

## Шаг за шагом: Путеводитель по таможенным вопросам в России

Navigating through the Russian customs sector







## Ассоциация европейского бизнеса

**Генеральный директор**  
Франк Шауфф

**Директор по развитию**  
Ирина Аксенова

**Менеджер по публикациям**  
Нина Анигбогу

### Наименование издания:

Step by step: Navigating through  
the Russian customs ("Шаг за шагом:  
Путеводитель по таможенным вопросам  
в России")

**Учредитель:** Общество с ограниченной

ответственностью «АЕБ Бизнес»

**Главный редактор:** Бендель Ю. Э.

**Порядковый номер выпуска:** 1, 2012

**Дата выхода в свет:** 29 Августа, 2012 г.

**Тираж:** 3 000 экз.

**Цена:** Бесплатно

**Адрес издателя, редакции:**

Россия, 127473, г. Москва, ул.

Краснопролетарская, д. 16, стр. 3

Тел.: +7 (495) 234 27 64

Факс: +7 (495) 234 28 07

Сайт: [www.aebrus.ru](http://www.aebrus.ru)

**Типография:** «МЕДИАКОМ», Россия,  
121069, Москва, Столовый пер., д. 6

СМИ Step by step: Navigating through

the Russian customs ("Шаг за шагом:

Путеводитель по таможенным

вопросам в России") Зарегистрировано

в Роскомнадзоре, свидетельство о

регистрации ПИ № ФС77-48482

**Фотографии:** Екатерина Грекова, [www.shutterstock.com](http://www.shutterstock.com), [www.dreamstime.com](http://www.dreamstime.com)

Мнения/комментарии авторов могут не  
совпадать с мнениями/комментариями  
учредителя СМИ.

# Содержание

<b>Вступительное слово Александра Смелякова, начальника Управления по связям с общественностью ФТС России</b>	<b>2</b>
<b>Вступительное слово Франка Шауффа, Генерального директора Ассоциации европейского бизнеса</b>	<b>3</b>
<b>Вступительное слово Дмитрия Чельцова, Председателя Комитета АЕБ по транспорту и таможене</b>	<b>4</b>
Федеральная таможенная служба в 2011 году: цифры и факты	5
Россия и ВТО	11
Таможенное регулирование: общий обзор	15
Особенности применения отдельных таможенных процедур	22
Свободные (особые) экономические зоны	26
Платежи, связанные с перемещением товаров. Правила определения таможенной стоимости	28
Уполномоченный экономический оператор	32
Вопросы интеллектуальной собственности	37
Информационные технологии в таможенном деле	39
Таможенные вопросы для автопроизводителей	42
Таможенное регулирование для автомобильной отрасли: тенденции и перспективы	48
Таможенные вопросы перемещения воздушных судов и их ремонта	51
Таможенные правила для телекоммуникационных компаний	58
Английская версия издания/The English version of the publication	63-122
О Комитете АЕБ по транспорту и таможене	123



Уважаемые коллеги, друзья!

От имени руководства Федеральной таможенной службы и себя лично приветствую авторов и читателей первого издания АЕБ «Навигатор по таможенным вопросам».

Развитие и укрепление взаимоотношений таможенных органов Российской Федерации с участниками внешнеэкономической деятельности является важнейшим фактором эффективного выполнения стоящих перед таможней задач. Поэтому Федеральная таможенная служба уделяет большое внимание взаимодействию с деловыми кругами.

Принцип сотрудничества таможни и бизнеса – это постоянная двусторонняя связь. Мы рассматриваем представителей деловых кругов как равноправных партнеров взаимопользующего диалога по вопросам таможенного регулирования. Именно в таком сотрудничестве мы видим важный инструмент совершенствования работы таможенных органов.

Уверен, что выход в свет такого рода издания, это еще одна реальная возможность оказать содействие развитию внешнеэкономических связей. Ведь, содействуя бизнесу, таможня способствует экономическому развитию страны.

Надеюсь, наше плодотворное сотрудничество с Ассоциацией европейского бизнеса продолжится и, благодаря новым формам взаимодействия, получит дальнейшее развитие.

Желаю Вам интересной плодотворной работы и новых идей!

Александр Смеляков

Начальник Управления по связям с общественностью ФТС России



С радостью приветствую вас от имени Ассоциации европейского бизнеса (АЕБ) на страницах первого выпуска справочника «Шаг за шагом: Навигатор по таможенным вопросам».

В свете вступления России во Всемирную торговую организацию (ВТО), ее Таможенного союза с республиками Беларусь и Казахстан и заметного присутствия на пространстве Евразийского экономического сообщества (ЕврАзЭС) неудивительно, что первые вопросы, возникающие у международных деловых кругов, касаются особенностей действующего в стране таможенного администрирования.

На протяжении всей своей истории Комитет АЕБ по транспорту и таможене и его члены активно работают над определением задач в области таможенного законодательства. В настоящее время ведется интенсивная деятельность по выявлению пробелов и противоречий в законодательстве Таможенного союза (ТС) и национальных нормативно-правовых актах в связи с появлением положений и организаций, созданных на основе Таможенного кодекса Таможенного союза (ТК ТС).

В частности, Комитет уделяет пристальное внимание вопросам, связанным с завершением формирования нормативно-правовой базы Таможенного союза, а также с началом образования Единого экономического пространства (ЕЭП) и последующим переходом к ЕЭП. Кроме того, члены Комитета принимают непосредственное участие в подготовке и обсуждении проектов законодательных и нормативно-правовых актов на уровне Российской Федерации, в обсуждении актуальных вопросов совершенствования таможенного регулирования с учетом лучших международных практик.

Цель Комитета состоит не только в выявлении наиболее острых проблем в таможенном законодательстве, но и в подготовке – совместно с авторитетными представителями делового сообщества – рекомендаций по их устранению. Это осуществляется в основном путем разработки предложений о внесении изменений в нормативные документы, окончательной доработки их текстов.

Представляя собой краткий свод информации, полученной от ведущих экспертов таможенной сферы, данный справочник будет служить ценным пособием для многочисленной читательской аудитории, шаг за шагом знакомя ее с российской практикой таможенного администрирования.

Искренне Ваш,

Франк Шауфф  
Генеральный директор  
Ассоциация европейского бизнеса



## Вступительное слово Дмитрия Чельцова, Председателя Комитета АЕБ по транспорту и таможене



Дорогие читатели!

Вашему вниманию предлагается первое издание Путеводителя по таможенным вопросам, подготовленного Комитетом по транспорту и таможене Ассоциации европейского бизнеса в Российской Федерации (АЕБ).

Комитет АЕБ по транспорту и таможене был образован в 1997 году и объединяет в своем составе представителей различных индустрий, признанных экспертов ведущих международных и отечественных консалтинговых компаний, а также имеющих огромный практический опыт специалистов и руководителей крупных глобальных корпораций, долгое время ведущих свою деятельность на российском рынке.

На протяжении многих лет члены Комитета активно и эффективно лоббируют интересы международного и российского бизнес-сообщества в вопросах либерализации национального законодательства, продвижения лучших международных практик и стандартов ведения бизнеса, создания благоприятных условий для ведения предпринимательской деятельности и улучшения инвестиционного климата.

Эксперты Комитета АЕБ по транспорту и таможене предоставляют членам Ассоциации наиболее качественную и актуальную информацию по широкому кругу вопросов, регулярно выступает с инициативами по совершенствованию положений действующего таможенного законодательства и упрощения таможенного администрирования. Члены Комитета также активно продвигают свои инициативы в составе рабочих групп Министерства экономического развития, Агентства стратегических инициатив, в составе Экспертных советов комитетов Государственной Думы, в ходе рабочих встреч с руководителями Федеральной таможенной службы, Министерства транспорта, других министерств и федеральных служб.

На фоне глобализации интеграционных процессов и существенного замедления темпов роста ряда мировых экономик, в условиях формирования единого экономического пространства в рамках Таможенного союза и в период подготовки к вступлению России во Всемирную торговую организацию значение достоверной, своевременной и качественной информации при принятии решений существенно возрастает.

Мы уверены, что многолетний опыт и профессионализм экспертов Комитета АЕБ по транспорту и таможене, а также предлагаемые вашему вниманию материалы и рекомендации, основанные на результатах детального анализа и экспертных оценках ведущих отраслевых специалистов, помогут создать и использовать дополнительные преимущества при организации и ведении бизнеса, и окажутся максимально востребованы руководителями при разработке планов и стратегий развития компаний в условиях происходящих и предстоящих изменений.

Дмитрий Чельцов  
Председатель Комитета АЕБ по транспорту и таможене



## Федеральная таможенная служба в 2011 году: цифры и факты

Началом современной истории российской таможенной службы принято считать 25 октября 1991 года, когда Указом Президента Российской Федерации был образован Государственный таможенный комитет России, преобразованный 9 марта 2004 года Указом Президента Российской Федерации в Федеральную таможенную службу.

В компетенцию таможенных органов входит контроль и надзор в области таможенного дела, участие в выработке государственной политики и нормативного правового регулирования таможенного дела, специальные функции по борьбе с таможенными преступлениями и правонарушениями.

ФТС России осуществляет тарифное и нетарифное регулирование внешнеэкономической деятельности, валютный контроль; взаимодействует с федеральными органами исполнительной власти по обеспечению соблюдения запретов и ограничений в отношении товаров, перемещаемых через таможенную границу Российской Федерации; ведет статистику внешней торговли, реестры лиц, осуществляющих деятельность в области таможенного дела; исполняет иные функции.

В систему таможенных органов входят восемь региональных управлений, 103 таможенных, 538 таможенных постов. Всего в таможенных органах работает около 70 тысяч человек.

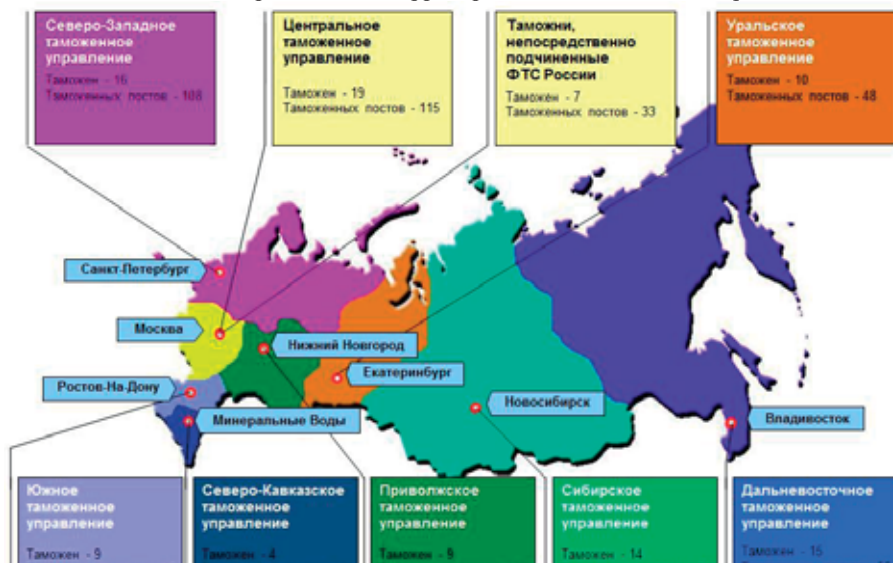
Российская таможенная академия, филиалы которой открыты в Санкт-Петербурге, Ростове-на-Дону, Владивостоке, осуществляет подготовку специалистов для таможенных органов Российской Федерации и таможенных служб государств-участников СНГ. На сегодняшний день в академии обучается около 10 тысяч человек.

Федеральная таможенная служба постоянно развивается и модернизируется. В настоящее время нормативно-правовая база приближена к международным стандартам. Усовершенствован порядок государственного контроля в пунктах пропуска через госграницу. Таможенные органы оснащены техническими средствами, применение кото-



## Схема размещения территориальных таможенных органов

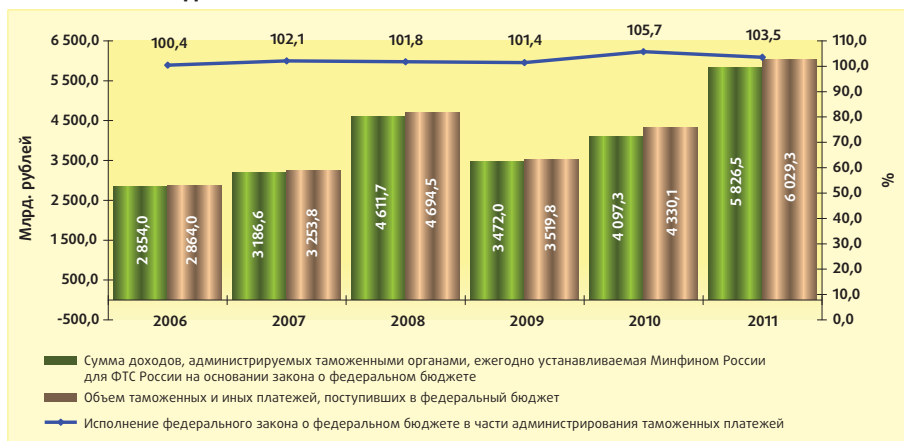
Схема размещения территориальных таможенных органов



рых позволяет экономить время при проведении таможенных процедур. Идет постоянная борьба с недостоверным декларированием, занижением таможенной стоимости, заявлением недостоверных данных о стране происхождения товаров.

По итогам 2011 года в доходную часть федерального бюджета было перечислено свыше 6 трлн. рублей. По сравнению с 2010 годом поступления в бюджет Российской Федерации возросли более чем на треть. Ежедневно в федеральный бюджет поступало

## Динамика перечислений таможенных платежей в федеральный бюджет в 2006 – 2011 годах







около 25,6 млрд. рублей таможенных платежей. В среднем, каждый таможенник в 2011 году обеспечил поступление в федеральный бюджет более 90 млн. рублей.

В 2011 году был завершен процесс формирования единой таможенной территории Таможенного союза Республики Беларусь, Республики Казахстан и Российской Федерации.

Таможенный союз – это самый крупный интеграционный проект, который осуществляется на постсоветском пространстве за почти два десятилетия его существования. Три страны, формируя наднациональный орган, обеспечивают соблюдение единых правил для импорта всей товарной номенклатуры, насчитывающей более 11 тысяч единиц. Основные вопросы таможенного администрирования выносятся на внешние границы союза. Во всех странах действует единый Таможенный кодекс Таможенного союза (ТК ТС), являющийся основой для осуществления всех таможенных процедур.

Новым законодательством сокращены сроки осуществления таможенных операций, а также перечни документов, предоставляемых таможенным органам. Упрощен порядок оформления документов при экспорте товаров, не облагаемых вывозными таможенными пошлинами. Впервые российским таможенным законодательством установлена возможность для бизнеса участвовать в разработке проектов нормативно-правовых актов, которые устанавливают порядок и технологию совершения таможенных процедур. Законодательно закреплены позиции таможенной службы по применению прогрессивных таможенных технологий – предварительного информирования, электронного декларирования и прочих.

За 2011 год таможенные службы стран-участниц Таможенного союза подготовили свыше 500 поправок в Таможенный кодекс Таможенного союза. Важным результатом этой работы стало завершение формирования правовой базы в области правоохранительной деятельности.

29 июня 2011 года таможенные органы России приступили к осуществлению в пунктах пропуска через госграницу РФ дополнительных полномочий по проведению транспортного контроля, а также документального санитарно-карантинного, карантинного фитосанитарного и ветеринарного контроля.

Полностью обновлена нормативно-правовая база, регулирующая действия должностных лиц при совершении таможенных операций в отношении товаров, перемещаемых морским, авиационным, автомобильным и железнодорожным транспортом.

Эффективно реализуется система таможенного контроля крупногабаритных грузов и транспортных средств с использованием инспекционно-досмотровых комплексов (ИДК), применение которых позволяет пресекать нелегальное перемещение оружия, наркотиков, сокрытых товаров и добиваться общего профилактического эффекта. По результатам использования ИДК в 2011 году было возбуждено 1,4 тыс. административных и 15 уголовных дел, принято 201 решение о запрете ввоза товаров на территорию России. Пресечен ввоз на территорию России более 190 радиационно-опасных объектов, загрязненных в результате аварии на АЭС «Фукусима-1».

С 1 января применяется единая процедура таможенного транзита на основе Временной технологии информационного взаимодействия таможенных органов государств-членов Таможенного союза при контроле за перевозками товаров, перемещаемых в соответствии с процедурой таможенного транзита. С учетом предложений участников ВЭД внесены изменения в порядок заполнения транзитной декларации, формы свидетельства о допущении транспортного средства международной перевозке к перевозке товаров под таможенными пломбами и печатями и порядок его выдачи и использования, утвержденные решениями Комиссии Таможенного союза.



Расширен перечень мест прибытия на таможенную территорию Таможенного союза и убытия, в которых применяется система «красного» и «зеленого» коридора. Таких пунктов пропуска стало 49.

Внедрение перспективных информационных таможенных технологий позволило выпустить в электронной форме 88 % деклараций на товары, при этом в таможенные органы с использованием сети «Интернет» подано 77,5 % от общего количества деклараций на товары. Развитие технологии электронного декларирования позволило применять технологию удаленного выпуска товаров, основным принципом которой стало разделение таможенных операций на процессы документального и фактического контроля, осуществляемые различными таможенными органами.

В целях информирования участников ВЭД на официальном сайте ФТС России размещен Сборник предварительных решений о классификации товаров. Сегодня он включает информацию почти по 19 тысячам предварительных решений. В 2012 году планируется завершить работу по переходу на предоставление государственной услуги по принятию предварительных решений о классификации товаров в соответствии с ТН ВЭД ТС в электронном виде.

Технология предварительного информирования таможенных органов о товарах и транспортных средствах до пересечения ими таможенной границы, получившая развитие в 2011 году, позволяет значительно ускорить таможенные процессы в пункте пропуска и сократить очереди на границе и, как следствие, минимизировать издержки добросовестных участников ВЭД.

Портал ФТС России «Электронное представление сведений» (<http://edata.customs.ru/Pages/Default.aspx>) стал самым доступным способом представления предварительной информации и транзитной декларации участниками ВЭД.

В 2011 году таможенными органами Российской Федерации с использованием сети «Интернет» было получено более 512 тысяч сообщений с предварительной информацией, 392 тысячи из которых было использовано при оформлении прибытия товаров, ввозимых на таможенную территорию Таможенного союза автомобильным и железнодорожным видами транспорта.

Дополнительным источником предварительной информации о товарах, ввозимых на территорию Таможенного союза автотранспортом, являются электронные сообщения, поступающие от 13 государств – членов Европейского союза.

В качестве еще одного средства передачи предварительной информации о товарах рассматривается система TIR EPD, внедряемая Международным союзом автомобильного транспорта (МСАТ). Сейчас российские таможенные органы совместно со специалистами МСАТ ведут переговоры по внедрению этой системы.

С 17 июня 2012 года будет введено обязательное предварительное информирование в отношении товаров, ввозимых на территорию Таможенного союза автотранспортом. Возможность введения обязательного предварительного информирования, предусмотрена п. 3 ст. 42 ТК ТС.

В рамках реализации приоритетных национальных проектов и целевых программ, направленных на технологическое перевооружение отечественной промышленности, разработан порядок перемещения крупногабаритного, высокотехнологичного оборудования, которое поставляется в разобранном виде и в течение длительного периода.

С января 2012 года начал свою работу институт уполномоченных экономических операторов (УЭО). Приобретая статус УЭО, российское юридическое лицо, осуществляющее импорто-экспортные операции, сможет применять специальные упрощения, предусма-



тривающие временное хранение товаров на своих складах, выпуск товаров до подачи таможенной декларации и др.

ФТС России планомерно реализует Концепцию таможенного оформления и таможенного контроля товаров в местах, приближенных к государственной границе Российской Федерации. Сокращается проведение таможенных операций, связанных с фактическим контролем, внутри страны и увеличивается в местах, приближенных к госгранице. Внедряются современные технологии, позволяющие усовершенствовать таможенное администрирование и создающие благоприятные условия для ведения бизнеса.

Развивается приграничная таможенная инфраструктура. Вблизи 30 пунктов пропуска создана таможенно-логистическая инфраструктура для таможенного декларирования и таможенного контроля товаров. Продолжена оптимизация структуры таможенных органов. Ликвидировано 96 таможенных постов, вновь создано 43, изменено местонахождение более 50 таможенных органов.

Деятельность таможенных органов России, направленная на повышение качества предоставления услуг и сокращение издержек участников ВЭД, позволила сократить время на выполнение таможенных процедур в автомобильных пунктах пропуска до 18,2 минут и увеличить долю деклараций на товары, срок выпуска по которым составляет не позднее 1 рабочего дня, следующего за днем регистрации таможенной декларации, в общем объеме деклараций на товары, до 99,8 %.

1 февраля 2012 года создано новое управление по контролю товаров после их выпуска, которое действует на стыке правоохранительной и фискальной сфер. Главная его задача – отслеживание случаев административных правонарушений, которыми сейчас заменено понятие "контрабанды товаров". В 2011 году таможенными органами при проведении таможенного контроля после выпуска товаров во взаимодействии с иными контролирующими и правоохранительными органами проведено 1114 проверочных мероприятий, в результате которых доначислено таможенных платежей, штрафов на сумму 155,6 млн. рублей, взыскано – 67,4 млн. рублей.

За минувший год таможенные органы возбудили более 3,9 тысяч уголовных дел. Стоимость товаров и транспортных средств, незаконно перемещенных через таможенную границу, составила 16,4 млрд. рублей, сумма неуплаченных таможенных платежей – 611,4 млн. рублей. Выявлено не возвращенных из-за границы средств в иностранной валюте на общую сумму 82,5 млрд. рублей.

Правоохранительными подразделениями таможенных органов в 2011 году возбуждено 1417 уголовных дел по контрабанде наркотиков, в результате рассмотрения которых из незаконного оборота изъято свыше 447 кг наркотических средств, психотропных и сильнодействующих веществ.

В структуре ФТС России есть Центральное экспертно-криминалистическое таможенное управление (ЦЭКТУ) и экспертно-криминалистические службы – региональные филиалы ЦЭКТУ. Ежегодно выполняется до 40 тысяч экспертно-исследовательских работ, а счет исследованным объектам идет на миллионы.

По результатам проведенных таможенных экспертиз в 2011 году возбуждено 1479 дел об административных правонарушениях и 336 уголовных дел. Доначислено в федеральный бюджет 1957 млн. рублей.

Таможенная служба уделяет большое внимание совершенствованию защиты прав интеллектуальной собственности. На конец 2011 года в таможенном реестре объектов интеллектуальной собственности содержится 2257 объектов интеллектуальной собственности, принадлежащих как зарубежным, так и российским компаниям. В товарной структуре таможенного реестра объектов интеллектуальной собственности



по-прежнему преобладают алкогольные напитки и кондитерские изделия. При этом более 50 % общего объема товарных знаков принадлежит отечественным правообладателям, среди которых значительная доля приходится на российские кондитерские фабрики – ОАО «Красный Октябрь», ОАО «Рот Фронт», ОАО «Концерн Бабаевский», а также на крупнейшие производственные предприятия, производящие различный ассортимент продукции (от автозапчастей до грузовых автомобилей) – ОАО «АВТОВАЗ», ОАО «КАМАЗ», ЗАО «ЗиЛАЙПи».

В 2011 году выявлено 9,3 млн. единиц контрафактной продукции. Предотвращен ущерб, который мог бы быть нанесен правообладателям объектов интеллектуальной собственности, на сумму более 400 млн. рублей.

С 1 августа 2011 года в структуре ФТС России создано Управление по противодействию коррупции.

Абсолютное большинство преступлений коррупционной направленности, совершаемых в таможенной сфере, выявляются подразделениями таможенных органов по противодействию коррупции (подразделениями собственной безопасности). На данный момент этот показатель составляет 92%.

По материалам подразделений по противодействию коррупции и подразделений собственной безопасности таможенных органов в 2011 году возбуждено 398 уголовных дел. За совершение преступлений, в том числе коррупционной направленности, осуждено 58 должностных лиц таможенных органов и 18 взятокдателей (в 2010 году – 100 должностных лиц и 17 взятокдателей).

Одним из приоритетов деятельности таможенных органов Российской Федерации является всемерное содействие участникам внешнеэкономической деятельности.

Постоянное взаимодействие с представителями бизнеса осуществляется посредством консультирования и разъяснения в ходе рабочих и тематических встреч, конференций, «круглых столов», интернет-семинаров. Одним из эффективных средств информирования граждан является сайт ФТС России ([www.customs.ru](http://www.customs.ru)) – источник официальной и достоверной информации.

Развивается сотрудничество с таможенными службами государств дальнего зарубежья. Сотрудничество с таможенными службами европейских государств осуществляется в рамках проектов Россия-ЕС на двусторонней основе.

ФТС России имеет своих представителей в 17 странах таких как: Белоруссия, Казахстан, Киргизия, Украина, Таджикистан, Абхазия, Южная Осетия, Бельгия, Бразилия, Германия, Китай, Республика Корея, Индия, Латвия, Турция, Финляндия, Япония.



**Елена Анисимова**

Заместитель начальника отдела взаимодействия со СМИ Управления по связям с общественностью Федеральной таможенной службы





со всеми заинтересованными лицами, неумолимо объясняя, что означают обязательства России перед членами ВТО, какие последствия они повлекут как на макроуровне, так и секторально, по отдельным отраслям экономики. Любая Компания может проанализировать, как отразится вступление России в ВТО на ее бизнесе, участвуя в консультациях с правительственными структурами. Таким образом, уже реализуется один из основных принципов ВТО – прозрачность.

Наиболее обсуждаемая тема – это ставки ввозных таможенных пошлин. После того, как Россия станет членом ВТО (ожидается, что необходимые для этого юридические процедуры будут выполнены к концу лета 2012 года), ставки пошлин не смогут уравниваться на уровне более высоком, чем это зафиксировано обязательствами России перед членами ВТО. У многих российских производителей это обстоятельство вызывает опасения, что их продукция не выдержит конкуренции с импортом. Действительно, к окончанию переходного периода, который составляет от 3 до 7 лет, средневзвешенная ставка импортного таможенного тарифа уменьшится почти на 40% (озвучиваются следующие цифры: по товарам сельскохозяйственной группы ставка уменьшится до 16%, а по промышленным товарам – до 6-7%). Между тем, эффект снижения ставок пошлин не для всех отраслей российской экономики может быть негативным. В действующем Едином таможенном тарифе Таможенного союза уровень ставок ввозных таможенных пошлин более чем по 40% тарифным позициям не превышает 5%, что в условиях такого колебания курса иностранной валюты, как это было в 2011 году, вряд ли можно рассматривать как защитный барьер от импорта.

Тем не менее, обязательствами России перед членами ВТО предусмотрено снижение уровня тарифной защиты и по таким товарам, где сегодня ставки ввозной таможенной пошлины составляют от 15% до 30% (например, авиатехника, средства наземного транспорта). Установлен длительный переходный период снижения ставок пошлин на такие товары (до 7 лет).

Прогнозируется, что в условиях членства в ВТО будут востребованы такие меры по защите внутреннего рынка, как специальные защитные, антидемпинговые и компенсационные меры, помогающие адаптироваться производителям в новых условиях и противодействующие недобросовестной конкуренции в случаях субсидирования или демпинга. Процедура установления таких мер достаточно сложная, требующая углубленного экономического анализа, определенных юридических знаний правил ВТО в этой сфере.

Еще одной проблемой, связанной с вступлением в ВТО российские компании считают правила применения промышленных субсидий и меры по государственной поддержке сельского хозяйства. Справедливости ради необходимо отметить, что, во-первых, следование строгим правилам не означает отказа государства от поддержки отраслей, нуждающихся в этом, а, во-вторых, что вне зависимости от членства в ВТО в Едином экономическом пространстве в рамках ЕврАзЭС Россия уже приняла на себя обязательства следовать правилам оказания государственной поддержки, основанным на нормах ВТО. И этим же правилам обязались следовать наши партнеры по Таможенному союзу – Белоруссия и Казахстан.

В связи с членством в ВТО Россия будет ограничена применять некоторые инструменты, стимулирующие организацию новых производств. В частности, правилами ВТО не допускается установление льгот под обязательства локализации производства. Такие инструменты сейчас в России применяются в Особой экономической зоне в Калининградской области, а также для автопроизводителей (т.н. режим «промышленной сборки»). Тем не менее, предусмотрено, что для резидентов в Калининградской области существующий режим сохранится до 2016 года, а для автопроизводителей – до 2018



года. Отметим, что в России и Таможенном союзе не в полной мере задействованы не противоречащие ВТО меры стимулирования организации производств, в том числе экспортноориентированных и высокотехнологичных. Например, не реализованы таможенные процедуры переработки, в Едином таможенном тарифе Таможенного союза есть множество примеров нарушения эскалации, когда ставки ввозных таможенных пошлин на готовые изделия значительно ниже, чем на материалы и комплектующие, из которых они изготавливаются. Есть и другие незадействованные или задействованные не в полной мере инструменты, стимулирующие организацию производств в России, совместимые с обязательствами перед членами ВТО.

Вступив в ВТО, Россия сможет участвовать в мировой торговле на основе режима наибольшего благоприятствования со всеми членами ВТО. Сейчас этот режим предоставляется в отношении только с теми странами, с которыми у России есть двусторонние соглашения, предусматривающие это. Режим наибольшего благоприятствования предусматривает, что любой член ВТО обязуется предоставить товарам другого ее члена не менее благоприятные условия в области регулируемых ВТО отношений (прежде всего, это меры, ограничивающие доступ товаров на рынки), какие этот член предоставляет товарам всех (любых) других членов ВТО. Это означает, что ни один из 155 членов ВТО не вправе будет дискриминировать товары российских поставщиков на мировом рынке.

С вступлением в ВТО связываются ожидания повышения транспарентности в том, что относится к применению ветеринарных, фитосанитарных мер и технических мер регулирования.

Также правила ВТО требуют, чтобы внутренние налоги и другие внутренние сборы, законы, правила и требования, относящиеся к внутренней продаже, предложениям о продаже, покупке, перевозке, распределению или использованию товаров равно применялись к отечественным и импортным товарам, за редкими прямо установленными нормами ВТО исключениями. В том, что относится к косвенным налогам (НДС, акциз), Россия уже давно применяет такие правила. Требования к таможенным формальностям и процедурам составляют незначительную часть правил ВТО. Генеральное соглашение о тарифах и торговле (ГАТТ) 1947 года содержит общие принципы к организации таможенных формальностей с тем, чтобы они не являлись искусственными барьерами в торговле.

Статья VIII ГАТТ требует, чтобы таможенные сборы были ограничены по своей величине приблизительной стоимостью оказанных услуг и не использовались в фискальных целях. После того, как Россия станет членом ВТО, максимальный размер таможенных сборов будет 30 тыс. рублей (сейчас – 100 тыс.).

Та же статья VIII ГАТТ устанавливает принцип соразмерности наказаний за таможенные правонарушения. «Никакая из Договаривающихся Сторон не должна налагать крупных штрафов за незначительные нарушения таможенных правил или процедурных требований. В частности, штраф за какие-либо пропуски или ошибки в таможенной документации, которые легко исправимы и явно были совершены не в целях обмана и не являются грубой небрежностью, не должен превышать размера, который необходим для того, чтобы служить только предупреждением».

Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях не содержит каких-либо особенностей в санкциях в зависимости от обстоятельств, вследствие которых произошло правонарушение, если будет установлена вина нарушителя. Вероятно, для того, чтобы не допускать коррупционных явлений, российское законодательство не предоставляет возможностей при определении размера санкций учесть требования ГАТТ. На практике, если до подачи таможенной декларации импортер или его таможенный брокер



не обнаружили ошибки в представляемых в таможенную документах, санкция, например, за неправильно указанный артикул в таможенной декларации может составить до 200 % стоимости товаров. Импортёр предпочитает скорее уничтожить товар, чем прийти в таможню и сознаться в допущенных ошибках.

Ст. VII ГАТТ и Соглашение ВТО о применении статьи VII ГАТТ посвящены таможенной оценке или определению таможенной стоимости товаров. Формально законодательство Таможенного союза соответствует всем канонам ВТО. Но правоприменение иногда ориентируется на другое. Под видом противодействия нарушениям с использованием системы управления рисками таможенные органы применяют такие технологии контроля, что по ряду товаров в терминологии ВТО похоже на установление минимальных цен. Излишне говорить, что такие методы прямо запрещены правилами ВТО. Использование международных стандартов в этой сфере поможет сократить количество споров между таможенниками и импортёрами.



**Галина Баландина**

Партнер, руководитель практики по таможенному праву и внешнеторговому регулированию юридической компании «Пепеляев Групп»





## Таможенное регулирование: общий обзор

### Законодательство

Российское таможенное законодательство в целом следует международным стандартам таможенного регулирования. Российская Федерация – член Всемирной таможенной организации, Международной конвенции о гармонизированной системе описания и кодирования товаров (заключена в Брюсселе в 1983 году), Конвенции о временном ввозе (заключена в Стамбуле, 1990). В 2010 году Россия присоединилась к Киотской Конвенции об упрощении и гармонизации таможенных процедур, требования которой также учтены при разработке национального таможенного законодательства. В 2012 году после ратификации необходимых соглашений, Россия станет полноправным членом Всемирной торговой организации.

Российская Федерация – участница Таможенного союза с Республикой Беларусь и Республикой Казахстан. Таможенное законодательство Таможенного союза (Таможенный кодекс Таможенного союза, международные соглашения и решения Комиссии Таможенного союза) напрямую применяются в России. На национальном уровне таможенные вопросы регулируются Федеральным законом от 27 ноября 2010 года № 311-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации», указами Президента и постановлениями Правительства, а также нормативными актами Федеральной таможенной службы.

### Зона свободной торговли СНГ

Согласно режиму зоны свободной торговли в рамках СНГ товары, происходящие и ввозимые в Россию с территории стран СНГ, освобождаются от таможенных пошлин. Освобождение применяется при условии, что товары перемещаются по контракту между резидентами СНГ и ввозятся непосредственно из страны СНГ. Кроме того,



продавец товаров должен также быть их собственником. НДС и акцизы (в отношении подакцизных товаров) уплачиваются в полном объеме.

## Таможенный союз между Россией, Белоруссией и Казахстаном

Таможенный союз между Россией, Белоруссией и Казахстаном формально был создан в 1995 году, однако началом его функционирования считается 1 января 2010 года, когда введены в действие Единый Таможенный Тариф (ставки ввозных таможенных пошлин, применяемые для ввоза в любую из стран-участниц) и единые меры нетарифного регулирования. Следует отметить, что все еще существуют исключения из общих правил, и некоторые товары при перемещении внутри Таможенного союза подлежат декларированию.

С 1 января 2012 года на территории Таможенного союза создано Единое экономическое пространство.

## Классификация товаров для таможенных целей

Для классификации товаров применяется единая Товарная номенклатура внешнеэкономической деятельности Таможенного союза, которая основана на Гармонизированной системе описания и кодирования товаров. При этом первые шесть знаков товарного кода идентичны в России и Европейском Союзе, но на практике существуют определенные особенности. Законодательство предусматривает возможность получения предварительного решения о классификации товаров. С 1 января 2012 года применяется новая редакция ТНВЭД ТС.

