**СОДЕРЖАНИЕ**

[ВВЕДЕНИЕ 2](#_Toc280815894)

[1. ПОНЯТИЕ ТАМОЖЕННОГО ДЕКЛАРИРОВАНИЯ 3](#_Toc280815895)

[2. ФОРМЫ ТАМОЖЕННОГО ДЕКЛАРИРОВАНИЯ 3](#_Toc280815896)

[3. ПОРЯДОК ТАМОЖЕННОГО ДЕКЛАРИРОВАНИЯ ТОВАРОВ И ТРАНСПОРТНЫХ СРЕДСТВ 3](#_Toc280815897)

[4. ПРАВА И ОБЯЗАННОСТИ ДЕКЛАРАНТА 3](#_Toc280815898)

[ЗАКЛЮЧЕНИЕ 3](#_Toc280815899)

[СПИСОК ИСПОЛЬЗУЕМОЙ ЛИТЕРАТУРЫ 3](#_Toc280815900)

# ВВЕДЕНИЕ

Глобализационные и интеграционные процессы в современной мировой экономике приводят к созданию крупных межстрановых объединений, созданию региональных мирохозяйственных комплексов, внедрению и широкому распространению зон свободной торговли, к повышению роли международных соглашений по обмену товарами и услугами движению факторов производства.

Основной тенденцией современного жтапа развития мировой экономики становится формирование единого рынка, рынка с унифицированной экономической, политической и социальной политикой, с едиными правилами, регламентирующими оборот как материальных ценностей, так и финансовых средств. Национальные экономики во всех странах в определённой мере становятся открытыми, включаются в процесс мирового разделение труда и в международную конкуренцию.

Внешние экономические связи важнейшим фактором экономического роста. Они стали определять состояние и стадию развития национальной экономики.

В этой связи для упорядочивания мировых потоков товаров и услуг, сохранения и поддержания национального порядка особое значение уделяется государственное управление и регулирование внешнеэкономической деятельностью. В системе органов, занимающихся государственным управлением и регламентацией ВЭД, особая роль отводится таможенной службе как наиболее динамично развивающейся, наиболее интенсивно обслуживающей участников ВЭД. Эта роль обусловлена ростом масштабов внешнеэкономических связей, а также тем, что таможенные налоги и сборы являются наиболее стабильным источником доходной части бюджета Российской Федерации.

На сегодняшний день в импорте, как и во всей экономике нашей страны, происходят глубокие изменения. Если в прошлом веке внешнеэкономическая деятельность, включающая импорт товаров и услуг, была монополизирована государством, то сейчас ситуация изменилась: Российская Федерация пошла по пути либерализации внешней торговли, открыв свободный доступ к участию в ней предприятий, организаций и других хозяйствующих субъектов.

Таможенное оформление является основной категорией российского таможенного законодательства, а декларирование товаров и транспортных средств является основной составляющей таможенного оформления.

В соответствии с ТК РФ товары, перемещаемые через таможенную границу РФ, товары, таможенный режим которых изменяется, а также другие товары в случаях, определяемых статьями 183, 184, 247, 391 ТК РФ, подлежат декларированию таможенному органу РФ.

Декларирование товаров является обязательным условием перемещения товаров и транспортных средств через таможенную границу Российской Федерации.

Под декларированием понимается заявление по установленной форме таможенному органу точных сведений о товарах и транспортных средствах, об их таможенном режиме, а также других сведений, необходимых для таможенных целей.

Роль и значение декларирования для регулирования внешнеэкономической деятельности государства весьма велики. При декларировании участник внешнеэкономической деятельности заявляет основные сведения о товарах: их наименования, стоимость, вес, сведения об упаковке, коды по товарной номенклатуре внешнеэкономической деятельности, таможенный режим, под который они помещаются.

При декларировании товаров во внешнеторговом обороте используется грузовая таможенная декларация (ГТД). ГТД представляет собой документ, в котором начисляются и по которому взимаются таможенные платежи. Сведения, содержащиеся в этом документе, являются исходными данными для формирования статистики внешней торговли. Они представляет интерес не только для таможенных органов, но и для ряда государственных организаций — налоговой инспекции, органов внутренних дел и других.

Товары и транспортные средства, перемещаемые через таможенную границу Российской Федерации, подлежат декларированию в установленном таможенным законодательством Российской Федерации порядке. В соответствии со ст. 124 ТК России форма декларирования определяется ФТС России.

Само понятие таможенного декларирования является крайне важным, поскольку от того насколько правильные сведения содержаться в декларации зависит эффективность всех последующих таможенных операций.

