

ВКЛЮЧЕНИЕ КОМПАНИИ В РЕЕСТР ВЛАДЕЛЬЦЕВ МАГАЗИНОВ БЕСПОШЛИННОЙ ТОРГОВЛИ В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ: ПРОЦЕДУРА И ОСОБЕННОСТИ

Аннотация

В настоящей статье подробно разобраны условия и процедура включения компаний в реестр владельцев магазинов беспошлинной торговли (МБТ) в соответствии с правом Таможенного союза, Евразийского экономического союза и правом Российской Федерации.

Ключевые слова: магазин беспошлинной торговли (МБТ), включение в реестр владельцев магазинов беспошлинной торговли (реестр МБТ), реестр владельцев магазинов беспошлинной торговли (реестр МБТ), таможня, таможенное законодательство, право Евразийского экономического союза, право Таможенного союза.

Аңдатпа

Бұл мақалада Кедендік Одақтың құқығы, Еуразиялық экономикалық одақтың және Ресей Федерациясының құқығына сәйкес баж салығынсыз сауда (МБТ) дүкендері қожайындарының тізіліміне компанияларды қосу жағдайлары мен рәсімдері толық талқыланған.

Тірек сөздер: баж салығынсыз сауда дүкені (МБТ), баж салығынсыз сауда (МБТ) дүкендері қожайындарының тізілімі (реестр МБТ), кеден, кедендік заңнама, Еуразиялық экономикалық одақтың құқығы, Кедендік одақ құқығы.

Abstract

Conditions and procedure of company inclusion in the register of duty free shops' owners according to law of Customs union of Eurasian economic union and according to law of the Russian Federation are analyzed in detail in this paper.

Key words: duty free shop, inclusion in the register of duty free shops' owners, register of duty free shops' owners, customs, customs law, law of Eurasian economic union, law of Customs union.

Согласно действующему таможенному законодательству Таможенного союза и Российской Федерации для осуществления торговли в пунктах пропуска государственной границы без уплаты таможенных пошлин, налогов и без применения мер нетарифного регулирования требуется, чтобы компания, осуществляющая такую деятельность, была включена в соответствующий реестр владельцев магазинов беспошлинной торговли.

При этом компания не вправе начать торговую деятельность без включения в соответствующий реестр¹.

Сама же процедура включения в реестр имеет свои особенности. В частности, в соответствии с пунктом 1 статьи 34 Таможенного кодекса сам порядок включения лица в реестр определяется каждым государством – членом Таможенного союза самостоятельно.

Порядок включения компании в реестр в России регулируется следующими нормативными правовыми актами:

- 1) Таможенный кодекс Таможенного союза (статьи 33–34);
- 2) Федеральный закон «О таможенном регулировании в Российской Федерации» (статьи 54, 81–84);
- 3) Административный регламент ФТС по предоставлению государственной услуги ведения реестра владельцев магазинов беспошлинной торговли (утвержден приказом ФТС России от 25.11.2011 г. № 2398).

¹ На это прямо указывает п. 1 ст. 34 Таможенного кодекса Таможенного союза.

Для включения в реестр юридическое лицо должно обратиться в соответствующий таможенный орган, в регионе деятельности которого располагаются помещения магазина, с заявлением о включении в реестр. К заявлению должны быть приложены документы, подтверждающие соблюдение условий для включения в реестр.

Требования к заявлению установлены статьей 83 Закона о таможенном регулировании и конкретизированы в пункте 13 Административного регламента.

В соответствии со статьей 34 Таможенного кодекса Таможенного союза условиями включения юридического лица в реестр владельцев магазинов беспошлинной торговли являются:

1) нахождение в собственности, хозяйственном ведении, оперативном управлении или аренде помещений, пригодных для использования в качестве магазина беспошлинной торговли и отвечающих требованиям, установленным законодательством государств – членов Таможенного союза;

2) наличие регистрационных или разрешительных документов на розничную торговлю, если обязанность их получения предусмотрена законодательством государств – членов Таможенного союза;

3) отсутствие на день обращения в таможенный орган неисполненной обязанности по уплате таможенных платежей, пеней;

4) отсутствие фактов привлечения в течение 1 (одного) года до дня обращения в таможенный орган к административной ответственности за правонарушения в сфере таможенного дела, определенные законодательством государств – членов Таможенного союза;

5) соответствие иным требованиям и соблюдение иных условий, которые установлены таможенным законодательством Таможенного союза и (или) законодательством государств – членов Таможенного союза.