## Страна происхождения товаров

Правила определения страны происхождения установлены законодательством. Так, согласно статье 58 Таможенного кодекса Таможенного союза страной происхождения является страна, где

- товары полностью и непосредственно были произведены, т.е. собраны, выращены, добыты или выработаны исключительно из сырья, произведенного в данной стране;
- товары подвергнуты достаточной переработке в соответствии с установленными критериями.

Основной критерий переработки – изменение классификационного кода ТН ВЭД ТС на уровне любого из первых четырех знаков, произошедшее в результате переработки товара. Этот критерий применяется, например, при определении происхождения товаров из стран СНГ<sup>1</sup>.

Для товаров, происходящих из развивающихся и наименее развитых стран, применяется правило адвалорной доли – товар считается происходящим из данной страны, если процентная доля стоимости использованных иностранных материалов составляет менее 50% в цене конечной продукции.

Происхождение товаров должно быть подтверждено документально. Документами, подтверждающими происхождение товаров из данной страны, являются декларация о происхождении товара или в определенных случаях сертификат о происхождении товара. В качестве декларации могут использоваться коммерческие или любые документы,

<sup>1</sup> Соглашение Правительств государств – участников стран СНГ от 20.11.2009 "О Правилах определения страны происхождения товаров в Содружестве Независимых Государств"



которые содержат заявление изготовителя, продавца, экспортера о стране происхождения перемещаемого товара. Сертификат выдается компетентными органами страны происхождения или вывоза товаров и представляется вместе с таможенной декларацией и другими документами при таможенном оформлении товара. Для товаров, происходящих из развивающихся и наименее развитых стран, установлен сертификат формы «А», для подтверждения происхождения товаров из стран СНГ – сертификат формы «СТ-1». Если на момент ввоза документ о происхождении товара предоставить не удалось, или его достоверность поставлена под сомнение таможенными органами, таможенные пошлины подлежат уплате в полном объеме, однако импортер имеет право вернуть излишне уплаченные суммы после устранения причин, но не позднее одного года с момента ввоза товаров.

В России при вывозе товаров сертификаты, подтверждающие происхождение товаров, выдает Торгово-промышленная палата. Как правило, в большинстве стран сертификаты также выдаются Торгово-промышленными палатами.

В случае возникновения сомнений по вопросу определения страны происхождения в отношении конкретного товара перед началом поставки участник внешнеэкономической деятельности может обратиться в Федеральную таможенную службу с просьбой о принятии предварительного решения о стране происхождения. Данное решение является обязательным для всех таможенных органов и действует в течение 3 лет со дня его принятия.

## Льготы по уплате таможенных платежей

Таможенное законодательство предусматривает ряд случаев, когда товары освобождаются от уплаты пошлины и/или НДС, или когда их сумма может быть существенно снижена.

Условно такие случаи можно подразделить на следующие категории:

- Освобождение ввозимых или вывозимых товаров от пошлины и НДС;
- Применение сниженной ставки пошлины и НДС к ввозимым товарам;
- Незимание таможенной пошлины или снижение ставки в зависимости от страны происхождения товаров;
- Льготы, установленные в соответствии с таможенной процедурой, под которую помещаются товары.

Рассмотрим подробно каждую из этих категорий.

### Освобождение ввозимых или вывозимых товаров от пошлины и НДС

Освобождения от уплаты таможенных платежей установлены законодательством. Так, например, в соответствии с Таможенным кодексом Таможенного союза от таможенной пошлины освобождаются ввозимые товары в случае, если их общая таможенная стоимость, не превышает суммы, эквивалентной 200 Евро.

Решениями комиссии Таможенного союза, Законом о таможенном тарифе и Налоговым кодексом установлено, что от таможенной пошлины и/или от НДС освобождаются гуманитарная и техническая помощь, товары, ввозимые в целях ликвидации последствий аварий и катастроф, стихийных бедствий; товары, ввозимые дипломатическими представительствами и предназначенные для использования такими представительствами или их сотрудниками; товары, ввозимые в качестве вклада в уставный капитал предприятий и технологическое оборудование, аналоги которого не производятся в



России; некоторые другие товары. Последняя группа товаров представляет наибольшую актуальность для компаний, ведущих производственную и коммерческую деятельность, поэтому рассмотрим эти льготы более детально.

### **Вклад в Уставный капитал**

Товары, ввозимые в качестве вклада иностранного учредителя в уставный (складочный) капитал предприятий с иностранными инвестициями, освобождаются от таможенной пошлины при ввозе – т.е. таможенное оформление производится без уплаты пошлин.

Постановление Правительства<sup>2</sup>, устанавливающее такую льготу, определяет, что товар не должен быть подакцизным и должен относиться к основным производственным фондам. Льгота предоставляется только в случае, если товары ввозятся в сроки, установленные учредительными документами для формирования уставного (складочного) капитала.

Необходимо учитывать, что товары, ввезенные в качестве вклада в уставный капитал, считаются в соответствии со статьей 200 Таможенного кодекса Таможенного союза условно выпущенными товарами и могут использоваться только в тех целях, в связи с которыми предоставлены льготы. Такие товары находятся на контроле таможенных органов в течение 5 лет после их ввоза, а товары, ввезенные до 1 июля 2010 года (т.е. до вступления в силу Таможенного кодекса Таможенного союза – до 1 июля 2015 года). В случае реализации товаров, ввезенных в качестве вклада в Уставный капитал, суммы начисленных таможенных пошлин, от которых товары были освобождены при ввозе, подлежат уплате. Не разрешается также передача товаров, ввезенных в качестве вклада в Уставный капитал, в пользование иным лицам. Без уплаты таможенных платежей такие товары могут быть вывезены за границу (причем это необязательно должна быть та же страна, из которой они ввозились), или списаны с баланса вследствие полной амортизации и уничтожены под таможенным контролем.

### **Технологическое оборудование, аналоги которого не производятся в России**

Перечень технологического оборудования, освобождаемого от НДС при ввозе, утвержден Правительством России<sup>3</sup> и неоднократно изменялся с момента его издания. В перечень включены только те виды оборудования, аналоги которого не производятся в России.

### **Освобождение от таможенной пошлины товаров, ввозимых из стран СНГ и других стран, с которыми заключены соглашения о зоне свободной торговли**

Товары, происходящие и ввозимые из стран СНГ, освобождаются при ввозе от таможенных пошлин. Налог на добавленную стоимость уплачивается в общем порядке. Данная льгота предоставляется только при условии, что товар перемещается в соответствии с контрактом, заключенным между резидентами СНГ и ввозится непосредственно с тер-

<sup>2</sup> Постановление Правительства Российской Федерации от 23 июля 1996 года № 883 «О льготах по уплате ввозной таможенной пошлины и налога на добавленную стоимость в отношении товаров, ввозимых иностранными инвесторами в качестве вклада в уставный (складочный) капитал предприятий с иностранными инвестициями»

<sup>3</sup> Постановление Правительства РФ от 30 апреля 2009 года № 372 «Об утверждении перечня технологического оборудования (в том числе комплектующих и запасных частей к нему), аналоги которого не производятся в Российской Федерации, ввоз которого на таможенную территорию Российской Федерации не подлежит обложению налогом на добавленную стоимость»



ритории одного государства СНГ на территорию другого государства СНГ<sup>4</sup>. Аналогичные преференции применяются также к товарам, ввозимым из стран, с которыми Россией заключены двусторонние соглашения о зоне свободной торговли (например, Сербия, Черногория, некоторые другие страны). Список товаров, на которые распространяется преференциальный режим, установлен соглашениями и может различаться в зависимости от конкретной страны.

### **Сниженная ставка пошлины в отношении товаров развивающихся и наименее развитых стран**

Данный вид льгот применяется в отношении достаточно узкого круга товаров, перечень которых утвержден Комиссией Таможенного союза<sup>5</sup>. В этот перечень включены мясо, рыба, некоторые виды овощей и плодов, кофе, чай, лесоматериалы из древесины тропических пород, табачное сырье, мебель из тростника, изделия из слоновой кости и некоторые другие товары.

Перечень стран, товары которых подпадают под такие освобождения, также утвержден Комиссией Таможенного союза на основе классификации ООН и периодически пересматривается. Товары, происходящие и ввозимые из развивающихся стран, облагаются таможенной пошлины в размере 75% от действующей базовой ставки таможенного тарифа, а на товары из наименее развитых стран установлена нулевая ставка таможенной пошлины.

### **Применение сниженной ставки НДС к ввозимым товарам**

Налоговым кодексом и Постановлениями Правительства Российской Федерации установлены случаи, когда к товарам применяются льготные ставки НДС – 10% или 0%.

Это касается таких категорий товаров, как некоторые продукты питания, товары для детей, медицинские товары, продукция морского промысла и др. Подробнее см. раздел «Платежи, связанные с перемещением товаров»

### **Льготы в соответствии с условиями таможенных процедур**

Условиями таможенной процедуры, под которую помещаются товары, также предусмотрены возможные особенности по уплате таможенных платежей. Так, например, таможенная процедура временного ввоза позволяет ввозить товары с частичным освобождением от уплаты пошлины и НДС, процедура переработки – не уплачивать таможенные платежи за ввозимое сырье при условии, что готовые товары будут полностью вывезены за пределы Таможенного союза, товары, помещенные на таможенный склад, освобождаются от таможенных пошлин и НДС на весь период хранения и т.д.

## **Таможенные процедуры**

Все перемещаемые через границу товары и транспортные средства подлежат помещению под таможенные процедуры, установленные законодательством Таможенного Союза. Различные таможенные процедуры предусматривают различный порядок таможенного оформления и применения таможенных пошлин и НДС, которые должны учитываться при осуществлении импортно-экспортных операций.

<sup>4</sup> Правила определения страны происхождения товаров (утверждены Решением Совета глав правительств Содружества Независимых Государств от 20 ноября 2009г.)

<sup>5</sup> Решение Комиссии Таможенного союза от 27 ноября 2009 года № 130



Список таможенных процедур и основные требования к ним установлены Таможенным кодексом Таможенного союза, в то время как условия помещения товаров под процедуры регулируются национальным законодательством.

Ниже приводится краткое описание основных таможенных процедур.

### **Выпуск для внутреннего потребления и экспорт**

Данные процедуры наиболее часто используются участниками внешнеэкономической деятельности. Процедура выпуска для внутреннего потребления применяется для ввоза товаров без намерения об их обратном вывозе. В соответствии с данной процедурой, после уплаты таможенных пошлин, НДС и сборов за таможенное оформление, товары считаются выпущенными в свободное обращение на территории Таможенного Союза без ограничений по их использованию и распоряжению ними.

Под таможенную процедуру экспорта помещаются товары, которые не предполагаются ввозить обратно после использования за пределами Таможенного союза (в отличие, например, от процедуры временного вывоза). К экспортируемым товарам применяется нулевая ставка НДС при условии, что выполнены определенные требования, установленные налоговым законодательством.

### **Таможенный транзит**

Под процедуру таможенного транзита помещаются товары при их перемещении под таможенным контролем по территории Таможенного союза. Таможенные пошлины и НДС при транзите не взимаются, однако в качестве гарантии соблюдения условий транзита может применяться обеспечение уплаты в виде депозита, банковской гарантии или залога товаров, а также сопровождение транспортных средств, перевозящих товары, сотрудниками таможенных органов либо иными уполномоченными организациями.

### **Таможенный склад**

В рамках данной процедуры товары ввозятся в Россию, помещаются на специальный склад (таможенный склад) и хранятся под таможенным контролем до их реализации конечному покупателю, использования на территории России или вывоза за пределы Таможенного союза. Уплата таможенных пошлин и налогов откладывается до момента вывоза товаров с таможенного склада.

Товары, помещенные под процедуру таможенного склада, должны оставаться в неизменном состоянии. Срок нахождения товаров под процедурой таможенного склада устанавливается таможенным органом с учетом цели помещения товаров на склад и других обстоятельств сделки, и в любом случае не может превышать 3 года. До истечения этого срока товары должны быть вывезены со склада и помещены под иную таможенную процедуру. Таможенные пошлины и НДС подлежат уплате в случае, если товары выпускаются для внутреннего потребления. При вывозе за пределы Таможенного союза таможенные платежи не уплачиваются.

### **Временный вывоз**

Временный вывоз – таможенная процедура, при которой товары вывозятся и используются за пределами Таможенного союза с освобождением от уплаты вывозных пошлин. Срок для временного вывоза устанавливается таможенным органом исходя из цели и обстоятельств сделки, а для некоторых товаров Правительством России могут устанавливаться



предельные сроки. Не позднее истечения срока временного вывоза товары должны быть ввезены обратно на территорию Таможенного союза (ввозные таможенные пошлины и НДС не уплачиваются). Допускается изменение таможенной процедуры временного вывоза на процедуру экспорта или переработки вне таможенной территории, в данном случае не требуется представлять временно вывезенные товары таможенному органу.

### **Реимпорт**

Под таможенную процедуру реимпорта помещаются товары, ранее вывезенные из России в государства за пределами Таможенного союза, без применения к товарам ввозных таможенных пошлин и НДС, но с возмещением налогов, от которых товары освобождались в связи с вывозом из России.

### **Резкспорт**

Таможенная процедура резкспорта применяется в отношении товаров, ранее ввезенных в Россию, а также товаров, полученных в результате переработки. При помещении товаров под таможенную процедуру резкспорта ввозные таможенные пошлины и НДС не взимаются. Важным преимуществом данной процедуры является возможность возврата уплаченных при ввозе таможенных пошлин и НДС, например, когда необходимо вернуть иностранному поставщику бракованный товар. Следует отметить, однако, что применение резкспорта сопряжено с рядом требований и условий, некоторые из которых представляются трудновыполнимыми, в связи с чем эта процедура используется в России крайне редко.

### **Специальные таможенные процедуры**

Специальные таможенные процедуры не имеют существенного экономического значения для государства и преследуют какие-либо специфические цели, большинство этих процедур используется достаточно узким кругом лиц. В настоящее время специальные процедуры установлены в отношении припасов, запасных частей для ремонта самолетов, и некоторых других товаров.

\*\*\*\*

К числу наиболее сложных и в то же время представляющих наибольший интерес для хозяйствующих субъектов, поскольку позволяют в полной мере использовать предоставляемые таможенным законодательством возможности для оптимизации налогов, относятся следующие таможенные процедуры:

- временный ввоз;
- переработка на таможенной территории;
- переработка для внутреннего потребления;
- переработка вне таможенной территории;
- свободная таможенная зона (свободный склад).

Подробнее эти процедуры рассматриваются в разделе, посвященном особенностям применения отдельных таможенных процедур.



**Галина Донцова**

Руководитель таможенной и внешнеторговой практики компании "Эрнст энд Янг"



## Особенности применения отдельных таможенных процедур

Использование ряда таможенных процедур, таких как переработка для внутреннего потребления, временный ввоз, свободный склад могут вызывать повышенный интерес у представителей бизнеса, в первую очередь, у компаний-производителей. Данные таможенные процедуры позволяют значительно снизить финансовую нагрузку, связанную с обязанностью единовременной уплаты таможенных платежей в полном объеме при ввозе товаров как в краткосрочных, так и в долгосрочных перспективах.

### Переработка для внутреннего потребления

Суть данной процедуры заключается в том, что иностранные товары ввозятся на территорию стран Таможенного союза (далее – ТС) для совершения операций по переработке без уплаты ввозных таможенных пошлин, и затем после переработки готовая продукция выпускается в свободное обращение (путем подачи таможенной декларации) по ставке пошлины, применимой к продуктам переработки<sup>1</sup>. Налоги в отношении иностранных товаров подлежат уплате до выпуска товаров в соответствии с таможенной процедурой переработки для внутреннего потребления.

Другими словами, данная процедура выгодна только в том случае, когда ставка пошлины на готовый продукт существенно ниже ставки пошлины на ввозимое сырье, и не соблюдается по тем или иным причинам принцип эскалации тарифа.

В настоящее время данная процедура не имеет ограничений в отношении круга компаний, которые могут ее применять. Однако при этом существует ограничение в отношении операций по переработке. С одной стороны, такие операции могут включать 1) переработку или обработку товаров, при которой иностранные товары теряют свои

<sup>1</sup> Соглашение Правительств государств – участников стран СНГ от 20.11.2009 "О Правилах определения страны происхождения товаров в Содружестве Независимых Государств"





индивидуальные характеристики, а также 2) изготовление товаров, включая монтаж, сборку, разборку и подгонку<sup>2</sup>. С другой стороны, к операциям по переработке товаров не могут относиться:

- 1) операции по обеспечению сохранности товаров при подготовке их к продаже и транспортировке;
- 2) получение приплода, выращивание и откорм животных, птиц, рыб, а также выращивание ракообразных и моллюсков;
- 3) выращивание деревьев и растений;
- 4) копирование и размножение информации, аудио- и видеозаписей на любые виды носителей информации<sup>3</sup>.

Также законодательно установлено ограничение относительно перечня товаров, в отношении которых допускается переработка для внутреннего потребления.

В исполнение статьи 265 Таможенного кодекса Таможенного союза (далее – ТК ТС) перечень таких товаров был определен Правительством Российской Федерации Постановлением № 565 от 12.07.2011 г. Согласно позиции, которую высказывают Минэкономразвития России и Минпромторг России, Правительство РФ готово рассматривать инициативы бизнеса о включении в перечень дополнительных кодов сырья, в отношении которых ставки пошлин гораздо выше, чем на производимую ими готовую продукцию.

В правоприменительной и судебной практиках по ранее действовавшим согласно ТК РФ режимам переработки у участников внешнеэкономической деятельности наиболее часто возникали сложности, связанные с условиями помещения под процедуру, разночтениями в трактовке течения срока переработки (отметим, что срок переработки товаров для внутреннего потребления не может превышать 1 год<sup>4</sup>), а также с идентификацией иностранных товаров в продуктах переработки (идентификация представляет собой установление того факта, что в целях получения готовой продукции операциям по переработке подвергались именно те товары, которые ранее были помещены под таможенную процедуру). Именно эти вопросы потребуют повышенного внимания и предварительного рассмотрения при намерении использовать данную процедуру.

## Временный ввоз

Статья 277 ТК ТС предоставляет возможность временного использования иностранных товаров на территории Таможенного союза с условным освобождением, полным или частичным, от уплаты ввозных пошлин, налогов и без применения мер нетарифного регулирования. Перечень временно ввозимых товаров, в отношении которых применяется полное условное освобождение от уплаты таможенных пошлин, налогов установлен решением Комиссии Таможенного союза (далее – КТС) от 18.06.2010 № 331.

Частичное условное освобождение от уплаты ввозных таможенных пошлин, налогов применяется в случаях, если в отношении временно ввозимых товаров не допускается применение полного освобождения или если пользователь таможенной процедуры не выполнил условия полного условного освобождения. В описанных случаях пользователь процедуры временного ввоза будет обязан оплатить за каждый полный и неполный календарный месяц нахождения товаров на таможенной территории ТС 3 (три) процента суммы ввозных таможенных пошлин, налогов, которая подлежала бы уплате, если бы

<sup>2</sup> П. 1 ст. 266 Таможенного кодекса Таможенного союза.

<sup>3</sup> Соглашение Правительств государств – участников стран СНГ от 20.11.2009 "О Правилах определения страны происхождения товаров в Содружестве Независимых Государств"

<sup>4</sup> П. 1 ст. 268 Таможенного кодекса Таможенного союза.



товары были помещены под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления (на день регистрации таможенной декларации, поданной для помещения таких товаров под таможенную процедуру временного ввоза)<sup>5</sup>.

Срок временного ввоза товаров устанавливается таможенным органом на основании заявления декларанта исходя из целей и обстоятельств такого ввоза и не может превышать **2 года** со дня помещения товаров под таможенную процедуру временного ввоза<sup>6</sup>.

При этом Комиссией Таможенного союза могут устанавливаться более продолжительные сроки временного ввоза. В соответствии с решением КТС<sup>7</sup> срок временного ввоза был продлен до 34 месяцев при выполнении следующих условий:

- временно ввозимые товары относятся к основным производственным фондам (основным средствам);
- в отношении временно ввозимых товаров применяется частичное условное освобождение от уплаты ввозных таможенных пошлин;
- временно ввозимые товары не являются собственностью лица государства-члена ТС, использующего эти товары на единой таможенной территории ТС.

Следует отметить, что указанным решением КТС установлены иные, более длительные сроки временного ввоза отдельных категорий товаров.

По общему правилу<sup>8</sup>, таможенная процедура временного ввоза завершается до истечения срока временного ввоза помещением временно ввезенных товаров под таможенную процедуру **реэкспорта либо иную таможенную процедуру**.

На практике возникают ситуации, когда компания заключает договор аренды на сроки, превышающие предельные сроки временного ввоза. В этом случае в рамках действующего законодательства единственной возможностью для использования ввезенного товара на территории ТС в течение более длительного срока является помещение временно ввезенных товаров под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления либо непосредственно при ввозе, либо в целях завершения таможенной процедуры временного ввоза.

При завершении таможенной процедуры временного ввоза выпуском для внутреннего потребления, уплате будут подлежать не только суммы таможенных пошлин и налогов, от которых компания была освобождена полностью или частично при ввозе оборудования, но и суммы процентов<sup>9</sup>. В соответствии с действующим законодательством<sup>10</sup> проценты начисляются на сумму подлежащих уплате таможенных платежей исходя из ставки рефинансирования ЦБ РФ, действующей в установленный период (период временного нахождения товара на территории России).

## Свободный склад

Экономический смысл данной процедуры заключается в том, что при ввозе в Россию сырье освобождается от уплаты таможенных платежей (НДС, пошлин), а продукты переработки (в случае ее достаточной переработки) выпускаются в свободное обращение в России также без уплаты пошлин и НДС.

<sup>5</sup> П. 4 ст. 282 Таможенного кодекса Таможенного союза.

<sup>6</sup> Ст. 280 Таможенного кодекса Таможенного союза.

<sup>7</sup> Решение Комиссии Таможенного союза от 20.09.2010 № 375 (ред. от 23.09.2011) "О некоторых вопросах применения таможенных процедур".

<sup>8</sup> Ст. 281 Таможенного кодекса Таможенного союза.

<sup>9</sup> Возможность освобождения от уплаты процентов предусмотрена Решением КТС от 16.07.2010 г. № 328 только в отношении некоторых видов товаров (пассажирские самолеты, автомобильные транспортные средства).

<sup>10</sup> Ст. 284 Таможенного кодекса Таможенного союза, ст. 120 ФЗ "О таможенном регулировании в Российской Федерации" № 311-ФЗ.



Основным условием применения процедуры является включение российского юридического лица в реестр владельцев свободных складов. Условием освобождения от уплаты пошлин и налогов в отношении продуктов переработки является наличие заключения о признании данных продуктов товаром ТС.

В отношении товаров, помещаемых на свободный склад, возможно проведение различных операций: хранения, погрузочно-разгрузочных работ, упаковки, маркировки, ремонта. Однако наиболее привлекательной для бизнеса является возможность осуществления операций по переработке и изготовлению товаров (включая сборку, разборку, монтаж).

Соглашение стран ТС, регламентирующее применение данной таможенной процедуры<sup>11</sup>, не ратифицировано Россией, однако подлежит временному применению со дня вступления в силу Таможенного кодекса ТС. В настоящее время в России процедура не применяется в связи с отсутствием национальных актов, которые должны быть приняты для ее практической имплементации (например, Порядок включения компаний в реестр владельцев свободных складов).

Также необходимо отметить, что таможенная процедура "свободный склад" в таком виде, как она регламентирована в законодательстве ТС (Соглашение от 18.06.2010 г.), рассматривается, в целом, как потенциально противоречащая правовым нормам и правилам Всемирной Торговой Организации (далее – ВТО).

Не стоит исключать, что после вступления в ВТО потенциально Россия будет иметь возможность применять таможенную процедуру "свободный склад" (в том числе, с ограничениями либо исключениями), однако такая практика может быть также оспорена странами-членами ВТО при доказательстве наличия ущерба интересам их производителей (дискриминации).

**Ксения Сизова**

Юрист практики внешнеэкономического регулирования  
DLA Piper, к.э.н.

**Максим Губарев**

Младший юрист практики внешнеэкономического регулирования  
DLA Piper

<sup>11</sup> Соглашение Правительств государств – участников стран СНГ от 20.11.2009 "О Правилах определения страны происхождения товаров в Содружестве Независимых Государств"



## Свободные (особые) экономические зоны

Свободная (особая) экономическая зона (СЭЗ) – это часть территории страны, на которой действует особый режим осуществления предпринимательской деятельности, а также предоставляются льготы по уплате таможенных пошлин и налога на добавленную стоимость в рамках применения таможенной процедуры свободной таможенной зоны.

Особый режим осуществления предпринимательской деятельности в СЭЗ, созданных в России, включает в себя специальный налоговый режим: инвесторы освобождаются от налога на землю, имущество и транспорт сроком на 5 лет с момента регистрации объекта или регистрации права собственности; могут применять пониженную ставку налога на прибыль. Кроме того, инвесторы имеют правовые гарантии, которые защищают их от возможных неблагоприятных изменений в налоговом законодательстве; установлен также специальный административный режим (снижение административных барьеров, режим «одного окна»); имеется возможность использования квалифицированного персонала (ресурсы научных и учебных центров); наличие необходимой инфраструктуры (офисные помещения и коммуникации); в СЭЗ применяются льготные арендные ставки на землю и офисные помещения.

В отношении товаров, ввозимых на территорию СЭЗ, установлены следующие таможенные льготы:

- иностранные товары размещаются (импортируются) и используются в свободной экономической зоне без уплаты таможенных пошлин и НДС;
- при ввозе товаров таможенного союза (товаров, произведенных или ранее ввезенных в Россию, Белоруссию, Казахстан) с остальной части территории России для целей использования таких товаров в производстве готовой продукции таможенные пошлины не уплачиваются, а НДС применяется по ставке 0%;
- готовая продукция, произведенная в свободной экономической зоне и реализуемая на внутреннем рынке (в России или в странах Таможенного союза), может быть освобождена от уплаты таможенной пошлины и НДС при выполнении ряда условий, основным из которых является признание готовой продукции товаром Таможенного союза (выполнение соответствующих критериев достаточной переработки). Однако вопрос использования данной льготы компаниями, не получившими статус резидента СЭЗ до 1 января 2012 года, в настоящее время законодательно не урегулирован;
- применение экспортных пошлин в отношении готовой продукции, вывозимой за пределы Таможенного союза, также зависит от степени переработки – товары Таможенного союза пошлинами облагаются (если таковые установлены), иностранные товары – не облагаются.



Для целей использования особого режима осуществления предпринимательской деятельности в свободных экономических зонах и льгот по уплате таможенных пошлин и НДС, компания должна получить статус резидента СЭЗ. В целом процедура получения статуса резидента состоит из подписания соглашения с Министерством экономического развития РФ и подачи заявления в администрацию СЭЗ о включении в реестр. Однако для получения статуса резидента могут быть установлены особые требования. Например, для получения статуса резидента особой экономической зоны в Калининградской области, компании необходимо взять на себя ряд обязательств в рамках инвестиционного проекта, в том числе осуществить определенный объем капиталовложений (не менее 150 млн. рублей (около 5 млн. долл. США)).

В настоящее время на территории России функционируют особые экономические зоны на территориях Калининградской и Магаданской областей, а также свободные экономические зоны следующих типов:

- промышленно-производственные свободные экономические зоны в Липецкой области, Татарстане (Элабуга), Свердловской и Самарской областях;
- технико-внедренческие свободные экономические зоны в Москве (Зеленоград), Московской области (Дубна), Томске, Санкт-Петербурге;
- туристско-рекреационные свободные экономические зоны в Калининградской области, Ставропольском крае, на острове Русский;
- портовые свободные экономические зоны в Ульяновске (аэропорт), Хабаровском крае и Мурманской области (морские порты).

Следует отметить, что правовое регулирование в различных СЭЗ может отличаться: например, в туристско-рекреационных СЭЗ не предусмотрены таможенные льготы, а в особых экономических зонах в Калининградской и Магаданской областях особый режим осуществления предпринимательской деятельности и правила предоставления льгот по уплате таможенных пошлин и НДС несколько отличаются от общего порядка, установленного законодательством в отношении СЭЗ. В особой экономической зоне в Калининградской области льготами по уплате таможенных пошлин, НДС и сборов за таможенные операции могут воспользоваться не только резиденты СЭЗ, но и все юридические лица, зарегистрированные на территории Калининградской области. Кроме того, объем таможенных льгот зависит от того, когда компания зарегистрирована на территории области и является ли она резидентом особой экономической зоны. Однако концептуально принцип предоставления таможенных льгот такой же, как и в остальных СЭЗ: иностранные товары размещаются (импортируются) и используются в свободной экономической зоне без уплаты таможенных пошлин и НДС.

По данным Минэкономразвития России, в период с 2006 года по 2011 год в свободных экономических зонах России зарегистрировано около 300 инвесторов из 18 стран мира. Объем заявленных резидентами инвестиций – более 308 миллиардов рублей или порядка 9,9 миллиардов долларов.

Таким образом, свободные экономические зоны предоставляют компаниям уникальную возможность использовать инвестиционные преимущества посредством реализации оптимальной формы вложения в экономику страны.



**Инна Елизанова**

Старший консультант таможенной и внешне-торговой практики компании "Эрнст энд Янг"



## Платежи, связанные с перемещением товаров. Правила определения таможенной стоимости

Таможенным законодательством установлены следующие виды таможенных платежей:

- ввозная таможенная пошлина;
- вывозная таможенная пошлина;
- налог на добавленную стоимость, взимаемый при ввозе товаров;
- акциз, взимаемый при ввозе товаров;
- таможенные сборы (за совершение таможенными органами действий, связанных с выпуском товаров, за таможенное сопровождение товаров)

### Ввозная таможенная пошлина

Практически все товары облагаются ввозными пошлинами. Ставки ввозных пошлин установлены Единым таможенным тарифом Таможенного союза (утвержден Решением Комиссии Таможенного союза от 18 ноября 2011 г. N 850) и могут составлять до 20 процентов от таможенной стоимости, а на некоторые товары и выше (например, ставка таможенной пошлины на некоторые автомобили 35%). Такие ставки пошлин называются адвалорными – от латинского «ad valorem» (от стоимости). На некоторые товары установлены специфические ставки, исчисляемые в установленном размере за единицу товаров. Иногда применяются комбинированные ставки пошлин, сочетающие оба названных вида. Например, ставка таможенной пошлины на столовую посуду составляет 20 процентов от таможенной стоимости, но не менее 0,48 Евро за 1 кг.



## Вывозная таможенная пошлина

Вывозными пошлинами облагается сравнительно небольшой круг товаров. Это в основном сырьевые товары – нефть, газ, лесоматериалы, необработанные металлы и металлолом, некоторые виды рыб и др. Ставки вывозных таможенных пошлин устанавливаются отдельными постановлениями Правительства России<sup>1</sup>.

## Налог на добавленную стоимость

Товары, ввозимые на территорию России, облагаются налогом на добавленную стоимость (НДС). Стандартная ставка НДС, установленная Налоговым кодексом – 18%. Базой для начисления НДС при ввозе является сумма таможенной стоимости и таможенной пошлины, а для подакцизных товаров в базу для начисления НДС включается также и сумма акциза. В отношении некоторых товаров, категории которых устанавливаются Налоговым кодексом Российской Федерации, а также Постановлениями Правительства Российской Федерации, применяются льготные ставки НДС – 10% или 0%.

НДС по ставке 10% применяется к продовольственным товарам, товарам для детей, периодическим печатным изданиям (кроме изданий рекламного или эротического характера), медицинским товарам<sup>2</sup>.

Нулевая ставка НДС установлена в отношении некоторых ввозимых товаров, в том числе товаров, ввозимых для целей официального использования дипломатическими представительствами, товаров, ввозимых в качестве гуманитарной помощи, технологического оборудования, аналоги которого не производятся в России, важнейшей и жизненно необходимой медицинской техники, продукции морского промысла, выловленной или переработанной рыбопромышленными предприятиями Российской Федерации и др.

Вывозимые из России товары подлежат обложению НДС по ставке 0%, применение которой подтверждается путем предоставления в налоговые органы определенного пакета документов.

## Акцизы

Список товаров, которые при ввозе облагаются акцизами, содержится в Налоговом кодексе (ст. 181). К числу таких товаров относятся этиловый спирт, спиртосодержащая, алкогольная продукция, пиво, табачная продукция, автомобили легковые и мотоциклы, бензин и дизельное топливо. Ставки акциза также можно найти в Налоговом кодексе (ст. 193). Как правило, ставки установлены в рублях за единицу измерения подакцизного товара (например, объемное содержание стопроцентного спирта – для спиртосодержащей продукции, мощность двигателя – для легковых автомобилей и мотоциклов и др.). Ряд подакцизных товаров, такие как спиртовые настойки, алкогольная продукция с содержанием этилового спирта более 9%, сигареты, сигары, подлежат маркировке акцизными марками.

## Таможенные сборы

Вопросы установления, исчисления, взимания, уплаты, взыскания таможенных сборов регламентируются в главе 14 Федерального Закона Российской Федерации от 27.11.2010

<sup>1</sup> Постановление Правительства Российской Федерации от 23 декабря 2006 года № 795

<sup>2</sup> Статья 164 Налогового Кодекса Российской Федерации



№ 311-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации». Ставки таможенных сборов за таможенное оформление ввозимых товаров зависят от таможенной стоимости и составляют от 500 рублей за таможенное оформление товаров, таможенная стоимость которых составляет до 200 000 рублей до 100 000 рублей за товары, стоимостью более 30 000 000, 01 рублей<sup>3</sup>.

Таможенным законодательством установлены случаи, когда сборы взимаются в других размерах или не взимаются вовсе. Например, за таможенное оформление воздушных, морских или речных судов, перемещаемых в качестве товара, взимается сбор в размере 10 тысяч рублей независимо от стоимости судна. Освобождаются от сборов за таможенное оформление дипломатические грузы, безвозмездная помощь, временно ввозимые культурные ценности, профессиональное оборудование и др.

Ставки таможенных сборов за оформление вывозимых товаров установлены отдельно для товаров, облагаемых вывозной таможенной пошлиной (ставки зависят от таможенной стоимости, порядок аналогичный начислению таможенных сборов на ввозимые товары), и отдельно для товаров, не облагаемых вывозной таможенной пошлиной (зависят не от стоимости, а от кода ТН ВЭД экспортируемого товара и варьируются от 500 рублей до 100 000 рублей).

Таможенные органы взимают также сборы за таможенное сопровождение, за хранение товаров на складах временного хранения или таможенных складах, принадлежащих таможенным органам и некоторые другие виды сборов.

## Таможенная стоимость

Основой для начисления таможенных пошлин является таможенная стоимость товаров, поэтому от ее правильного определения во многом зависит сумма, которую придется заплатить при ввозе (или вывозе) товаров.