# ПОНЯТИЕ ТАМОЖЕННОГО ДЕКЛАРИРОВАНИЯ

В соответствии с таможенным законодательством Российской Федерации товары и транспортные средства, перемещаемые через границу Российской Федерации, товары и транспортные средства, таможенный режим которых изменяется, а также другие товары и транспортные средства в случаях, определяемых актами законодательства Российской Федерации, подлежат декларированию таможенному органу Российской Федерации.

Декларирование — основная и обязательная стадия таможенного оформления, которая заключается в заявлении таможенному органу в таможенной декларации или иным способом, предусмотренным ТК РФ, сведений о товарах, об их таможенном режиме и других данных, необходимых для таможенных целей. В зависимости от целей перемещения товаров и транспортных средств через таможенную границу, а также статуса заинтересованных в перемещении товаров лиц применяются различные формы декларирования. Декларирование может осуществляться в письменной, устной, электронной или конклюдентной форме. Декларирование товаров производится декларантом либо таможенным брокером (представителем).

Субъектами правоотношений, возникающих в процессе декларирования, являются, с одной стороны таможенные органы, с другой стороны – декларанты и иные лица.

Таможенному декларированию подлежат товары:

— перемещаемые через таможенную границу;

— при изменении таможенного режима (например, таможенного режима временного ввоза на режим таможенного склада);

— являющиеся отходами, образовавшимися в результате применения таможенных режимов переработки на таможенной территории и переработки для внутреннего потребления;

— являющиеся остатками ввезенных товаров для переработки и не использованных в производственном процессе при применении таможенных режимов переработки на таможенной территории и переработки для внутреннего потребления;

— являющиеся отходами, образовавшимися в результате уничтожения иностранных товаров, при применении таможенного режима уничтожения;

— незаконно ввезенные на таможенную территорию РФ и приобретенные лицом, осуществляющим предпринимательскую деятельность и не имеющим отношения к незаконному перемещению.

Товары подлежат декларированию таможенным органом при их перемещении через таможенную границу, изменении таможенного режима, а также в других случаях, установленных статьями 183, 184, 247, 391 ТК РФ.

Декларирование товаров и транспортных средств является обязательным условием перемещения товаров и транспортных средств через таможенную границу Российской Федерации и является основным элементом таможенного оформления. Обязательно декларирование и в иных установленных ТК РФ случаях.

В случае использования таможенной декларации в качестве документа учета для целей валютного контроля, осуществляемого таможенными органами Российской Федерации, в таможенной декларации подлежат указанию также сведения, необходимые для этих целей, в соответствии с законодательством Российской Федерации о валютном регулировании и валютном контроле.

Участники ВЭД вправе подавать таможенную декларацию любому таможенному органу (правомочному принимать таможенные декларации), который может находиться и вне места пересечения таможенной и Государственной границ Российской Федерации (внутренний таможенный орган).

# ФОРМЫ ТАМОЖЕННОГО ДЕКЛАРИРОВАНИЯ

Форма декларирования определяется Федеральным министерством, уполномоченным в области таможенного дела, в соответствии с ТК РФ и иными правовыми актами Российской Федерации.

В зависимости от целей перемещения товаров и транспортных средств через таможенную границу, а также статуса заинтересованных в перемещении товаров лиц применяются различные формы декларирования В соответствии с ТК РФ законодателем предусмотрено 4 формы декларирования товаров и транспортных средств:

1. Письменная
2. Устная
3. Конклюдентная
4. Электронная.

При применении письменной формы декларирования используется таможенная декларация. В ряде установленных случаев в качестве таможенной декларации могут использоваться иные документы:

* заявление;
* транзитная декларация;
* таможенный документ

Таможенная декларация является основополагающим документом, в котором заявляются точные сведения о товарах и транспортных средствах, о таможенном режиме в соответствии с которым эти товары и транспортные средства перемещаются через таможенную границу или приобретают новый статус во внешнеторговом обороте. По своему правовому значению она многофункциональна и используется в целях налогообложения, идентификации и контроля.

С момента должного оформления и принятия таможенным органом таможенной декларации она становится документом, свидетельствующим о фактах, имеющих юридическое значение.

Основная форма таможенной декларации при декларировании товаров, перемещаемых участниками внешнеэкономической деятельности (в т.ч. товаров, перемещаемых физическими лицами для производственной и иной коммерческой деятельности) и помещаемых под выбранные таможенные режимы — грузовая таможенная декларация (ГТД), введенная в практику таможенного оформления с 1 апреля 1989 г.