Законодательством Российской Федерации установлены дополнительные требования:

1) предоставление обеспечения уплаты таможенных пошлин, налогов в размере не менее 2,5 миллиона рублей;

2) установлены требования к правовому статусу заявителя. Так, заявитель не может быть:

– казенным предприятием;

– организацией или государственным унитарным предприятием, находящимся в ведении ФТС России;

– организацией, участником (членом) которой прямо или косвенно является организация или государственное унитарное предприятие, находящееся в ведении ФТС России;

3) открытие магазина беспошлинной торговли должно быть согласовано в соответствии с законодательством Российской Федерации о Государственной границе Российской Федерации.

Вопрос соблюдения условий включения в реестр тесно связан с перечнем необходимых документов. Иными словами, для подтверждения соблюдения условий для включения в реестр заявитель должен представить соответствующие документы.

Согласно п. 2 ст. 82 Закона о таможенном регулировании к заявлению прилагаются:

1) свидетельство о постановке заявителя на учет в налоговом органе;

2) документы, подтверждающие право владения заявителем помещениями, предназначенными для использования в качестве магазина беспошлинной торговли;

3) планы и чертежи помещений, предназначенных для использования в качестве магазина беспошлинной торговли;

4) документы, подтверждающие предоставление обеспечения уплаты таможенных пошлин, налогов;

5) подтверждения из банков об открытых в них счетах заявителя;

6) регистрационные или разрешительные документы на розничную торговлю.

Ранее (до 19.10.2015 г.) требовалось предоставление также учредительных документов заявителя и документов, подтверждающих факт внесения записи о заявителе в единый государственный реестр юридических лиц.

В настоящее время этого не требуется, поскольку в связи со вступлением в силу Федерального закона от 20.04.2015 г. № 102-ФЗ таможенный орган вправе самостоятельно запросить сведения о государственной регистрации юридического лица.

Кроме того, в заявлении должны быть в обязательном порядке указаны сведения о согласовании открытия магазина беспошлинной торговли в соответствии с порядком установления режима в пунктах пропуска.

Мы подробно остановимся на ряде условий включения в реестр МБТ, вызывающих определенные вопросы на практике, и документах, необходимых для предоставления в таможенный орган.

Условия включения в реестр МБТ

Нахождение в собственности, хозяйственном ведении, оперативном управлении или аренде помещений, пригодных для использования в качестве магазина беспошлинной торговли и отвечающих требованиям, установленным законодательством государств – членов Таможенного союза

Данное условие тесно связано с подпунктом 2 пункта 2 статьи 83 Закона о таможенном регулировании, требующим предоставления документов, подтверждающих право владения помещениями, предназначенными для использования в качестве магазина беспошлинной торговли.

Содержание вещных прав, наделяющих правами владения, устанавливается Гражданским кодексом РФ, а также иными законодательными актами Российской Федерации.

Например, в соответствии с Земельным кодексом Российской Федерации собственники, а также лица, не являющиеся собственниками земельных участков (за исключением обладателей сервитутов) в соответствии со статьей 40 Земельного кодекса РФ имеют право возводить на земельных участках жилые, производственные, культурно-бытовые и иные здания, сооружения.

Соответственно, здание (сооружение), возведенное владельцами земельных участков (собственник, арендатор), поступает к ним в собственность в силу создания (пункт 1 статьи 218 Гражданского кодекса РФ).

Права на объекты недвижимости подлежат государственной регистрации² и, соответственно, право на недвижимые объекты должно быть подтверждено либо свидетельством о государственной регистрации прав, либо выпиской из единого государственного реестра прав³.

В случае реализации права на застройку вместе со свидетельством (выпиской из единого государственного реестра прав) мы также рекомендуем предоставлять документы, подтверждающие право застройки.