### Таможенная стоимость ввозимых товаров

В соответствии с Соглашением между правительствами Российской Федерации, Республики Беларусь и Республики Казахстан «Об определении таможенной стоимости товаров, перемещаемых через таможенную границу Таможенного союза» от 25 января 2008 года (далее – Соглашение) определение таможенной стоимости ввозимых товаров производится путем применения следующих методов:

1. по цене сделки с ввозимыми товарами;
2. по цене сделки с идентичными товарами;
3. по цене сделки с однородными товарами;
4. на основе вычитания стоимости;
5. на основе сложения стоимости;
6. по резервному методу.

Основным методом является метод по цене сделки с ввозимыми товарами. В более 90 процентов случаев таможенная стоимость товаров определяется в соответствии с данным методом. При этом таможенной стоимостью ввозимых товаров является цена сделки, фактически уплаченная или подлежащая уплате за ввозимый товар на момент пересечения им таможенной границы Таможенного союза. В цену сделки включаются расходы по доставке товара до таможенной границы Таможенного союза, перегрузке,

<sup>3</sup> Постановление Правительства РФ от 28 декабря 2004 г. № 863 «О ставках таможенных сборов за таможенное оформление»





страхованию, платежи за использование объектов интеллектуальной собственности и др. Этот метод применяется только в отношении товаров, ввозимых в соответствии с договорами купли-продажи, когда в договоре установлена цена товара или, по крайней мере, способ ее определения.

Соглашением особо оговаривается, что метод по цене сделки не может быть применен, если участники сделки являются взаимосвязанными лицами, и эта взаимосвязь повлияла на цену сделки. Сделкой между взаимосвязанными лицами считается сделка, в которой одна из сторон является владельцем не менее пяти процентов уставного капитала другой стороны, или обе стороны находятся под непосредственным либо косвенным контролем третьего лица, либо совместно контролируют, прямо или косвенно, третье лицо, являются совладельцами предприятия или родственниками, а также в некоторых других случаях.

Если метод по цене сделки применить нельзя, должны применяться другие методы определения таможенной стоимости. Причем каждый последующий метод применяется, если таможенная стоимость не может быть определена путем использования предыдущего метода, а методы вычитания и сложения стоимости могут применяться в любой последовательности.

### **Таможенная стоимость вывозимых товаров**

Правила определения таможенной стоимости вывозимых товаров установлены Правительством<sup>4</sup> и в целом предусматривают те же методы, которые установлены для определения таможенной стоимости ввозимых товаров.

При экспорте товаров, для которых не установлены вывозные таможенные пошлины и налоги, исчисляемые исходя из их таможенной стоимости, таможенная стоимость таких товаров не определяется и не заявляется.



**Александра Лопухина**

Старший консультант таможенной и внешне-торговой практики компании "Эрнст энд Янг"

<sup>4</sup> Постановление Правительства РФ от 6 марта 2012 г. N 191



## Уполномоченный экономический оператор

Упрощение процедур таможенного оформления является залогом ускорения пересечения товаром границ ТС с третьими странами и в конечном счете содействует увеличению товарооборота.

Институт Уполномоченных экономических операторов (далее – УЭО) был введен в ЕС в качестве меры по содействию торговле для заслуживающих доверия участников торговли в рамках мер безопасности, предусмотренных Таможенным кодексом ЕС, наряду с такими мерами, как Предварительное информирование о товаре и Система управления рисками.

При этом в ЕС оператором может выступать любое юридическое лицо, учрежденное в ЕС, вне зависимости от величины его бизнеса, участвующее в деятельности, подпадающей под действие таможенного законодательства и входящей в состав международной (торговля за пределами ЕС) логистической цепочки, как то:

- Производственные предприятия
- Импортёры – торговые компании
- Экспортёры
- Экспедиторы
- Владельцы складов
- Таможенные представители
- Перевозчики
- Операторы портов

Статус операторов различен. Различают следующие категории:

- УЭО-С – операторы, пользующиеся таможенными упрощениями
- УЭО-S – операторы, пользующиеся льготами в категории "охрана и безопасность"
- УЭО-F – операторы с комплексным пакетом (таможенные упрощения + охрана и безопасность)

Институт успешно внедрен и работает с 2003 года. Для типа УЭО-С выдано порядка 5 000 свидетельств, а для типов УЭО-S+УЭО-F – более 5 000 свидетельств. В России же в



сравнении с ЕС внедрение института явно запоздало (в том числе в сравнении с иными странами-членами Таможенного Союза ЕврАзЭС) и знаменательно явными разночтениями в подходах к регулированию и его практической реализации.

Ассоциация Европейского Бизнеса не раз на самых различных уровнях заявляла, что в России сохранилась правовая неопределенность, связанная с формированием института УЭО, введенного Таможенным кодексом Таможенного союза (далее – ТК ТС), что свидетельствовало о приведении таможенного законодательства Таможенного союза в рамках Евразийского экономического сообщества в соответствие с Рамочными стандартами безопасности и облегчения мировой торговли, принятыми Всемирной таможенной организацией в 2005 году. При этом Российский закон вступил в силу только в конце 2010 года, более того в РФ данный институт не функционировал до начала 2012 года, что было вызвано отсутствием необходимых подзаконных актов.

Отрадно, что в конце 2011 года требуемые акты были приняты и вступили в силу в 2012 году.

Урегулирование института УЭО, как ожидает бизнес, должно способствовать повышению эффективности внешнеэкономической деятельности предпринимательских структур, в первую очередь, за счет положительного эффекта от сокращения сроков доставки товаров и отсутствия издержек за его хранение, оптимизации условий таможенного декларирования. Государство же должно сэкономить человеческие и временные ресурсы при проведении таможенного контроля товара, перемещаемого УЭО.

В подтверждение этого вывода можно привести тот факт, что участники внешнеэкономической деятельности, использующие на данный момент упрощенные процедуры, подают заявления на включение их в реестр УЭО, не хотят терять не только наработанную схему декларирования, но и получаемые в результате их применения выгоды.

В качестве основных преимуществ статуса УЭО следует назвать:

- Ослабление контроля после выпуска, осуществляемого в форме выездных таможенных проверок, которые производятся один раз в три года (в отличие от плановых ежегодных проверок других импортеров).
- Подтверждение того, что сторона является добросовестным участником внешнеторговых сделок, приведет, в результате, к положительному ответу таможенных органов при рассмотрении ими вопроса неприменения повышенного уровня таможенного контроля.
- Существенное снижение транспортных расходов и повышение эффективности логистики при перевозке товаров от российской границы прямо до места нахождения оператора, минуя внутренние таможенные посты.
- Сокращение временных и финансовых затрат на портовые услуги (возникающих при обработке ввозных таможенных деклараций портовыми таможенными органами) – если товар ввозится морем.
- Поддача транзитной декларации осуществляется проще, чем ввозной таможенной декларации.
- Отсутствие ограничений по использованию товаров и их свободное обращение с момента приемки от перевозчика на площадке оператора (до обработки таможенной декларации).
- Сокращение времени, необходимого для снятия средств идентификации, разгрузки товаров и приемки их у перевозчика при завершении процедуры транзита на площадке оператора по сравнению с временем, обычно требуемым для перевозки автомобильным транспортом до внутренних таможенных постов.



- Неприменение ограничений в отношении мест таможенного оформления отдельных товаров.

Между таможенным органом и оператором подлежит заключению Соглашение, которым определен порядок взаимодействия таможенных органов и УЭО при применении специальных упрощений, а также регламент информационного обмена между УЭО и таможенными органами, состав и форматы данных, порядок передачи таможенных плombs, снятых оператором с транспортных средств.

При необходимости в Соглашении можно отразить специфику деятельности УЭО и конкретного таможенного поста с учетом особенностей перемещения товаров, категорий перемещаемых товаров в зависимости от вида деятельности оператора; видов транспорта, которыми осуществляется перевозка товаров; месторасположения помещений, открытых площадок и иных территорий УЭО. В Соглашении могут быть определены особенности взаимодействия УЭО, таможенного органа и таможенных постов, в том числе:

- особые положения в отношении товаров, к которым применяются запреты и ограничения;
- прочие положения, которые стороны считают целесообразным отразить в Соглашении.

Договор, заключенный между таможенным органом и УЭО, может служить разрешением на применение ряда таможенных процедур, таких как переработка на таможенной территории, переработка за пределами таможенной территории и переработка для внутреннего потребления. Подписание типового Соглашения таможенным органом означает согласование норм (нормы) выхода продуктов переработки и способа (способов) идентификации иностранных товаров (товаров Таможенного союза) в продуктах их переработки, порядок предоставления УЭО отчетности в таможенный орган.

Договор, заключенный между оператором и непосредственно Федеральной таможенной службой России, позволит использовать статус оператора при осуществлении таможенных операций в различных таможенных органах.

Для получения статуса УЭО юридическому лицу необходимо соответствовать требованиям, установленным ТК ТС и Федеральным законом "О таможенном регулировании в Российской Федерации" (далее – Закон). Основные требования и условия получения юридическим лицом статуса УЭО заключаются в следующем:

- предоставление обеспечения уплаты таможенных пошлин, налогов. Размер обеспечения привязан к осуществлению заявителем производственной деятельности и / или экспорту товаров, к которым не применяются вывозные таможенные пошлины. Критерии отнесения лиц к указанной деятельности установлены Решением Комиссии Таможенного союза ЕврАзЭС от 09.12.2011.
- предоставление Перечня документов (с перечнем содержащейся в них необходимой информации), подлежащих представлению Заявителем в таможенные органы. Данный перечень определен приказом ФТС России от 14.09.2011 № 1877 "Об утверждении Административного регламента Федеральной таможенной службы по предоставлению государственной услуги по ведению реестра уполномоченных экономических операторов" (зарегистрирован в Минюсте РФ 15.11.2011 № 22310). Следует отметить, что ФТС России разработала ряд разъяснений касательно предоставляемых сведений. В частности, в целях оперативной проверки ФТС предоставляемых сведений, даны рекомендации об объеме сведений о лицах, в отношении которых МВД России будет осуществлять проверку фактов наличия (отсутствия) у них судимости.
- наличие системы учета товаров, позволяющей сопоставлять сведения, представленные таможенным органам при совершении таможенных операций, со сведениями о



проведении хозяйственных операций, считается выполненным, если заявитель соблюдает следующие требования:

1) ведет бухгалтерский и налоговый учет, а также учет для таможенных целей в соответствии со статьей 69 Закона; формы отчетности утверждены приказом ФТС России от 30.12.2010 № 2709 "Об утверждении форм отчетности уполномоченного экономического оператора";

2) обеспечивает доступ таможенным органам в пределах их компетенции к базам и банкам данных таможенных операций автоматизированных информационных систем заявителя;

3) применяет систему учета логистических операций, связанных с транспортировкой и хранением товаров, которая предусматривает отдельный учет совершения таких операций с иностранными товарами и товарами Таможенного союза;

4) применяет автоматизированную информационную систему, содержащую меры защиты информации, обеспечивающие предотвращение несанкционированного доступа к информации, возможность незамедлительного восстановления информации, модифицированной или уничтоженной вследствие несанкционированного доступа к ней, и постоянный контроль за обеспечением уровня защищенности информации. При отсутствии в течение одного года фактов привлечения к административной ответственности за административные правонарушения в области таможенного дела оператор может предоставлять отчетность ежегодно до 1-го числа месяца, следующего за отчетным периодом.

- требования к обустройству и оборудованию помещений, открытых площадок и иных территорий УЭО, где будут храниться товары, находящиеся на временном хранении под таможенным контролем. Стоит заметить, что законодатель четко привязывает наличие помещений, открытых площадок и иных территорий к возможности получения статуса УЭО.

Предусмотрен четкий Порядок рассмотрения заявлений о включении в реестр УЭО, и установлен срок их рассмотрения, а также установлена возможность приостановления срока рассмотрения заявления в случае, если заявитель предоставил не все необходимые документы и / или сведения. Исчерпывающий перечень случаев, когда заявителю будет отказано в принятии поданного заявления к рассмотрению, установлен частью 8 статьи 90 Закона.

Процесс рассмотрения документов при включении в реестр УЭО можно условно разделить на 3 этапа :

1 этап – предварительный. Заключается в анализе достоверности предоставляемых сведений и завершается принятием либо отказом к принятию поданного заявления.

2 этап – основной. Заключается в проверке соблюдения условий включения в реестр и завершается принятием решения о возможности выдачи свидетельства о включении в реестр.

3 этап – завершающий. Заключается в подаче заявителем в ФТС документа, подтверждающего обеспечение уплаты таможенных платежей и завершается выдачей свидетельства в случае соответствия примененной обеспечительной меры установленным требованиям.

Решение таможенных органов об отказе во включении в реестр УЭО по существу может быть принято только в случае несоблюдения заявителем условий присвоения юридическому лицу данного статуса.



На момент сдачи материала в печать Таможенная служба выдала первые свидетельства. Практика покажет, сколь успешным будет имплементация в России данного института.

Но в любом случае важно обозначить области для совершенствования нового для российской правовой действительности института УЭО:

*В краткосрочной перспективе:*

- Разрешить выпуск товаров УЭО до подачи ДТ без расчета сумм обеспечения по конкретной товарной партии.

*В среднесрочной перспективе:*

- Унифицировать упрощения для УЭО производственного типа и иного типа (в частности – завершение процедуры таможенного транзита на складе УЭО).

*В долгосрочной перспективе:*

- Расширить перечень лиц, являющихся УЭО, компаниями – экспедиторами / владельцами СВХ / перевозчиками, портовыми операторами
- Унифицировать институт в странах Таможенного союза в рамках Евразийского экономического сообщества с тем, чтобы на примере ЕС, получив статус, лицо, учрежденное в любой стране ТС, могло им оперировать на всей территории ТС вне зависимости от своей юрисдикции (при этом мы исходим из отмены в будущем принципа резидентства для совершения таможенных операций в странах ТС). Оптимальным будет национальное регулирование на уровне Таможенного союза в рамках Евразийского экономического сообщества по примеру ЕС.

Эти предложения частично нашли свое отражение в поручениях В. В. Путина и зафиксированы в Дорожной карте "Совершенствование таможенного администрирования" как проработанные бизнесом и экспертами и одобренные руководством страны.



**Вильгельмина Шавшина**

Советник, руководитель практики  
внешнеторгового регулирования DLA Piper, доцент  
СПбГУ, к.ю.н. Заместитель председателя Комитета  
АЕБ по транспорту и таможене



## Вопросы интеллектуальной собственности

Урегулирование вопросов интеллектуальной собственности во многом зависит от тенденций в экономической сфере. В настоящее время Россия находится на переломном этапе кардинальных перемен в экономической сфере. Окончание 2011 года ознаменовалось успешным завершением 18-летнего периода сложных переговоров по вступлению Российской Федерации во Всемирную Торговую Организацию. С 2012 года планомерные интеграционные процессы на постсоветском пространстве трансформируют Таможенный союз России, Белоруссии и Казахстана в Единое экономическое пространство. По предварительным прогнозам, в результате этих важнейших событий объемы товарооборота увеличатся в разы. Тем самым, безусловно, усиливается и значение вопросов защиты интеллектуальной собственности, поскольку значительная доля ввозимых в страну товаров так или иначе содержит в себе результаты интеллектуального труда.

В то же время следует признать, что на данный момент в России уже функционирует активно развивающаяся система таможенных мер по борьбе с нарушениями интеллектуальной собственности, в полной мере отвечающая нормативным стандартам ВТО. При этом, такая система сформирована на надгосударственном уровне и распространяется на всех участников Таможенного союза.

Так, действующий с июля 2010 года на территории России, Белоруссии и Казахстана Таможенный кодекс Таможенного союза, который, по сути, унифицировал вопросы защиты интеллектуальной собственности на таможенной территории Таможенного союза и установил общие для всех стран-участниц правила.

Ключевым институтом системы таможенных защитных мер в этой части является таможенный реестр объектов интеллектуальной собственности, на основании которого таможенные подразделения на местах осуществляют мониторинг проходящих через таможенную границу товаров с целью выявления контрафакта, приостанавливают выпуск подозрительных товаров и инициируют производство по привлечению нарушителей к ответственности. При этом, в соответствии с Таможенным кодексом Таможенного союза данный институт должен применяться на двух уровнях: национальном и региональном. В частности, законом вводятся два вида реестров: таможенные реестры, действующие в каждом государстве-члене Таможенного союза, и единый таможенный реестр объектов интеллектуальной собственности государств-членов Таможенного союза.

В национальные реестры включаются объекты интеллектуальной собственности, охраняемые на территории государства, где такой реестр ведется. В единый таможенный реестр, соответственно, включаются объекты, подлежащие правовой охране в каждом из государств-членов Таможенного союза.



На настоящий момент в таможенные реестры могут быть включены товарные знаки (знаки обслуживания) и объекты авторских и смежных прав. Закон не предусматривает возможности включения в реестры объектов патентных прав, таких как изобретения, полезные модели, промышленные образцы. В то же время нельзя не отметить, что объемы поступаемого в Россию контрафакта с незаконным использованием объектов патентных прав также велики. Однако, в силу специфики патентных нарушений, их обнаружение на таможенном уровне вызывает серьезные сложности, т.к. требует проведения сложных технических и технологических экспертиз. Более того, патентные нарушения далеко не всегда могут быть установлены визуально (например, запатентованный состав продукта).

Тем не менее, как известно, Федеральная таможенная служба РФ прорабатывает возможность изменения таможенного закона с целью допущения включения в таможенные реестры запатентованных промышленных образцов. Данная инициатива является вполне справедливой, на наш взгляд, так как в качестве промышленного образца охраняется именно внешний вид изделия (дизайн продукта, его форма, этикетка и пр.) и, следовательно, его нарушение может обнаруживаться так же, как и нарушения прав на товарные знаки.

Включение объекта интеллектуальной собственности в таможенные реестры осуществляется по заявлению самого правообладателя, и за эту операцию не взимается никакая-либо плата. Однако, чтобы гарантировать защиту от причинения импортерам (а также декларантам и собственникам товаров) ущерба, вызванного неправомерными требованиями, закон обязывает правообладателя при подаче заявления представить в центральный таможенный орган государства-члена Таможенного союза письменное обязательство о возмещении такого ущерба, если не будет установлено нарушение прав правообладателя. При этом, правообладатель также должен будет представить документ, обеспечивающий вышеупомянутое обязательство (например, банковскую гарантию) или договор страхования. Для национального таможенного реестра в Российской Федерации сумма обеспечения обязательства или страховая сумма должна составлять не менее 300 000 рублей. Для включения объектов интеллектуальной собственности в единый таможенный реестр такая сумма должна быть не менее 10 000 евро.

Срок таможенных мер защиты указывается самим правообладателем в заявлении о включении своих объектов интеллектуальной собственности в соответствующий таможенный реестр, но не может быть более двух лет. Впрочем, этот срок может продлеваться неограниченное количество раз (каждый раз на два года).

Безусловно, в части защиты интеллектуальной собственности имеется еще много проблем и пробелов. Так, не до конца разрешены организационные вопросы функционирования единого таможенного реестра, из-за чего он пока не начал свою работу. Имеются сложности с советскими брендами, которые после развала Советского Союза оказались в руках разных правообладателей. Непонятно также как следует поступать с различным уровнем правовой охраны товарных знаков в разных странах-членах Таможенного союза (например, товарные знаки могут охраняться для одной страны в отношении одних товаров и услуг, а для другой страны – в отношении других товаров и услуг). Однако, несмотря на имеющиеся проблемы, нужно констатировать, что система защиты интеллектуальной собственности на настоящий момент в нашей стране уже находится на очень серьезном уровне и продолжает развиваться оптимистическими темпами.



**Роман Головацкий**  
Старший юрист DLA Piper





## Информационные технологии в таможенном деле

Повышение эффективности внешнеэкономической деятельности напрямую зависит и от используемых в таможенном деле информационных технологий.

При постоянно нарастающем объеме грузопотоков российским таможенным органам, с учетом специфики применения системы контроля и управления рисками, не удается в полной мере соблюдать установленные таможенным законодательством сроки проведения контроля предоставляемых при декларировании товаров документов и сведений. Соответственно это сказывается и на сроках выпуска товаров. В большей степени это связано с тем, что значительная часть рабочего времени должностных лиц таможенных постов при осуществлении данного контроля затрачивается на необходимость уведомления и согласования своих действий с профильными структурными подразделениями, проведением дополнительных контрольных мероприятий. Особенно это заметно именно при оформлении товаров, попадающих в таможенные "профили риска".

Максимальная автоматизация технических процессов декларирования товаров позволяет учитывать интересы как декларантов, так и таможенных органов, так как последние смогут уделять большее количество времени для проверки документов и сведений, предоставляемых декларантом предварительно, тем самым сокращая время на проведение таможенного контроля товара непосредственно на границе.

Внедрение современных технологий и переоснащение таможенных органов является прогрессивным шагом на современном этапе развития таможенной системы, однако все инновации должны быть отработаны до совершенства до их внедрения, так как любые недоработки влияют на внешнеэкономическую деятельность ее участников, влекут материальные потери.

В таможенной сфере под информационными технологиями понимается:



- предварительное информирование таможенных органов о товарах и транспортных средствах до пересечения ими таможенной границы (далее – предварительное информирование);
- декларирование товаров посредством подачи декларации на товары в электронной форме, а также представление при таможенном оформлении документов, подтверждающих заявленные в декларации на товары сведения, в электронной форме.

При этом следует отметить, что нормы таможенного законодательства, регламентирующие формы таможенного декларирования, не полностью корреспондируют друг другу. Так Таможенный кодекс Таможенного союза (далее – ТК ТС) выделяет две формы таможенного декларирования товаров (ст. 179 ТК ТС): письменную и электронную. Причем декларант вправе самостоятельно выбрать наиболее удобную для него форму декларирования. Положения же национального законодательства (ФЗ № 311-ФЗ "О таможенном регулировании", далее – Закон) позволяют осуществлять выбор формы декларации только до 1 декабря 2014 года, после этой даты декларант имеет право на подачу декларации только в электронной форме (ст. 204 Закона). Письменная форма декларирования будет возможна при наличии соответствующего Постановления Правительства, устанавливающего перечень товаров, таможенных процедур, случаев, при которых декларирование будет возможно в письменной форме. Исходя из этого можно сделать оптимистичный вывод, что к концу 2014 года таможенные органы полностью решат существующие на сегодняшний момент технические проблемы и частичную правовую неурегулированность электронного декларирования.

Существующие сегодня два способа декларирования товаров в электронной форме отличаются только порядком передачи электронных сведений/данных:

- посредством прямого канала связи между таможенным органом и декларантом с использованием ведомственной интегрированной телекоммуникационной сети или по локальным вычислительным сетям единой автоматизированной информационной сети таможенных органов;
- представление таможенным органам сведений в электронной форме с использованием международной ассоциации сетей Интернет. В процессе интернет-декларирования нет надобности в привязке к информационным сетям таможни, но возникает вопрос защиты информации с учетом единого таможенного пространства стран-участниц Таможенного союза.

При представлении сведений в электронном виде, вне зависимости от применяемой технологической схемы, подлинность представляемых сведений обеспечивается использованием электронной цифровой подписи. Сертификаты ключей электронных цифровых подписей для использования в информационных сетях общего пользования выдаются Главным научно-информационным вычислительным центром ФТС России.

Вступающим в силу 20.02.2012 приказом ФТС России от 25.11.2011 № 2187 утверждено "Положение об использовании участниками внешнеэкономической деятельности и лицами, осуществляющими деятельность в сфере таможенного дела, средств электронной подписи при реализации информационного взаимодействия с таможенными органами Российской Федерации" (далее – Положение<sup>1</sup>), которое определяет условия и единый порядок использования средств электронной подписи участниками внешнеэкономической деятельности и лицами, осуществляющими деятельность в сфере таможенного дела (далее – Заинтересованные лица), при осуществлении информационного взаимодействия с таможенными органами Российской Федерации.

<sup>1</sup> Зарегистрировано в Минюсте РФ 27.12.2011 № 22786



Согласно Положению, каждой информационной технологии, используемой в информационной системе таможенных органов для таможенных целей и предусматривающей информационное взаимодействие заинтересованных лиц с таможенными органами Российской Федерации с применением электронной подписи, созданной по заказу ФТС России, присваивается соответствующий идентификатор информационной технологии. Перечень информационных таможенных технологий и соответствующих им идентификаторов публикуется на официальном сайте ФТС России.

Приказ также установил, что информация в электронной форме, передаваемая в процессе осуществления информационного обмена и подписанная квалифицированной электронной подписью, признается электронным документом, равнозначным документу на бумажном носителе, подписанному собственноручной подписью.

Между тем, как показывает практика, если в результате таможенного контроля выявлено несоответствие сведений, заявленных в электронной декларации, и сведений, полученных в результате применения данного контроля, то декларация распечатывается таможенным органом на бумажном носителе, а декларанту направляется сообщение, содержащее данную информацию и требование о представлении документов на бумажных носителях. Дальнейшее таможенное оформление товаров производится в общеустановленном порядке с использованием письменной таможенной декларации и документов на бумажных носителях. Соответственно, если у декларанта имеются документы только в электронном виде, у него возникают проблемы с подтверждением заявленной в декларации информации, с выпуском товара.

В Положении также закреплено, что удостоверяющий центр таможенных органов вправе наделить третьих лиц полномочиями по созданию и выдаче сертификатов ключей проверки электронных подписей от своего имени, подписываемых электронной подписью, основанной на сертификате ключа проверки электронной подписи, выданном таможенным органом доверенному лицу. Взаимодействие с доверенными лицами осуществляется на основании заключаемых соглашений. Удостоверяющий центр, входящий в систему, создает квалифицированные сертификаты ключей проверки электронной подписи в соответствии с заявками на получение квалифицированных сертификатов ключей проверки электронной подписи заинтересованных лиц.

Утвержденное Положение устанавливает, в частности, условия применения электронной подписи при информационном взаимодействии, порядок взаимодействия удостоверяющих центров таможенных органов с заинтересованными лицами, правила создания и выдачи квалифицированных сертификатов ключей. Также в приложениях к данному документу приведены рекомендуемые образцы соответствующих заявок.

В целом, крайне важно дорабатывать информационные технологии, оперативно учитывая проблемы, вскрываемые при практическом применении технологий, стремясь к тому, чтобы система российского таможенного администрирования соответствовала общемировому уровню и содействовала росту внешнеторгового оборота.



**Елена Андрейчикова**

Юрист практики внешнеторгового регулирования  
DLA Piper



## Таможенные вопросы для автопроизводителей

### Ставки пошлин на новые автомобили

С 6 июля 2010 года с введением Таможенного кодекса Таможенного союза образована единая таможенная территория, объединяющая территории России, Беларуси и Казахстана. Полномочия по установлению, изменению или обнулению ставок ввозных таможенных пошлин переданы Комиссии Таможенного союза, функции которой с 1 января 2012 года выполняет Евразийская Экономическая Комиссия (далее – ЕЭК).

Товары, происходящие с территорий государств – членов Таможенного союза, а также иностранные товары, выпущенные для свободного обращения на территории хотя бы одного из государств-членов Таможенного союза, могут перемещаться по единой таможенной территории без совершения таможенных формальностей. Временно существуют только некоторые изъятия и ограничения. В частности Беларусь и Казахстан вступили в Таможенный союз, зафиксировав для себя право сохранить более низкие ставки ввозной таможенной пошлины, чем в России, в частности на легковые автомобили, которые ввозятся физическими лицами. Однако такие товары не могут быть ввезены в Россию без доплаты сумм ввозных таможенных пошлин.

Действующие ставки ввозных таможенных пошлин на новые легковые автомобили являются комбинированными и составляют 30% от таможенной стоимости автомобиля, но не менее 1,2-2,8 ЕВРО (в зависимости от объема двигателя) за 1 куб. см. объема двигателя. В соответствии с обязательствами, взятыми Россией перед ВТО, ставки должны быть снижены на момент присоединения до уровня, действовавшего до 2008 года, и затем до 15 % от таможенной стоимости в течение 7 лет с учетом того, что, кроме первоначального снижения, в первые 3 года ставки снижаться не будут (в Таблице № 1 приведены сведения о снижении ставок применительно к товарным позициям). Предполагается детализация классификационных кодов с введением дополнительных позиций в отношении автомобилей ATV (All-Terrain Vehicle) и SUV (Sport Utility Vehicle).

С учетом того, что полномочия по изменению ставок переданы ЕЭК, для выполнения обязательств России, соответствующее решение должно быть принято ЕЭК, которое, как мы понимаем, вступит в силу одновременно с вступлением в силу федерального закона о ратификации соглашения о присоединении России к ВТО.



## «Промышленная сборка»

Законодательство Таможенного союза закрепило инвестиционный режим «промышленной сборки», который ранее уже применялся не только в России, но и в других государствах-членах Таможенного союза (в Беларуси и Казахстане), а также в некоторых странах СНГ (например, в Украине). Согласно приказу от 15.04.2005 № 73/81/58н соглашение о «промышленной сборке», заключенное с Минэкономразвития России, и подтверждение целевого использования, выдаваемого Минпромторгом России, являются основанием для применения в отношении ввозимых компонентов специальных кодов с пониженной ставкой ввозной таможенной пошлины.

Особенности применения указанного режима в связи с формированием Таможенного союза установлены Решением Межгоссовета ЕврАзЭС от 27 ноября 2009 года № 18. Им предусмотрено, что требования по локализации производства по-прежнему могут устанавливаться законодательством государства – члена Таможенного союза. Комиссия Таможенного союза вправе лишь устанавливать перечень хозяйствующих субъектов, осуществляющих производство транспортных средств товарной позиции 8703 ТН ВЭД с применением понятия "промышленная сборка", которые удовлетворяют определенным критериям, что позволяет применять полное освобождение от ввозной таможенной пошлины при ввозе произведенных ими автомобилей на территорию другого государства-члена Таможенного союза. Такой перечень утвержден Решением Комиссии Таможенного союза от 27.01.10 № 169.

Согласно постановлению Правительства РФ от 10.12.2008 № 944 указанные автокомпоненты выпускаются в свободное обращение на территории Российской Федерации. Соответственно, автомобили, произведенные в России, в том числе, в рамках режима «промышленная сборка», могут поставляться в Беларусь и Казахстан не только без уплаты таможенных пошлин, но и без выполнения иных таможенных формальностей в силу создания единой таможенной территории.

Приказом Минэкономразвития России, Минпромторгом России и Минфином России от 24 декабря 2010 года № 678/1289/184н установлены особенности применения режима «промышленной сборки» крупными автопроизводителями. Основной целью издания этого приказа является придание нового импульса развитию автомобильной отрасли России путем создания условий, стимулирующих более высокий уровень локализации производства автомобилей, развитие производств автокомпонентов, развитие российской базы НИОКР, создание новых рабочих мест. При разработке данного приказа был достигнут компромисс между автопроизводителями и государством, согласно которому повышенные требования по созданию производственных мощностей (до 350 тыс. автомобилей в год), по локализации производства (с 30% до 60%) и созданию НИОКР компенсированы упрощением расчета достигнутого уровня локализации и отчетности за счет того, что автопроизводителям предоставлено право самостоятельно определять перечень ввозимых компонентов, уровень их комплектности и завершенности, установлением гибких правил использования узлов и агрегатов, собранных из ввезенных компонентов, на разных заводах, осуществляющих «промышленную сборку» автомобилей, возможности их продажи другим российским компаниям, заключившим соглашения о «промышленной сборке», а также на экспорт. Приказом установлены прозрачные правила учета для определения уровня локализации компонентов, узлов и агрегатов, приобретенных автопроизводителем у российских поставщиков, что направлено на исключение искусственных способов увеличения уровня локализации производства автомобилей. Приказ предусматривает возможность кооперации нескольких российских юридических лиц. Такая



Таблица № 1

№	Объем двигателя, см <sup>3</sup>	Код ТН ВЭД ТС	Действующая ставка	Новый код ТН ВЭД ТС	Объем двигателя, см <sup>3</sup>
<b>Бензиновые двигатели</b>					
1.	$x \leq 1000$	8703 21 109 0	30%, но не менее 1,2 евро за см <sup>3</sup>	8703 21 109 9	$x \leq 1000$
				8703 21 109 1	$x \leq 1000$ A.T.V.*
2.	$1000 < x \leq 1500$	8703 22 109 9	30%, но не менее 1,45 евро за см <sup>3</sup>	8703 22 109 9	$1000 < x \leq 1500$
3.	$1500 < x \leq 1800$	8703 23 191 0	30%, но не менее 1,5 евро за см <sup>3</sup>	8703 23 191 0	$1500 < x \leq 1800$
4.	$1800 < x \leq 2300$	8703 23 192 1	30%, но не менее 2,15 евро за см <sup>3</sup>	8703 23 192 1	$1800 < x \leq 2300$
5.	$2300 < x \leq 3000$	8703 23 192 2	30%, но не менее 2,15 евро за см <sup>3</sup>	8703 23 192 2	$2300 < x \leq 2800$
				8703 23 192 3	$2800 < x \leq 3000$ , кроме SUV
				8703 23 192 4	$2800 < x \leq 3000$ SUV
6.	$x > 3000$	8703 24 109 0	30%, но не менее 2,8 евро за куб. см.	8703 24 109 1	$3000 < x \leq 3500$ SUV
				8703 24 109 2	$3500 < x \leq 4200$ SUV
				8703 24 109 3	$x > 4200$ SUV*
				8703 24 109 4	$x > 3000$ , кроме SUV
<b>Дизельные двигатели</b>					
7.	$x \leq 1500$	8703 31 109 0	30%, но не менее 1,45 евро за см <sup>3</sup>	8703 31 109 0	$x \leq 1500$
8.	$1500 < x \leq 2500$	8703 32 199 0	30%, но не менее 2,15 евро за см <sup>3</sup>	8703 32 199 0	$1500 < x \leq 2500$
9.	$x > 2500$	8703 33 199 0	30%, но не менее 2,8 евро за см <sup>3</sup>	8703 33 199 0	$x > 2500$

12.1%, \* но не более 1,4 евро за см<sup>3</sup>

кооперация позволит ее участникам осуществлять обмен передовыми технологиями и ноу-хау в области автомобилестроения, включая совместное использование автомобильных платформ, результатов НИОКР. В целях максимальной оптимизации расходов и повышения эффективности производства они могут организовывать производство отдельных моделей, используя производственные мощности друг друга, а также размещать заказы на компоненты у одних и тех же российских производителей-поставщиков, что позволит обеспечить загрузку производственных мощностей последних.

Таким образом, результатом реализации приказа должен стать комплексный социально-экономический эффект, выраженный в увеличении объемов производства автомобилей внутри России, росте размеров привлеченных инвестиций, развитии новых индустрий по производству автокомпонентов (начиная от сырьевых переделов в металлургии и нефтехимии и заканчивая наиболее высокотехнологичными производствами крупных узлов и агрегатов, включая двигатели и коробки передач), увеличении занятости населения и налоговых платежей. Все это в совокупности позволит компенсировать выпадающие доходы бюджета, возникшие от предоставления льготных таможенных пошлин на ввоз импортных комплектующих.