При процедурах основного таможенного оформления и при транзитных перевозках товаров с 1 января 2007 года применяется новая форма ГТД/ТД соответствующая форме единого административного документа ЕС.

Таможенная декларация удостоверяется лицом, ее составившим, и подписывается работником этого лица. Удостоверение декларации производится путем проставления печати, если в соответствии с законодательством РФ лицо, составившее таможенную декларацию, должно иметь печать.

Декларирование в установленной форме сопровождается представлением документов, необходимых для таможенных целей, сведения о которых указываются в соответствующей графе ГТД.

Перечни заявляемых сведений и предоставляемых документов утверждены приказом ФТС России от 25 апреля 2007 г. № 536 «Об утверждении Перечня документов и сведений, необходимых для таможенного оформления товаров в соответствии с выбранным таможенным режимом».

Указываются сведения о лицензиях, если в отношении декларируемых товаров в соответствии с законодательством Российской Федерации и международными договорами Российской Федерации требуется представление лицензии, а также сведения о воинских пропусках и сертификате продукции собственного производства.

Указываются также номера транспортных документов, сведения о представленных договорах, в соответствии с которыми товары перемещаются через таможенную границу Российской Федерации либо с целью исполнения которых изменяется таможенный режим перемещенных через таможенную границу Российской Федерации товаров; номер и дата выдачи лицензии на переработку товаров, а также срок ее действия, если декларируемые товары являются продуктами переработки; категории, номера и даты выдачи разрешительных документов (разрешений) государственных органов в случае, если товары подлежат контролю этих органов; сведения о документах, подтверждающих применение особенностей по уплате таможенных платежей, а также о наличии счета за рубежом; номер и дата выдачи сертификата происхождения товаров, а также кем выдан сертификат; сведения об особенностях маркировки подакцизных товаров, а также о представленных документах, подтверждающих уплату сумм акциза за декларируемые товары в бюджет государства-участника СНГ; сведения об иных документах, если в соответствии с нормативными актами ФТС России они являются документами, необходимыми для таможенных целей.

В ряде случаев при декларировании товаров и транспортных средств в качестве таможенной декларации могут использоваться иные документы, представление которых таможенным органам возлагается на лиц, перемещающих товары и транспортные средства.

Декларирование товаров, перемещаемых физическими лицами в ручной клади и сопровождаемом багаже, производится ими при следовании через Государственную границу Российской Федерации.

Декларирование товаров, перемещаемых физическими лицами может производится ими при следовании через Государственную границу Российской Федерации как в письменной, устной, так и в конклюдентной форме.

В соответствии со ст. 286 ТК РФ декларированию в письменной форме подлежат товары, включая транспортные средства:

* перемещаемые физическими лицами в несопровождаемом багаже;
* пересылаемые в адрес физических лиц для личного пользования, за исключением товаров, пересылаемых в международных почтовых отправлениях;
* ввоз которых ограничен в соответствии с законодательством Российской Федерации либо стоимость и (или) количество которых превышают ограничения, устанавливаемые для перемещения через таможенную границу Российской Федерации с полным освобождением от уплаты таможенных пошлин, налогов (статья 282 ТК РФ);
* вывоз которых ограничен в соответствии с законодательством Российской Федерации;
* обязательное декларирование в письменной форме которых при вывозе предусмотрено законодательством Российской Федерации.
* транспортные средства.

**Устная форма декларирования** представляет собой заявление физическим лицом должностному лицу таможенного органа об отсутствии в сопровождаемом багаже товаров, подлежащих обязательному письменному декларированию.

Таким образом, в случаях, не указанных в пункте 2 ст. 286 ТК РФ, товары декларируются физическими лицами в устной форме.

Таможенное декларирование товаров в устной форме, может применяться например, когда физическое лицо пересекает таможенную границу, не покидая транспортного средства (в поезде).

**Конклюдентная форма декларирования** допускается при перемещении физическими лицами товаров в ручной клади и сопровождаемом багаже и не подлежащих обязательному письменному таможенному декларированию допускается использование конклюдентной формы таможенного декларирования товаров.

Конклюдентная форма таможенного декларирования обусловлена самостоятельным выбором физическим лицом «зеленого коридора».

Проход физического лица через специально обозначенное место для прохода лиц, не имеющих в ручной клади или сопровождаемом багаже товаров, подлежащих декларированию в письменной форме, рассматривается как заявление таможенному органу об отсутствии у указанного лица товаров, подлежащих декларированию в письменной форме.