Однако следует помнить, что подтверждение государственной регистрации прав требуется только в отношении объектов недвижимости, которые отвечают требованиям, установленным пунктом 1 статьи 130 Гражданского кодекса РФ:

«К недвижимым вещам (недвижимое имущество, недвижимость) относятся земельные участки, участки недр и все, что прочно связано с землей, то есть объекты, перемещение которых без несоразмерного ущерба их назначению невозможно, в том числе здания, сооружения, объекты незавершенного строительства».

Это принципиальное уточнение.

Дело в том, что, согласно статье 84 Федерального закона «О таможенном регулировании в Российской Федерации», помещения магазина беспошлинной торговли могут состоять из торговых залов, подсобных помещений, складов.

Определение термина «помещение» в таможенном законодательстве Таможенного союза и законодательстве Российской Федерации о таможенном деле отсутствует.

При этом Таможенным кодексом Таможенного союза и законодательством Российской Федерации о таможенном деле не установлено требование о размещении помещения магазина беспошлинной торговли исключительно в объектах недвижимого имущества. Указанные нормативные правовые акты о таможенном деле не устанавливают обязательного требования

² Пункт 1 статьи 131 Гражданского кодекса РФ.

³ Статья 14 Федерального закона «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним».

наличия государственной регистрации прав на помещения, предполагаемые к использованию в качестве магазина беспошлинной торговли.

Федеральный закон «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним» также не предусматривает обязательной регистрации прав на помещения, используемые в качестве магазина беспошлинной торговли.

Таким образом, помещения, созданные из быстровозводимых конструкций, неразрывная связь которых с землёй отсутствует, могут быть использованы в качестве магазинов беспошлинной торговли.

Примером может служить ситуация, когда на арендованном объекте недвижимого имущества (часть земельного участка, часть сооружения) арендатор в соответствии с предоставленным ему арендодателем правом возводит за свой счёт торговые павильоны из быстровозводимых металлических конструкций.

Соответственно, государственная регистрация права на торговые павильоны не требуется, а документами, подтверждающими право владения, будут являться договор аренды, акты, фиксирующие факт создания торговых павильонов и постановку этих объектов на учёт, а также инвентарные карточки учета основных средств.

Что касается требований, предъявляемых таможенным законодательством России к помещениям магазина беспошлинной торговли, то они указаны в статье 84 Закона о таможенном регулировании.

Остановимся на нескольких требованиях, предусмотренных Законом, реализация которых на практике вызывает вопросы.

Согласно пункту 1 статьи 84 Закона о таможенном регулировании помещения должны быть оборудованы таким образом, **чтобы обеспечить продажу товаров исключительно в торговых залах магазина беспошлинной торговли, сохранность товаров и возможность проведения в отношении них таможенного контроля.**

Подсобные помещения и склад магазина беспошлинной торговли должны быть обустроены и оборудованы таким образом, чтобы исключить доступ к находящимся в этих помещениях товарам посторонних лиц (лиц, не являющихся работниками магазина беспошлинной торговли, не обладающих полномочиями в отношении товаров либо не являющихся представителями лиц, обладающих полномочиями), **а также обеспечить возможность наложения на указанные помещения средств таможенной идентификации** (пункт 2 статьи 84 Закона о таможенном регулировании).

В соответствии со статьей 227 Закона о таможенном регулировании, если условиями и требованиями таможенной процедуры предусматриваются ограничения на пользование и распоряжение товарами, таможенные органы **вправе требовать от декларанта и других лиц представления обязательств о соблюдении установленных ограничений, осуществлять идентификацию товаров, наложение пломб и печатей на упаковку товаров, помещения, где они будут храниться, а также применять другие меры, обеспечивающие соблюдение указанных ограничений.**

В практике таможенных органов обеспечение возможности проведения таможенного контроля товаров, обеспечение сохранности товаров, возможности наложения средств идентификации в совокупности с изложенными выше нормами означает возможность наложения на помещения магазина беспошлинной торговли и помещения склада средств таможенной идентификации в виде пломб.

Соответственно, помещения магазина и склада должны быть обустроены таким образом, чтобы должностные лица таможенных органов могли обеспечить наложение пломб и средств идентификации на входы и выходы в магазин и на склад магазина.

Согласно пункту 3 статьи 84 Закона о таможенном регулировании на складе магазина беспошлинной торговли должно быть весовое оборудование с различными пределами взвешивания, обеспечивающее возможность взвешивания товаров, предполагаемых к реализации в магазине беспошлинной торговли.