В соответствии с договоренностями России, достигнутыми в рамках присоединения к ВТО, возможность заключения новых соглашений о «промышленной сборке» или продления уже заключенных прекращена. Более того, специальные коды с пониженными ставками таможенной пошлины могут применяться только до 1 июля 2018 года. Учитыв-



Сниженная ставка на дату присоединения	2016	2017	2018	2019
<b>Бензиновые двигатели</b>				
25%, но не менее 1 евро за см <sup>3</sup>	23%, но не менее 0,67 евро за см <sup>3</sup>	20%, но не менее 0,33 евро за см <sup>3</sup>	17%	15%
25%, но не менее 1 евро за см <sup>3</sup>	0%	0%	0%	0%
25%, но не менее 1,2 евро за см <sup>3</sup>	23%, но не менее 0,73 евро за см <sup>3</sup>	20%, но не менее 0,37 евро за см <sup>3</sup>	17%	15%
25%, но не менее 1,25 евро за см <sup>3</sup>	23%, но не менее 0,83 евро за см <sup>3</sup>	20%, но не менее 0,42 евро за см <sup>3</sup>	17%	15%
25%, но не менее 1,8 евро за см <sup>3</sup>	23%, но не менее 1,2 евро за см <sup>3</sup>	20%, но не менее 0,6 евро за см <sup>3</sup>	17%	15%
25%, но не менее 1,8 евро за см <sup>3</sup>	23%, но не менее 1,2 евро за см <sup>3</sup>	20%, но не менее 0,6 евро за см <sup>3</sup>	17%	15%
25%, но не менее 1,8 евро за см <sup>3</sup>	23%, но не менее 1,2 евро за см <sup>3</sup>	20%, но не менее 0,6 евро за см <sup>3</sup>	17%	12,5%
25%, но не менее 1,8 евро за см <sup>3</sup>	23%, но не менее 1,2 евро за см <sup>3</sup>	20%, но не менее 0,6 евро за см <sup>3</sup>	17%	15%
25%, но не менее 2,35 евро за см <sup>3</sup>	23%, но не менее 1,57 евро за см <sup>3</sup>	20%, но не менее 0,78 евро за см <sup>3</sup>	17%	15%
25%, но не менее 2,35 евро за см <sup>3</sup>	23%, но не менее 1,57 евро за см <sup>3</sup>	20%, но не менее 0,78 евро за см <sup>3</sup>	17%	12,5%
25%, но не менее 2,35 евро за см <sup>3</sup>	16.4%, но не менее 1,54 евро за см <sup>3</sup>	14.3%, но не менее 0,78 евро за см <sup>3</sup>		10%
25%, но не менее 2,35 евро за см <sup>3</sup>	23%, но не менее 1,57 евро за см <sup>3</sup>	20%, но не менее 0,78 евро за см <sup>3</sup>	17%	12%
<b>Дизельные двигатели</b>				
25%, но не менее 1,2 евро за см <sup>3</sup>	23%, но не менее 0,8 евро за см <sup>3</sup>	20%, но не менее 0,4 евро за см <sup>3</sup>	17%	15%
25%, но не менее 1,8 евро за см <sup>3</sup>	23%, но не менее 1,2 евро за см <sup>3</sup>	20%, но не менее 0,6 евро за см <sup>3</sup>	17%	15%
25%, но не менее 2,35 евро за см <sup>3</sup>	23%, но не менее 1,57 евро за см <sup>3</sup>	20%, но не менее 0,78 евро за см <sup>3</sup>	17%	15%

вая, что некоторые из заключенных соглашений будут еще действовать после указанной даты, Правительством РФ будут предприняты меры, соответствующие ВТО, компенсирующие автопроизводителям отмену пониженных ставок.

## «Зеленый коридор» для добросовестных импортеров

В мае 2011 года ФТС России отменила приказ ГТК России от 28.06.2004 № 727 "О контроле таможенной стоимости отдельных товаров", которым был установлен специальный порядок контроля таможенной стоимости отдельных видов товаров (далее – Специальный порядок), применявшийся официальными автомобильными дистрибьюторами. Специальный порядок заключался в предварительной проверке ФТС внешнеторговой сделки в целях выявления возможных рисков и выпуске товаров по заявленной декларантом таможенной стоимости с последующим контролем достоверности заявленных сведений. Данный подход позволял таможенным органам перераспределять свои ресурсы на проведение контроля в отношении товаров, ввозимых другими импортерами. В свою очередь предоставление импортеру права применять Специальный порядок предоставляло ему определенные гарантии выпуска товаров таможенными органами без задержек и, соответственно, выполнение своих договорных обязательств. Импортеры, которые использовали данный порядок, высоко оценивают его применение, а его отмена повлекла за собой предъявление таможенными органами формальных требо-



ваний крупным импортерам автомобилей, которые в результате были признаны незаконными арбитражными судами.

Однако ФТС постепенно возвращается к дифференциации участников ВЭД в зависимости от их добросовестности в целях повышения эффективности таможенного контроля. ФТС издано несколько приказов в отношении лиц, осуществляющих ввоз отдельных категорий товаров: автокомпонентов и их частей, узлов и агрегатов, используемых при промышленной сборке на территории России моторных транспортных средств, и другой сопутствующей продукции (приказ от 26.09.2011 № 1945), сырья, оборудования и частей, используемых в производственной деятельности (приказ от 26.09.2011 № 1948), товаров, классифицируемых в группе 03, товарных позициях 1604 и 1605 и товарной субпозиции 1603 00 ТН ВЭД ТС (приказ от 17.10.2011 № 2125). Компании, которые соответствуют установленным критериям, могут обратиться в ФТС в целях распространения на них действия соответствующего приказа. Мы надеемся, что ФТС будет расширять перечень таких товаров.

Вместе с тем, представляется нелогичным, что ФТС не применяет аналогичные подходы по управлению рисками к компаниям, получившим статус уполномоченного экономического оператора. По нашему мнению, институт уполномоченного экономического оператора является составным элементом системы управления таможенными рисками, что подтверждается международной практикой. Разделение этих понятий является искусственным и вынуждает добросовестные компании проходить одну и ту же процедуру дважды, что вряд ли можно оценить как упрощение таможенного администрирования.

## **Временный ввоз автомобилей для проведения сертификационных испытаний**

Для дистрибьюторов автомобилей, с нашей точки зрения, будет интересным изменение в правилах применения таможенной процедуры временного ввоза. Раньше, применяя указанную процедуру в отношении новых моделей автомобилей, ввозимых для целей их сертификации (получения одобрения типа транспортного средства), у дистрибьютора могли возникнуть риски по привлечению к административной ответственности по части 2 статьи 16.19 Кодекса РФ об административных правонарушениях (далее – КоАП) в случае неполучения им разрешения на передачу временно ввезенного автомобиля органу по сертификации (штраф от 100% до 200% стоимости товаров с их конфискацией или без таковой). Поскольку эта процедура предусматривала принятие на себя в этом случае органом по сертификации обязательства перед таможенными органами, что не входило в их интересы, то практически временный ввоз для указанных целей после ряда негативных для декларантов случаев перестал использоваться. В результате импортеры вынуждены были выпускать такие автомобили для свободного обращения и нести дополнительные расходы по уплате таможенных платежей. Теперь в соответствии с пп.2 части 1 статьи 276 Федерального закона «О таможенном регулировании в Российской Федерации» получать такое разрешение не требуется. Однако необходимо помнить, что в соответствии с абзацем вторым пункта 4 статьи 279 ТК ТС и частью 3 статьи 276 Федерального закона 311-ФЗ передача временно ввезенных товаров иному лицу без разрешения таможенного органа не освобождает декларанта таможенной процедуры временного ввоза (допуска) от соблюдения требований и условий, установленных главой 37 ТК ТС. Т.е. на протяжении всего времени, в течение которого проводятся сертификационные испытания, декларант будет продолжать нести обязанности по соблюдению условий применения таможенной процедуры временного ввоза в полном объеме.





Вместе с тем, согласно части 2 статьи 276 Федерального закона при передаче временно ввезенных товаров, стоимость которых превышает 500 000 рублей, во владение и пользование иному лицу декларант обязан письменно уведомить в произвольной форме таможенный орган, в котором производилось помещение этих товаров под таможенную процедуру, указав наименование и адрес лица, которому передаются товары, цели их передачи, а также место нахождения товаров. Следует обратить внимание, что приведенная норма не устанавливает четких сроков выполнения декларантом обязанности по письменному уведомлению таможенного органа. Из ее содержания не следует, что письменное уведомление должно быть направлено декларантом таможенному органу до передачи временно ввезенных товаров и в течение определенного времени после их передачи. При этом Федеральным законом от 06.12.2011 № 409-ФЗ внесены изменения в ч.2 статьи 16.19 КоАП РФ, исключившие ответственность лиц за уведомление таможенного органа.

**Александр Косов**

К.ю.н.

Руководитель группы практики таможенного права и внешнеторгового регулирования юридической компании «Пепеляев Групп».



## Таможенное регулирование для автомобильной отрасли: тенденции и перспективы

### Производство автокомпонентов

Государственная политика России по-прежнему нацелена на стимулирование создания и модернизацию уже существующих сборочных производств автомобильных комплектующих.

За последние годы в экономику России инвестировали десятки поставщиков автомобильных комплектующих, развернувших свое производство во многих регионах России: Санкт-Петербурге и Ленинградской области, Тольятти, Калуге, Владимирской области и иных. При этом компании-сборщики автокомпонентов, стремясь максимально снизить свои расходы, продолжают пользоваться тарифными льготами, предоставляемыми государством при ввозе импортных деталей.

В декабре 2010 года произошли значительные изменения законодательства в области регулирования существа так называемого "режима промышленной сборки", в рамках которого компании применяют упомянутые выше тарифные льготы.

Изменения коснулись обязательств компаний по выполнению обязательных технологических операций, которые должны быть перенесены в Россию. Например, при производстве автомобильного сидения компания должна осуществлять литье подушек либо сварку каркасов, либо осуществлять пошив чехлов. Ранее законодательство не конкретизировало, какие именно операции должны осуществляться в России. Обязательством являлось лишь выполнение сборочных операций, операций по обработке деталей и контрольных (тестовых) операций.

Новшеством законодательства явилось требование к сборщикам автокомпонентов локально закупать определенные виды деталей. Например, при производстве топливных баков компании должны закупать у российских компаний насосы, а при производстве систем выпуска отработавших газов – электросварные трубы. Ранее такие требования не устанавливались.

По-прежнему законодательство устанавливает для сборщиков автомобильных комплектующих требования по достижению минимального уровня локализации. Фактически под локализацией понимается уровень добавленной стоимости в России. Минимальный уровень локализации для начала применения режима "промышленной сборки" составляет 15%, максимальный уровень – 45%. При этом требования по локали-



зации разделены на три этапа (до 2014 года включительно, с 2015 по 2017 год, с 2018 по 2020 год). Для ряда компонентов установлен только один или два этапа локализации.

Таким образом, требования по локализации, а также обязательной закупке российских деталей и переносу ряда технологических операций в Россию, являются основными условиями применения компаниями-сборщиками автомобильных компонентов тарифных льгот при ввозе в Россию импортных деталей.

Следует упомянуть о возможности выполнения ряда операций в кооперации с иными российскими компаниями. Такая опция является востребованной бизнесом и в целом положительно воспринимается государственными органами, контролирующими режим "промышленной сборки".

Одним из актуальных вопросов применения режима "промышленной сборки" остается вопрос формализации отношений компании-сборщика комплектующих и государства. Согласно регулированию главным условием выступает заключение Соглашения юридического лица с Министерством экономического развития РФ, по которому юридическое лицо принимает на себя ряд обязательств, связанных с промышленной сборкой автокомпонентов (далее – Соглашение). Выбор условий такого Соглашения (т.е. принимаемых юридическим лицом на себя обязательств) не может носить произвольный характер и не зависит от усмотрения должностных лиц.

Эти условия определены, как уже отмечено выше, в законодательстве о промышленной сборке и связаны, главным образом, с инвестированием в развитие промышленных мощностей на территории РФ путем «локализации производства», т.е. перенесением производства автокомпонентов из-за рубежа на территорию РФ.

Сама цель заключения Соглашения состоит в публичном интересе по развитию экономики РФ путем привлечения иностранных инвестиций в развитие промышленности РФ. Этот публичный интерес сформулирован нормативно, нормативный акт императивно определяет условия реализации этого публичного интереса, и поэтому свобода заключения Соглашения фактически распространяется только на юридическое лицо, но не на уполномоченный орган государственной власти. Любое и каждое российское юридическое лицо имеет право принять на себя обязательства, связанные с режимом промышленной сборки и получить взамен соответствующие льготы по уплате таможенных платежей. Иное означало бы применение индивидуальных льгот по уплате платежей и противоречило бы принципам ВТО.

В конце февраля 2011 года Министерство экономического развития подписало более чем с 200 компаниями соглашения о намерениях (MoU), в соответствии с которыми компании получили возможность подписать 566 Соглашения на новых условиях сроком действия до 2020 года. К сожалению, компании / корпорации в лице компаний, зарегистрированных в РФ, не успевшие подписать такие соглашения о намерениях, не смогут в будущем воспользоваться указанными тарифными льготами на указанных изменившихся условиях и в более долгосрочной перспективе в сравнении с Соглашениями, подписанными на условиях предыдущего регулирования.

По итогам 2011 года Министерство экономического развития переподписало почти с 40 компаниями (ранее имевшими 566 Соглашения) соглашения на новых условиях осуществления промышленной сборки. Основным преимуществом новых соглашений является возможность применения тарифных льгот в отношении ввозимых в Россию комплектующих до 2020 года включительно. Для тех компаний / корпораций, которые не применяли режим промышленной сборки ранее, установлен более длительный срок подписания 566 Соглашений, чем для компаний, ранее применявших этот режим. Поэтому ожидается значительное количество новых проектов в силу подписания 566 Соглашений в 2012 и 2013 годах.



Оценивая дальнейшие перспективы развития автомобильной отрасли в России, следует затронуть вопрос о договоренностях, достигнутых Россией в рамках переговоров по вступлению в ВТО в отношении режима "промышленной сборки". В частности, говоря о 566 Соглашениях в отчете рабочей группы по присоединению Российской Федерации к ВТО, они называются Соглашениями в рамках реализации инвестиционных программ.

В течение переходного периода (до 1 июля 2018 г.) Россия может применять запрещенные ВТО методы – предоставление преференциальных импортных тарифов на ввоз комплектующих для автопромсборки и требования по закупке узлов и комплектующих на внутреннем рынке.

С 1 июля 2018 г. требование закупки отечественных комплектующих будет снято, сохраняются правила добавочной стоимости (в том числе сохраняются требования создания производственных мощностей, производственных операций, которые должны производиться в России).

Преференциальные пошлины нельзя будет применять только в отношении инвесторов, но программы будут продолжены на весь срок действия соглашений. Для исполнения Россией своих обязательств по 566 Соглашениям разрабатываются преференции, которые будут предоставляться производителям способом, соответствующим нормам ВТО.

После 1 июля 2018 будут введены иные меры поддержки производителей. В настоящее время их круг не определен, однако, рассматриваются два основных способа:

- компенсация пошлин производителям при подтверждении исполнения условий Соглашений (выдача производителям "скидочных купонов", которыми можно будет оплачивать пошлины; предоставление бюджетных ссуд на создание или модернизацию производственных линий / софинансирование проектов / предоставление готовой инфраструктуры; освобождение от уплаты тех или иных налогов);

- механизм прямых расчетов между Министерством финансов и ФТС (по компенсации пошлин, не уплаченных производителями).

Следует отметить, что данные способы представляют собой разновидность прямых или косвенных субсидий и, следовательно, возможно противоречие с нормами ВТО. Это потенциально может вызвать инициацию одним из членов ВТО процедуры по разрешению споров. Если в ходе разбирательств будут доказаны наличие ущерба от субсидий промышленности заинтересованного члена ВТО и незаконность таких субсидий, то от России могут потребовать отмену субсидий либо компенсацию. На практике разрешение споров в ВТО может занимать несколько лет (а срок "спорного" субсидирования Россией после окончания переходного периода не превысит 2-х лет).

После вступления России в ВТО Министерство экономического развития, от имени которого подписываются 566 Соглашения, не имеет намерений вносить какие-либо изменения в уже подписанные с производителями соглашения. Соглашения, которые подписываются в настоящее время (то есть, по которым компании уже подписали Меморандумы о намерениях), будут исполняться до конца их срока действия, т.е. до 2020 года.



**Вильгельмина Шавшина**

Советник, руководитель практики внешнеэкономического регулирования DLA Piper, доцент СПбГУ, к.ю.н. Заместитель председателя Комитета АЕБ по транспорту и таможене



**Ксения Сизова**

Юрист практики внешнеэкономического регулирования DLA Piper, к.э.н.



## Таможенные вопросы перемещения воздушных судов и их ремонта

### Ставки пошлин

Действующие ставки ввозных таможенных пошлин на гражданские пассажирские самолеты составляют:

- 0% – в отношении небольших самолетов (то есть, для тех, которые насчитывают менее 50 мест и весят меньше 20,000 кг), самолетов с количеством мест от 50 до 300 мест и весящих от 90 000 до 120 000 кг и больших самолетов (то есть, для тех, которые насчитывают более 300 мест или весят более 120 000 кг);
- 20% – в отношении остальных самолетов.

Более детально сведения по действующим ставкам, а также по планируемому изменению ставок в соответствии с обязательствами, взятыми Россией перед ВТО, приведены в Таблице № 2. Из таблицы видно, что по тем товарным позициям, по которым в настоящее время применяется нулевая ставка ввозной таможенной пошлины, согласно принятым обязательствам на дату присоединения России к ВТО предусмотрена ставка, равная 20% с последующим ее снижением. Это не означает, что ставка должна быть автоматически повышена: Россия приняла обязательства только по максимальному пределу размера ставки, и, соответственно, могут применяться более низкие ставки. Вместе с тем, по информации Минэкономразвития России, с учетом того, что полномочия по изменению ставок переданы Евразийской Экономической Комиссии (далее – ЕЭК) вопрос о повышении ставок до уровня ставок, согласованных с ВТО будет обсуждаться Россией с другими государствами-членами Таможенного союза. В случае согласования этого вопроса ЕЭК должно быть принято соответствующее решение, которое, как мы понимаем, вступит в силу одновременно с вступлением в силу федерального закона о ратификации соглашения о присоединении России к ВТО.



## Последствия вступления России в ВТО

В части обязательств России при присоединении к ВТО следует также отметить, что до даты присоединения должны быть внесены изменения в постановление Правительства Российской Федерации от 26.06.2002 № 466, предусматривающие распространение его действия не только на самолеты российского производства, но и на самолеты, изготовленные за рубежом. Напомним, что согласно данному постановлению российские авиакомпании могут обращаться за государственным финансированием для частичной компенсации их арендных и кредитных платежей на покупку самолетов, включая гарантии и страховку. Предоставляемая правительственная поддержка может покрыть до половины таких расходов. Поскольку данная программа распространяется только на самолеты, изготовленные в Российской Федерации, она представляет собой субсидию, запрещенную в соответствии со статьей 3.1(b) Соглашения по субсидиям и компенсационным мерам ВТО.

## Льготы по уплате ввозной таможенной пошлины

В соответствии с Решением Комиссии Таможенного союза от 27.11.2009 № 130 от ввозной таможенной пошлины освобождаются гражданские пассажирские самолеты, классифицируемые по кодам ТН ВЭД ТС 8802 40 003 2 и 8802 40 004 2 (с массой от 20 до 120 тонн и с количеством пассажирских мест от 50 до 300) и ввозимые до 1 июля 2014 года в Республику Беларусь и Республику Казахстан, в целях их использования для международных перевозок и (или) внутренних перевозок по территории государства, где осуществляется ввоз данного товара, и (или) между территориями государств – членов таможенного союза. Такие суда в течение срока их эксплуатации могут вывозиться за пределы таможенной территории Таможенного союза для их ремонта или технического обслуживания и обратно ввозиться в Республику Беларусь или Республику Казахстан также с освобождением от уплаты ввозной таможенной пошлины.

Кроме того, освобождение от уплаты ввозной таможенной пошлины предоставляется в отношении авиационных двигателей, запасных частей и оборудования, необходимых для ремонта и (или) технического обслуживания гражданских пассажирских самолетов и (или) авиационных двигателей к ним. Реализация (продажа) таких товаров допускается только лицам, одним из видов деятельности которых является эксплуатация и (или) ремонт и (или) техническое обслуживание гражданских пассажирских самолетов, либо деятельность, связанная с обеспечением указанных лиц такими авиационными двигателями, запасными частями и оборудованием. Для применения данного освобождения декларанту необходимо представить в таможенный орган заявление о целевом использовании товаров. Согласно пункту 2 статьи 349 ТК ТС в отношении таких запасных частей и оборудования также не применяются меры нетарифного и технического регулирования.

## Таможенная стоимость

В соответствии с разъяснениями ФТС России при отсутствии продажи товаров на экспорт в Российскую Федерацию (например, аренда, лизинг товаров) метод 1 «по стоимости сделки» не может быть использован для целей определения таможенной стоимости товара. По мнению ФТС России, договоры аренды и лизинга по своей природе не обра-



зуют продажу товаров даже при наличии в этих договорах условия о выкупе арендованного товара (опциона покупки).

В этом случае таможенная стоимость должна быть определена на основании одного из других методов ее определения, подлежащих применению последовательно. Если методы 2-5 не могут быть применены (например, в отношении самолетов, бывших в употреблении), таможенная стоимость может быть определена по резервному методу. В этом случае согласно разъяснениям Минфина России основой для ее определения может быть (1) сумма арендных (лизинговых) платежей, пересчитанная на весь срок полезного использования самолета, если договором аренды (лизинга) не предусмотрен переход права собственности к арендатору (лизингополучателю), (2) стоимость самолета, определенная в договоре страхования (в случае его заключения) или в отчете об оценке объекта, который соответствует требованиям законодательства РФ об оценочной деятельности (если такая оценка проводилась, (3) сумма, которую лизингополучатель обязуется выплатить лизингодателю в случае утери (порчи) полученного в аренду самолета, (4) стоимость самолета, отраженная лизингополучателем в бухгалтерском учете.

При этом в структуру таможенной стоимости объекта аренды (предмета лизинга) при применении метода 6 подлежат включению транспортные, погрузочно-разгрузочные, страховые и другие расходы, предусмотренные статьей 5 Соглашения от 25.01.2008 «Об определении таможенной стоимости товаров, перемещаемых через таможенную границу Таможенного союза», если они ранее не были учтены в выбранной основе для расчета таможенной стоимости.

## Временный ввоз

Поскольку нулевая ставка и льготы по уплате ввозной таможенной пошлины установлены в отношении не всех гражданских пассажирских самолетов, а также учитывая, что их ввоз облагается 18% НДС, во многих случаях, в т.ч. при ввозе самолетов в рамках лизинговых договоров, импортеры используют таможенную процедуру временного ввоза (допуска). Данная процедура предусматривает возможность применения полного или частичного освобождения от уплаты не только ввозной таможенной пошлины, но и НДС.

■ **Случаи полного освобождения от уплаты ввозных таможенных пошлин и налогов**

В перечень товаров, временно ввозимых с полным условным освобождением от уплаты таможенных пошлин, налогов включены гражданские пассажирские самолеты, классифицируемые под кодами ТН ВЭД ТС 8802 40 003 2 и 8802 40 004 2 с массой от 20 до 120 тонн и с количеством пассажирских мест от 111 до 170 и от 219 до 300, при условии, что договоры аренды (лизинга) в отношении таких самолетов заключены до 31.12.2013 и самолеты помещены под таможенную процедуру также до указанной выше даты. Полное освобождение в отношении таких самолетов может быть применено до 31.12.2018. После этой даты к таким товарам будет применяться частичное освобождение от таможенных пошлин и налогов (то есть декларантом подлежат уплате периодические платежи, эквивалентные 3 процентам от полной суммы таможенных пошлин и налогов, которые будут взиматься за каждый полный и неполный календарный месяц нахождения самолета на таможенной территории Таможенного союза). В этом случае срок временного ввоза может быть продлен до 34 месяцев при условии, что в течение указанного срока самолет не будет являться собственностью лица, использующего его на таможенной территории Таможенного союза. За это время лицом будут выплачены все 100% от суммы таможенных пошлин и налогов, и в соответствии с Решением Комиссии Таможенного союза от 16.07.2010 № 328 такие самолеты могут быть

**Таблица № 2. Планируемое изменение ставок ввозных таможенных пошлин на гражданские пассажирские самолеты****Обязательства России по ставкам**

№	Масса пустого снаряженного самолета, тонн	Количество пассажирских мест, шт.	Код ТН ВЭД ТС	Действующая ставка	Новый код ТН ВЭД ТС
1.	$x \leq 2$		8802 20 000 0	20%	8802 20 000 1
2.	$2 < x \leq 15$	$y \leq 50$	8802 30 000 2	0%	8802 30 000 2
3.	$2 < x \leq 15$	$y > 50$	8802 30 000 8	20%	8802 30 000 8
4.	$15 < x \leq 20$	$y \leq 50$	8802 40 001 1	0%	8802 40 001 1
5.	$15 < x \leq 20$	$y > 50$	8802 40 001 2	20%	8802 40 001 2
6.	$20 < x \leq 90$	$y \leq 50$	8802 40 003 1	20%	8802 40 003 1
					8802 40 003 2
7.	$20 < x \leq 90$	$50 < y \leq 300$	8802 40 003 2	20%	8802 40 003 4
					8802 40 003 5
8.	$20 < x \leq 90$	$y > 300$	8802 40 003 3	0%	8802 40 003 6
					8802 40 003 7
9.	$90 < x \leq 120$	$y \leq 50$	8802 40 004 1	20%	8802 40 004 1
					8802 40 004 2
10.	$90 < x \leq 120$	$50 < y \leq 300$	8802 40 004 2	0%	8802 40 004 4
					8802 40 004 5
11.	$90 < x \leq 120$	$y > 300$	8802 40 004 3	0%	8802 40 004 6
					8802 40 004 7
12.	$x > 120$		8802 40 009 1	0%	8802 40 009 4
					8802 40 009 5





	Дополнительные классификационные признаки	На дату присоединения	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
		20%	18,6%	17,1%	15,7%	14,3%	12,9%	11,4%	10%
		20%	18,3%	16,6%	14%	11%	8%	8%	8%
		20%	18,3%	16,6%	14%	11%	8%	8%	8%
		20%	16,9%	13,8%	10,6%	7,5%	7,5%	7,5%	7,5%
		20%	18,9%	17,9%	16,8%	15,7%	14,6%	13,6%	12,5%
	Широкофюзеляжные (с двумя проходами), дальнемагистральные	20%	16,9%	13,8%	10,6%	7,5%	7,5%	7,5%	7,5%
	Прочие	20%	18,9%	17,9%	16,8%	15,7%	14,6%	13,6%	12,5%
	Широкофюзеляжные (с двумя проходами), дальнемагистральные	20%	16,9%	13,8%	10,6%	7,5%	7,5%	7,5%	7,5%
	Прочие	20%	18,9%	17,9%	16,8%	15,7%	14,6%	13,6%	12,5%
	Широкофюзеляжный (с двумя проходами), большой дальности	20%	16,9%	13,8%	10,6%	7,5%	7,5%	7,5%	7,5%
	Прочие	20%	18,9%	17,9%	16,8%	15,7%	14,6%	13,6%	12,5%
	Широкофюзеляжные (с двумя проходами), дальнемагистральные	20%	16,9%	13,8%	10,6%	7,5%	7,5%	7,5%	7,5%
	Прочие	20%	18,9%	17,9%	16,8%	15,7%	14,6%	13,6%	12,5%
	Широкофюзеляжные (с двумя проходами), дальнемагистральные	20%	16,9%	13,8%	10,6%	7,5%	7,5%	7,5%	7,5%
	Прочие	20%	18,9%	17,9%	16,8%	15,7%	14,6%	13,6%	12,5%
	Широкофюзеляжные (с двумя проходами), дальнемагистральные	20%	16,9%	13,8%	10,6%	7,5%	7,5%	7,5%	7,5%
	Прочие	20%	18,9%	17,9%	16,8%	15,7%	14,6%	13,6%	12,5%



помещены под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления без уплаты процентов за фактически использованную рассрочку платежа.

Полное освобождение от уплаты таможенных пошлин и налогов применяется также в отношении гражданских пассажирских самолетов с количеством пассажирских мест не более чем на 19 человек (коды 8802 30 000 2 и 8802 40 001 1 ТН ВЭД ТС), находящиеся в собственности иностранных лиц и используемые на единой таможенной территории Таможенного союза в нерегулярных (вне коммерческого расписания) полетах, при условии, что такое использование не имеет целью извлечение доходов.

В отношении остальных самолетов применяется частичное освобождение от уплаты таможенных пошлин и налогов.

■ **Обеспечение уплаты таможенных платежей**

Подпунктом 2 части 4 статьи 137 Федерального закона предусмотрено, что в отношении воздушных судов, ввозимых организациями в целях осуществления хозяйственной деятельности, оказания транспортных услуг в соответствии с таможенной процедурой временного ввоза (допуска) либо ввозимых в уставный (складочный) капитал предприятий с иностранными инвестициями, а также помещаемых под таможенную процедуру переработки на таможенной территории в целях осуществления ремонта, не должно представляться обеспечение уплаты таможенных пошлин и налогов. Однако данное правило содержит исключение: таможенные органы вправе требовать предоставления такого обеспечения, в частности, в случаях, когда таможенный орган имеет основания полагать, что обязательства, взятые перед ним, не будут выполнены. Такое исключение позволяет таможенным органам широкое усмотрение при реализации этого полномочия, что потенциально содержит высокий риск установления искусственных административных барьеров к осуществлению хозяйственной деятельности и, соответственно, коррупции.

■ **Предельные сроки временного ввоза**

Предельный срок временного ввоза гражданских пассажирских самолетов с частичным освобождением от уплаты ввозных таможенных пошлин и налогов составляет 34 месяца. Следует также обратить внимание, что при неоднократном помещении товаров под таможенную процедуру временного ввоза (допуска), в том числе когда декларантами этой таможенной процедуры выступают разные лица, общий срок временного ввоза не может превышать указанного выше срока. В случае превышения этого срока с намерением дальнейшего использования самолетов на территории России они подлежат помещению под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления. В этом случае, а также при помещении самолетов под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления до истечения предельного срока временного ввоза, проценты за фактически использованную рассрочку платежа уплате не подлежат.

## Ремонт

Действующим таможенным законодательством допускается осуществление ремонта (кроме капитального и (или) модернизации), технического обслуживания и других операций, необходимых для поддержания временно ввезенных товаров в нормальном состоянии в рамках таможенной процедуры временного ввоза. При этом передача временно ввезенных товаров другому лицу для проведения указанных выше операций может осуществляться без получения разрешения у таможенного органа. Вместе с тем, если стоимость товаров превышает 500 000 рублей, декларант обязан письменно уведомить таможенный орган о передаче товара другому лицу для проведения ремонта.



Административная ответственность за неуведомление таможенного органа исключена. Однако в этом случае права и обязанности по соблюдению таможенной процедуры временного ввоза не передаются другому лицу, и импортер остается ответственным за соблюдение требований таможенной процедуры. Также в этом случае не приостанавливается и не продлевается срок временного ввоза.

Снятые с самолета, используемого в международных перевозках пассажиров или грузов, в результате замены запасные части и оборудование могут вывозиться из Российской Федерации одновременно с самолетом, с которого они были сняты. Сведения о таких запасных частях и об оборудовании, а также о произведенном ремонте указываются в таможенной декларации на самолет, в качестве которой могут использоваться стандартные документы перевозчика. Если снятые компоненты не могут быть вывезены одновременно с таким самолетом, то они вывозятся из Российской Федерации без уплаты вывозных таможенных пошлин применительно к таможенной процедуре реэкспорта.

При необходимости проведения капитального ремонта или модернизации самолета на территории России, необходимо его поместить под таможенную процедуру переработки на таможенной территории. При этом процедура временного ввоза может быть приостановлена до завершения применения таможенной процедуры переработки.

В случае проведения ремонта (в т.ч. капитального и (или) модернизации) или технического обслуживания временно ввезенного самолета за границей, в целях упрощения таможенных формальностей и применения полного или частичного освобождения от уплаты таможенных пошлин декларантом может быть применена специальная таможенная процедура.



**Александр Косов**

К.ю.н.

Руководитель группы практики таможенного права и внешнеторгового регулирования юридической компании «Пепеляев Групп».



## Таможенные правила для телекоммуникационных компаний

В настоящей статье рассмотрены вопросы таможенного и внешнеторгового регулирования, которые, с нашей точки зрения, являются специфичными для товаров, перемещаемых через таможенную границу телекоммуникационными компаниями.

### Ввоз товаров, содержащих шифровальные средства

С 1 января 2010 года вопросы по установлению ограничений на ввоз и вывоз товаров, содержащих шифровальные средства, регулируются законодательством Таможенного союза России, Беларуси и Казахстана. Исчерпывающий перечень товаров, подлежащих контролю за перемещением шифровальных средств, приведен в пункте 2.19 Единого перечня 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<sup>1</sup> (далее – Единый перечень). Соответственно, в отношении товаров, классификационный код и наименование которых не приведены в указанном перечне, а также товаров, которые в нем указаны, но не содержат шифровальных средств<sup>2</sup>, не нужно получать какие-либо разрешительные документы, связанные с контролем перемещения шифровальных средств. В последнем случае импортеру достаточно указать в таможенной декларации при описании товара об отсутствии в его составе шифровальных средств.

В отношении товаров, включенных в указанный выше перечень (в т.ч. абонентские устройства связи, телекоммуникационное оборудование и его части, аппаратура для радиовещания и телевидения и др.) и содержащих шифровальные средства, порядок

<sup>1</sup> Утвержден Решением Межгоссовета ЕврАзЭС от 27.11.2009 № 19 и Решением Комиссии Таможенного союза от 27.11.2009 № 132.

<sup>2</sup> В пункте 3 Положения к разделу 2.19 приведен полный список шифровальных средств.



ввоза и вывоза предусматривает необходимость выполнения следующих разрешительных процедур:

1. Нотификация товаров, содержащих шифровальные средства;
2. Получение заключения Центра по лицензированию, сертификации и защите государственной тайны ФСБ России (далее – Центр ФСБ);
3. Получение лицензии, выдаваемой Минпромторгом России.

*Нотификация* может осуществляться в отношении товаров, содержащих шифровальные средства, криптографические характеристики которых являются несложными, ограничены определенными функциями, не могут быть изменены пользователями или у которых криптографическая функция заблокирована производителем (например, принтеры, мобильные телефоны, платежные терминалы и т.п.).