Независимо от применяемой физическим лицом формы заявления сведений, необходимых для таможенных целей, обязанность таможенного декларирования товаров, возникает с шестнадцатилетнего возраста.

Товары несовершеннолетнего лица в возрасте до шестнадцати лет декларируются одним из родителей, усыновителем, опекуном или попечителем, его сопровождающим, а при организованном выезде (въезде) и обратном въезде (выезде) группы несовершеннолетних лиц без сопровождения родителей, усыновителей, опекунов или попечителей - руководителем такой группы.

Декларирование товаров, перемещаемых физическими лицами в ручной клади и сопровождаемом багаже, производится ими при следовании через Государственную границу РФ, то есть в «пограничном» таможенном органе.

Таможенное оформление товаров, перемещаемых через таможенную границу РФ физическими лицами в несопровождаемом багаже, производят таможенные органы, в регионе деятельности которых постоянно проживают или временно пребывают эти лица.

Декларирование товаров в **электронной форме** осуществляется на основании [пункта 8 ст. 63 ТК РФ](http://www.tamognia.ru/code/sec2/subsec1/chap8.html#63) и [пункта 1 ст. 124 ТК РФ](http://www.tamognia.ru/code/sec2/subsec1/chap14.html#124) , а также в соответствии с [приказом ГТК России от 30 марта 2004 г. № 395 «Об утверждении Инструкции о совершении таможенных операций при декларировании товаров в электронной форме»](http://www.tamognia.ru/laws/law_288.html).

Электронное декларирование осуществляется путем:

* подачи в электронной форме сведений, подлежащих указанию в письменной таможенной декларации на бланках формы ГТД или в таможенной декларации, оформленной в виде письменного заявления;
* представления электронных документов и их описи, подтверждающих заявленные в таможенной декларации сведения, в соответствии с выбранным таможенным режимом.

# ПОРЯДОК ТАМОЖЕННОГО ДЕКЛАРИРОВАНИЯ ТОВАРОВ И ТРАНСПОРТНЫХ СРЕДСТВ

Форма пассажирской таможенной декларации утверждена приказом ГТК России от 19 мая 2004 г. № 590 «Об утверждении Инструкции о порядке заполнения пассажирской таможенной декларации».

Физическое лицо, декларирующее товары, заполняет пассажирскую таможенную декларацию в двух экземплярах, указывая в графах декларации точные сведения о перемещаемых через таможенную границу Российской Федерации товарах и другие сведения, необходимые для таможенных целей. Записи делаются ручкой четко и разборчиво на русском или английском языках.

В пассажирской таможенной декларации сведения указываются путем зачеркивания соответствующих квадратов (зачеркнутый квадрат означает утвердительный ответ, незачеркнутый – отрицательный).

При перемещении физическим лицом через таможенную границу автомобиля подается отдельная форма таможенной декларации, утвержденная приказом ГТК России от 17 июня 2004 г. № 688 «Об утверждении формы таможенной декларации на автомобиль и порядка заполнения таможенной декларации на автомобиль»2.

Если физическое лицо не следует через таможенную границу, а получает товар, пересылаемый в его адрес и предназначенный для личного пользования этого лица, то в качестве таможенной декларации используется заявление. Порядок заполнения заявления и основные его реквизиты утверждены приказом ГТК России от 17 июня 2004 г. № 687 «Об утверждении формы заявления физического лица и порядка заполнения заявления физического лица».

При перемещении товаров физическими лицами в количестве, по стоимости и весу которых не предусмотрена уплата таможенных платежей, допускается устная форма таможенного декларирования.

В местах таможенного оформления, оборудованных для применения физическими лицами «зеленого коридора», декларирование может осуществляться в конклюдентной форме, то есть выбор «зеленого коридора» рассматривается как заявление об отсутствии товаров, подлежащих письменному декларированию.

Порядок подачи, приема и проверки таможенной декларации для физических лиц значительно отличается от одноименной процедуры, предусмотренной для участников ВЭД.

В соответствии с пунктом 1 ст. 286 ТК РФ декларирование товаров, перемещаемых физическими лицами в ручной клади и сопровождаемом багаже, производится ими при следовании через Государственную границу Российской Федерации.

В соответствии с положениями ТК РФ таможенная декларация на товары, ввозимые на таможенную территорию РФ, подается не позднее 15 дней со дня предъявления товаров таможенным органам в месте их прибытия на таможенную территорию РФ или со дня завершения внутреннего таможенного транзита, если декларирование товаров производится не в месте их прибытия, за исключением следующих случаев:

- выпуска товаров до подачи таможенной декларации (при ввозе товаров, указанных в статье 67 ТК РФ, в отношении которых установлен первоочередной порядок таможенного оформления, а также в отношении которых подлежат применению специальные упрощенные таможенные процедуры оформления);

- таможенного оформления товаров, пересылаемых в международных почтовых отправлениях.