Требования Закона сводятся исключительно к наличию на складе весового оборудования с различными пределами взвешивания. Иных требований к указанному оборудованию Законом не предъявляется.

Однако в своей практике таможенные органы понимают указанные условия расширительно. Так, таможенные органы требуют представления документов, свидетельствующих о поверке весового оборудования в соответствии с требованиями Федерального закона от 26.06.2008 г. № 102-ФЗ «Об обеспечении единства средств измерений».

Законность данного требования вызывает сомнения, поскольку законодательством о таможенном деле представление указанных документов не предусмотрено.

На наш взгляд, указанное требование таможенных органов не соответствует и целям таможенного контроля, поскольку целями такого контроля являются проверка соблюдения требований, предъявляемых к помещениям магазина и склада беспошлинной торговли. А законодательство, как мы уже обращали внимание, не требует наличия документов о поверке на момент включения лица в реестр – в перечне, установленном статьей 83, указанные документы не поименованы.

С требованием о представлении документов, подтверждающих право владения, связано требование о представлении планов и чертежей магазина (подпункт 5 пункта 2 статьи 83 Закона о таможенном регулировании).

При этом статьей 82 Закона о таможенном регулировании предусмотрено, что свидетельство о включении в реестр должно содержать сведения о площади склада магазина беспошлинной торговли. Согласно же форме заявления о включении лица в реестр в заявлении указываются общая площадь магазина и площадь склада.

Поэтому при формировании пакета документов, на наш взгляд, необходимо также представить планы и чертежи помещений магазина с указанием размеров и площади помещений.

Наличие регистрационных или разрешительных документов на розничную торговлю, если обязанность их получения предусмотрена законодательством государств – членов Таможенного союза

Требование о наличии регистрационных или разрешительных документов на розничную торговлю корреспондирует с подпунктом 6 пункта 2 статьи 83 Закона о таможенном регулировании.

В Российской Федерации регистрационные (разрешительные) документы для розничной торговли требуются в отношении:

- торговли алкоголем (Федеральный закон от 22.11.1995 г. № 171-ФЗ «О государственном регулировании производства и оборота этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции и об ограничении потребления (распития) алкогольной продукции»);
- торговли лекарственными средствами (Федеральный закон от 12.04.2010 г. № 61-ФЗ «Об обращении лекарственных средств»);
- торговли оружием (Федеральный закон от 04.05.2011 г. № 99-ФЗ «О лицензировании отдельных видов деятельности»).

Возникает вопрос – если организация не будет осуществлять лицензируемый вид торговли, должна ли она представить какие-либо иные документы, подтверждающие право на осуществление розничной торговли?

На наш взгляд, получение таких документов не предусмотрено действующим законодательством о таможенном деле.

Право экономических субъектов на осуществление нелицензируемой розничной торговли без соответствующих разрешений следует напрямую из Федерального закона от 28.12.2009 № 381-ФЗ «Об основах государственного регулирования торговой деятельности в Российской Федерации». В случае, если предполагается использование контрольно-кассовой техники, мы советуем представить в таможенный орган документы, подтверждающие наличие контрольно-кассовой техники и ее регистрацию в компетентных органах.

Предоставление обеспечения уплаты таможенных пошлин, налогов в размере не менее 2,5 миллиона рублей

В Российской Федерации имеется одно из дополнительных условий включения компании в реестр МБТ. Цитируем документ⁴:

Дополнительными условиями включения юридического лица в реестр владельцев магазинов беспошлинной торговли являются:

1) *предоставление обеспечения уплаты таможенных пошлин, налогов в размере не менее 2,5 миллиона рублей.*

Из содержания комментируемой нормы не ясно, необходимо ли предоставлять обеспечение в размере 2,5 миллиона рублей в отношении каждого магазина (каждый раз при открытии магазина) либо в отношении только юридического лица – владельца магазина (единоразово). Нет ответа на этот вопрос и в других статьях Закона.

Статья 83 Закона говорит о том, что в заявлении должны быть указаны сведения о предоставлении обеспечения (часть 1), а в части 2 статьи указано, что должны быть предоставлены документы, подтверждающие предоставление обеспечения. Уточнений – в отношении каждого магазина или в отношении лица – названная норма не содержит.