Заполнение нотификации осуществляется изготовителем продукции или лицом, уполномоченным изготовителем продукции, в соответствии с Положением, утвержденным Решением Комиссии Таможенного союза от 18.10.2011 № 848, однократно на один тип шифровального средства на основании собственных доказательств. Регистрация нотификации производится автоматически, если Центр ФСБ не свяжется с заявителем в течение 10 рабочих дней после подачи нотификации. В отличие от так называемых «отказных писем», которые раньше необходимо было получать от Центра ФСБ для предоставления в таможенный орган, выдававшихся конкретной организации, зарегистрированная нотификация позволяет перемещать соответствующие шифровальные средства через таможенную границу любым лицам, в любых количествах, без повторных обращений в согласующие органы государств-участников ТС и без оформления иных разрешительных документов. Информация о зарегистрированных нотификациях размещается на официальном сайте Евразийской экономической комиссии [www.tsouz.ru](http://www.tsouz.ru).

В ряде случаев (временный ввоз/вывоз, транзит, для собственных нужд, для целей ремонта или замены) ввоз и вывоз товаров, содержащих шифровальные средства, может быть осуществлен при условии представления в таможенные органы *заключения* Центра ФСБ (т.е. получение лицензии на ввоз в данном случае не требуется).

В остальных случаях на ввоз и вывоз оборудования, содержащего шифровальные средства, должна быть получена *лицензия*, которую выдает Минпромторг России на основании *заключения* Центра ФСБ.

Условием выдачи Центром ФСБ России указанного выше *заключения* является наличие у импортера лицензии на деятельность с шифровальными средствами на территории Российской Федерации. При отсутствии такой лицензии Центр ФСБ откажет в выдаче *заключения*, и импортер не сможет получить лицензию на ввоз товаров, содержащих шифровальные средства.

В соответствии с правилами ВТО требование о получении лицензии на ввоз дополнительно к лицензии на осуществление соответствующего вида деятельности является дискриминирующим по отношению к импортерам и нарушает принцип предоставления национального режима в отношении импортируемых товаров, установленный в статье III ГАТТ/ВТО. В этой связи Россия взяла на себя обязательства привести в соответствие требованиям ВТО процедуру получения лицензии на ввоз товаров, содержащих шифровальные средства. По словам М.Ю.Медведкова, Директора Департамента торговых переговоров Минэкономразвития России, соответствующие изменения должны быть внесены в Положение о порядке ввоза на таможенную территорию Таможенного союза и вывоза с таможенной территории Таможенного союза шифровальных (криптографических) средств, в соответствии с которыми декларант, не имеющий лицензию на соответствующий вид деятельности, сможет поместить товары, содержащие шифровальные средства,



под таможенные процедуры таможенного склада или свободной таможенной зоны, а выпуск таких товаров для свободного обращения может быть осуществлен только лицом, приобретшим товары и имеющим такую лицензию.

Согласно Решению Комиссии Таможенного союза от 20.09.2010 № 434 участник ВЭД не обязан раскрывать Центру ФСБ исходные коды шифрования, используемые в предпологаемом к ввозу/вывозу устройстве. Мы понимаем, что данное правило является очень важным, поскольку исходные коды (алгоритмы) шифрования могут представлять коммерческую информацию.

Общий срок получения лицензии Минпромторга России с учетом возможного проведения научно-технической экспертизы шифровального средства не должен превышать 90 дней со дня регистрации обращения о выдаче заключения. Тем самым установлены четкие сроки, когда участник ВЭД может точно рассчитывать на получение лицензии.

## **Ввоз радиоэлектронных средств и высокочастотных устройств (РЭС и ВЧУ)**

В пункте 2.16 Единого перечня приведен Перечень РЭС и ВЧУ гражданского назначения, в том числе встроенных либо входящих в состав других товаров, ввоз которых на территорию Таможенного союза требует предварительного получения лицензии, выдаваемой территориальными подразделениями Минпромторга России. Из Перечня исключен ряд товаров (например, мобильные телефоны, модемы, используемые в сотовых сетях связи, детские радиопереговорные устройства и т.д.). Также получение лицензии на ввоз не требуется получение лицензии в следующих случаях:

- транзит РЭС и ВЧУ;
- временный ввоз РЭС и ВЧУ, установленных на автотранспортных средствах;
- обратный ввоз РЭС и ВЧУ, ранее временно вывезенных с территории Таможенного союза;
- ввоз РЭС и ВЧУ в составе бортового оборудования воздушных, морских и речных судов;
- ввоз РЭС и ВЧУ, предназначенных для ремонта или установки на воздушные, морские, речные суда и на другие технические средства, изготавливаемые на территории государств-участников таможенного союза, без права их эксплуатации (применения, использования) на территории Таможенного союза и подлежащих обратному вывозу с территории Таможенного союза в составе товаров, полученных по результатам изготовления, или после ремонта РЭС и ВЧУ.

Для получения лицензии заявитель должен, в частности, представить в территориальное подразделение<sup>3</sup> Минпромторга России информацию о наличии решения Государственной комиссии по радиочастотам (далее – ГКРЧ) о выделении полос радиочастот для ввоза РЭС и ВЧУ, либо заключение о соответствии технических характеристик ввозимых РЭС и ВЧУ, выдаваемое организациями радиочастотной службы, в случаях, определенных соответствующими решениями ГКРЧ.

В конце 2004 года ГКРЧ<sup>4</sup> ввела в практику принятие обобщенных решений о выделении полос радиочастот, которые позволяют неограниченному кругу пользователей радиочастотного спектра использовать радиоэлектронные средства (РЭС) с определенными техническими параметрами без указания их конкретных типов. В решении от 28.04.2009 № 09-03-05-2 ГКРЧ установила, что для ввоза на территорию Российской Федерации РЭС, технические характеристики которых соответствуют техническим характеристикам,

<sup>3</sup> Приказ Минпромторга РФ от 30.12.2009 № 1212.

<sup>4</sup> Решение ГКРЧ от 09.08.2004. № 04-01-07-1.



утвержденным обобщенными решениями ГКРЧ на выделение полос радиочастот, включенных в обобщенный перечень<sup>5</sup> (далее – Перечень), не требуется оформление отдельных решений ГКРЧ и включение конкретных типов ввозимых РЭС в Перечень. Однако в этом случае импортеру необходимо получить заключение одного из территориальных радиочастотных центров о соответствии технических характеристик ввозимых РЭС техническим характеристикам, утвержденным обобщенными решениями ГКРЧ. Такое же правило установлено и для комплектующего оборудования (компонентов) РЭС.

## Вопросы таможенной оценки оборудования, содержащего программное обеспечение

Специфика использования телекоммуникационного оборудования может влечь за собой особенности определения его таможенной стоимости. Так, например, если технические характеристики оборудования позволяют обслуживать 2000 абонентов, но импортеру достаточно иметь возможность обслуживания только 1000 пользователей, то, ограничив возможность использования оборудования определенным числом пользователей за счет соответствующего программного обеспечения (ПО), некоторые поставщики готовы снизить его стоимость.

Кроме того, часто поставщики несут обязанность по обслуживанию и обеспечению технической поддержки ПО, встроенного в оборудование, включая обновление и предоставление следующих его версий (update и upgrade). При этом стоимость таких услуг, как update в большинстве случаев включается в цену поставляемого оборудования, в то время как за предоставление следующих версий ПО взимается дополнительная плата.

Приведенные выше обстоятельства сделки могут влиять на таможенную стоимость ввозимого оборудования. Основным методом определения таможенной стоимости товаров является метод по стоимости сделки (Метод 1). При этом под стоимостью сделки понимается цена, фактически уплаченная или подлежащая уплате за товары при их продаже для вывоза, увеличенная на сумму дополнительных компонентов, предусмотренных законодательством, если они не включены в цену товаров.

Возможность применения Метода 1 для определения таможенной стоимости товаров обусловлена соблюдением, в частности, следующих условий:

- отсутствие ограничений в отношении прав покупателя на пользование и распоряжение товарами (Условие 1);
- продажа товаров или их цена не зависят от каких-либо условий или обязательств, влияние которых на цену не может быть количественно определено (Условие 2);
- никакая часть дохода или выручки от последующей продажи, распоряжения иным способом или использования товаров покупателем не причитается прямо или косвенно продавцу («последующий доход»), кроме случаев, когда могут быть произведены дополнительные начисления (Условие 3).

Ограничение права покупателя на использование всех технических возможностей встроенного ПО и оборудования в полном объеме может рассматриваться таможенными органами в качестве факта, свидетельствующего о несоблюдении *Условия 1*. Таким образом, таможенные органы могут скорректировать заявленную таможенную стоимость такого оборудования, пропорционально увеличив ее на стоимость прав на невостребованную часть ПО.

<sup>5</sup> Перечень, радиоэлектронных средств и высокочастотных устройств, разрешенных для ввоза на территорию Российской Федерации, утвержденный решением ГКРЧ от 31 января 2005 г. № 05-04-01-001.



Таможенные органы также могут отказать в принятии заявленной таможенной стоимости оборудования в связи с несоблюдением *Условия 2*, утверждая, что цена товаров определена с учетом того, что покупатель в процессе эксплуатации оборудования на периодической основе будет дополнительно оплачивать услуги по обновлению и предоставлению следующих версий ПО. В частности, таможенные органы могут сделать вывод, что цена оборудования с первоначальной версией ПО была снижена иностранным поставщиком в связи с тем, что в дальнейшем покупатель будет дополнительно оплачивать его модернизацию.

Плата за расширение прав на использование ПО, а также его обновление или модернизацию может рассматриваться в качестве «последующего дохода» или лицензионных платежей за использование объектов интеллектуальной собственности, которые подлежат включению в таможенную стоимость ввозимых товаров при соблюдении условий, установленных законодательством.

Таким образом, при наличии возможности расширения прав на использование оборудования, принятии поставщиком обязательств по обновлению и модернизации ПО, а покупателем – по оплате таких услуг вероятность включения в таможенную стоимость оборудования соответствующих дополнительных платежей – высока, а дополнительные таможенные платежи могут достигать существенных размеров. Окончательную оценку данного риска можно сделать только после полного анализа обстоятельств конкретной сделки.



**Александр Косов**

К.ю.н.

Руководитель группы практики таможенного права и внешнеторгового регулирования юридической компании «Пепеляев Групп».



## Navigating through the Russian customs sector

Шаг за шагом:

Путеводитель по таможенным вопросам в России





## Association of European Businesses

AEB CEO  
Dr. Frank Schauff

Business Development Director  
Irina Aksenova

Publications Manager  
Nina Anigbogou

**Publication name:**  
Step by step: Navigating through the  
Russian customs

**Published by:** AEB Business Limited  
Liability Company

**Chief Editor:** J. E. Bendel

**Publication volume and number:**  
1, 2012

**Released date:** August 29, 2012

**Circulation:** 3,000 copies

**Cost:** Distributed free of charge

**Publisher's address:**  
Ul. Krasnoproletarskaya 16, bld. 3  
127473 Moscow, Russian Federation  
Tel: +7 (495) 234 27 64  
Fax: +7 (495) 234 28 07  
Website: www.aeb.ru

**Printed by:** MEDIACOM, Stolovy per. 6,  
121069, Moscow, Russia

The Step by step: Navigating through  
the Russian customs is registered with  
Roskomnadzor, Certificate registration  
ПИ № ФС77-48482

All copyrighted images are taken from  
Katerina Grekova, www.shutterstock.com  
and www.dreamstime.com

The opinions and comments expressed  
here are those of the authors and do  
not necessarily reflect those of The AEB  
Business LLC.

# Contents

<b>Foreword by Alexander Smelyakov, Head, Public Affairs Department, FCS Russia</b>	<b>65</b>
<b>Foreword by Dr. Frank Schauff, AEB CEO</b>	<b>66</b>
<b>Foreword by Dmitri Cheltsov, Chairman, AEB Transport and Customs Committee</b>	<b>67</b>
Federal Customs Service in 2011: facts and figures	68
Russia and the WTO	74
General Overview of Customs Regulation	78
Particular issues regarding the application of specific customs procedures	84
Free (special) economic zones	88
Payments relating to the movement of goods. Customs valuation rules	90
Authorised Economic Operator	93
Intellectual Property Matters	98
IT in Customs Administration	100
Customs Issues For Car Manufacturers	103
Customs Regulations for the Automotive Industry Trends and Outlook	108
Import and repairing aircraft: customs issues	111
Customs rules for telecommunications companies	117
About the AEB Transport and Customs Committee	122



Dear colleagues, friends!

On behalf of the management of the Federal Customs Service and myself personally, I wish to extend a warm welcome to the authors and readers of the inaugural edition of the AEB publication *Step by Step: Navigating through the Russian customs sector*.

Developing and strengthening relations between the customs authorities of the Russian Federation and those participating in foreign economic activities is critical to effectively addressing the challenges currently facing customs. Consequently, the Federal Customs Service places tremendous emphasis on positive interaction with business circles.

The principle of cooperation between customs and business is constant communication. We view our business colleagues as equal partners in an ongoing and mutually-beneficial dialogue on issues pertaining to customs regulation. We view such cooperation as an important tool in improving the work of the customs authorities.

I am confident that the introduction of such a publication presents yet another real opportunity to facilitate the development of foreign economic ties. After all, by cooperating with business, customs promotes the economic development of the country as a whole.

I hope that our fruitful cooperation with the Association of European Businesses will continue and, thanks to our newfound forms of interaction, take the next step forward.

Wishing you all interesting, productive work and new ideas!

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Smelyakov'.

Alexander Smelyakov  
Head, Public Affairs Department, FCS Russia



It is with great pleasure that I, on behalf of the Association of European Businesses (AEB), welcome you to the first edition of the guide, *Step by Step: Navigating through the Russian customs sector*.

With the Russian Federation's membership in the World Trade Organisation (WTO), its Customs Union with the Republics of Belarus and Kazakhstan and a strong presence in the Eurasian Economic Community (EurAsEc), it is not surprising to see that the first questions raised by the international business community are with regard to the country's current customs regulations.

Throughout its history, the AEB Transport & Customs committee and its members have actively worked on identifying issues associated with the customs legislation. Currently, intensive work is being done on identifying lacunae and contradictions in the Customs Union (CU) legislation and national regulatory legal acts resulting from the provisions and institutions introduced by the Customs Code of the Customs Union (CC CU).

In particular, the committee pays close attention to issues relating to the finalisation of the regulatory basis of the Customs Union and to launching the creation of the Common Economic Space (CES), as well as to the transition to the CES. In addition, the committee members actively participate in drafting the legislative and regulatory legal acts at the level of the Russian Federation and discussing urgent problems of the customs regulation.

The objective of the committee is not only to identify burning issues associated with the customs legislation, but also to develop – together with business community experts – recommendations on their elimination that are mainly aimed at the amendment and finalisation of regulatory documents.

A compilation of information provided by leading experts in the customs field, this guide will serve as a golden compass to many, steering them through, step by step, Russia's customs system.

Yours sincerely,

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'F. Schauff', written in a cursive style.

Dr. Frank Schauff  
Chief Executive Officer  
The Association of European Businesses



Dear Readers!

Offered for your consideration is the inaugural edition of the Customs Handbook, compiled by the Transport and Customs Committee of the Association of European Businesses in the Russian Federation (AEB).

Formed in 1997, the AEB Transport and Customs Committee is comprised of representatives from various industrial sectors and acknowledged experts from leading international and domestic consulting firms, as well as specialists and managers from major international corporations who have amassed a wealth of practical experience during their extensive tenures conducting business on the Russian marketplace.

For many years now, committee members have actively and effectively lobbied for the interests of the international and Russian business community on matters related to the liberalisation of national legislation, promotion of the best global business practices and standards, creation of favorable conditions for the pursuit of entrepreneurial activity and improvement of the overall investment climate.

The AEB Transport and Customs Committee experts provide Association members with high-value, up-to-the-minute information on a wide range of issues, regularly advancing initiatives on the refinement of individual provisions of existing customs law and the simplification of customs administration. Committee members are similarly active in their promotion of initiatives within the various working groups of the Ministry of Economic Development, the Strategic Initiatives Agency, at the Expert Councils of concerned State Duma Committees, and during working meetings with the directors of the Federal Customs Service, the Ministry of Transportation, and other related ministries and federal services.

Against the backdrop of the ongoing globalisation of integration processes and the dramatic slowdown in growth rates among the world's leading economies, under conditions of the formation of a common economic space within the framework of the Customs Union and preparations for Russia's ascension to the World Trade Organisation continue to unfold, the significance of accurate, timely and high-value information in the decision-making process is dramatically increasing.

We are confident that the many years of experience and professionalism of the experts serving on the AEB Transport and Customs Committee, just as the materials and recommendations based on the findings of the detailed analyses and expert assessments of leading industry specialists offered for your consideration, will aid in the creation and utilisation of additional benefits in the organisation and conduct of business and be of particular value to managers in the development of corporate plans and growth strategies in the current and foreseeable world of change.

Dmitri Cheltsov  
Chairman, AEB Transport and Customs Committee



## Federal Customs Service in 2011: facts and figures

The modern history of the Russian customs service is generally believed to have begun on 25 October 1991, when the State Customs Committee of Russia was formed by Order of the President of the Russian Federation. On 9 March 2004, the Committee was reorganised as the Federal Customs Service by subsequent Order of the President of the Russian Federation.

The scope of authorities vested in the customs authorities encompasses the control and oversight of customs affairs, participation in the formulation of state customs policy and regulation, as well as special functions in combatting customs crimes and offences.

The Russian Federal Customs Service implements the tariff and non-tariff regulation of foreign economic activity and currency control; coordinates operations with federal agencies for the purposes of enforcing prohibitions and restrictions with respect to the movement of goods across the customs border of the Russian Federation; compiles foreign-trade statistics and maintains a register of entities engaged in customs operations; and performs other functions.

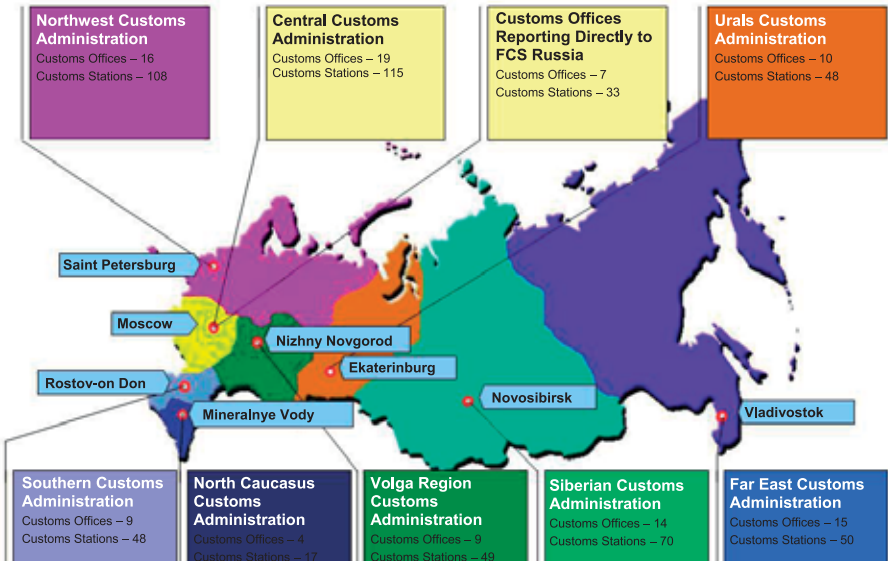
The system of customs authorities is comprised of eight regional administrations, 103 customs offices and 538 customs stations. In total, approximately 70,000 people are employed at the nation's customs authorities.

The Russian Customs Academy, with branches in Saint Petersburg, Rostov-on-Don and Vladivostok, trains specialists for the customs authorities of the Russian Federation and the customs services of CIS member states. Roughly 10,000 people currently study at the Academy.

The Federal Customs Service is constantly evolving and modernising. Today, the organisation's regulatory framework has been brought closer into line with international standards. The procedure for exercising governmental control at state border crossings has been refined. The customs authorities have been equipped with technical tools that allow for considerable time savings in the performance of customs procedures. The Service works tirelessly to com-



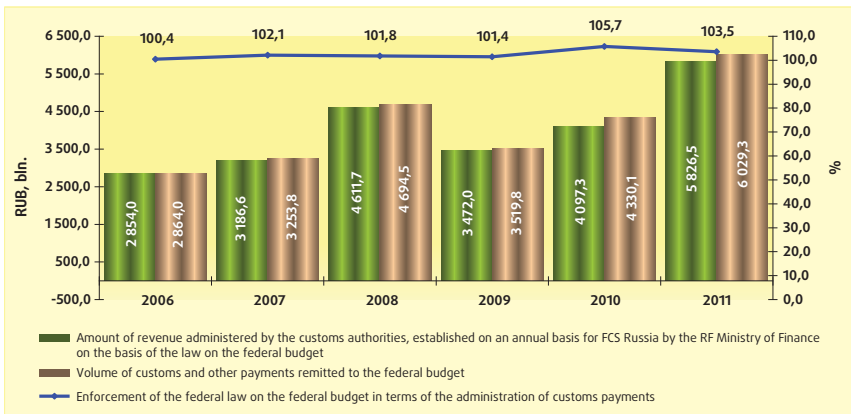
### Distribution of Territorial Customs Authorities



bat false declarations, the underreporting of customs values, and the provision of misleading information regarding the country of origin of incoming goods.

In 2011, more than six trillion rubles were remitted to the revenue side of the federal budget. Compared to 2010, transfers to the budget of the Russian Federation experienced an increase of more than one-third. Roughly 25.6 billion rubles in customs payments were remitted to the federal budget on a daily basis. On average, every customs officer in 2011 secured the transfer of more than 90 million rubles to the federal budget.

### Dynamic of Customs-Payment Transfers to the Federal Budget in 2006 – 2011





In 2011, the process of forming the common customs territory of the Customs Union between the Republic of Belarus, Republic of Kazakhstan and the Russian Federation (RF) was successfully completed.

The Customs Union is the most ambitious integration project to be undertaken within the post-Soviet space in the nearly two decades of its existence. The three countries, forming a supranational body, enforce common rules governing the importation of all commodity nomenclature, encompassing more than 11,000 individual items. Primary issues of customs administration have been pushed back to the Union's external border. In force in all three countries is the common Customs Code of the Customs Union (CC CU), constituting the basis for the performance of all customs procedures.

The new law has shortened the timeframe for the performance of customs operations, as well as the list of documents subject to filing with the customs authorities. It has also simplified the document-processing procedure conducted under the export of goods exempt from export duties. For the first time, Russian customs law has established the opportunity for business to participate in the formulation of draft regulations envisioning the procedures and processes involved in the completion of customs formalities. The customs service's position on the use of progressive customs technologies – preliminary notification, electronic declarations, etc. – has now been enshrined in law.

In 2011, the customs services of Customs Union member states drafted more than 500 amendments to the Customs Code of the Customs Union. One important outcome of such work has been the conclusion of efforts to create a legal framework for law enforcement operations.

On 29 June 2011, Russia's customs authorities began exercising additional authorities at RF state border crossings with respect to the execution of transport control, as well as documentary sanitary-quarantine, phytosanitary quarantine and veterinary control.

The regulatory framework governing the actions taken by officials in the performance of customs operations involving goods shipped by sea, air, road and rail has been thoroughly updated.

The customs-control system for bulky cargo and transportation equipment, which features the use of search-and-inspection complexes (SIC), is being implemented effectively. The use of such complexes makes it possible to thwart illegal shipments of arms, narcotics and smuggled goods and achieve an overarching preventive effect. In 2011, SIC use led to the investigation of 1,400 administrative and 15 criminal cases, as well as to the adoption of 201 decisions on the interdiction of cargo imports into Russian territory. The importation into Russia of more than 190 radioactive items contaminated as a result of the NPP Fukushima-1 disaster has been prevented.

In force as of 1 January is a common customs-transit procedure based on the Temporary Information-Exchange Program among Customs Union member states in the execution of customs control over goods shipments made in accordance with customs-transit procedures. Suggestions offered by foreign-economic activity (FEA) participants served as the impetus for changes made to the procedure for completing transit declarations, the form of the certificate on the clearance of international-transport equipment to carry shipments made under customs stamps and seals, and the procedure for its issuance and use, as affirmed by decision of the Customs Union Commission.

The list of arrival/departure points in/from the customs territory of the Customs Union employing the "red"/"green" corridor system has been expanded. The number of such customs-clearance points has increased to 49.





The integration of advanced customs IT systems has allowed for the release of 88% of all customs declarations in electronic form; what's more, 77.5% of the total volume of customs declarations is now filed electronically. The development of electronic-declaration technology has paved the way for the utilization of remote customs-clearance technology, whose main principle is the division of customs operations into the documentary- and physical-control processes conducted by various customs authorities.

For the purposes of keeping FEA participants informed, a Digest of Preliminary Decisions on the Classification of Goods has been posted on the official FCS Russia website. Today, it contains information on almost 19,000 preliminary decisions. In 2012, work on transitioning to the provision of government services involving the adoption of preliminary decisions on the classification of goods according to CU CC FEA (Customs Union Commodity Classification of Foreign Economic Activity) over the Internet is expected to conclude.

The technology involved in the notification of customs authorities on goods and transportation equipment prior to their physical crossing of the customs border, which was expanded in 2011, will allow for the significant acceleration of customs-clearance processes at border crossings, reduction of lines at the border, and minimisation of the costs incurred by honest FEA participants.

The FCS Russia "Electronic Filing" portal (<http://edata.customs.ru/Pages/Default.aspx>) has emerged as the most convenient means for the filing of preliminary information and transit declarations by FEA participants.

In 2011, the customs authorities of the Russian Federation received more than 512,000 notifications containing preliminary information, 392,000 of which were used in the processing of goods arriving in the customs territory of the Customs Union by road and rail transport.

The electronic notifications received from 13 member states of the European Union are another source of preliminary information on goods imported into the territory of the Customs Union by road.

The TIR EPD system now implemented by the International Road Transport Union (IRTU) is being considered as yet another means of filing preliminary information on goods. The Russian customs authorities are currently in negotiations with IRTU specialists on system integration.

The mandatory filing of preliminary information on goods imported into the customs territory of the Customs Union by road is set to go into effect on 17 June 2012. The power to introduce mandatory preliminary notification is envisioned by Clause 3, Article 42 of the CC CU.

Within the scope of implementation of high-priority national projects and target programs aimed at industrial modernisation, a procedure has been developed for the conveyance of bulky, high-tech equipment shipped piece by piece (knock-down) over an extended period of time.

The institution of authorised economic operators (AEO) began functioning in January, 2012. By gaining AEO status, Russian legal entities engaged in import-export operations can utilise special, streamlined procedures envisioning the temporary storage of goods at their own warehouses, the release of goods prior to the filing of customs declarations, etc.

FCS Russia is systematically implementing the Vision for the Customs Clearance and Control of goods processed at locations classified as representing the state border of the Russian Federation. The performance of customs operations involving physical-control procedures is being cut back inside the country and expanded at locations classified as representing the state border. Modern technologies that support the ongoing improvement of customs administration and foster a favorable business environment are being integrated.



Border-area customs infrastructure is undergoing development. Customs and logistics infrastructure for the customs declaration and control of shipped goods has been created in the immediate vicinity of 30 border crossings. The structural optimisation of customs authorities continues. A decision was taken to close 96 existing customs stations, create 43 new stations and move over 50 customs agencies.

Russian customs-authority operations aimed at improving the quality of service performance and cutting FEA-participant costs have allowed for a reduction in the time involved in performing customs procedures at vehicle crossings to 18.2 minutes and an increase in the percentage of declarations for goods released within the business day following customs-declaration registration to 99.8% of all goods declarations.

On 1 February 2012, a new administration was created for the control of goods following their customs clearance, which operates at the point where the law-enforcement and fiscal domains overlap. Its primary mission is tracking instances of the administrative offences that have come to replace the concept of "illegal trade." In 2011, customs agencies executing customs control following the customs clearance of goods in conjunction with other oversight and law-enforcement agencies conducted 1,114 verification operations resulting in the recovery of 155.6 million rubles in customs payments and fines and another 67.4 million rubles in surcharges.

Over the past year, customs authorities opened more than 3,900 criminal cases. The value of goods and vehicles crossing the border illegally stood at 16.4 billion rubles, whereas unpaid customs payments totalled 611.4 million rubles. Unrepatriated foreign-currency funds were detected in the amount of 82.5 billion rubles.

In 2011, the law-enforcement divisions of customs authorities launched 1,417 criminal investigations into drug smuggling, resulting in the seizure and confiscation of more than 447 kg of narcotics, psychotropic drugs and highly-potent substances.

The structure of FCS Russia includes the Central Forensic Customs Administration (CFCA) and expert forensic services – regional branches of the CFCA. Up to 40,000 expert investigations are conducted every year, while the individual subjects of investigations run into the millions.

Customs investigations conducted in 2011 resulted in the opening of 1,479 cases involving administrative offenses and 336 criminal cases. Recovered payments to the federal budget totalled 1,957 million rubles.

The customs service places tremendous emphasis on bolstering the protection of intellectual-property rights. At year-end 2011, the customs register of copyrighted material contained 2,257 items of intellectual property owned by foreign and Russian companies alike. The commodity structure of the customs register of copyrighted material continues to be dominated by alcoholic beverages and confectionery products. That said, over 50% of the total volume of trademarks are held by domestic copyright holders, chief among them are Russian confectionary plants such as OAO Krasny Oktyabr, OAO Rot Front and OAO Confectionery Concern Babaevsky, as well as major industrial enterprises manufacturing a wide range of products (from auto parts to commercial vehicles) – OAO AVTOVAZ, OAO KAMAZ and ZAO ZIL IP.

In 2011, 9.3 million units of counterfeit goods were identified. Prevented were possible damages to copyright holders in excess of 400 million rubles.

As of 1 August 2011, FCS Russia's structure includes an Anti-Corruption Administration.

The overwhelming majority of corruption-related crimes committed in the customs arena are detected by the anti-corruption units of customs agencies (internal affairs departments). At present, this figure stands at 92%.



Based on material provided by the anti-corruption units and internal affairs departments of customs agencies, 398 criminal investigations were launched in 2011. For their crimes, including those involving corruption, 58 customs officials and 18 bribe-givers were convicted (in 2010 – 100 customs officials and 17 bribe-givers).

One of the priority thrusts of the work conducted by the customs agencies of the Russian Federation involves rendering comprehensive assistance to FEA participants.

Continuous interaction with representatives of the business community is achieved through consultation and clarification during business meetings, workshops, conferences, roundtables and Internet seminars. One of the most effective tools of public notification is the FCS Russia website ([www.customs.ru](http://www.customs.ru)) – a source of official and accurate information.

Cooperation with the customs services of non-CIS countries continues to evolve, while coordination with the customs services of European countries is implemented within the scope of Russia-EU bilateral projects.

FCS Russia has representative offices in 17 countries worldwide such as: Belarus, Kazakhstan, Kyrgyzstan, Ukraine, Tajikistan, Abkhazia, South Ossetia, Belgium, Brazil, Germany, China, Republic of Korea, India, Latvia, Turkey, Finland and Japan.



**Elena Anisimova**

Deputy Director, Media Relations Department Public Affairs Administration Federal Customs Service





with all interested parties and will make every effort to explain what Russia's obligations to WTO members mean, what implications this will have both on a macroeconomic level and sector by sector for individual branches of the economy. Any company may analyse the impact Russia's accession to the WTO will have on the company's business by taking part in consultations with government organizations. Thus, one of the main WTO principles – transparency – is already being implemented.

The topic that has provoked the most discussion is import duty rates. After Russia becomes a member of the WTO (the necessary legal procedures for this are expected to be completed by the end of the summer of 2012), the rates of duty may not be established at a rate higher than is set by Russia's obligations to the WTO. This fact is causing apprehension among many Russian producers that their goods will not be able to compete with imports. In actual fact, by the end of the transitional period, which is between 3 and 7 years, the weighted average rate of import duty will be reduced by more than 40% (the following figures have been mentioned: on goods within the agricultural category, the rate will be reduced to 16%, and on industrial goods to 6-7%). Meanwhile, the effect of reducing the rates of duty may not be negative for all branches of the Russian economy. In the Customs Union's current Harmonised Customs Tariff, the rates of import duty are no higher than 5% for over 40% of commodity classifications codes, which when there are currency fluctuations of the nature witnessed in 2011 can scarcely be regarded as a protective barrier against imports.

Nevertheless, Russia's obligations to WTO members also provide for a reduction in the level of tariff protection in relation to rates that, as of today, have a rate of import duty of 15% to 30% (for example, aircraft and land transport vehicles). The protracted transition period for reducing rates of duty on such goods is established up to 7 years.

It is forecast that there will be demands to include in the terms of WTO membership such internal market protective measures as special protective, anti-dumping and compensatory measures to assist producers to adapt to the new conditions, and to counteract bad faith competition should there be instances of subsidies being provided or dumping. The procedure for establishing such measures is complicated and complex; it requires an in-depth economic analysis, and a particular legal knowledge of WTO rules in this area.

Russian companies consider the application of industrial subsidies and measures for the state support of agriculture as a further problem associated with accession to the WTO. However, it should be noted that, firstly, following the strict rules does not necessarily mean the state refusing to give support sectors that need it, and secondly, regardless of its membership in the WTO, Russia has already undertaken, in the single economic area of the Eurasian Economic Community, to follow rules with regard to providing state support that are based on the WTO rules. Belarus and Kazakhstan, Russia's partners in the Customs Union, also should follow these rules.

In connection with its WTO membership, Russia will be restricted in applying certain tools that stimulate the setting up of new production. In particular, WTO rules do not allow benefits to be established that entail obligations to localise production. Such tools are currently applied in Russia in the Special Economic Zone in the Kaliningrad region, as well as for car manufacturers (the so-called 'industrial assembly' regime). Nevertheless, it is contemplated that, for residents of the Kaliningrad region, the current regime will be preserved until April, 2016 and for car manufacturers, until 2018. It should be also noted that, in Russia and the Customs Union, not all the measures to stimulate the setting up of new manufacturing, including export-oriented and high technology, that do not contradict to the WTO rules have been used measures. For example, the processing customs regimes have not been put into practice. Also, in many cases, the Customs Union's Harmonised Customs Tariff violates the



tariff escalation principle by setting rates of import duty for ready products at a significantly lower level than those for the materials and components from which they are made. There are also tools that are unused or not fully used, which stimulate the setting up of production in Russia and are compatible with the obligations to WTO members.

Having joined the WTO, Russia may take part in world trade on the basis of the most favoured nation regime with all WTO members. This regime is granted at present only in relation to those countries with whom Russia has bilateral agreements providing for this. The most favoured nation regime stipulates that any member of the WTO is obliged to grant to goods of another WTO member terms that are no less advantageous in an area of relations governed by the WTO than those which the member grants to goods of all or any members of the WTO (principally this relates to measures restricting the access of goods to markets). This means that not one of the 155 WTO members may discriminate against Russian suppliers on the global market.

Bound in with accession to the WTO are expectations of greater transparency in veterinary, sanitary and technical regulation.