Установленный срок подачи таможенной декларации может быть продлен по мотивированному обращению декларанта, если этот срок недостаточен декларанту для сбора необходимых документов и сведений. Такое мотивированное обращение должно быть составлено в письменной форме и подаваться в таможенный орган.

Как следует из положений, ТК РФ продление данного срока допустимо в пределах срока временного хранения товаров.

Если окончание срока подачи таможенной декларации приходится на нерабочий день таможенного органа, днем окончания этого срока считается следующий за ним рабочий день таможенного органа.

Таможенная декларация на товары, вывозимые с таможенной территории РФ, подается до их убытия с таможенной территории РФ.

Течение срока подачи таможенной декларации останавливается при совершении таможенным органом такого юридически значимого действия как принятие таможенной декларации. С момента принятия таможенная декларация становится документом, свидетельствующим о фактах, имеющих юридическое значение.

Так, в соответствии с положениями статьи 132 ТК РФ факт подачи таможенной декларации и представления необходимых документов фиксируется в день их получения таможенным органом. По запросу лица, подавшего таможенную декларацию, таможенный орган незамедлительно выдает письменное подтверждение (в том числе в форме электронного документа) о получении таможенной декларации и представлении необходимых документов.

Поданная таможенная декларация принимается таможенным органом в день ее получения, за исключением случаев, если:

- таможенная декларация подана в таможенный орган, не правомочный принимать таможенные декларации;

- таможенная декларация подается ненадлежащим лицом;

- в таможенной декларации не указаны необходимые сведения;

- таможенная декларация не подписана либо не удостоверена надлежащим образом или составлена не по установленной форме;

- при подаче таможенной декларации не представлены документы, необходимые для таможенного оформления, за исключением документов, которые могут быть представлены после принятия таможенной декларации;

- в отношении декларируемых товаров не совершены действия, которые в соответствии с ТК РФ должны совершаться до подачи или одновременно с подачей таможенной декларации.

Факт неуплаты таможенных платежей на момент подачи таможенной декларации не является основанием для отказа в принятии таможенной декларации. Отказ таможенного органа в принятии таможенной декларации может иметь место только в вышеуказанных случаях. О причинах отказа в принятии таможенной декларации таможенный орган уведомляет лицо, подавшее декларацию, не позднее дня, следующего за днем подачи декларации. По запросу лица, подавшего таможенную декларацию, такое уведомление представляется в письменной форме.

Если таможенная декларация не принята таможенным органом, такая декларация считается для таможенных целей не поданной.

Также таможенная декларация может быть подана любому таможенному органу, правомочному принимать таможенные декларации.

Данное положение регламентирует возможность подачи таможенной декларации в любой таможенный орган, вне зависимости от того, зарегистрировано лицо (декларант) в его регионе деятельности или нет с учетом следующего.

В целях обеспечения эффективности контроля за соблюдением таможенного законодательства РФ федеральное министерство, уполномоченное в области таможенного дела (сейчас действует большинство нормативных правовых актов ГТК России), вправе устанавливать определенные таможенные органы для декларирования отдельных видов товаров только: - в случае необходимости применения специализированного оборудования и (или) специальных знаний для таможенного оформления таких товаров, как культурные ценности, вооружение, военная техника и боеприпасы, радиоактивные и делящиеся материалы;

- в зависимости от вида транспорта, используемого для международной перевозки товаров (автомобильный, морской (речной), воздушный, железнодорожный, трубопроводный и линии электропередачи);

- в случае перемещения через таможенную границу отдельных видов товаров, в отношении которых зафиксированы частые случаи нарушения таможенного законодательства РФ либо установлены запреты и ограничения в соответствии с законодательством РФ о государственном регулировании внешнеторговой деятельности;

- в случае необходимости проведения специального контроля за отдельными товарами, содержащими объекты интеллектуальной собственности, по перечню, устанавливаемому Правительством РФ.

Следует учитывать, что в случае подачи таможенной декларации в таможенный орган, не правомочный принимать таможенные декларации, таможенная декларация в день ее подачи пересылается таможенным органом, в который подана таможенная декларация, в надлежащий таможенный орган.