Нет разъяснений и в общих нормах Закона (статьи 54–59). Однако преимущества предоставления обеспечения в отношении именно компании очевидны – экономия ресурсов может быть колоссальной.

На наш взгляд, необходимо при решении данного вопроса руководствоваться следующим.

В соответствии со статьей 13 Таможенного кодекса Таможенного союза и статьей 61 Закона о таможенном регулировании условием включения компании в реестр таможенных представителей является предоставление обеспечения в размере не менее одного миллиона евро.

Аналогично, согласно статье 19 Таможенного кодекса Таможенного союза и статье 67 Закона о таможенном регулировании, условием включения компании в реестр таможенных перевозчиков является предоставление обеспечения в размере не менее 200 тысяч евро.

Иные правила сформулированы в отношении владельцев складов временного хранения и в отношении владельцев таможенных складов.

Согласно статьям 74 и 79 Закона о таможенном регулировании размер обеспечения при осуществлении деятельности в качестве владельца склада временного хранения (таможенного склада) не может быть менее:

1) 2,5 миллиона рублей и дополнительно 300 рублей за каждый полный и неполный кубический метр полезного объема помещения, если в качестве склада временного хранения используется помещение, и (или) 1 000 рублей за каждый полный и неполный квадратный метр полезной площади, если в качестве склада временного хранения используется открытая площадка, для владельцев складов временного хранения открытого типа;

2) 2,5 миллиона рублей и дополнительно 300 рублей за каждый полный и неполный кубический метр полезного объема помещения, если в качестве таможенного склада используется помещение, для владельцев таможенных складов открытого типа и (или) 1 000 рублей за каждый полный и неполный квадратный метр полезной площади, если в качестве таможенного склада используется открытая площадка;

3) 2,5 миллиона рублей для владельцев складов временного хранения (таможенных складов) закрытого типа.

Как мы видим, Закон специально разделяет условия определения размера обеспечения. В одном случае, если речь идёт об открытых складах, то размер определяется, исходя из размера помещения; если же речь идёт о закрытых складах, то размер обеспечения определяется фиксированно в отношении владельца.

Как мы видим, в отношении владельцев МБТ напрашивается очевидный вывод – обеспечение уплаты должно предоставляться в отношении именно компании.

Тем не менее Федеральная таможенная служба занимает другую позицию.

Согласно письму ФТС от 1 ноября 2011 г. № 01-11/52686, по мнению ФТС, обеспечение уплаты таможенных пошлин, налогов в размере 2,5 млн рублей должно предоставляться в отношении

⁴ Часть 4 статьи 82 Федерального закона «О таможенном регулировании в Российской Федерации»

магазина беспошлинной торговли независимо от количества помещений такого магазина. Необходимость предоставления обеспечения уплаты таможенных пошлин, налогов на каждый торговый зал, подсобное помещение и склад магазина беспошлинной торговли отсутствует. Иными словами, в отношении каждого магазина, независимо от количества помещений, должно быть предоставлено обеспечение в размере 2,5 миллиона рублей.

Поэтому, на наш взгляд, в данной части Закон о таможенном регулировании должен быть уточнен – в него должны быть включены разъяснения о том, что обеспечение предоставляется только в отношении магазина либо только в отношении компании. До внесения изменений в Закон о таможенном регулировании мы рекомендуем проводить консультации с таможенными органами по данному вопросу.

Таможенное законодательство Таможенного союза предусматривает несколько видов обеспечения – денежные средства, банковская гарантия, поручительство, залог имущества. В Российской Федерации применяются все вышеуказанные виды обеспечения.

Рассмотрение видов обеспечения уплаты таможенных платежей и условия их предоставления и принятия находятся за рамками настоящего исследования. Однако стоит остановиться на ряде особенностей, связанных именно с предоставлением обеспечения в рамках процедуры включения лица в реестр МБТ.

Поскольку рассматриваемое условие является дополнительным, установленным законодательством Российской Федерации – члена Таможенного союза, то Российская Федерация установила также ряд особенностей применения указанного условия.