The WTO rules also require that internal taxes and other internal levies, laws, rules and requirements that relate to internal sales and proposals regarding the sale, purchase, carriage and distribution of goods be applied equally to domestic and imported goods, save for the rare exceptions established by WTO regulations. As far as indirect taxes – value added tax (VAT), excise duty – are concerned, Russia has already been applying such rules for a long time.

Requirements for customs formalities and procedures constitute a minor part of the WTO rules. The General Agreement on Tariffs and Trade (GATT) of 1947 contains general principles for arranging customs formalities with a view to them not being artificial barriers in trade.

Article VIII of GATT requires customs fees to be restricted in their amount to the approximate value of the services supplied, and not to be used for fiscal purposes. After Russia becomes a member of the WTO, the maximum amount of customs fees will be RUR 30,000 as opposed to RUR 100,000 currently.

Article VIII of GATT establishes also the principle that punishments for customs violations must be proportionate: "No contracting party shall impose substantial penalties for minor breaches of customs regulations or procedural requirements. In particular, no penalty in respect of any omission or mistake in customs documentation which is easily rectifiable and obviously made without fraudulent intent or gross negligence shall be greater than necessary to serve merely as a warning."

The Russian Code of Administrative Offences does not differentiate between penalties depending on the circumstances in which an offence took place, as long as the offender's guilt is established. Russian legislation does not provide that the GATT requirements may be taken into account when determining the amount of a penalty, and this is probably to guard against corruption manifesting itself. In practice, if, before a customs declaration is submitted, an importer or its customs broker have not identified errors in documents submitted to the customs office, the penalty, for example, for incorrectly referring to an article of the commodity in the customs declaration, may be up to 200% of the value of the goods. The importer is more likely to prefer to destroy the goods than to go to the customs office and own up to the mistakes it has made.

Article VII of GATT and the WTO Agreement on the application of article VII of GATT is devoted to customs valuations and determining the customs value of goods. Formally, the legislation of the Customs Union is generally in line with WTO rules, but its enforcement is sometimes focused differently. Under the guise of counteracting violations using risk man-



agement systems, the customs authorities apply control techniques that, in WTO terminology, resemble establishing minimum prices in relation to a range of goods. Needless to say, the WTO rules expressly forbid such methods. Using international standards in this area will allow for the number of disputes between customs authorities and importers to be reduced.



**Galina Balandina**

Partner, Head of Customs and Foreign Trade Regulation Practice at Pepeliaev Group



## General Overview of Customs Regulation

### Legislation

Customs regulation in Russia is generally based on international standards. The Russian Federation is a member of the World Customs Organization, the International Convention on the Harmonized Commodity Description and Coding System (Brussels, 1983) and the Convention on Temporary Admission (Istanbul, 1990). The Russian Federation also joined the Kyoto Convention on the Simplification and Harmonization of Customs Procedures in 2010 and follows its provisions. In 2012, Russia will become a full-fledged member of the World Trade Organization.

Russia has formed a Customs Union with Belarus and Kazakhstan (the "Customs Union"). The unified customs legislation of the Customs Union (the Customs Code of the Customs Union, international agreements and Decisions of the Customs Union Commission) is directly applicable in Russia. At the national level, Federal Law "On Customs Regulation in Russian Federation", Decrees of the President and Russian Government, as well as normative acts of the Federal Customs Service apply.

### CIS free trade regime

Under the free trade regime among CIS countries, goods that originate in another CIS country and are imported into Russia are exempt from customs duties. In order to qualify for this exemption, goods should be imported under a contract concluded between CIS residents and should be imported directly from a CIS country. An additional requirement is that the seller should be the owner of the goods. VAT and excise duties (if applicable) are charged.

### Customs Union of Russia, Belarus and Kazakhstan

The Customs Union between Belarus, Kazakhstan and Russia was established in 1995. The Customs Union actually began functioning only on 1 January 2010, when the Unified Customs





Tariff (import duties applied by all three member states) and the unified system of non-tariff measures (licensing requirements for importation) entered into force. Nevertheless, it should be mentioned that there are several exceptions from Customs Union rules, and certain goods must still be declared to customs when they are imported from one member state to another.

The Unified Economic Space began functioning on 1 January, 2012.

## Customs coding

The Unified Customs Nomenclature of the Customs Union applies in Russia. This nomenclature is based on the Harmonized Commodity Description and Coding System. The first six digits of the commodity code should thus be identical in Russia and in the EU, although there are some differences in practice. It is possible to obtain a binding decision from the customs authorities concerning the classification of goods. A new version of the Unified Customs Nomenclature of the Customs Union entered into force in 2012.

## Country of Origin

The rules for determining the country of origin are established by law. Under Article 58 of the Customs Code of the Customs Union, the country of origin is a country where

- goods are completely and directly produced, i.e., gathered, grown, extracted or made, exclusively from raw materials produced in that country;
- goods are sufficiently processed in accordance with established criteria.

The main criterion of processing is that it result in a change in any of the first four digits of the commodity's classification code in the Unified Goods Classifier for Foreign Economic Activity. This criterion applies, for example, when determining the origin of goods from CIS countries<sup>1</sup>.

The ad value criteria applies to goods originating in developing and least developed countries: goods are regarded as originating in a given country if the cost of foreign materials represents less than 50% of the price of the end product.

The origin of goods must be documented. A declaration of origin or, in certain cases, a certificate of origin may be used to document the country of origin. Commercial or other documents in which the manufacturer, seller or exporter declares the country of origin may be used as a declaration of origin. A certificate is issued by competent authorities in the country of origin or export and is presented along with a customs declaration and other documents when goods are cleared through customs. Certificate A is used for goods that originate in developing and least developed countries, while Certificate ST-1 is used to verify the origin of goods from CIS countries. If the origin of goods cannot be documented at the time of import, or the customs authorities doubt such a document's reliability, customs duties must be paid in full. When the problem is cleared up, the importer is entitled to a refund of overpaid amounts, but no later than one year after such goods are imported.

As in most countries, certificates verifying the origin of goods for export are issued in Russia by the Chamber of Commerce and Industry.

If doubts arise as to the country of origin of specific goods, an entity involved in foreign economic activity, before shipping, may request that the Federal Customs Service issue a preliminary decision on the country of origin. Such a decision is binding on all customs authorities and is valid for three years after its adoption.

<sup>1</sup> Adopted by the Decision of the Council of the Heads of Governments of the Commonwealth of Independent States of 20 November 2009



## Customs duty and import value added tax (VAT) relief

The customs law provides for a number of situations where goods are exempt from customs duty and/or VAT of where the amount may be substantially reduced.

Such situations can be roughly divided into the following categories:

- Imported or exported goods are exempt from customs duty and VAT;
- A reduced duty and VAT rate is applied to imported goods;
- No duty or a reduced duty is charged depending on the country of origin of the goods;
- Exemptions available in accordance with the customs procedure under which the goods are placed.

Let us discuss each of these categories in more detail.

### Imported or exported goods are exempt from customs duty and VAT

The exemption from customs payments is established by law. E.g., under the Customs Code of the Customs Union, goods are exempt from customs duty if the total customs value of the goods does not exceed 200 EUR.

Commission of the Customs Union, the Law On Customs Tariff and the Tax Code establishes an exemption from customs duty and/or VAT for humanitarian and technical aid; goods imported to eliminate the effects of accidents and natural disasters; goods imported by diplomatic missions and intended for use by such missions or their officials; goods imported as charter capital contribution and technical equipment whose analogs are not produced in Russia etc. The latter group of goods is of most relevance to companies engaging in manufacturing and commercial activity, so we will discuss these exemptions in more detail.

### Charter capital contribution

Goods imported by a foreign shareholder as a contribution to the charter (share) capital of a company with foreign investment are exempt from customs duty on importation, i.e. no duties are paid when the goods are cleared through customs.

The Government Resolution<sup>2</sup> establishing the exemption requires that the goods must not be excisable and must fall within the main production asset category. Another essential criterion to be eligible for the exemption is that the goods are imported during the period allowed in the company's foundation documents for the formation of the charter (share) capital.

It has to be noted that goods imported as a charter capital contribution are regarded as having the conditionally released status in accordance with article 200 of the Customs Code of the Customs Union and may be used only for the purposes for which the exemption was granted. Such goods remain under customs control for 5 years after they were imported, or by 1 July 2015, if the goods were imported before 1 July, 2010 (i.e. before the effective date of the Customs Union's Customs Code). If the goods imported as a charter capital contribution are to be sold, the customs duties from which the goods were exempt on the importation will become payable. Also, it is prohibited to assign the use of goods imported as a charter capital contribution to third parties. Such goods may be taken abroad (not necessarily to the country from which they were originally imported), or derecognized from the balance sheet as fully depreciated and disposed of under customs supervision without the need to pay customs duty.

<sup>2</sup> Adopted by the Decision of the Council of the Heads of Governments of the Commonwealth of Independent States of 20 November 2009



## **Technical equipment whose analogs are not produced in Russia**

The list of VAT-exempt technical equipment was adopted by the Russian Government<sup>3</sup> and has been amended several times after its adoption. The list includes only technical equipment whose analogs are not produced in Russia.

## **Exemption from customs duty on goods imported from the CIS states and other countries members of Free Trade Zone**

Goods originated and imported from the CIS states are exempt from customs duties on importation. Value added tax is paid in accordance with the standard procedure. The exemption is granted only on the condition that the goods are moved in accordance with the contract made between CIS resident parties and imported directly from one CIS state into another CIS state<sup>4</sup>. Similar preferences are established also for goods imported into Russia from the countries which have Free Trade Agreements with Russia (e.g. Serbia, Montenegro etc.). List of goods subject to preferences is established based on respective Free Trade Agreements and varies from country to country.

## **Exemptions for goods originating from developing and least developed countries**

This paragraph refers to a narrow group of goods the list of which is approved by the Commission of Customs Union<sup>5</sup>. The list includes meat, fish, some vegetables and fruit, coffee, tea, exotic timber, raw tobacco, rattan furniture, ivory products and some other articles.

The list of countries eligible for the exemptions is approved by the Commission of Customs Union based on the UN Classification and is subject to revision from time to time. Goods originated and imported from developing countries are liable to customs duties at 75% of the current base customs tariff, and goods from least developed countries are eligible for zero duty rate.

## **Reduced import VAT rate**

The Tax Code and Russian Government Decrees provides for cases when imported goods are subject to reduced VAT rates – 10% or 0%.

The reduced rates are applied to foods, children's goods, medical care products, marine fishery products etc. Please refer to the section – "Payments relating to the movement of goods; customs valuation rules", for more details.

## **Exemptions under customs procedures**

The customs procedure which the goods are placed under may also involve special terms of payment customs duty and VAT. For example, under temporary import procedure, imported goods are eligible for partial exemption from the duty and VAT; under processing procedure, raw materials are exempt from customs charges on the condition that all of the resulting finished products will be exported from the Customs Union; goods placed in a customs warehouse are exempt from customs duties and VAT for the entire storage period, etc.

<sup>3</sup> Adopted by the Decision of the Council of the Heads of Governments of the Commonwealth of Independent States of 20 November 2009

<sup>4</sup> Adopted by the Decision of the Council of the Heads of Governments of the Commonwealth of Independent States of 20 November 2009

<sup>5</sup> Adopted by the Decision of the Council of the Heads of Governments of the Commonwealth of Independent States of 20 November 2009



## Customs procedures

All cross-border transfers of goods and vehicles in Russia are carried out under one of the customs procedures prescribed by the customs legislation of the Customs Union. Each customs procedure involves different clearance conditions, which have to be considered during settlement of import and export transactions.

The list of available customs procedures and their main requirements is established by the Customs Code of the Customs Union, while the procedure and conditions for placing goods under a specific procedure are determined by national legislation.

Below is a summary of the main customs procedures.

### Release for Domestic Consumption and Exportation

These are the most frequently used and most straightforward procedures. The customs procedure of release for domestic consumption is used when goods are imported without the intention being re-exported. Under this procedure, after payment of customs duty, import VAT and fees for customs operations, goods are considered to be in free circulation in the Customs Union.

Goods are placed under the exportation customs procedure when there is no intention of importing them back into Russia (as opposed, for example, to temporary exportation). A 0% VAT rate applies to exported goods, provided that certain conditions established by tax legislation are met.

### Customs transit

The customs transit procedure is used for goods transported under customs control within the Customs Union. Customs duties and VAT are not charged, but to ensure compliance with the terms of transit, payment may need to be secured by means of a deposit, bank guarantee or pledge of goods, and customs officials or employees of other authorized organizations may accompany the vehicles transporting such goods.

### Bonded warehouse

When goods are imported under the bonded warehouse customs procedure, imported goods are kept in a special warehouse under supervision of the customs authorities (customs bonded warehouse) until their sale to the final customers, their final use in Russia or their re-exportation outside the Customs Union. Payment of customs duties and import VAT is postponed until the removal of goods from the customs bonded warehouse.

Goods kept in a customs bonded warehouse must remain in an unchanged condition. The period of storage of goods in a customs warehouse is established by a customs authority depending on the purpose of storage and cannot exceed three years. No later than the expiration of the storage period, goods should be placed under another customs procedure. If goods are released for domestic consumption, customs duties and VAT are charged. If goods are re-exported to a country outside the Customs Union, no customs duty or import VAT are charged.

### Temporary export

Temporary export is a customs procedure in which goods are exported and used outside the Customs Union free of export duties. The temporary export period is determined by the cus-



toms authority, based on the purpose and circumstances of the transaction. For certain goods, time limits may also be set by the Russian Government. By the end of the temporary import period, goods must be imported back into the Customs Union (free of import duties and VAT). The temporary export procedure may be changed to the procedure of export or processing outside the customs territory, and in this case temporarily exported goods do not have to be presented to the customs authority.

### Re-import

The customs procedure of re-import is used for goods previously exported from Russia to states outside the Customs Union. The procedure provides for exemption from import duties and VAT, but involves compensation of taxes from which the goods were exempted when exported from Russia.

### Re-export

The customs procedure of re-export is used for goods previously imported into Russia as well as goods obtained as a result of processing. When goods are placed under the customs procedure of re-export, import duties and VAT are not charged. An important advantage of this procedure is the ability to obtain a refund of customs duties and VAT paid when goods are imported, e.g. when damaged goods are returned to a foreign supplier. It should be noted, however, that re-export involves a number of requirements and conditions, some of which are difficult to meet, and for this reason the procedure is rarely used in Russia.

### Special customs procedures

Special customs procedures are not of great economic importance for the state and pursue specific objectives. Most of these procedures are employed by a narrow range of entities. Special procedures currently apply to provisions (e.g. supplies for use on board of aircrafts or vessels), spare parts for aircraft repairs and certain other goods.

\*\*\*\*

The following are among the most complex customs procedures, but also of the greatest interest for business entities, since they take fullest advantage of the tax-optimization opportunities provided by customs law:

- temporary import;
- processing in the customs territory;
- processing for domestic consumption;
- processing outside the customs territory;
- free customs zone (free warehouse).

These procedures are covered in greater detail the section on the particularities of application of different customs procedures.



**Galina Dontsova**

Head of Customs and International Trade Practice at  
Ernst & Young



## Particular issues regarding the application of specific customs procedures

The application of a number of customs procedures, such as processing for domestic consumption, temporary import, and free warehousing may generate keen interest among business entities, primarily among manufacturing companies. These customs procedures significantly cut the cost loads caused by the obligation to effectuate customs payments in full in a lump sum when importing goods both in the short-term and the long-term.

### Processing for domestic consumption

The essence of this procedure is that foreign goods are imported into Customs Union (further, "CU") countries on a duty-free basis to be processed there and thereafter the processed goods are released into free circulation (by means of submitting a customs declaration) at the customs duty rate applicable to compensating (processed) products<sup>1</sup>. Taxes on foreign goods shall be payable prior to release of goods in compliance with the customs procedure of processing for domestic consumption.

In other words this procedure is favorable only when duty rates applicable to finished goods are considerably lower than the ones applicable to imported raw materials and the tariff escalation principle is not observed for some reason or another.

At the moment, the procedure in question has no restrictions to the extent related to the number of companies which are permitted to apply it. However, a restriction related to processing operations exists. On one side such operations may include: 1) the processing of goods as a result of which foreign goods lose their individual characteristics and 2) the manufacturing of goods, including mounting, assembly, disassembly and adjustment<sup>2</sup>. On the other side the following operations may not be included in processing operations:

<sup>1</sup> Article 264 of the Customs Code of the Customs Union.

<sup>2</sup> Article 266.1 of the Customs Code of the Customs Union.



- 1) operations aimed at the preservation of goods when they are being prepared for sale or transportation;
- 2) propagation, breeding and fattening of animals, poultry, fish as well as growing crustaceans and shellfish;
- 3) growing trees and plants;
- 4) the copying and duplication of information, audio and video tapes to any kinds of media<sup>3</sup>.

Legislation also restricts the list of goods permitted to be processed for domestic consumption.

In order to implement article 265 of the Customs Code of the Customs Union (further, "CC CU") the list of such goods was determined by the Government of the Russian Federation in its Decree No. 565 of 12 July 2011. According to the approach of the Ministry of Economic Development of Russia and the Ministry of Industry and Trade of Russia, the Government of the Russian Federation is willing to consider the initiatives of the business community related to inclusion in the list of those additional raw material codes for which the customs rates are much higher than for finished products manufactured from such raw materials.

Most often participants of foreign economic activities have had to face difficulties connected to conditions for the application of the procedure, discrepancies in interpretation of duration of processing period (we note that period for the processing of goods for domestic consumption may not exceed 1 year<sup>4</sup>) in law enforcement and court practices under processing regime previously applicable pursuant to the Customs Code of the Russian Federation. They also faced difficulties in connection with the identification of foreign goods in compensating products (it was hard for them to prove that exactly those goods to which the customs procedure was applied were processed in order to manufacture finished products). The foregoing issues would require special care and preliminary consideration when the application of such procedure is intended.

## Temporary import

Article 277 of the CC CU provides for the temporary use of foreign goods on the territory of the Customs Union subject to full or partial conditional exemption from import duties, taxes without applying non-tariff regulation measures. A list of temporary imported goods subject to full exemption from customs duties and taxes is established by the Resolution of the Customs Union Commission (further, "CUC") No. 331 of 18 June 2010.

Partial conditional exemption from import duties and taxes is applicable if temporary imported goods are not subject to full exemption or if the user of the customs procedure failed to observe the conditions for full conditional exemption. In the said cases the user of the temporary import procedure shall be obliged to pay for each complete and incomplete calendar month when the goods were in the customs territory of the CU three per cent (3%) of the amount of import duties and taxes payable if the procedure of the release for domestic consumption would had been applied to the goods (as of the date of registration of the customs declaration submitted for the purposes of application of temporary import procedure to such goods)<sup>5</sup>.

Temporary import period shall be established by the customs authority based on the declarant's application in terms of the purposes and circumstances of such an import and may

<sup>3</sup> Article 266.2 of the Customs Code of the Customs Union.

<sup>4</sup> Adopted by the Decision of the Council of the Heads of Governments of the Commonwealth of Independent States of 20 November 2009

<sup>5</sup> Article 282.4. of the Customs Code of the Customs Union.



not exceed 2 years from the date when the temporary import procedure was applied to the goods<sup>6</sup>.

However, the Customs Union Commission may establish a longer period for temporary imports. In accordance with the resolution of CUC<sup>7</sup> a temporary import period may be prolonged up to 34 months subject to the following:

- temporary imported goods constitute fixed capital assets (fixed assets);
- partial conditional exemption from import customs duties is applicable towards the imported goods;
- temporary imported goods are not owned by the legal entity registered in a CU member state which uses such goods in the common customs territory of the CU.

We note that by virtue of the foregoing resolution the CUC establishes a longer period for the temporary import for some categories of goods.

As a general rule<sup>8</sup>, the customs procedure of temporary import shall be terminated before **the customs procedure for the re-export or other customs procedure** applies to the temporary imported goods.

As a matter of practice there are situations when a company enters into a lease agreement for a term exceeding the time limits established for temporary import. In this case, under applicable legislation, the only possibility to use imported goods on the territory of the CU during a longer period exists. That is a release of the temporary imported goods for domestic consumption either directly at their import, or for the purpose of the finalization of the temporary import customs procedure.

In the event that the procedure of temporary import results in a release for domestic consumption, the company shall pay not only customs duties and taxes it was partially or fully exempt from when importing the equipment, but also the incurred interest<sup>9</sup>. In compliance with applicable legislation<sup>10</sup> interest shall be accrued on the amount of the payable customs payments on the basis of the refinancing rate of the Central Bank of Russia applicable in the established period (the period of the temporary location of the goods on the territory of Russia).

## Free warehousing

The economic substance of this procedure is the following: raw materials shall be exempt from customs payments (VAT, duties) upon their import to Russia, and compensating products (if they were sufficiently processed) shall be released for free circulation in Russia exclusive of duties and VAT.

The main condition to be satisfied for this procedure to become applicable is the inclusion of the Russian legal entity into the register of owners of free warehouses. The compensating goods shall be exempt from taxes and duties if a certificate confirming that these goods originate from the CU is available.

As far as it relates to the goods placed in a free warehouse, different operations are available: storage, loading/unloading operations, packing, marking, and repairs. However,

<sup>6</sup> Adopted by the Decision of the Council of the Heads of Governments of the Commonwealth of Independent States of 20 November 2009

<sup>7</sup> Resolution of the Customs Union Commission "On some issues related to application of the customs procedures" No. 375 of 20 September 2010 (as amended on 23 September 2011).

<sup>8</sup> Article 281 of the Customs Code of the Customs Union.

<sup>9</sup> Exemption from interests is provided by Resolution of the CUC No. 328 of 16 July 2010 only to the extent related to some categories of goods (passenger aircrafts, motor vehicles).

<sup>10</sup> Article 284 of the Customs Code of the Customs Union, article 120 of Federal Law "On customs regulation in the Russian Federation" No. 311-FZ.





the availability of such operations as the processing and manufacturing of goods (including assembly, disassembly, and mounting) is most attractive for business.

A CU member states agreement regulating the application of this customs procedure<sup>11</sup> has not been yet ratified by the Russian Federation, nevertheless it is temporarily applicable upon the enactment of the Customs Code of the CU. Currently, this procedure is not applicable in Russia in the absence of national regulation to be adopted for its implementation in practice (for example, the Procedure for the inclusion of companies in the register of the owners of free warehouses).

It is worth noting that to the extent regulated by the CU legislation (Agreement of 18 June 2010) the "free warehouse" customs procedure is generally deemed implicitly contradictory to the regulations and rules of the World Trade Organization (further, the "**WTO**").

We would not rule out that upon accession to the WTO, Russia, potentially, shall have a chance to apply the "free warehouse" customs procedure (including with possible limitations or exclusions), however, such practice may be challenged by the WTO member states in the course of proving damages caused to their manufacturers (discrimination).



**Ksenia Sizova**

Associate, Foreign Trade Regulation, DLA Piper, PhD in Economics



**Maxim Gubarev**

Junior Associate, Foreign Trade Regulation, DLA Piper

<sup>11</sup> Adopted by the Decision of the Council of the Heads of Governments of the Commonwealth of Independent States of 20 November 2009



## Free (special) economic zones

A free (special) economic zone is an area of the country, where a special business regime applies, and exemptions from customs duties and value added tax are provided under the customs procedure of free customs zone.

The special business regime in Russian free economic zones includes a special tax regime: investors are exempted from tax on land, assets and transport for five years after an object or title is registered. A reduced rate of profits tax may also apply. Investors enjoy a number of other advantages as well: legal guarantees protecting them against unfavorable changes in tax law, a special administrative regime (lower administrative barriers, a “one-window” system), the availability of qualified personnel (resources of scientific and educational centers) and the necessary infrastructure (office space and utilities). Free economic zones also offer preferential rates of rent for land and office space.

The following customs benefits apply to goods imported into a free economic zone:

- Foreign goods placed (imported) and used in a free economic zone are exempted from customs duties and VAT;
- When Customs Union goods (goods produced in or previously imported into Russia, Belarus and Kazakhstan) are imported from another part of Russia to be used in producing finished goods, customs duties are not charged, and a 0% rate of VAT applies;
- Finished goods produced in a free economic zone and sold on the domestic market (in Russia or Customs Union member countries) are exempted from customs duty and VAT if certain conditions are met. The principal condition is that such finished goods be recognized as Customs Union goods (meet the relevant criteria of sufficient processing). Currently, however, the law does not regulate the use of this exemption by companies that were not registered as residents of a free economic zone before 1 January, 2012;
- The applicability of export duties to finished goods exported from a free economic zone to countries outside the Customs Union also depends on the degree of processing. Customs Union goods are subject to duties (if duties have been established), while foreign goods are not.

A company must be a resident of a free economic zone to take advantage of its special business regime and exemptions from customs duties and VAT. The procedure for obtaining residency status involves signing an agreement with the Russian Ministry of Economic Development and applying for registration to the administration of the free economic zone. There may, however, also be special requirements. For example, to obtain residency in the special economic zone in Kaliningrad Region, companies must assume a number of obligations in the



framework of an investment project, including the commitment to a specific level of capital investment (at least RUB 150 million, or around USD 5 million).

In Russia today, there are special economic zones in the Kaliningrad and Magadan regions, as well as free economic zones of the following types:

- industrial free economic zones in the Lipetsk Sverdlovsk and Samara regions and Tatarstan (Alabuga);
- technology-implementation free economic zones in Moscow (Zelenograd), the Moscow region (Dubna), Tomsk and St. Petersburg;
- tourism free economic zones in the Kaliningrad region, Stavropol territory and on Russky Island;
- port free economic zones in Ulyanovsk (airport), the Khabarovsk territory and Murmansk region (seaports).

It should be noted that legal regulation may differ in various free economic zones. Tourism special economic zones, for example, do not offer customs benefits. In the free economic zones in the Kaliningrad and Magadan regions, the special business regime and rules for exemptions from customs duties and VAT differ somewhat from the general procedure that applies to free economic zones under the law. In the special economic zone in the Kaliningrad region, not only residents of the free economic zone, but all legal entities registered in the Kaliningrad region, are eligible for exemptions from customs duties, VAT and customs fees. In addition, the extent of customs benefits depends on when a company was registered in the region and whether it is a resident of the special economic zone. Conceptually, however, the principle of customs benefits is the same as in other free economic zones: foreign goods placed (imported) and used in a free economic zone are exempted from customs duties and VAT.

According to the Ministry of Economic Development, some 300 investors from 18 countries were registered in Russian free economic zones from 2006 through 2011. The investments to be made by residents come to around 308 billion rubles (RUR), or on the order of 9.9 billion US dollars (USD).

Free economic zones, thus, give companies a unique opportunity to take advantage of investment benefits via the creation of optimum conditions for investing into the national economy.



**Inna Elisanova**

Senior Consultant Customs and International Trade Practice at Ernst & Young



## Payments relating to the movement of goods. Customs valuation rules

The customs legislation provides for the following types of customs payments:

- Import customs duty;
- Export customs duty;
- Value added tax chargeable upon the importation of goods;
- Excise tax chargeable upon the importation of goods;
- Customs fees (for carrying out customs formalities related to the release of goods and customs escort of goods).

### Import customs duty

Nearly all goods are liable to import duty. Import duty rates are established under the Uniform Customs Tariff of the Customs Union (approved by Customs Union Commission's Decision No. 850 of 18 November 2011) and may be up to 20 percent of the customs value or even higher (for example, customs duty rate on certain cars is 35%). Such duty rates are referred to as ad valorem rates. Some goods are subject to fixed special rates calculated on a per unit basis. In some instances, hybrid rates combining both types are also applied. For example, customs duty rate on tableware is 20 percent of customs value, but not less than Euro 0.48 per 1 kg.

### Export customs duty

Export duty is charged on a relatively small group of goods. They generally include primary commodities, such as oil, gas, timber, raw metals, scrap, some species of fish, etc. Export duty rates are established on a case by case basis by Russian Government resolutions<sup>1</sup>.

<sup>1</sup> Russian Federation Government Resolution of 23 December 2006 No. 795



## Value added tax

Goods imported into Russia are liable to value added tax (VAT). The standard VAT rate established in the Tax Code is 18%. The basis for the calculation of VAT on importation is the sum of customs value and customs duty; the VAT base for excisable goods additionally includes the excise amount. Certain commodity categories established by the Russian Tax Code and Russian Government Resolutions are subject to reduced VAT rates of 10% or 0%.

The 10% VAT rate is applied to foods, children's goods, printed periodicals (except advertising or erotic materials), and medical care products<sup>2</sup>.

The 0% VAT rate is set for some imports, including goods imported for official use by diplomatic missions; humanitarian aid; technological equipment if no equivalents are manufactured in Russia; vital medical equipment, marine fishery products caught or processed by Russian fish processing plants etc.

Goods exported from Russia enjoy 0% VAT provided that its eligibility is supported by certain documents to be filed with the tax authority.

## Excise taxes

The Tax Code (article 181) contains a list of goods that are subject to excise tax on importation. Such goods include ethanol, alcohol-containing products, alcoholic drinks, beer, tobacco products, passenger cars and motorcycles, petrol and diesel fuel. Excise rates also can be found in the Tax Code (article 193). As a rule, the rates are in rubles per unit of excisable article (e.g. alcohol by volume for alcohol-containing products, engine power for passenger cars and motorcycles etc.). Some excisable goods, such as alcoholic tinctures, alcoholic products with ethanol content of more than 9%, cigarettes, cigars must carry an excise stamp.

## Customs fees

The matters relating to the calculation, collection, payment and enforcement of customs fees are governed by chapter 14 of Russian Federation Law of 27.11.2010 No. 311-FZ On Customs Regulation in the Russian Federation. Customs processing fees for customs clearance of imported goods depend on the customs value and range from 500 rubles (RUR) for the clearance of goods with customs value of up to RUR 200,000 to RUR 100,000 for the clearance of goods with customs value of more than RUR 30,000,000.01<sup>3</sup>.

Customs legislation provides for cases where customs fees are different or not charged at all. E.g. aircraft, sea or river vessels, if transported as commodities, are subject to a RUR 10,000 fee regardless of the value of the vessel. Exempt from customs processing fees are: diplomatic shipments, gratuitous aid, temporarily imported cultural assets, professional equipment etc.

Separate customs processing fees are established for (1) goods liable to export duty – the rates depend on the customs value and the calculation procedure is similar to that for customs fees on imported goods, and for (2) goods not liable to export duty – depend not on the value but on the Unified Customs Nomenclature of the Customs Union (TN VED) heading that the exported commodity falls under, and vary from RUR 500 to RUR 100,000.

Customs authorities also charge for customs escort, temporary storage, customs storage and some other services.

<sup>2</sup> Article 164 of the RF Tax Code

<sup>3</sup> RF Government Resolution of 28 December 2004 No. 863 On Customs Processing Fees



## Customs value

Customs duties are calculated based on the customs value of the goods, so the latter in many ways affects the amount that will be payable on importation (or exportation) of goods.

### Customs value of imported goods

Pursuant to the Treaty between the governments of the Russian Federation, Belarus and Kazakhstan On Determining the Customs Value of Goods Moved Across the Customs Border of the Customs Union of 25 January, 2008 (hereinafter, the Treaty), the customs value of imported goods is determined based on:

- 1) The value of transaction with imported goods;
- 2) The value of transaction with identical goods;
- 3) The value of transaction with similar goods;
- 4) Deduction of value;
- 5) Summation of value;
- 6) Reserve method.

The basic method is the one based on the value of transaction with imported goods. This customs valuation method is applied in 90% of all cases. The customs value of imported goods is the transaction price de facto paid or payable for the imported goods at the time of crossing the customs border of the Customs Union. The transaction price includes costs to deliver the goods to the customs border of the Customs Union, transshipment, insurance costs, fees for the use of intellectual property and some other expenses. This method however applies only to the customs valuation of goods imported under purchase and sale agreements where the agreement specifies the price of the goods, or at least a formula to calculate it.

The treaty specifically says that a transaction value-based method may not be applied if the parties to the transaction are related parties, and their relationship has affected the transaction price. A related party transaction is a transaction in which one of the parties owns at least 5% in the charter capital of the other party, or if both parties are under direct or indirect control of a third party, or if they jointly control, directly or indirectly, a third party, or co-own an enterprise, or are relatives, and in some other cases.

If the base method is inapplicable, other customs valuation methods will apply on the basis that each successive method applies only if the customs value may not be determined using the previous method, while summation and subtraction methods may be used in a random sequence.

### Customs value of exported goods

The customs valuation rules for exported goods are established by the Government<sup>4</sup> and provide in general for the same methods of customs value determination as established for imported goods.

For export goods that are not subject to customs value-based duties or taxes, the customs value does not have to be determined or declared.



**Alexandra Lopukhina**

Senior Consultant, Customs and International Trade  
Practice at Ernst & Young

<sup>4</sup> RF Government Resolution of 6 March 2012 No. 191



## Authorised Economic Operator

The simplification of customs clearance procedures is a move towards expediting the crossing of the Customs Union borders with third countries and, in the end, will contribute to an increase in trade turnover.

The Institute of Authorised Economic Operators (AEO) was introduced in the EU as a trade facilitation measure for reliable traders within the security framework stipulated by the EU Customs Code, in addition to such measures as advance cargo information and risk management.

In the EU, any legal entity established in the EU, whatever the size of their business, involved in activities covered by customs legislation and forming part of an international (trade outside of the EU) supply chain, may become an operator:

- Manufacturers
- Importers – trade firms
- Exporters
- Freight forwarders
- Warehouse keepers
- Customs agents
- Carriers
- Port operators

The operator's status may vary. Here are the three distinct types of operators:

- AEO-C – customs simplifications
- AEO-S – security and safety
- AEO-F – full (customs simplifications + security and safety)

This institute has been in place since 2003 and has been successfully operating since then. Up to now, around 5,000 AEO-C certificates have been granted and yet another 5,000 certificates altogether have been granted with respect to AEO-S and AEO-F. In comparison to the EU, in Russia the introduction of the AEO institute was apparently delayed (even if compared



with other members of the EurAsEC Customs Union) and memorable owing to the obvious inconsistencies in the approaches towards regulation and its practical implementation.

The Association of European Business has declared at various times and at various levels that there is some uncertainty remaining in Russia around the formation of the AEO institute, as was introduced by the Customs Code of the Customs Union (the CU Customs Code). This demonstrated an attempt to bring customs legislation of the EurAsEC Customs Union in line with the Framework of Standards to Secure and Facilitate Global Trade, as introduced by the World Customs Organisation in 2005. The Russian law, however, took effect only at the end of 2010. Further, in Russia the institute mentioned was not in operation until as late as the beginning of 2012, which was caused by a lack of the necessary subordinate legislation.

It came as good news that at the end of 2011 the necessary piece of legislation was passed and enacted in 2012.

The business community expects that the regulation of the AEO institute should help enhance the efficiency of foreign trade among entrepreneurial structures, in the first place, owing to the positive effect of the reduction in the delivery time, the absence of storage expenses and optimisation of customs declaration conditions. As to the state, it should save on human resources and time when exercising customs controls with respect to goods shipped by an AEO.

In substantiation of this conclusion we could mention that traders who are currently enjoying simplified procedures file applications for inclusion in the AEO register; they don't want to lose their conventional scheme of declaring goods or the benefits received as a result of the application of such simplified procedures.

