесены важные изменения в части признания лиц, которые приобрели в собственность или во владение незаконно ввезенные товары, если в момент приобретения они знали или должны были знать о незаконности их ввоза на таможенную территорию Союза, лицами, которые несут солидарную обязанность по уплате таможенных пошлин, налогов с лицами, незаконно перемещающими товары⁵.

Юридический смысл такого дополнения состоит в том, что положения о солидарной обязанности уплате таможенных платежей (лиц, которые приобрели в собственность или во владение незаконно ввезенные товары, если в момент приобретения они знали или должны были знать о незаконности их ввоза на таможенную территорию Союза) не применяются при незаконном перемещении товаров через таможенную границу Союза с недостоверным таможенным декларированием⁶.

Особую значимость данное дополнение имеет при проведении таможенных проверок⁷ в отношении лиц, в отношении которых имеется информация, свидетельствующая о том, что в его владении и (или) пользовании находятся (находились) товары в нарушение международных договоров и актов в сфере таможенного регулирования, законодательства государств-членов, в том числе товары, незаконно перемещенные через таможенную границу Союза⁸, а также реализация процесса переноса таможенного контроля с этапа основного таможенного оформления на этап после выпуска товаров. Данные положения можно проиллюстрировать следующими примерами.

³ п.1 Статья 401 «Основания ответственности за нарушение обязательства» ГК РФ;

⁴ п.2 Статья 401 «Основания ответственности за нарушение обязательства» ГК РФ;

⁵ статья 56 ТК ЕАЭС;

⁶ п.10 статьи 56 ТК ЕАЭС;

⁷ статьи 331—337 ТК ЕАЭС;

⁸ пп.8 п.5 статьи 331 ТК ЕАЭС;

Общество с ограниченной ответственностью «Главстрой СПб» (далее – Общество, заявитель) (решение Арбитражного суда города Санкт-Петербурга и Ленинградской области 25 февраля 2019 года по делу № А56-91675/2018) признано несущим солидарную обязанность по уплате таможенных платежей. Решение Арбитражного суда города Санкт-Петербурга и Ленинградской области подтвердило обоснованность решений Санкт-Петербургской таможни (далее – таможня, таможенный орган) от 13.04.2018 10210000/210/130418/T000247 о возникновении солидарной обязанности по уплате таможенных платежей у Общества в отношении незаконно перемещенного через таможенную границу Евразийского экономического союза товара («табак для кальяна» в количестве 241 639 штук (15020,50 кг)) (уведомление о неуплаченных в установленный срок суммах таможенных пошлин, налогов, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин, процентов и пени от 24.04.2018 № 0010/10210000/18/0287) с решением о взыскании денежных средств в бесспорном порядке от 23.05.2018 № 0287 в размере 53 956 866,62 руб.

На территории Торгового комплекса «Апраксин Двор» (Санкт-Петербург, ул. Садовая 28-30, кор. 44) по результатам осмотра помещений и территорий было установлено, что в помещении на 3 этаже здания организовано стеллажное хранение табачной продукции (табак для кальяна различного наименования и артикулов) иностранного производства без маркировки акцизными марками. Помещение оборудовано системой видеонаблюдения. Общее количество единиц табака для кальяна составило 241639 штуки, общим весом 15020,50 кг.

В ходе выездной таможенной проверки установлено, что на момент обнаружения товара «табак для кальяна» в помещении по адресу: Санкт-Петербург, Садовая ул., д. 28-30, корпус 44, ООО «Главстрой-СПб» имело допуск к рассматриваемому помещению, сопряженный с обязательством о воспрепятствовании проникновения на данный объект третьих лиц.

Общество (ООО «Главстрой-СПб») не проявило степень осмотрительности, какая от него требовалась по характеру исполняемого обязательства и условиям оборота, что позволило признать его несущим

солидарную обязанность по уплате таможенных платежей в сумме 53 956 866,62 руб.

ООО «Стар-Натурдарм» признано (решение Арбитражного суда города Санкт-Петербурга и Ленинградской области по делу № А56-54294/2018 21 ноября 2018 года) лицом, участвовавшим в незаконном перемещении товаров, которое знало или должно было знать о незаконности такого перемещения, а также лицом, которое приобрело в собственность или во владение незаконно ввезенные товары, и в момент приобретения знало или должно было знать о незаконности их ввоза на таможенную территорию ЕАЭС принято решение в пользу таможенных органов. Арбитражным судом города Санкт-Петербурга и Ленинградской области подтверждена обоснованность решений таможенных органов.