Самое важное из них сформулировано в пункте 5 статьи 54 Закона о таможенном регулировании. Цитируем документ:

Документы, подтверждающие предоставление таможенному органу обеспечения уплаты таможенных пошлин, налогов, могут быть представлены заявителем не позднее 30 дней со дня направления таможенным органом уведомления о принятии предварительного решения о соблюдении иных условий включения юридического лица в соответствующий реестр.

Далее в пункте 7 той же статьи:

В случае, если заявителем вместе с заявлением о включении в реестр не были представлены документы, подтверждающие предоставление таможенному органу соответствующего обеспечения уплаты таможенных пошлин, налогов, при соблюдении иных условий включения юридического лица в соответствующий реестр, установленных таможенным законодательством Таможенного союза и настоящим Федеральным законом, таможенный орган принимает предварительное решение о соблюдении этих условий и уведомляет об этом заявителя в пределах срока, указанного в части 6 настоящей статьи. В этом случае таможенный орган принимает решение о включении юридического лица в соответствующий реестр не позднее 10 дней после дня представления заявителем таможенному органу документов, подтверждающих предоставление соответствующего обеспечения уплаты таможенных пошлин, налогов.

Таким образом, на момент подачи заявления в уполномоченный таможенный орган обеспечение уплаты таможенных платежей может отсутствовать, что не является основанием для отказа в рассмотрении заявления.

Данные положения Закона о таможенном регулировании значительно упрощают процедуру подготовки документов для включения в реестр МБТ. Однако важно помнить, что после проверки таможенным органом всех иных условий, за исключением условия об обеспечении, таможенный орган вправе принять предварительное решение о соблюдении иных условий включения юридического лица в соответствующий реестр.

Предварительное решение, по сути, означает, что до включения лица в реестр остался всего лишь один шаг – предоставить таможенному органу обеспечение в порядке, предусмотренном главой 12 Таможенного кодекса Таможенного союза и главой 16 Закона о таможенном регулировании.

Согласование открытия магазина беспошлинной торговли в соответствии с законодательством Российской Федерации о Государственной границе Российской Федерации

Хоть указанное условие прямо не названо в соответствующей статье Закона о таможенном регулировании, но необходимость его соблюдения следует из текста статьи 83 названного Закона, а именно указано, что заявление о включении в реестр МБТ должно содержать сведения о согласовании открытия магазина беспошлинной торговли в соответствии с порядком установления режима в пунктах пропуска.

Согласно ранее действовавшему Таможенному кодексу Российской Федерации открытие магазинов беспошлинной торговли осуществляется в соответствии с порядком установления режима в пунктах пропуска через Государственную границу Российской Федерации при наличии регистрационных или разрешительных документов на розничную торговлю товарами, если обязательность их получения предусмотрена законодательством Российской Федерации, законодательством субъектов Российской Федерации, нормативными правовыми актами органов местного самоуправления (статья 261).

Законодательство о государственной границе представлено преимущественно Законом Российской Федерации от 01.04.1993 г. № 4730-1 «О Государственной границе Российской Федерации».

В соответствии с Постановлением Правительства РФ от 29.12.2007 г. № 963 правила режима в пунктах пропуска через Государственную границу Российской Федерации утверждаются Федеральным агентством по обустройству Государственной границы Российской Федерации (Росграница) по согласованию с Федеральной службой безопасности Российской Федерации и Федеральной таможенной службой.

Во исполнение указанного выше Постановления Правительства РФ был принят приказ Росграницы от 27.12.2010 г. № 451-ОД «Об утверждении Правил режима в пунктах пропуска через Государственную границу Российской Федерации». И что самое интересное ни законодательство о государственной границе, ни правила режима в пунктах пропуска не предусматривают порядка согласования открытия магазина беспошлинной торговли.

Как мы видим, законодательство оставляет вопрос подтверждения соблюдения указанного условия открытым. При этом не ясно, каким образом можно подтвердить согласование открытия магазина, если законодательством этот вопрос никак не решён.

Положение о Росгранице (утверждено Постановлением Правительства РФ от 01.11.2007 г. № 734) также не содержит сведений о том, что Росграница уполномочена проводить согласования открытия магазинов беспошлинной торговли.

Решение указанного казуса, на наш взгляд, видится в следующем.