Among the main benefits of the AEO status we would mention the following ones:

- Looser post-release controls carried out in the form of on-site customs audits once every three years (in contrast to the scheduled annual audits of other importers);
- Confirmation of the fact that the party is a reliable trader will, as a result, prompt an affirmative response of the customs authorities to the non-application of tougher customs controls;
- A significant reduction in transportation costs and the enhanced efficiency of logistics in transporting goods from the Russian border to the importer's location, while bypassing internal customs checkpoints;
- A reduction in the time costs and financial costs of port services (incurred in the processing of import declarations by port customs), where goods are imported by sea;
- A transit declaration filing process is simpler than that of an import declaration;
- No restrictions with respect to the use of the goods and the release thereof into free circulation since the moment of the acceptance of the goods from the carrier at the operator's site (before the customs declaration is processed);
- A reduction in the time necessary for removing the means of identification, unloading goods and accepting them from the carrier upon completion of the transit procedure at the operator's site in comparison with the time usually required for the road transportation of goods to the internal customs checkpoints;
- Non-application of restrictions in respect to the place of the clearance of particular goods.

The customs authority and the operator must enter into an Agreement whereby they agree on how they will interact with one another in respect to the application of special simplifications and on how they will exchange information determining the contents and format of data and the procedure of the transfer of customs seals removed by the operator from the vehicles.

If necessary, in the Agreement you may reflect the details of the AEO's activity and those of a particular customs checkpoint, taking into account the particularities of the shipment of





goods, the categories of the goods being so shipped depending on the operator's activity, the kinds of transport used for the shipment of goods, the location of the AEO's premises, unroofed sites and other territories. The Agreement may also determine the details of cooperation among the AEO, the customs authority and customs checkpoints, including but not limited to:

- specific provisions in respect to banned and restricted goods;
- other provisions which the parties would find reasonable to incorporate into the Agreement.

The Agreement signed between the customs authority and the AEO may serve as permission to apply a number of customs procedures such as processing within the customs territory, processing outside the customs territory and processing for domestic consumption. By executing a standard Agreement, the customs authority approves the specified output of the processed products and the ways of identification of foreign goods (the Customs Union goods) in the processed products as well as the procedure of the AEO reporting to the customs authority.

The Agreement executed between the operator and the Federal Customs Service of Russia will allow the operator to take advantage of its AEO status when carrying out customs operations in various customs authorities.

To obtain an AEO status, the legal entity needs to comply with the requirements set forth by the CU Customs Code and the Federal Law "On the customs regulation in the Russian Federation" (the Law). The main requirements and conditions set for a legal entity to obtain an AEO status comprise the following:

- Provision of security for the payment of customs charges and taxes. The size of the security depends on whether the applicant is carrying out manufacturing activity and/or export of goods that are exempt from export customs duties. The qualifying criteria for referring an entity to the specified activity are set forth by the Decision of the EurAsEC Customs Union of 9 December 2011.
- Submission of the pack of documents (with the indication of the necessary information contained therein) to be submitted by the Applicant to the customs authorities. This document pack is described in the No. 1877 Order of the Federal Customs Service of Russia of 14 September 2011, entitled "On the adoption of the Administrative regulation of the Federal Customs Service on the provision of public services with respect to keeping a register of authorised economic operators" (registered with the Ministry of Justice of the Russian Federation under number 22310 on 15 November 2011). It would be worth noting that the Federal Customs Service of Russia has devised a series of clarifications regarding the data to be provided. Specifically, for the Federal Customs Service to be able to quickly check the data provided, the service recommends providing a particular volume of data regarding entities which the Russian Ministry of Internal Affairs will check for conviction, if any.
- The entity is to maintain a stocktaking system allowing it to compare the data provided by customs authorities in the course of them conducting customs operations with those relating to the business operations. This criterion is deemed satisfied if the applicant complies with the following requirements:
  - 1) it maintains accounting and tax records as well as other records for customs purposes in accordance with article 69 of the Law; the reporting forms are adopted by order of the Federal Customs Service of Russia No. 2079 of 30 December 2010, entitled "On the adoption of reporting forms of the authorised customs operator";
  - 2) The entity ensures that the customs authorities are granted access, to that the extent their powers permit, to the customs databases and databanks of the applicant's automated information systems;



3) The entity maintains a record of the logistics operations connected with the transportation and storage of goods, having separate accounts for foreign goods and the Customs Union goods;

4) The entity maintains an automated information system that contains security measures preventing unauthorised access to information and ensuring the immediate restoration of information that was modified or destroyed as a result of unauthorised access and constant control over information security.

If the entity has not had any administrative liability for committing customs-related offences during one year, then the operator may submit its reports on an annual basis before the first day of the month following the reporting period.

- The requirements towards furnishing and equipping the premises, unroofed sites and other territories of the AEO where the goods, being temporarily stored under customs control, will be stored. It should be noted that the lawmaker links the possession of premises, unroofed sites and other territories to the ability to obtain the AEO status.

There has been stipulated a clear procedure for the consideration of applications for inclusion in the AEO register and the time of such consideration has been set as well as the opportunity to suspend the consideration process in the event that the applicant has submitted not all of the necessary documents and/or data. An exhaustive list of instances when the applicant will be refused acceptance of the application is given in part 8 article 90 of the Law.

The AEO pack consideration process may be conventionally divided into three stages:

stage 1 – the preliminary stage. This consists of a reliability check of the data provided and ends with either with the acceptance or rejection of the application.

stage 2 – the main stage. This consists of a check of compliance with the qualifying conditions for inclusion in the register and ends with the decision to issue a certificate of inclusion in the register.

stage 3 – the conclusive stage. This consists of the submission, by the applicant to the Federal Customs Service, of the document securing the payment of customs charges and ends with the issue of the certificate in the case that the security given conforms to the established requirements.

The decision of the customs authorities to refuse inclusion in the AEO register on merits may be made only in the case of the applicant not complying with the qualifying criteria.

As of this material going to print, the Customs Service will have issued the first certificates. The practice will show how successfully this institute will be implemented in Russia.

In any case, it is important to define areas for improvement of the AEO institute which is new for Russian legal reality:

*In the short term:*

- To permit AEOs to release their goods prior to the submission of the customs declaration, without calculating the size of security in respect to a particular consignment.

*In the medium term:*

- To harmonise simplifications for an AEO of a manufacturing type and other types (including completion of the transit procedure at the AEO's warehouse).

*In the long term:*

- To extend the list of entities being AEOs by adding freight forwarders / owners of temporary storage warehouses and port operators.
- To harmonise the institute in the Customs Union countries within the Eurasian Economic Community so that, like in the EU, having obtained the status, the entity established in any of the CU countries could take advantage of it across the entire territory of the Customs Union irrespective of its jurisdiction (we proceed on the assumption that in the future the principle



of residency with respect to performing customs operations in the Customs Union countries will be lifted). The most appropriate regulation would be supranational regulation at the level of the EurAsEC Customs Union, like in the EU.

These proposals have been partly reflected in the instructions of V.V. Putin and are set out in the Improvement of Customs Administration Roadmap as the ones that have been developed by business and experts and approved by the country's government.

**Wilhelmina Shavshina**

Legal Director, Head of Foreign Trade Regulation at DLA Piper, Docent at St Petersburg State University, PhD in Law, Deputy Chairman, AEB Transport and Customs Committee



## Intellectual Property Matters

Regulation of intellectual property matters largely depends on the trends in the economic sphere. Presently, Russia has reached a turning point of sweeping changes in its economy. The end of 2011 was marked by the successful completion of an 18-year period of complex negotiations on Russia's accession to the World Trade Organisation. Since 2012 the systematic integration processes taking place on the post-soviet area will transform the Customs Union among Russia, Byelorussia and Kazakhstan into a single economic space. According to preliminary forecasts, the turnover of goods is expected to rise many times as a result of these significant events. In this regard, the importance of intellectual property protection matters will definitely increase, since a significant percentage of goods being imported into the country contain the products of intellectual labour in one form or another.

At the same time, we cannot but admit that presently a fast-developing system of customs measures compliant with the WTO standards has been put in place in Russia to fight IP infringements. Such a system has been formed on a suprastate level and applies to all the members of the Customs Union.

The Customs Code of the Customs Union, which has been in effect on the territory of Russia, Byelorussia and Kazakhstan since July 2010, has virtually unified the issues of IP protection within the customs territory of the Customs Union and set common rules for all member countries.

The main institution of the system of protective customs measures in this respect is the customs register of IP on the basis of which the local customs divisions monitor goods that cross the customs border with a view to identifying counterfeits, suspend the release of suspicious goods and initiate proceedings in order to bring the infringer to account. According to the Customs Code of the Customs Union the mentioned institution is to be applied on two levels: national and regional. Accordingly, the law introduces two kinds of registers: customs registers effective in each member country of the Customs Union and a unified customs register of IP of the member countries of the Customs Union.

National registers include IP protected within the territory of the state in which the register is maintained, while the unified customs register includes IP that is granted protection in each of the member countries of the Customs Union.

Currently, it is permitted to include trademarks (service marks), copyrighted items and objects subject to neighbouring rights in customs registers. The law, however, does not provide for the inclusion of patented items such as inventions, utility models and industrial design in the customs register. In this regard, I cannot but mention that the volume of counterfeits



arriving in Russia with the infringement of patents is great. However, owing to the specific nature of patent infringements the identification of such infringements poses serious difficulties at the customs level as it requires complex technical and technological examination. Moreover, it is not always possible to visually identify a patent infringement (for example, the patented ingredients of the product).

Nonetheless, as you may know, the Federal Customs Service of the Russian Federation is working on the introduction of changes to the law with a view to permitting the inclusion of patented industrial designs in the customs registers. In our opinion, this initiative is fair enough, since it is the exterior look of the product (the product design, its shape, label, etc) that is protected and, accordingly, the infringement thereof may be identified like that of the rights to trademarks.

IP is included in the customs registers on the basis of the right holder's application with no cost to the right holder. However, to hold importers (declarants and owners of goods) harmless of damage caused by unlawful claims, the law requires that the right holders who file such applications should submit a written obligation to the central customs body of the member country of the Customs Union with respect to reimbursing such damage if the infringement of the right holder's right is not identified. The right holder will also be obliged to produce a document securing the fulfilment of the abovementioned obligations (for example, a bank guarantee) or an insurance contract. The amount of security deposit or insurance for the national customs register of the Russian Federation must not be less than RUB 300,000. For the inclusion of the IP in the unified customs register such a sum must be not less than EUR 10,000.

The time of the duration of the protective customs measures is specified by the right holder in the application for the inclusion of the IP in the respective customs register, but it cannot exceed two years. This time, however, may be extended an unlimited number of times (each time for two years).

Undoubtedly, there are yet many problems and lacunae in the sphere of IP protection. Organisational matters concerning the operation of the unified customs register remain partly unsettled, which is why it has not been put into operation yet. We have difficulties with the soviet brands which, after the collapse of the Soviet Union, turned out to be in the hands of different right holders. It is unclear what to do with the uneven level of trademark protection in different member countries of the Customs Union (for example, in one country trademarks may be protected with respect to goods and services different from those with respect to which the trademarks are granted protection in another country). However, despite the existing problems, we must say that at present the system of IP protection in our country has been raised to a quite serious level and continues to develop with an encouraging pace.



**Roman Golovatsky**  
Senior Associate at DLA Piper



## IT in Customs Administration

The increase in the efficiency of foreign trade activities is directly dependant on the IT being used at the customs administration.

Owing to the constantly growing volume of traffic flow, the Russian customs authorities do not manage to fully meet the deadlines set by the customs legislation for controlling the documents and data provided during the declaration process, taking into account the particularities of the application of the risk control and management system. Accordingly, this affects the time of the release of goods. To a greater extent this is connected with the fact that a significant portion of the working time of the customs officials during the exercise of such control is spent on sending notifications and negotiating their actions with the relevant subdivisions and implementing additional controls, which is especially noticeable during the clearance of goods falling under the customs risk profiles.

The maximum automation of the technical processes of the declaring of goods will help to combine the interests of the declarants and those of the customs authorities, as the latter will be able to devote more time to checking documents and data provided by the declarant beforehand, which will reduce the time of customs controls at the border.

The introduction of state-of-the-art technology and the re-equipment of customs offices is a progressive step at the modern stage of the customs system development. All innovations, however, should be brought to perfection prior to being put in practice, as any faults influence foreign trade and parties to foreign trade and entail losses.

In the customs sphere IT is understood as being:

- the preliminary notification of the customs authorities on the arrival of goods and vehicles before they cross the customs border (the "preliminary declaration");
- the declaring of goods by means of filing a declaration in electronic form and the submission (during customs clearance) of documents confirming the data stated in the declaration in the electronic form.



It would be worth noting that the provisions of customs legislation governing the forms of the customs declaration are not fully consistent. Thus, for instance, the Customs Code of the Customs Union (the "CU Customs Code") distinguishes between two forms of the customs declaration of goods (art. 179 of the CU Customs Code), in written and electronic form, and the declarant is free to choose the one most appropriate for himself/herself, while national legislation (Federal Law No. 311-FZ entitled "On the customs regulation", hereinafter referred to as the "Law") requires that the choice of the declaration be made until 1 December 2014. After the specified date the declarant will have the right to file the declaration in electronic form only (art. 204 of the Law). Declarations in written form will be used only if the Government issues a respective resolution setting out the list of goods, customs procedures and instances with respect to which the declaration of goods in written form will be permitted. Based on the aforesaid, we can make an optimistic conclusion that by 1 December 2014 customs will be able to resolve technical problems which they are facing now and partly the lack of regulations on electronic declarations.

The two ways of declaring goods in electronic form, which exist at present, differ only by the manner of the submission of electronic information/data:

- submission through a direct communication channel between customs and the declarant with the use of an integrated institutional telecommunications network or through a local area network of the common automated information network of the customs authorities;
- submission of data to customs in electronic form with the use of the international association of Internet networks. Declaration of goods via Internet does not require linkage to the information networks of customs, but here we stumble across the issue of the protection of information in the customs space commonly shared by the Customs Union member countries.

When you submit data in electronic form, the reliability of the data being submitted, irrespective of the flow diagram being applied, is ensured by the use of a digital signature. Certificates of keys to digital signatures for use on public information networks are issued by the Chief Science & Computer Information Centre of the Federal Customs Service of Russia.

Order of the Customs Service of Russia No. 2187 of 25 November 2011, taking effect on 20 February 2012, adopts the Regulation on the Use by the Parties to Foreign Trade and Entities Carrying Out Customs-Related Activities of Digital Signatures in the course of Information Exchange between the Customs Authorities of the Russian Federation (the "Regulation"<sup>1</sup>). The Regulation determines the conditions and the uniform procedure of use of the digital signature by the parties to foreign trade and entities carrying out customs-related activities (the "Parties Concerned") in the course of information exchange with the customs authorities of the Russian Federation.

According to the Regulation, each information technology, which is being used in the information system of the customs authorities for customs purposes and which provides for the information exchange of the Parties Concerned with the customs authorities of the Russian Federation with the use of the digital signature created on the order of the Federal Customs Service of Russia, is given a corresponding identifying IT code. The list of customs IT and the corresponding identifying codes is published on the official web-site of the Federal Customs Service of Russia.

The Order has also established that information in electronic form which is provided in the process of information exchange and has a qualified digital signature affixed onto it is recognised as an electronic document equal to a hardcopy document with a handwritten signature.

In the meantime, as practice has shown, where as a result of customs controls customs identify a discrepancy between the data stated in the electronic declaration and those

<sup>1</sup> registered in the Ministry of Justice of the Russian Federation on 27 December 2011 under number 22786



received as a result of applying such controls, the declaration is printed out on paper and then customs sends the declarant a notice containing such information and a demand to provide the documents in hardcopy. The subsequent customs clearance of goods is carried out in the generally accepted manner with the use of a written customs declaration and documents in paper form. Accordingly, if the declarant has the documents only in electronic form, he/she will experience difficulties in confirming the information stated in the declaration and releasing the goods.

The Regulation further states that the certification authority of customs may confer the right to create and hand out certificates of keys to digital signatures, which are signed with the help of the digital signature based on the certificate of key to the digital signature issued by the customs authority to an authorized person, on the third parties. Cooperation with the authorised persons is carried out on the basis of agreements. The certification authority, which is included in the system, produces qualified certificates of keys to digital signatures in accordance with the applications for the issue of the qualified certificates of keys to digital signatures of the Parties Concerned.

Among other things, the Regulation adopted sets forth the terms & conditions of the application of the digital signature in the process of information exchange, the procedure of cooperation of the certification authorities with the Parties Concerned, the rules of creation and issue of the qualified certificates of keys. In the supplements to this documents you will find the recommended template forms for the respective applications.

Generally, it is very important to work further on IT and promptly respond to the problems that arise in the course of the practical use of the technology so that the system at the Russian customs administration could be of a global level and could encourage the growth of foreign trade turnover.



**Elena Andreichikova**

Associate, Foreign Trade Regulation, DLA Piper





## Customs Issues For Car Manufacturers

### Rates of duty on new passenger cars

The coming into force of the Customs Code of the Customs Union on 6 July, 2010 meant that a single customs territory was formed, uniting the territories of the Customs Union member states. The authority for establishing, amending or scrapping the rates of import duty has been transferred to the Commission of the Customs Union, whose functions since 1 January, 2012 are performed by the Eurasian Economic Commission (the "EEC").

Goods originating from the territory of the Customs Union member states and foreign goods released into free circulation in at least one of the Customs Union member states may be moved within the single customs territory, without any customs formalities having to be carried out. There exist only certain temporary exceptions and restrictions. In particular, Belarus and Kazakhstan joined the Customs Union, they reserved the right to retain lower rates of import duty than in Russia, in particular, in relation to passenger cars imported by individuals. However, such goods may not be imported into Russia without the difference in import duty rates being paid.

The current customs duty rates on new passenger cars are harmonised and are 30% of the customs value of the car, but not less than 1.2 – 2.8 Euros (EUR) per cubic metre of engine capacity. In accordance with obligations undertaken by Russia to the WTO, the rates will have to be reduced, upon Russia's accession to the WTO, to the level in force up to 2008, and then, within seven years, to 15% of the customs value taking account of the fact that in the first three years there will be no reduction (please see Table No. 1). It is expected that more detail will be added to the classification codes for cars, by bringing in new commodity headings for All Terrain Vehicles (ATVs) and Sport Utility Vehicles (SUVs).

Bearing in mind that the authority to amend rates has been handed to the EEC, for Russia to comply with its obligations, the EEC will have to adopt the relevant Decision. Such Decision, as we understand, will come into force at the same time as the federal law on ratification of GATT WTO.

### Industrial assembly

The legislation of the Customs Union has enacted an 'industrial assembly' investment regime, which was previously applied not only in Russia, but in the other Customs Union member states (Belarus and Kazakhstan), as well as in certain CIS countries (such as Ukraine). According to Order No. 73/81/58n dated 15 April 2005, an 'industrial assembly' agreement entered



into by the Russian Ministry of Economic Development and confirmation issued by the Ministry of Industry and Trade of use for the designated purpose, serve as a ground for special codes, with a reduced rate of import duty, to be applied in relation to imported components.

The particular features for applying this regime within the frame of the Customs Union were established by Decision No. 18 of the EurAsEC Inter-state Council dated 27 November, 2009. The Decision provides that requirements to localise production may be established, as before, by the legislation of a Customs Union member state. The Commission of the Customs Union may only establish a list of companies manufacturing motor transport vehicles under commodity heading 8703 of the Commodity Classification for Foreign Trade (CCFT), applying the definition 'industrial assembly' and meeting the defined criteria allowing them to apply, when cars produced by them are imported onto the territory of another Customs Union member state, a full exemption from import duty. Such a list was approved by Decision No. 169 of the Commission of the Customs Union dated 27 January, 2010.

According to the Russian Government's Resolution No. 944 dated 10 December 2008, such car components are released into free circulation on Russian territory. Accordingly, cars produced in Russia within the framework of the 'industrial assembly' regime may, by virtue of the single customs territory, be supplied to Belarus and Kazakhstan not only without customs duty being paid, but also without having to undergo other customs formalities.

Order No. 678/1289/184n of the Ministry of Economic Development, Ministry of Industry and Trade, and Ministry of Finance dated 24 December, 2010 established the specifics of applying the 'industrial assembly' regime by major car producers. The main goal of this Order is to give fresh impetus to the development of Russia's automotive sector by creating conditions that stimulate localisation of car production to a higher level, that develop the manufacture of car components, that develop the Russian R&D base and create new jobs. When the order was being worked up, a compromise was reached between car producers and the state authorities, where the increased requirements on creating production capabilities (up to 350,000 cars per year), localising manufacture (from 30% to 60%) and creating research and development (R&D) are compensated by a simplification of the method of calculating and reporting the level of localization reached. Car manufacturers have been given the right independently to determine the list of imported components, as well as the level of their completeness and completion. The flexible rules for using units and integral units assembled from the imported components at different plants for the 'industrial assembly' of cars for their sale to other Russian companies that have concluded agreements regarding 'industrial assembly' as well as for export. The Order has established transparent accounting rules for determining the level to which components, units and integral units are localized when car producers buy them from Russian suppliers, and this is aimed at ruling out artificial ways of increasing the level of localisation in the production of cars. The Order stipulates that several Russian legal entities may work together under one "industrial assembly" regime. Such cooperation will enable those involved to exchange technology transfers and know-how in the area of car production, including the joint use of car platforms and the results of R&D. So as to cut down their expenses and increase the effectiveness of production, they may arrange to produce separate models using each other's production capacity as well as place orders for components from the same manufacturer-suppliers. This will ensure that the latter's manufacturing capacity is utilised.

Thus, the implementation of the order should result in an integrated social and economic effect that takes the form of an increase in the volume of cars produced within Russia, growth in investments attracted, the development of new industries manufacturing car components within Russia (all the way from raw redistribution in metallurgy and petrochemicals, to high-technology manufacture of large units, including engines and gearboxes), which will create



employment and increase tax revenues. Taken as a whole, this will allow the state budget to make up the income it will lose from granting beneficial customs duties on the import of component parts.

In accordance with the agreements reached by Russia in connection with its accession to the WTO, there is no longer any possibility either of entering into new agreements regarding 'industrial assembly' or of extending those that have already been concluded. Moreover, special codes with reduced rates of customs duty may be applied only until 1 July, 2018. Taking into consideration that some of the agreements already entered into will remain in force after the above date, the Russian government will take measures corresponding to the WTO's to compensate car manufacturers for the abolition of the reduced rates.

### **'Green channel' for bona fide importers**

In May 2011, the Federal Customs Service (FCS) abolished the Russian State Customs Committee's Order No. 727 dated 28 June, 2004 "On controlling the customs value of specific goods", which established a special control procedure (the "Special procedure") for the customs value of specific types of goods. This Special Procedure was applied by official car distributors and consisted of a preliminary check by the FCS of a cross-border transaction with a view to revealing the potential risks and releasing the goods at the customs value declared by the declarant with ongoing control over the authenticity of the information provided. This approach allowed control to be exercised in relation to goods imported by other importers. In turn, granting to the importer the right to apply the Special Procedure also provided it with specific guarantees of goods being released by the customs authorities without delays and, accordingly, of its contractual obligations being performed. Importers who used this procedure spoke highly of the way in which it was applied, and when it was abolished, there ensued formal claims against major car importers, which were declared unlawful by the state commercial ('arbitration') courts.

Yet, the FCS is gradually moving back to differentiating those involved in classifying foreign trade in terms of the good faith they show, with a view to increasing the effectiveness of customs control. The FCS has issued several orders in respect to the importers of the following goods: car components and their parts, units and sets used when undertaking industrial assembly of motor transport vehicles in Russia and other corresponding products (Order No. 1945 dated 26 September 2011), raw materials, equipment and parts used in production activity (Order No. 1948 dated 26 September 2011), goods in group 03 of commodity classifications 1604 and 1605 and commodity sub-classification 1603 00 of the CCFT of the Customs Union (Order No. 2125 dated 17 October 2011). Companies which correspond to the categories established may contact the FCS with a view to the above Order being extended to apply to them. We hope that the FCS will further expand the list of such goods.

However, it seems illogical that the FCS does not apply similar risk management approaches to companies that have obtained the status of authorised economic operator. Our view is that the institution of the authorised economic operator is a composite element of the system for managing customs risks that is based on the international practice. Splitting up these concepts is artificial and obliges good faith companies to undergo the same procedure twice; this can hardly be regarded as simplified customs administration.



**Table № 1**

№	Engine capacity, cm <sup>3</sup>	Customs classification code	The current rate	New customs classification code	Engine capacity, cm <sup>3</sup>
<b>PETROL ENGINE</b>					
1.	x ≤ 1000	8703 21 109 0	30%, but not less than € 1.2 per 1 cm <sup>3</sup>	8703 21 109 9	x ≤ 1000
				8703 21 109 1	x ≤ 1000 A.T.V.*
2.	1000 < x ≤ 1500	8703 22 109 9	30%, but not less than € 1.45 per 1 cm <sup>3</sup>	8703 22 109 9	1000 < x ≤ 1500
3.	1500 < x ≤ 1800	8703 23 191 0	30%, but not less than € 1.5 per 1 cm <sup>3</sup>	8703 23 191 0	1500 < x ≤ 1800
4.	1800 < x ≤ 2300	8703 23 192 1	30%, but not less than € 2.15 per 1 cm <sup>3</sup>	8703 23 192 1	1800 < x ≤ 2300
5.	2300 < x ≤ 3000	8703 23 192 2	30%, but not less than € 2.15 per 1 cm <sup>3</sup>	8703 23 192 2	2300 < x ≤ 2800
				8703 23 192 3	2800 < x ≤ 3000, besides SUV
				8703 23 192 4	2800 < x ≤ 3000 SUV
6.	x > 3000	8703 24 109 0	30%, but not less than € 2.8 per 1 cm <sup>3</sup>	8703 24 109 1	3000 < x ≤ 3500 SUV
				8703 24 109 2	3500 < x ≤ 4200 SUV
				8703 24 109 3	x > 4200 SUV*
				8703 24 109 4	x > 3000, besides SUV
<b>DIESEL ENGINE</b>					
7.	x ≤ 1500	8703 31 109 0	30%, but not less than 1,45 € per 1 cm <sup>3</sup>	8703 31 109 0	x ≤ 1500
8.	1500 < x ≤ 2500	8703 32 199 0	30%, but not less than 2,15 € per 1 cm <sup>3</sup>	8703 32 199 0	1500 < x ≤ 2500
9.	x > 2500	8703 33 199 0	30%, but not less than 2,8 € per 1 cm <sup>3</sup>	8703 33 199 0	x > 2500

12.1%, \* but not more than € 1.4 per 1 cm<sup>3</sup>

## Temporary import of cars to carry out certification testing

It seems to us that distributors of cars will be interested in changes to the rules for applying the temporary import customs procedure. Previously, when applying this procedure in relation to new models of cars which were imported to be certified (to receive approval for the type of vehicle), a distributor could encounter risks of being held liable for an administrative offence under Article 16.19(2) of the Russian Code of Administrative Offences (the “CoAO”). This would happen where the distributor failed to obtain permission to transfer to the certification authority the goods that had been temporarily imported, and entailed a fine of between 100% and 200% of the cost of the goods, with the authorities having the discretion to confiscate the goods as well. Since this procedure provided for the certification authority to assume obligations to the customs authorities and this was not in their interests, and after there had been a series of negative instances for declarants, temporary import virtually stopped being used for these purposes. As a result, importers had to release such cars for free circulation and incur additional expenses on customs payments. Now, under article 276(1)(2) of Federal Law “On customs regulation in the Russian Federation”, there is no requirement to obtain such permission. However, it needs to be remembered that, in accordance with the second paragraph of article 279(4) of the Customs Code of the Customs Union and article 276(3) of Federal Law No. 311-FZ, when goods that have been temporarily imported are transferred to another party without the customs authority’s permission, this does not exempt the declarant under the temporary import (admittance) procedure from complying with the requirements and condi-



Reduced rate at the date of joining	2016	2017	2018	2019
<b>PETROL ENGINE</b>				
25%, but not less than € 1 per 1 cm <sup>3</sup>	23%, but not less than € 0.67 per 1 cm <sup>3</sup>	20%, but not less than € 0.33 per 1 cm <sup>3</sup>	17%	15%
25%, but not less than € 1 per 1 cm <sup>3</sup>	0%	0%	0%	0%
25%, but not less than € 1.2 per 1 cm <sup>3</sup>	23%, but not less than € 0.73 per 1 cm <sup>3</sup>	20%, but not less than € 0.37 per 1 cm <sup>3</sup>	17%	15%
25%, but not less than € 1.25 per 1 cm <sup>3</sup>	23%, but not less than € 0.83 per 1 cm <sup>3</sup>	20%, but not less than € 0.42 per 1 cm <sup>3</sup>	17%	15%
25%, but not less than € 1.8 per 1 cm <sup>3</sup>	23%, but not less than € 1.2 per 1 cm <sup>3</sup>	20%, but not less than € 0.6 per 1 cm <sup>3</sup>	17%	15%
25%, but not less than € 1.8 per 1 cm <sup>3</sup>	23%, but not less than € 1.2 per 1 cm <sup>3</sup>	20%, but not less than € 0.6 per 1 cm <sup>3</sup>	17%	15%
25%, but not less than € 1.8 per 1 cm <sup>3</sup>	23%, but not less than € 1.2 per 1 cm <sup>3</sup>	20%, but not less than € 0.6 per 1 cm <sup>3</sup>	17%	12,5%
25%, but not less than € 1.8 per 1 cm <sup>3</sup>	23%, but not less than € 1.2 per 1 cm <sup>3</sup>	20%, but not less than € 0.6 per 1 cm <sup>3</sup>	17%	15%
25%, but not less than € 2.35 per 1 cm <sup>3</sup>	23%, but not less than € 1.57 per 1 cm <sup>3</sup>	20%, but not less than € 0.78 per 1 cm <sup>3</sup>	17%	15%
25%, but not less than € 2.35 per 1 cm <sup>3</sup>	23%, but not less than € 1.57 per 1 cm <sup>3</sup>	20%, but not less than € 0.78 per 1 cm <sup>3</sup>	17%	12,5%
25%, but not less than € 2.35 per 1 cm <sup>3</sup>	16.4%, but not less than € 1.54 per 1 cm <sup>3</sup>	14.3%, but not less than € 0.78 per 1 cm <sup>3</sup>		10%
25%, but not less than € 2.35 per 1 cm <sup>3</sup>	23%, but not less than € 1.57 per 1 cm <sup>3</sup>	20%, but not less than € 0.78 per 1 cm <sup>3</sup>	17%	12%
<b>DIESEL ENGINE</b>				
25%, but not less than € 1.2 per 1 cm <sup>3</sup>	23%, but not less than € 0.8 per 1 cm <sup>3</sup>	20%, but not less than € 0.4 per 1 cm <sup>3</sup>	17%	15%
25%, but not less than € 1.8 per 1 cm <sup>3</sup>	23%, but not less than € 1.2 per 1 cm <sup>3</sup>	20%, but not less than € 0.6 per 1 cm <sup>3</sup>	17%	15%
25%, but not less than € 2.35 per 1 cm <sup>3</sup>	23%, but not less than € 1.57 per 1 cm <sup>3</sup>	20%, but not less than € 0.78 per 1 cm <sup>3</sup>	17%	15%

tions established by chapter 37 of the Customs Code of the Customs Union. In other words, throughout the certification testing period, the declarant is still the person who is responsible for the conditions of applying the temporary import customs procedure be met in full.

Besides, under article 276(2) of the Federal Law, when goods worth 500,000 roubles (RUR) and more are temporarily imported and are then transferred into the possession and use of another party, the declarant must send a notification in free form to the customs authority. The declaration must indicate the premises where the goods in question underwent the customs clearance procedure and must set out the name and address of the person to whom they have been transferred, the purposes of such a transfer and the location of the goods. One must note that the rule cited above does not establish clear deadlines for the declarant to perform its obligation to notify the customs authority. It does not follow from the rule's content that the declarant must send the written notification before the transfer of the goods that have been temporarily imported, or within a specified time after they have been transferred. Moreover, Federal Law No. 409-FZ dated 6 December, 2011 amended article 16.19(2) of the CoAO to exclude liability for a failure to notify the customs authority.



**Alexander Kosov**  
 Ph.D. in Law  
 Head of Practice Group for Customs and Foreign Trade Regulation at Pepeliaev Group



# Customs Regulations for the Automotive Industry Trends and Outlook

## Production of Automotive Components

Russia's government policy still aims at stimulating the establishment and upgrading of the existing automotive components assembly businesses.

In recent years, dozens of suppliers of automotive components with a presence in a number of Russian regions (St Petersburg and the Leningrad region, Togliatti, Kaluga, the Vladimir Region, and others) have invested in Russia's economy. Striving to cut expenses to the maximum, assemblers of automotive components continue to make use of the tariff concessions granted by the state with respect to the import of spare parts.

In December 2010, substantial changes were introduced to the legislation regulating the so called industrial assembly scheme under which companies are able to apply the abovementioned tariff concessions.

The changes affected the companies' obligations with respect to performing mandatory manufacturing operations which must be transferred to Russia. For example, when producing a car seat the company is obliged to perform the cushion casting operation or the welding of frames or the sewing of covers. Formerly the legislation was not particular about which operations exactly were to be performed in Russia. The only obligation was to perform the assembly, the processing of spare parts and testing.

A new development in legislation was the requirement towards assemblers of automotive components to purchase certain types of components locally. For example, companies producing fuel tanks must purchase pumps from Russian entities, while those producing exhaust systems must purchase electric-welded pipes from Russian entities. Formerly, there were no such requirements.

As earlier, the legislation sets forth the requirement towards achieving a minimum level of localisation for the assemblers of automotive components. Practically localisation is understood as the level of value added in Russia. The minimum level of localisation to start applying the industrial assembly scheme is set at 15%; the maximum, at 45%. Localisation requirements are divided into three stages (until 2014 inclusive, from 2015 to 2017 and from 2018 to 2020). For a number of components only one or two localisation stages are envisaged.

Requirements towards localisation, the obligatory purchase of Russian spare parts and the transfer of a number of manufacturing operations to Russia are, thus, the main conditions to



be met by the assemblers of automotive components for applying tariff concessions on the import of foreign-made parts to Russia.

It would be worth noting the opportunity to perform a number of operations in cooperation with other Russian companies. Such an option is highly demanded by business and receives a positive response from the public authorities controlling the industrial assembly scheme.

The formalisation of relations between the assembler of components and the state remains one of the most topical issues concerning the application of the industrial assembly scheme. According to statutory regulations, the main condition for formalising relations is the execution of an Agreement with the Ministry of Economic Development of the Russian Federation whereby the entity assumes a number of obligations in respect to the industrial assembly of automotive components (the "Agreement"). The choice of the terms & conditions of such an Agreement (ie the obligations assumed by the legal entity) may not be volitional and does not depend on the discretion of officers.