06.03.2015 между ООО «Балт-Кэйсингс» и бразильской компанией Minerva SA был заключен внешнеторговый контракт № 15MNV, в рамках которого ООО «СПб Терминал» (ранее ООО «Балт-Кэйсингс», далее - декларант) по ДТ №№10216100/150915/0061878, 10216100/190915/0063166, 10216100/160915/0061983, 10216100/210915/0063592, 10216100/210915/0063780, 10216100/121115/0080582, 10216100/121115/0080636 ввезен и задекларирован товар: «натуральные соленые, в рассоле, говяжьи кишки», фирма-изготовитель - MINERVA S.A, товарный знак - MINERVA S.A., классифицируемый в товарной подсубпозиции 0540 00 000 ТН ВЭД ТС, страна происхождения - Бразилия, таможенная стоимость в перерасчете за килограмм составила 3,54 долларов США/кг.

Таможенная стоимость товара, задекларированного по указанным ДТ, определена и заявлена декларантом по методу определения таможенной стоимости «по стоимости сделки с ввозимыми товарами» согласно статье 4 Соглашения от 25.01.2008 «Об определении таможенной стоимости товаров, перемещаемых через таможенную границу Таможенного Союза» (далее - Соглашение).

В отношении ООО «СПб Терминал» таможей проведена камеральная

таможенная проверка по вопросу достоверности заявленной таможенной стоимости товара, помещенного под таможенную процедуру «выпуск для внутреннего потребления» по спорным ДТ.

В ходе проверки таможенной службой Федеративной Республики Бразилия предоставлены копии экспортных таможенных деклараций, отражающие сведения о товаре, в том числе о фактической стоимости проверяемого товара, которая отличалась от сведений о таможенной стоимости заявленной Обществом в ДТ.

В связи с выявлением фактов незаконного перемещения товара «натуральное говяжье кишечное сырье», задекларированного по вышеуказанным ДТ, выразившихся в предоставлении документов, содержащих недостоверные сведения о таможенной стоимости товара установлена обязанность по уплате таможенных пошлин, налогов у ООО «СПб Терминал», как у лица, незаконно переместившего вышеуказанный товар по данным ДТ, и ООО «Стар-Натурдарм», как у лица, участвовавшего в незаконном перемещении товаров, которое знало или должно было знать о незаконности такого перемещения, а также лица, которое приобрело в собственность или во владение незаконно ввезенные товары, и в момент приобретения знало или должно было знать о незаконности их ввоза на таможенную территорию ЕАЭС.

При этом для компаний (как для иностранных лиц, так и лиц государств-членов Союз), приобретающих товар иностранного производства на территории Союза, есть право по запросу лица на бесплатное получение от таможенных органов информации подтверждающей легальность ввоза товара на таможенную территорию ЕАЭС и таможенного оформления данного товара⁹.

Изменяющая нормативно-правовая база, регулирующая вопросы в области таможенного дела облегчая совершение таможенных формальностей в ходе этапа основного таможенного оформления ведет к его смещению в область таможенного контроля после выпуска товаров, полномочия которого не только

⁹статья 305 Федерального закона от 03.08.2018 № 289-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации».

на участников ВЭД, но и на лиц в чьем фактическом владении находится иностранный товар при обороте на внутреннем рынке Союза. Широкое внедрение в практику проведение проверок легальности ввоза товара на таможенную территорию Союза при заключении сделок с иностранным товаром на внутреннем рынке Союза, позволит избежать наступления неблагоприятных последствий для бизнеса и избежать финансовый и репутационных потерь.

Список литературы

1. Договор о Евразийском экономическом союзе (Подписан в г. Астане 29.05.2014) (ред. от 15.03.2018) / [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_304093/ (дата обращения 06.05.2019).

2. Таможенный кодекс Евразийского экономического союза» (приложение № 1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза) / [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_304093/ (дата обращения 16.05.2019).

3. Федеральный закон от 03.08.2018 № 289-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» / [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_304093/ (дата обращения 07.05.2019).

4. Картотека арбитражных дел <http://kad.arbitr.ru/>.