В соответствии с правилами режима в пунктах пропуска режим в пунктах пропуска, функционирующих в пределах железнодорожной, автомобильной станции или вокзала, морского, речного (озерного) порта, аэропорта, аэродрома, устанавливается с учетом требований инструкций по пропускному и внутриобъектовому режимам и планов обеспечения транспортной безопасности, утвержденных в соответствии с Федеральным законом от 9 февраля 2007 г. № 16-ФЗ «О транспортной безопасности» и другими нормативно-правовыми актами Российской Федерации.

Указанные инструкции утверждаются руководством соответствующих пунктов пропуска по согласованию с пограничными и таможенными органами РФ. И в указанных документах, как правило, предусматривается размещение магазинов беспошлинной торговли за пределами зоны таможенного и пограничного контроля. Часто размещение магазинов беспошлинной торговли предусмотрено технологическими схемами организации пропуска через Государственную границу РФ.

Соответственно, при составлении заявлений о включении лица в реестр, на наш взгляд, необходимо указывать сведения о соответствующих правилах режима в пункте пропуска, а по возможности прилагать указанные правила к документам, предоставляемым в таможенный орган.

Так, в ряде пунктов пропуска имеются технологические схемы. В соответствии с технологическими схемами работы пунктов пропуска допускается размещение магазинов беспошлинной торговли.

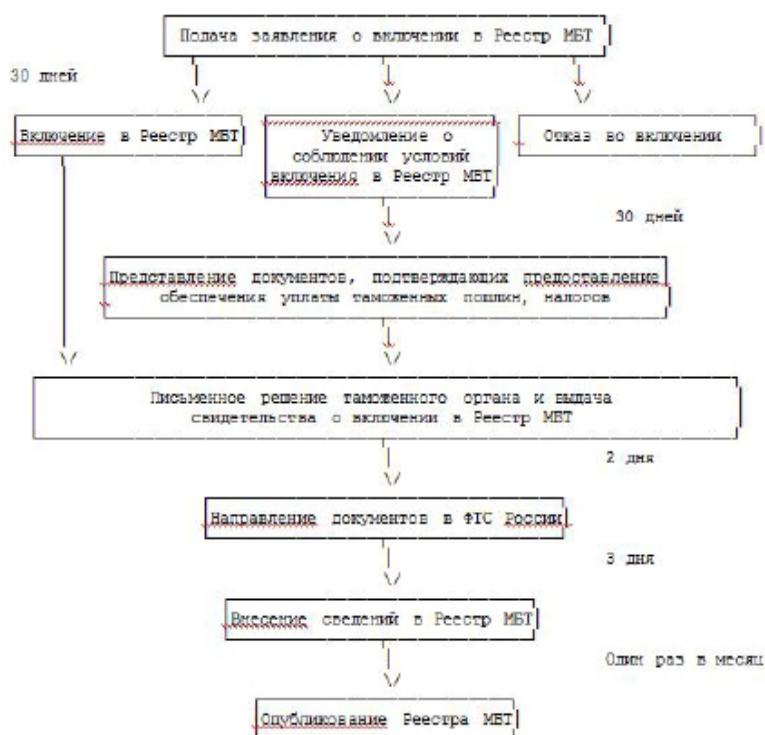
Тем не менее в работе таможенных органов РФ существует практика, согласно которой для подтверждения открытия магазина беспошлинной торговли требуется представление письменного согласия именно Росграницы о согласовании открытия.

На наш взгляд, поскольку законодательством данный вопрос никак не решен, то требования таможенных органов являются незаконными. А учитывая то, что Указом Президента РФ от 2 февраля 2016 г. № 40 Росграница был упразднена, то вопрос подтверждения согласования открытия магазина беспошлинной торговли в соответствии с законодательством Российской Федерации о Государственной границе Российской Федерации остаётся открытым.

На наш взгляд, Закон о таможенном регулировании в данной части подлежит изменению.

Требования к порядку оформления документов подробно описаны в соответствующем Административном регламенте ФТС России, и мы специально останавливаться на них не будем. Давайте более подробно рассмотрим саму процедуру рассмотрения заявления, поскольку именно она и интересует нас в большей степени.