Срок принятия таможенной декларации в этом случае продлевается на время, необходимое для ее пересылки, но не более чем на два рабочих дня.

# 4. ПРАВА И ОБЯЗАННОСТИ ДЕКЛАРАНТА

В качестве декларанта имеют право выступать лица, указанные в статье 16 ТК В соответствии со ст.126 ТК РФ в качестве декларанта имеют право выступать лица, указанные в статье 16 ТК РФ, а также любые иные лица, правомочные в соответствии с гражданским законодательством Российской Федерации распоряжаться товарами на таможенной территории Российской Федерации.

Декларантом может быть только российское лицо, за исключением случаев перемещения товаров через таможенную границу:

* физическими лицами для личных, семейных, домашних и иных нужд, не связанных с осуществлением предпринимательской деятельности;
* иностранными лицами, пользующимися таможенными льготами в соответствии с главой 25 ТК России;
* иностранными организациями, имеющими представительства, зарегистрированные (аккредитованные) на территории Российской Федерации в установленном порядке, при заявлении таможенных режимов временного ввоза, реэкспорта, транзита, а также таможенного режима выпуска для внутреннего потребления товаров, ввозимых для собственных нужд таких представительств;
* иностранными перевозчиками при заявлении таможенного режима транзита;
* иных случаев, когда иностранное лицо имеет право распоряжаться товарами на таможенной территории Российской Федерации не в рамках внешнеэкономической сделки, одной из сторон которой выступает российское лицо.

В статье 16 ТК России указано, что обязанность по совершению таможенных операций для выпуска товаров, несут:

1) если перемещение товаров через таможенную границу осуществляется в соответствии с внешнеэкономической сделкой, заключенной российским лицом, - российское лицо, которое заключило такую внешнеэкономическую сделку или от имени либо по поручению которого эта сделка заключена;

2) если перемещение товаров через таможенную границу осуществляется без заключения внешнеэкономической сделки российским лицом:

* лицо, имеющее право владения и (или) право пользования товарами на таможенной территории Российской Федерации;
* иные лица, выступающие в качестве, достаточном в соответствии с гражданским законодательством Российской Федерации и (или) с ТК России для совершения юридически значимых действий от собственного имени с товарами, находящимися под таможенным контролем.

Данная статья перечисляет круг лиц, на которых законом возлагается юридически значимая обязанность по совершению таможенных операций для выпуска товаров.

При этом лица разделены на две группы по следующим признакам:

1. Перемещение товаров через таможенную границу осуществляется в соответствии с внешнеэкономической сделкой, заключенной российским лицом.
2. Перемещение товаров через таможенную границу осуществляется без заключения внешнеэкономической сделки российским лицом.

В первом случае обязанное лицо – это российское лицо, которое заключило такую внешнеэкономическую сделку или от имени либо по поручению которого эта сделка была заключена (т.е. инициатор перемещения товаров).

Во втором – лицо, имеющее право владения и (или) право пользования товарами на таможенной территории РФ, или иные лица, выступающие в качестве, достаточном в соответствии с гражданским законодательством РФ и с ТК РФ для совершения юридически значимых действий от собственного имени с товарами, находящимися под таможенным контролем.

По общему правилу, таможенное законодательство Российской Федерации возлагает публично-правовые обязанности по совершению таможенных операций на российское лицо, которое является стороной во внешнеэкономической сделке любого рода (купля-продажа, дарение и т.д.).

Подпункт 2 ст. 16 ТК России особо оговаривает те случаи, когда перемещение товаров осуществляется вне рамок внешнеэкономических сделок. Например, к таким случаям можно отнести передачу имущества от иностранной фирмы ее представительству, расположенному на территории Российской Федерации; ввоз иностранным физическим лицом личных вещей для использования на территории Российской Федерации; ввоз строительного оборудования иностранной фирмой в рамках договора на выполнение работ или оказание услуг в области строительства на территории Российской Федерации и т.д.

Кроме того, подпункт 2 ст. 16 ТК России также подразумевает случаи, когда внешнеэкономическая сделка существует, но российской лицо в ней не участвует (сделка между иностранными лицами).

Под внешнеэкономической сделкой в смысле ст. 16 ТК России следует понимать такую сделку, где сторонами являются лица, одно из которых находится на территории Российской Федерации, а другое - за ее пределами вне зависимости от национальной принадлежности этих лиц. Если стороной этой сделки является российское лицо, тогда обязанности по совершению таможенных операций лежат на этом лице (подпункт 1 ст. 16 ТК России). Во всех иных случаях (отсутствие сделки либо сделка без участия российского лица) применяется подпункт 2 названной статьи.