As has been mentioned above, these terms & conditions are determined in the legislation on the industrial assembly and are mainly connected with investing in the development of production sites in Russia through the localisation of production, that is, through the transfer of the production of automotive components from abroad to Russia.

The aim of executing the Agreement is in the public interest in developing the economy of the Russian Federation by attracting foreign investment in the development of industry in Russia. This public interest has been written into statutes. A statutory act imperatively determines the conditions for materialising this public interest; therefore, virtually the freedom of the execution of the Agreement extends onto a legal entity only and not onto the competent public authority. Any and each Russian entity has the right to assume obligations connected with the industrial assembly scheme and in return get the corresponding concessions with respect to customs payments. A provision to the contrary would suggest the application of individual concessions on customs payments and would not be in line with WTO principles.

At the end of February 2011, the Ministry of Economic Development of the Russian Federation signed memoranda of understanding (the "MOU") with over 200 companies. Under the MoUs companies were given the opportunity to sign the 566 Agreement on the new conditions with a term of up to 2020. Unfortunately, the companies/corporations represented by entities registered in the Russian Federation which failed to sign such memoranda of understanding will not be able in the future to take advantage of the specified tariff concessions on the specified new conditions and in the longer term in comparison to the Agreements signed on the conditions stipulated by the previous regulation.

At the end of 2011 the Ministry of Economic Development renegotiated agreements on the new industrial assembly terms with almost 10 companies (which previously had signed the 566 Agreements). The main advantage of the new agreements is the ability to apply tariff concessions with respect to components being imported in Russia through 2020. Those companies/corporations which previously did not apply the industrial assembly scheme will be given more time for signing the 566 Agreements than those which did. Therefore, a great number of projects are anticipated owing to the signing of the 566 Agreements in 2012 and 2013.

Evaluating the outlook for development of the automotive industry in Russia, we cannot but mention the arrangements reached by Russia in the course of its negotiations on accession to the WTO with respect to the industrial assembly scheme. In the report of the Working Party on the Accession of the Russian Federation to the WTO the 566 Agreements are referred to as investments treaties.

During the transition period (until 1 July 2018) Russia will be able to take advantage of the benefits not permitted in the WTO such as preferential import tariffs on the import of compo-



nents for car assembly and requirements towards purchasing various units and components on the local market.

Russia has agreed that since 1 July 2018 the requirement towards purchasing local components will be lifted and local added value will be preserved (including the requirements towards setting up production facilities, the manufacturing operations of which must be performed in Russia).

Preferential tariffs will not apply to investors only, while the programs themselves will be extended over the entire term of the agreements. In order for Russia to live up to its obligations under the 566 Agreements, preferences are being worked out which will be granted to producers in a manner that would be compliant with WTO rules.

Other measures to support producers will be introduced after 1 July 2018. For the time being, the scope of such support is not definite. Two new approaches are being considered:

- reimbursement of tariffs to producers subject to the confirmation of the fulfilment of contractual terms (the issue of discount vouchers to producers which may be used for paying up tariffs; budgetary loans for setting up or upgrading production lines / co-financing of projects / the provision of a ready-made infrastructure; exemption from certain taxes);
- the mechanism of direct payments between the Ministry of Finance and the Federal Customs Service (with respect to making up for tariffs not paid by producers).

It would be worth noting that these two mechanisms are a variant of direct or indirect subsidies and, therefore, are likely to come into conflict with WTO rules, which may potentially result in the initiation of a dispute settlement procedure by one of the WTO members. If the WTO member concerned succeeds in proving the damages from subsidies to its industry sector and the illegality of such subsidies, the WTO may demand the abolishment of subsidies or compensation from Russia. In practice, the dispute settlement process in the WTO may take several years (while the post-transition period of "questionable" Russian subsidies will not exceed two years).

After Russia's accession to the WTO, the Ministry of Economic Development, on behalf of which the 566 Agreements are being signed, does not intend to introduce any changes to the already signed agreements with producers. Agreements which are being signed at present (ie the ones with respect to which companies have already signed the MoU) will be fulfilled until the end of their term, that is, through to 2020.



**Wilhelmina Shavshina**

Legal Director, Head of Foreign Trade Regulation at DLA Piper, Docent at St Petersburg State University, PhD in Law. Deputy Chairman, AEB Transport and Customs Committee



**Ksenia Sizova**

Associate, Foreign Trade Regulation Practice at DLA Piper, PhD in Economics





## Import and repairing aircraft: customs issues

### Rates of customs duty

The current rates of import customs duty on civil passenger aircraft are as follows:

- 0% – in relation to small aircrafts (i.e. those that have less than 50 seats and weigh less than 20,000 kg), aircrafts with between 50 and 300 seats and weighing between 90,000 and 120,000 kg and large aircrafts (i.e. those that have more than 300 seats or weigh more than 120,000 kg);
- 20% – in relation to all other aircrafts.

Table No. 2 sets out more detailed information on the current rates, as well as the amendment planned in accordance with the obligations that Russia has assumed to the WTO. The attached table makes clear that, on the date of Russia's accession to the WTO, a rate of 20% (which will subsequently be reduced) will be applied to commodity headings to which a zero rate currently applies. This does not mean that the rate must be automatically increased: Russia accepted obligations regarding the maximum limit for the rate, and therefore, lower rates may be applied. In addition, according to the Russian Ministry of Economic Development, in view of the fact that the power to amend rates has been transferred to the Eurasian Economic Community (EEC), this issue of whether to increase rates to the level agreed with the WTO will be discussed by Russia with the other member states of the Customs Union. Should there be agreement on this issue, the EEC will have to adopt the relevant resolution. We understand that such resolution will enter into force at the same time as the entry into force of the federal law ratifying Russia's agreement for accession to the WTO.

### Consequences of Russia's accession to the WTO

In terms of Russia's obligations upon its accession to the WTO, it is important to note that, by the accession date, amendments will have to be made to the Russian Government's Resolution No. 466 dated 26 June 2002, which provides for its effect to be extended not only to



Russian-produced aircrafts but also to aircrafts manufactured abroad. It should be remembered that, under this Resolution, Russian airlines may apply for state financing to compensate them in part for lease and loan payments when purchasing aircrafts, including guarantees and insurance. The support offered by the government may cover up to a half of such expenses. Since the programme in question extends to aircraft manufactured in Russia, it is a subsidy prohibited under article 3.1(b) of the WTO's Agreement on Subsidies and Countervailing Measures.

## Exemptions from import duty

Under Resolution No. 130 of the Commission of the Customs Union dated 27 November 2009, there is an exemption from import duty for civil passenger aircraft classified under the codes 8802 40 003 2 and 8802 40 004 2 (with a weight of between 20 and 120 tonnes and seats for between 50 and 300 passengers) which are imported into Belarus and Kazakhstan before 1 June 2014 for the purposes of being used for international and/or domestic transportation in the country into which the goods in question were imported, and/or between the Customs Union member states. Such aircraft while they are operated may be taken outside the customs territory of the Customs Union for repair or maintenance and when they are imported back into Belarus or Kazakhstan, they will again exempt from import duty.

Moreover, the exemption from import duty applies to aircraft engines, spare parts and equipment necessary for repair and/or maintenance of civil passenger aircraft and/or engines for such aircraft. The sale of these goods is permitted only to companies, one of whose areas of activity is operating and/or repairing and/or maintaining civil passenger aircrafts, or providing such companies with aircraft engines, spare parts and equipment. Under Resolution No. 728 of the Commission of the Customs Union dated 15 July 2011, for this exemption to be applied, the declarant must submit to the customs authority an application regarding the intended purposes of the goods. Under clause 349(2) of the Customs Code of the Customs Union (CCCU), non-tariff and technical regulatory measures are also not applied to such spare parts and equipment.

## Customs value

In accordance with the clarifications of the Russian Federal Customs Service (FCS), in the absence of a sale of goods for export to Russia (for example, such goods being leased out or disposed of under a finance lease), method 1 transaction value may not be used to determine the customs value of the goods. The FCS considers that lease and finance lease contracts do not, by their nature, constitute a sale of goods even if the contracts contain a term whereby the leased goods may be purchased (an option to buy).

In this event, the customs value should be determined using one of the other methods that should be applied in sequence. If methods 2-5 may not be applied (for example, in relation to aircraft that were in use), the customs value must be determined using the reserve method. In this event, according to the clarifications of the Ministry of Finance, the basis for determining the customs value of goods may be (1) the amount of lease (finance lease) payments recalculated for the whole life of the aircraft, if the lease (finance lease) contract does not provide for ownership title to pass to the lessee (recipient under the finance lease), (2) the value of the aircraft determined in an insurance contract (if one has been entered into) or in a valuation report regarding the item, which complies with Russian legislation on valuation activity (if there has been such a valuation), (3) an amount which the recipient under the



finance lease must pay to the lessor should the leased aircraft be lost or damaged, or (4) the value of the aircraft posted by the lessee to its accounting records under the finance lease.

In addition, transportation, loading and unloading, insurance and other expenses should be included in the structure of the customs value of a leased item (subject matter of a finance lease), as stipulated by article 5 of the Agreement dated 25 January 2008 *“On determining the customs value of goods moved across the customs border of the Customs Union”*, if such expenses have not previously been taken into account in the selected basis for calculating the customs value.

## Temporary import

Since the zero rate and benefits in relation to paying import duty do not apply to all civil passenger aircrafts, and bearing in mind that 18% VAT is payable when they are imported, in many cases – including when aircrafts are imported under finance leases – importers use the temporary import (release) customs procedure. This procedure provides that a full or partial exemption may be applied from paying not only import duty but also VAT.

- Full exemption from paying import customs duties and taxes

The list of goods temporarily imported that benefit from a conditional exemption from paying customs duties and taxes was approved by Resolution No. 331 of the Commission of the Customs Union dated 18 June, 2010. It includes civil passenger aircrafts classified under codes 8802 40 003 2 and 8802 40 004 2 with a weight of between 20 and 120 tonnes and with a number of seats between 111 and 170 and between 219 and 300, provided that the lease (finance lease) contracts in respect of such aircraft are entered into effect before 31 December 2013 and the aircrafts are also placed under the customs procedure before that date. The full exemption in respect of such aircrafts may be applied until 31 December, 2018. After this date, a partial exemption from customs duties and taxes will be applied to such goods (i.e. a declarant will be obliged to make periodical payments equivalent to 3% of the whole amount of the customs duties and taxes that will be levied for each complete and incomplete month in which the aircraft is located in the customs territory of the Customs Union). In this event, according to Resolution No. 375 of the Commission of the Customs Union dated 20 September 2010, the duration of the temporary import may be extended by up to 34 months, provided that during this time, the aircraft is not owned by the person who uses it in the customs territory of the Customs Union. Over this period, the person will pay 100% of the customs duties and taxes, and, in accordance with Resolution No. 328 of the Commission of the Customs Union dated 16 July 2010, such aircraft may be placed under the release for internal consumption customs procedure, without paying interest on the due amount for any instalment period actually used.

The full exemption from paying customs duties and taxes is also applied in relation to civil passenger aircraft with no more than 19 seats for passengers (codes 8802 30 000 2 and 8802 40 001 1 of the CCFT), which are owned by foreign persons and used in the customs territory of the Customs Union on irregular (non-timetabled) flights, where the purpose of such use is not to generate income.

The remaining types of aircraft are partially exempted from import duties and taxes.

- Security for payment of customs duties and taxes

Article 137(4)(2) of the Federal Law *“On customs regulation in Russia”* provides that security need not be given for the payment of customs duties and taxes on aircraft imported by companies for the purpose of undertaking business activity or providing transport services in accordance with the temporary import (release) customs procedure, or aircraft imported to



**Table № 2. The planned changes of the import customs duty rates related to civil passenger aircrafts**

**Obligations of Russia on rates**

Nº	The weight of unloaded aircraft, 1000 kg	The number of passenger seats, units	The customs classification code	The current rate	New customs classification code
1.	$x \leq 2$		8802 20 000 0	20%	8802 20 000 1
2.	$2 < x \leq 15$	$y \leq 50$	8802 30 000 2	0%	8802 30 000 2
3.	$2 < x \leq 15$	$y > 50$	8802 30 000 8	20%	8802 30 000 8
4.	$15 < x \leq 20$	$y \leq 50$	8802 40 001 1	0%	8802 40 001 1
5.	$15 < x \leq 20$	$y > 50$	8802 40 001 2	20%	8802 40 001 2
6.	$20 < x \leq 90$	$y \leq 50$	8802 40 003 1	20%	8802 40 003 1
					8802 40 003 2
7.	$20 < x \leq 90$	$50 < y \leq 300$	8802 40 003 2	20%	8802 40 003 4
					8802 40 003 5
8.	$20 < x \leq 90$	$y > 300$	8802 40 003 3	0%	8802 40 003 6
					8802 40 003 7
9.	$90 < x \leq 120$	$y \leq 50$	8802 40 004 1	20%	8802 40 004 1
					8802 40 004 2
10.	$90 < x \leq 120$	$50 < y \leq 300$	8802 40 004 2	0%	8802 40 004 4
					8802 40 004 5
11.	$90 < x \leq 120$	$y > 300$	8802 40 004 3	0%	8802 40 004 6
					8802 40 004 7
12.	$x > 120$		8802 40 009 1	0%	8802 40 009 4
					8802 40 009 5

be contributed to the issued capital of businesses with foreign investments, and also placed under the processing in the customs territory regime with a view to being repaired. However, there are exceptions to this rule. The customs authorities may still require that security be provided, in particular, in cases when the customs authority has grounds for believing that the obligations assumed to it will not be performed. This gives the customs authorities a wide discretion in terms of exercising their powers and creates a high risk of artificial administrative barriers to business activity being created and, as a result, corruption ensuing.

■ Maximum duration of temporary import

The maximum duration for the temporary import of civil passenger aircraft with a partial exemption from paying import duties and taxes is 34 months. It is important to note that under article 280(3) of the CCCU, when goods are repeatedly moved under the temporary import procedure, including when the declarants under such customs procedure are different persons, the overall duration of the temporary import may not exceed the time limit stated above. If the time limit is exceeded with the intention of the aircraft subsequently being used



Additional classification criteria	Upon accession	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
	20%	18,6%	17,1%	15,7%	14,3%	12,9%	11,4%	10%
	20%	18,3%	16,6%	14%	11%	8%	8%	8%
	20%	18,3%	16,6%	14%	11%	8%	8%	8%
	20%	16,9%	13,8%	10,6%	7,5%	7,5%	7,5%	7,5%
	20%	18,9%	17,9%	16,8%	15,7%	14,6%	13,6%	12,5%
Wide body (2 aisles) long range	20%	16,9%	13,8%	10,6%	7,5%	7,5%	7,5%	7,5%
Other	20%	18,9%	17,9%	16,8%	15,7%	14,6%	13,6%	12,5%
Wide body (2 aisles) long range	20%	16,9%	13,8%	10,6%	7,5%	7,5%	7,5%	7,5%
Other	20%	18,9%	17,9%	16,8%	15,7%	14,6%	13,6%	12,5%
Wide body (2 aisles) long range	20%	16,9%	13,8%	10,6%	7,5%	7,5%	7,5%	7,5%
Other	20%	18,9%	17,9%	16,8%	15,7%	14,6%	13,6%	12,5%
Wide body (2 aisles) long range	20%	16,9%	13,8%	10,6%	7,5%	7,5%	7,5%	7,5%
Other	20%	18,9%	17,9%	16,8%	15,7%	14,6%	13,6%	12,5%
Wide body (2 aisles) long range	20%	16,9%	13,8%	10,6%	7,5%	7,5%	7,5%	7,5%
Other	20%	18,9%	17,9%	16,8%	15,7%	14,6%	13,6%	12,5%
Wide body (2 aisles) long range	20%	16,9%	13,8%	10,6%	7,5%	7,5%	7,5%	7,5%
Other	20%	18,9%	17,9%	16,8%	15,7%	14,6%	13,6%	12,5%
Wide body (2 aisles) long range	20%	16,9%	13,8%	10,6%	7,5%	7,5%	7,5%	7,5%
Other	20%	18,9%	17,9%	16,8%	15,7%	14,6%	13,6%	12,5%

in Russia, it should be placed under the release for internal consumption customs procedure. In this case, and also when aircrafts are placed under the release for internal use customs regime before the expiry of the temporary import deadline, interest is not payable on the due amount for any instalment period actually used.

## Repair

Current customs legislation permits repair work (except major repair and upgrading) to be carried out within frame of the temporary import customs procedure, as well as maintenance and other operations necessary for goods that have been temporarily imported to be in working condition. In this context, temporarily imported goods may be transferred to another person to carry out the above operations, without permission being obtained from the customs authority. However, if the customs value exceeds RUR 500,000, the declarant must notify the customs authority in writing about the transfer of the goods to another person for repair



purposes. Under the article 16.19(2) of the Russian Code of Administrative Offences, liability for not notifying the customs authority is excluded. In this case, the rights and obligations relating to compliance with the temporary import customs regime do not transfer to the third party: the importer remains responsible for compliance with the requirements of the customs regime. Also, in this event, the temporary import time limit is neither suspended nor extended.

Spare parts and replaced equipment can be exported from Russia, and therefore, removed from an aircraft used in the international transportation of passengers and cargo, if the spare parts or equipment are exported at the same time as the aircraft from which they were removed. Information about such spare parts and about the equipment, as well as about the repair work that has taken place, may be declared in the customs declaration for the aircraft, instead of which the carrier may use its own standard documents for this purpose. If the components that were removed may not be exported at the same time as such aircraft, they are exported from Russia without payment of the export customs duty applicable to the re-export customs procedure.

If it is necessary to carry out major repair work on, or to upgrade the aircraft in Russia, it should be placed under the customs procedure for processing in the customs territory. In this event, the temporary import customs procedure may be suspended until the processing customs procedure is no longer applicable<sup>1</sup>.

If repair work (including major repair and/or upgrade) or maintenance is carried out abroad on an aircraft that has been temporarily imported, a declarant may apply a special customs procedure with a view to simplifying customs operations and partial exemption from paying customs duty<sup>2</sup>.



**Alexander Kosov**

Ph.D. in Law

Head of Practice Group for Customs and

Foreign Trade Regulation at Pepeliaev Group

<sup>1</sup> Clause 5 of Resolution No. 328 of the Commission of the Customs Union dated 16 July 2010.

<sup>2</sup> Clause 6 of Resolution No. 328 of the Commission of the Customs Union dated 16 July 2010; clause 5 of Resolution No. 329 of the Commission of the Customs Union dated 20 May 2010.



## Customs rules for telecommunications companies

This article examines issues of customs and foreign trade regulation, which we regard as practically relevant to goods moved across the customs border by telecommunications companies.

### Import of goods containing means of encryption

From 1 January 2010, issues relating to restrictions applied in relation to the import and export of goods containing means of encryption are governed by the legislation of the Customs Union of Belarus, Kazakhstan and Russia. An exhaustive list of the goods that are subject to control is set out in clause 2.19 of the Harmonised List of Goods to which Prohibitions or Restrictions are Applied on the Import or Export by Member States of the Customs Union under the Eurasian Economic Community in Trade with Third Countries<sup>1</sup> (the “Harmonised List”). Accordingly, in relation to goods whose classification code and name are not set out in it, as well as goods whose classification code and name are set out in it, but which contain no means of encryption<sup>2</sup>, no permission document need be obtained in relation to control over means of encryption being moved. In this case, it is sufficient for the importer to indicate in the customs declaration when it describes the goods that it does not contain any means of encryption.

- In relation to goods included in the above list (e.g. subscription communications devices, telecommunications equipment and parts thereof, apparatus for radio broadcasting and television, and etc.), which do contain means of encryption, the import and export regime provides that one of the following permission procedures must be complied with:

<sup>1</sup> Clause 6 of Resolution No. 328 of the Commission of the Customs Union dated 16 July 2010; clause 5 of Resolution No. 329 of the Commission of the Customs Union dated 20 May 2010.

<sup>2</sup> Clause 5 of Resolution No. 328 of the Commission of the Customs Union dated 16 July 2010.



1. Notifying goods containing means of encryption;
2. Obtaining an opinion from the Centre for Licensing, Certification and the Protection of State Secrets under the Russian Federal Security Service (the “FSS Centre”);
3. Obtaining a licence issued by the Russian Ministry of Industry and Trade.

A *notification* may be made in relation to goods containing means of encryption if their cryptographic features are low-end, if they are restricted by defined functions and may not be amended by users, or whose cryptographic function is blocked by the manufacturer (for example, printers, mobile phones, payment terminals, etc.).

A manufacturer of a product or a person authorised by the manufacturer of the product should complete the notification in accordance with the Regulations approved by Resolution No. 848 of the Commission of the Customs Union dated 18 October 2011, once for a single type of means of encryption based on its own evidence. The notification is registered automatically if the FSS Centre does not contact the declarant within 10 working days after the notification is submitted. In contrast to the so-called ‘negative letters’ that previously had to be obtained from the FSS Centre to be submitted to the customs authorities having been issued to a specific organisation, a registered notification allows any persons to move the corresponding means of encryption across the customs border in any quantities, without there being a need to contact the authorising authorities of the Customs Union member states on further occasions and without the need for additional permissive documentation to be executed. Information about registered notifications is available on the Eurasian Economic Community’s website at [www.tsouz.ru](http://www.tsouz.ru).

In a range of cases (temporary import/export, transit, where a person is catering for their own needs, and when the purpose is repair or replacement), goods containing means of encryption may be imported or exported provided that the customs authorities are submitted with an *opinion* from the FSS Centre (i.e. there is no need to obtain an import licence in this case).

In the remaining cases of equipment containing means of encryption being imported and exported, a *licence* must be obtained from the Ministry of Industry and Trade based on an opinion of the FSS Centre.

For the FSS Centre to issue the above opinion, it is a condition that the importer should have the *licence on activity involving means of encryption*. In the absence of such a licence, the FSS Centre will refuse to issue an opinion and the importer will be unable to obtain a *licence on import* of goods containing means of encryption.

In accordance with the WTO’s rules, the requirement to obtain an import licence, as well as a licence to carry out the relevant type of activity discriminates against importers and violates the principles of providing a *national regime* regarding imported goods, established in article III of GATT/WTO. In this connection, Russia has assumed the obligation to bring into conformity with the WTO requirements the procedure for obtaining an import licence for goods containing means of encryption. According to Maxim Medvedkov, the Director of the Trade Negotiations Department at the Russian Ministry of Economic Development, the relevant amendments should be made to the Regulations on the regime for importing means of encryption (cryptographic means) into and exporting them from the customs territory of the Customs Union. However, he said, that such amendments will be limited by the following: a declarant that does not have a licence for the relevant type of activity will be able to place goods containing means of encryption under the customs warehouse or free customs zone customs procedure and these goods may only be released into free circulation by a person who has acquired the goods and has such a licence.





According to the Commission of the Customs Union's Resolution No. 434 dated 20 September 2010, a person involved in cross-border trade is not obliged to disclose to the FSS Centre the encryption source codes used in a device which is intended to be imported or exported. We understand that this rule is extremely important, since the encryption source codes (algorithms) represent commercial secret.

The overall time period for obtaining a licence from the Ministry of Industry and Trade, taking into account that a scientific and technical expert review of the means of encryption may be carried out, should not exceed 90 days, following the date on which the application to issue the opinion was submitted. This means that precise deadlines are established, within which, a person involved in cross-border trade may count on obtaining the licence.

## Importing radio-electronic devices and high-frequency devices (REDs and HFDs)

Clause 2.16 of the Harmonised List sets out a list of commercial REDs and HFDs, including those built into or forming a part of other goods, the import of which into the Customs Union requires that a licence issued by regional departments of the Ministry of Industry and Trade be obtained in advance. Please note that the List excludes a number of goods (for example, mobile telephones and modems used in mobile communications networks, children's radio devices). In addition, it is not required to obtain an import licence in the following cases:

- transit of REDs and HFDs;
- temporary import of REDs and HFDs installed in transport vehicles;
- re-import of REDs and HFDs that were previously temporarily exported from the Customs Union;
- importing REDs and HFDs as a part of the onboard equipment of aircraft and sea and river vessels;
- importing REDs and HFDs intended for repair or installation on aircraft, sea and river vessels and other technical facilities manufactured in member states of the Customs Union without the right to operate (apply or use) them in the Customs Union, and which must be exported back out of the Customs Union as a part of the goods obtained as a result of the manufacture or after the repair of the REDs and HFDs.

To obtain a licence an applicant should, in particular, submit to a regional department<sup>3</sup> of the Ministry of Industry and Trade information on the resolution of the State Radio Frequency Commission (SRFC) to separate radio-frequency bands that covers the particular REDs and HFDs to be imported, or, in cases where the relevant SRFC resolutions so specify, a conclusion issued by authorities of the radio-frequency service that the technical characteristics of imported REDs and HFDs are in compliance.

At the end of 2004, the SRFC<sup>4</sup> introduced into practice generic resolutions it had adopted regarding the division of bands of radiofrequencies that allow an undefined range of users to use radio-electronic devices with defined technical parameters, but not specifying these device types. In its resolution No. 09-03-05-2 dated 28 April 2009, the SRFC established that, to import into Russia REDs whose technical characteristics correspond to the technical characteristics approved by the SRFC's generic resolutions to divide radio-frequency bands included in the generic list<sup>5</sup> (the "List"), it is not required that there be separate resolutions of the SRFC

<sup>3</sup> Order No. 1212 of the Ministry of Industry and Trade dated 30 December 2009.

<sup>4</sup> Resolution No. 04-01-07-1 of the SRFC dated 9 August 2004.

<sup>5</sup> List of radio-electronic devices and high-frequency hardware permitted to be imported into Russia, approved by Resolution No. 05-04-01-001 of the SRFC dated 31 January 2005.



documented and specific types of RED included in the List. However, in this case, the importer must obtain an opinion from one of the regional radiofrequency centres that the technical characteristics of imported REDs correspond to the technical characteristics approved by the SRFC's generic resolutions. The same rule applies to RED component equipment (units).

## Issues regarding the customs valuation of equipment containing software

The specific way telecommunications equipment is used may result in particular features being applied when the customs value is determined. For example, if the equipment has technological characteristics that allow for 2,000 subscribers to be serviced, but for the importer the ability to service only 1,000 would be sufficient, then some suppliers are willing to reduce the cost of equipment by setting the limit of potential users by means of the relevant software.

Moreover, suppliers often take responsibility for maintaining and providing technical support for software that is built into equipment, including updating it and upgrading it to later versions. In this context, services such as updates in most cases are included in the cost of the equipment supplied, while at the same time upgrading to later versions of the software requires further payment. The circumstances of the transaction referred to above may have an effect on the cost of imported equipment.

The main method of determining the customs value of goods is the transaction value method (Method 1). To this end, the transaction value is defined as the price actually paid or payable for goods when they are sold for export, increased by the amount of additional costs listed by the legislation, if not included in the price of the goods.

The ability to apply Method 1 to determine the customs value of goods is conditional on complying with the following, in particular:

- there being no restrictions on the buyer's rights to use and dispose of the goods (Condition 1);
- the sale of the goods or the price for them not depending on any conditions or obligations whose effect on the price may not be determined in terms of quantity (Condition 2);
- no part of the income or proceeds from a subsequent sale, disposal by other means or use of the goods by the buyer (the "subsequent income") being payable directly or indirectly to the seller, except in cases where extra charges may be made to the customs value (Condition 3).

A restriction on the buyer's right to use all the technical capabilities of software and equipment that has been installed may be regarded by the customs authority as a factor evidencing non-compliance with *Condition 1*. Thus, the customs authorities may adjust the customs value of such equipment by increasing it in proportion to its value against the value of the rights to the unclaimed part of the software.

The customs authorities may also refuse to accept the declared customs value in connection with a failure to comply with *Condition 2*, asserting that the price of the goods has been determined taking account of the fact that the buyer, as it operates the equipment, will make further payments on a periodic basis for updates of the software and upgrades to subsequent versions of it. In particular, the customs authorities may conclude that the seller reduced the price of the equipment with the initial version of the software because the buyer would subsequently pay for the software to be upgraded.

A payment to extend the right to use software, and for updating or upgrading it, may be regarded as "subsequent income", or as licence payments for the use of intellectual property.



To comply with the conditions established by legislation, these should be included in the customs value of imported goods.

Thus, it is possible to extend rights to use equipment, when the supplier assumes obligations to update and upgrade software and the buyer to pay for such services. There is, however, a high likelihood of the corresponding additional payments being included in the customs value, and the additional payments can be significant. Nonetheless, it is possible to assess this risk definitively only after analysing all the factors specific to each individual transaction.



**Alexander Kosov**

Ph.D. in Law

Head of Practice Group for Customs and Foreign Trade Regulation at Pepeliaev Group



# About the AEB Transport and Customs Committee

## Aims

- To lobby on the concerns of member companies through dialogue with the Federal Customs Service and other governmental bodies of the Russian Federation and to promote the application of industry standards in accordance with the best international business practices and trade facilitation principles;
- To provide AEB members with quality information on developments in customs regulations and facilitate focused business networking.

## Chairman

Dmitry Cheltsov, Roca

## Deputy chairmen

**Wilhelmina Shavshina**, Legal Director, Head of Foreign Trade regulation practice, DLA Piper, **Pavel Gromov**, Head of Legal Department, TNT Express, **Dmitry Larionov**, Senior Officer, Permanent Delegation to Eurasia, International Road Union.

## AEB member companies

DHL Express; Deloitte; DLA Piper; Electrolux; Ernst and Young; Itella; Ferrero; Hayer Group; IKEA; International Road Union; ILTS; KPMG; Leroy Merlin; National Container Company; National Customs Broker; Nestle; PWC; PGMA; Pepeliaev Group LLC; Targo Group; TNT Express; Toyota; UPS; Zentis.

## The committee's achievements in 2011

- The committee participated in the preparation of the draft law "On Customs regulation in the Russian Federation" and Customs Legislation of the Customs Union;
- The committee took part in the meetings on the draft law "On customs regulation" with the participation of E.S. Nabiullina, Minister of Economic Development of the Russian Federation at the Ministry of Economic Development and other business associations;
- Alongside other foreign business associations, throughout 2011, the committee met with the Federal Customs Service (FCS). These meetings were moderated by Konstantin Chaika, Deputy Head of the FCS;
- State Duma meetings: the committee worked closely with the Expert Council at the State Duma's Committee for Budget and Tax at meetings and all official correspondence aimed at discussing the latest changes and further development in the Russian customs legislation
- The committee member visited the Port of St Petersburg, First Container Terminal on September 22<sup>nd</sup>, 2011;
- The committee member visited the Vnukovo Cargo Terminal site on October 27<sup>th</sup>, 2011;
- The committee's Editorial Board held several meetings to prepare the AEB Position Paper on transport and customs, which came out in April and December, 2011.



# О Комитете АЕБ по транспорту и таможене

## Задача

- Защищать интересы компаний-членов посредством ведения диалога с Федеральной таможенной службой и другими органами власти Российской Федерации, способствовать внедрению отраслевых стандартов в соответствии с международными принципами наилучшей деловой практики и режимом наибольшего благоприятствования в торговле.
- Предоставлять членам АЕБ актуальную информацию об изменениях в таможенном законодательстве, способствовать развитию делового взаимодействия.

## Председатель

Дмитрий Чельцов, Роса

## Заместители председателя

**Вильгельмина Шавшина**, директор по юридическим вопросам, руководитель практики внешнеторгового регулирования, DLA Piper, **Павел Громов**, начальник юридического отдела, TNT Express, **Дмитрий Ларионов**, главный эксперт Постоянного представительства в Евразии Международного союза автомобильного транспорта.

## Компании-члены АЕБ

DHL Express; Deloitte; DLA Piper; Electrolux; Ernst and Young; Itella; Ferrero; Hayer Group; IKEA; International Road Union; ILTS; KPMG; Leroy Merlin; National Container Company; National Customs Broker; Nestle; PWC; PGMA; Pepeliaev Group LLC; Targo Group; TNT Express; Toyota; UPS; Zentis.

## Достижения Комитета в 2011 году

- Комитет участвовал в подготовке проекта закона «О таможенном регулировании в Российской Федерации» и таможенного законодательства Таможенного союза.
- Комитет принимал участие в совещаниях по проекту закона «О таможенном регулировании» с участием Э. С. Набиуллиной, министра экономического развития Российской Федерации в Министерстве экономического развития и других бизнес-ассоциациях.
- Вместе с другими ассоциациями иностранного бизнеса в течение 2011 года Комитет проводил встречи с представителями Федеральной таможенной службы (ФТС). Модератором этих встреч выступил заместитель главы ФТС Константин Чайка.
- Заседания Государственной Думы: Комитет работал в тесном сотрудничестве с экспертным советом Комитета Государственной Думы по бюджету и налогам. На совещаниях и в рамках официальной переписки обсуждались последние изменения в российском таможенном законодательстве и перспективы его развития.
- Члены Комитета посетили Первый контейнерный терминал в порту Санкт-Петербурга 22 сентября 2011 года.
- Члены Комитета посетили почтово-грузовой комплекс Внуково-Карго 27 октября 2011 года.
- Редакционный совет Комитета провел несколько встреч, посвященных подготовке меморандума АЕБ по вопросам транспорта и таможенного регулирования. Меморандум был опубликован в апреле и декабре 2011 года.

# AEB Training

Association of European Businesses

Finance  
and  
Accounting

Personal  
Effectiveness

Management  
and  
Strategy

Effective  
Communications

Special  
Professional  
Training

Training solutions  
from leading companies  
in Russia

Marketing  
and  
Sales

[www.aeb-training.ru](http://www.aeb-training.ru)



## СПОНСОРЫ АЕБ 2012 / AEB SPONSORS 2012

1C:BIT	MasterCard
Allianz IJSC	Mazars
Alstom	Mercedes-Benz Russia
Bank Credit Suisse (Moscow)	Messe Frankfurt Rus, O.O.O
Bank WestLB Vostok ZAO	METRO Group
BP	Michelin
BSH Group	MOL Plc
Cargill Enterprises Inc.	Novartis Group
Clifford Chance	OBI Russia
CMS, Russia	Oranta
Continental Tires RUS LLC	Peugeot Citroen Rus
Deloitte	Pirelli Tyre Russia
DHL	PwC
DuPont Science & Technologies	Procter & Gamble
E.ON Ruhrgas AG	Raiffeisenbank ZAO
Enel OGK 5	ROCA
Eni S.p.a	SERVIER
Ernst & Young	Shell Exploration & Production Services (RF) B.V.
GDF SUEZ	Statoil ASA
Gestamp Russia	Telenor Russia AS
HeidelbergCement	TMF Russia
In2Matrix, LLC	Total E&P Russie
ING Commercial Banking	Volkswagen Group Rus OOO
INVESTMENT COMPANY	Volvo Cars LLC
IC RUSS-INVEST	VSK
John Deere Agricultural Holdings, Inc.	YIT Rakennus Representative Office
KPMG	YOKOHAMA RUSSIA LLC
Leroy Merlin Vostok	Zurich Insurance Company
MAN Truck & Bus AG	