В упомянутом Административном регламенте имеется блок-схема последовательности действий по включению юридического лица в реестр (Приложение № 1 к Регламенту):



Приведенная выше схема оставляет тем не менее несколько вопросов.

Первый из них – проведение таможенного осмотра помещений, предполагаемых к использованию в качестве магазина беспошлинной торговли.

Порядок проведения осмотра установлен пунктом 3 статьи 119 Таможенного кодекса Таможенного союза, статьей 175 Закона о таможенном регулировании и приказом ФТС России от 16.03.2011 г. № 578.

Целью таможенного контроля в форме таможенного осмотра является проверка соответствия помещений магазина беспошлинной торговли требованиям и условиям, установленным законодательством о таможенном деле.

На наш взгляд, понимание соответствия требованиям необходимо понимать исключительно узко, а именно как соответствие требованиям, прямо названным в статье 84 Закона о таможенном регулировании. Проверка помещений на соответствие требованиям, не оговоренным в указанной статье, означает превышение должностными лицами таможенных органов своих полномочий.

Например, вызывает сомнение правомерность измерения стен и площади магазина представителями таможенных органов. Во-первых, цели и порядок проведения таможенного осмотра помещений магазина не предусматривают необходимости совершения указанных измерений. Во-вторых, измерения, проводимые таможенными органами с помощью линеек и прочих сомнительных приборов, явно не отвечают признакам достоверности.

Ещё больше вопросов вызывает правомерность отказа во включении лица в реестр на том основании, что выявленные в ходе таможенного осмотра измерения не совпадают со сведениями, указанными заявителем в заявлении и приложенных документах (планы, чертежи помещений).

На наш взгляд, даже если таможенный орган выявляет такие расхождения, то он обязан принять решение о включении в реестр, указав однако те сведения, которые были выявлены им, поскольку пункт 16 Административного регламента ФТС не предусматривает такого основания для отказа, как расхождение сведений о площади помещений магазина, выявленных в ходе таможенного осмотра, со сведениями, указанными заявителем.

Тем не менее мы рекомендуем предусмотреть такое развитие ситуации и заблаговременно позаботиться о надлежащей фиксации размеров и площадей помещений, например, путем проведения технической инвентаризации помещений.

Второй вопрос, на котором мы бы хотели подробно остановиться, – это вопрос принятия таможенным органом предварительного решения о соблюдении иных условий включения юридического лица в реестр.

Как это следует из норм Закона о таможенном регулировании и норм Административного регламента, таможенный орган, установив, что лицо выполнило все условия, а помещения соответствуют предъявляемым требованиям, обязан принять решение о соблюдении иных условий включения юридического лица в реестр и направить лицу соответствующее уведомление.

Согласно пункту 5 статьи 54 Закона о таможенном регулировании документы, подтверждающие предоставление таможенному органу обеспечения уплаты таможенных пошлин, налогов, могут быть представлены заявителем не позднее 30 дней со дня направления таможенным органом уведомления о принятии предварительного решения о соблюдении иных условий включения юридического лица в соответствующий реестр.

С одной стороны, указанная норма в большей мере обеспечивает имущественные интересы заявителя, так как до момента принятия предварительного решения не требуется предоставлять обеспечение и нести соответствующие расходы. С другой стороны, указанная норма сформулирована таким образом, что документы, подтверждающие предоставление обеспечения, должны быть представлены не позднее 30 дней со дня направления уведомления, но никак ни со дня его получения.

При этом хотелось бы особо подчеркнуть, что обеспечение должно быть предоставлено в той форме, как это предусмотрено для соответствующего вида обеспечения согласно главе 16 Закона о таможенном регулировании.

Например, при внесении обеспечения в виде денежного залога, помимо предоставления таможенному органу платежных документов, свидетельствующих об уплате денежного залога, необходимо оформить таможенную расписку в порядке, указанном в статье 145 Закона о таможенном регулировании.

Учитывая особенности работы почты России, указанная норма не обеспечивает гарантию прав заявителей. Поэтому, на наш взгляд, заявителям следует максимально полно контролировать соблюдение таможенными органами сроков и порядка рассмотрения заявлений о включении в реестр магазинов беспошлинной торговли, чтобы исключить пропуск сроков предоставления документов в таможенный орган.

Дата поступления статьи в редакцию 27.06.2016