ФТС России письмом от 31 августа 2004 г. N 01-06/192 «О декларанте товаров» (опубликовано в "Таможенном вестнике", N 19, 2004) уточнило свою позицию.

Так, отмечено, что декларантами не могут быть посредники, функции которых ограничиваются перевозкой товаров, оказанием транспортно-экспедиторских услуг, профессиональной помощью в таможенном оформлении и т.д.

В то же время в определении лица, на которое возложена обязанность по проведению таможенных операций (статья 16 ТК России), и декларанта (статья 126 ТК России) учитываются варианты различных ситуаций, связанных с ввозом товаров на таможенную территорию Российской Федерации.

Статья 126 ТК России определяет две категории лиц, которые могут выступать в таможенных правоотношениях в качестве декларанта. Во-первых, это лица, указанные в статье 16, и, во-вторых, любые иные лица, правомочные в соответствии с гражданским законодательством Российской Федерации распоряжаться товарами на таможенной территории Российской Федерации.

Если перемещение товаров через таможенную границу осуществляется в соответствии с внешнеэкономической сделкой, заключенной российским лицом, то обязанность совершения таможенных операций несет российское лицо:

* которое заключило такую внешнеэкономическую сделку;
* от имени которого такая сделка заключена;
* по поручению которого такая сделка заключена.

Действующий ТК России в отличие от прежнего наделяет правомочиями по участию в таможенных правоотношениях иностранных лиц. Следует обратить внимание на то, что иностранное лицо может самостоятельно участвовать в таможенных операциях, если перемещение товаров осуществляется без заключения сделки российским лицом (пп.2 ст.16 ТК России). Случаи, когда иностранное лицо может выступить в качестве декларанта, перечислены в п.2 ст.126 ТК России. Лицом, указанным в третьем абзаце пп.2 ст. 16 ТК России, может являться, например, перевозчик, осуществляющий международный таможенный транзит товаров через таможенную территорию Российской Федерации.

Перечень лиц, которые вправе декларировать товары в силу наличия правомочий распоряжаться товарами в соответствии с гражданским законодательством Российской Федерации на ее таможенной территории, не может быть закрытым. В то же время для оценки правоспособности лица выступать в качестве декларанта следует использовать следующие критерии.

В соответствии со статьей 209 ГК России право распоряжения имуществом является составной частью права собственности, т.е. права по своему усмотрению совершать в отношении принадлежащего имущества любые действия, не противоречащие закону и иным правовым актам и не нарушающие права и охраняемые законом интересы других лиц, в том числе отчуждать свое имущество в собственность другим лицам, отдавать имущество в залог и обременять его другими способами, распоряжаться им иным образом. Соответственно право распоряжения означает право определять по своему усмотрению юридическую судьбу вещи, вплоть до ее уничтожения.

Институт таможенного права оперирует понятием «таможенный брокер».

Под таможенным брокером, согласно пп.17 п.1 ст.11 ТК России понимается посредник, совершающий таможенные операции от имени и по поручению декларанта или иного лица, на которого возложена обязанность или которому предоставлено право совершать таможенные операции в соответствии с ТК России.

Таможенным брокером (представителем) может быть российское юридическое лицо, включенное в Реестр таможенных брокеров. Казенное предприятие не может быть таможенным брокером (представителем).

Таможенный брокер (представитель) совершает от имени декларанта или других заинтересованных лиц по их поручению таможенные операции в соответствии с ТК России.

Отношения таможенного брокера (представителя) с декларантами и другими заинтересованными лицами строятся на договорной основе. Отказ таможенного брокера (представителя) от заключения договора при наличии у него возможности оказать услугу или выполнить работу не допускается.

При декларировании товаров и совершении иных таможенных операций, необходимых для выпуска товаров, декларант вправе:

* осматривать и измерять подлежащие декларированию им товары, в том числе до подачи таможенной декларации;
* с разрешения таможенного органа брать пробы и образцы подлежащих декларированию им товаров, ввезенных на таможенную территорию Российской Федерации. Отдельная таможенная декларация на пробы и образцы товаров не подается при условии, что такие пробы и образцы указываются в таможенной декларации на товары;
* присутствовать при проведении таможенного осмотра и таможенного досмотра декларируемых им товаров (статьи 371 и 372 ТК РФ), при взятии должностными лицами таможенных органов проб и образцов товаров (статья 383 ТК РФ);
* знакомиться с имеющимися в таможенных органах результатами проведенных исследований проб и образцов декларируемых им товаров;
* представлять документы и сведения, необходимые для декларирования товаров, в форме электронных документов в соответствии с ТК РФ;
* пользоваться иными полномочиями и правами, предусмотренными ТК РФ.

При декларировании товаров и совершении иных таможенных операций декларант обязан:

1. Подать таможенную декларацию и представить в таможенный орган необходимые документы и сведения (статья 131 ТК РФ).
2. По требованию таможенного органа предъявить декларируемые товары.
3. Уплатить таможенные платежи или обеспечить их уплату в соответствии с разделом III ТК РФ.

# ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Таможенное декларирование – это заявление уполномоченным лицом по установленной форме точных сведений о товарах в соответствии с требованиями избранного таможенного режима или специальной таможенной процедуры.

Таможенному декларированию подлежат товары:

− перемещаемые через таможенную границу;

− при изменении таможенного режима (например, таможенного режима временного ввоза на режим таможенного склада);

− являющиеся отходами, образовавшимися в результате применения таможенных режимов переработки на таможенной территории и переработки для внутреннего потребления;

− являющиеся остатками ввезенных товаров для переработки и не использованных в производственном процессе при применения таможенных режимов переработки на таможенной территории и переработки для внутреннего потребления;

− являющиеся отходами, образовавшимися в результате уничтожения иностранных товаров, при применении таможенного режима уничтожения;

− незаконно ввезенные на таможенную территорию РФ и приобретенные лицом, осуществляющим предпринимательскую деятельность и не имеющим отношения к незаконному перемещению.

ТК РФ предусматривает следующие формы таможенного декларирования:

− письменную;

− устную;

− конклюдентную;

− электронную.

В качестве письменной таможенной декларации в подавляющем большинстве случаев при декларировании товаров в соответствии с выбранным таможенным режимом используется грузовая таможенная декларация (ГТД).

Конклюдентная форма декларирования применяется только при декларировании товаров, перемещаемых через таможенную границу РФ физическими лицами и осуществляется путем совершения действий, свидетельствующих о том, что в ручной клади и сопровождаемом багаже физического лица не содержится товаров, подлежащих декларированию в письменной форме (так называемый "зеленый коридор").

Электронная форма декларирования применяется в соответствии с приказом ГТК России от 30.03.2004 № 395 "Об утверждении Инструкции о совершении таможенных операций при декларировании товаров в электронной форме".

Порядок заполнения ГТД установлен приказом ФТС России от 11 августа 2006 г. № 762.

Таможенное декларирование является важнейшим элементом таможенного оформления. От того насколько эффективным будет таможенное декларирование зависит насколько оперативным будет таможенного оформление.

Новый таможенный кодекс предусматривает большое количество вариаций декларирования, которые могут быть удобны для участников внешней торговли. Например, возможность выпуска товаров до подачи таможенной декларации.

Введение различных форм декларирования имеет своей целью сокращение сроков таможенного оформления товаров, возможность выбора таможенными органами еще до поступления товара трех форм таможенного контроля, которые необходимы и достаточны в каждом конкретном случае.

Достижение нового качества обслуживания внешней торговли неразрывно связано с внедрением современных информационных технологий таможенного оформления и таможенного контроля. Это электронное декларирование; предварительное информирование о направляемых в Россию товарах и транспортных средствах; автоматизация анализа и управления рисками; обеспечение выборочности таможенного контроля; создание единой базы данных всех разрешительных документов, используемых контролирующими органами при перемещении товаров и транспортных средств через таможенную границу.

Внедрение новых форм декларирования (электронной), а также совершенствование таможенного законодательства в области таможенного декларирования товаров и транспортных средств позволяет намного повысить его эффективность, а значить повысить оперативность и качество таможенного оформления и таможенного контроля, как основных инструментов реализации таможенной политики РФ.

# СПИСОК ИСПОЛЬЗУЕМОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. Конституция Российской Федерации: Принята всенародным голосованием 12.12.1993. М., 2008г.
2. Таможенный кодекс Российской Федерации. Изд.: Омега-Л, 2009г., 216с.
3. Таможенное право. Учебник. Халипов С.В. Изд.: Юрайт, 2009г., 457с.
4. Таможенное дело. Учебник. Толкушин А.В. Изд.: Высшее образование., 2009г., 454с.
5. Таможенное регулирование внешнеторговой деятельности в России. Пансков В.Г., Федоткин В.В. Изд.: Финансы и статистика, 2008г., 368с
6. Толковый словарь таможенного права. Козырин А.Н. Изд.: Городец, 2006г., 640с.