

**САНКТ-ПЕТЕРБУРГСКИЙ ЮРИДИЧЕСКИЙ ИНСТИТУТ
ГЕНЕРАЛЬНОЙ ПРОКУРАТУРЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

**ОСОБЕННОСТИ РАССЛЕДОВАНИЯ
ХИЩЕНИЙ ЧУЖОГО ИМУЩЕСТВА ПРИ ОСУ-
ЩЕСТВЛЕНИИ ХОЗЯЙСТВУЮЩИМИ СУБЪ-
ЕКТАМИ ВНЕШНЕЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯ-
ТЕЛЬНОСТИ**

Ча с т ь 1

ПРАВОВОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ И КОНТРОЛЬ

Методические рекомендации



**Санкт-Петербург
1997**

САНКТ-ПЕТЕРБУРГСКИЙ ЮРИДИЧЕСКИЙ ИНСТИТУТ
ГЕНЕРАЛЬНОЙ ПРОКУРАТУРЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ОСОБЕННОСТИ РАССЛЕДОВАНИЯ
ХИЩЕНИЙ ЧУЖОГО ИМУЩЕСТВА ПРИ ОСУ-
ЩЕСТВЛЕНИИ ХОЗЯЙСТВУЮЩИМИ СУБЪЕК-
ТАМИ ВНЕШНЕЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНО-
СТИ

Ча с т ь 1

ПРАВОВОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ И КОНТРОЛЬ

Методические рекомендации

Санкт-Петербург

1997

ББК 67.99(2)94

Особенности расследования хищений чужого имущества при осуществлении хозяйствующими субъектами внешнеэкономической деятельности. Часть 1. Правовое регулирование и контроль: Методические рекомендации / Автор-составитель В. М. Хамцов. СПб., 1997. 92 с.

*Автор-составитель
Виктор Михайлович ХАМЦОВ,
кандидат юридич. наук, доцент*

Рецензенты:

- 1. Канд. юридич. наук, доцент Н. А. ДАНИЛОВА.*
- 2. Старший преподаватель Б. В. СЕРОВ.*

© Санкт-Петербургский юридический институт
Генеральной прокуратуры РФ, 1997.

I. НОРМАТИВНЫЕ АКТЫ ОБЩЕГО ДЕЙСТВИЯ

1. Конституция Российской Федерации, принята всенародным голосованием 12.12.93 г.

Конституцией РФ в статье 8 гарантируется единство экономического пространства, свободное перемещение товаров, услуг и финансовых средств, а также свобода экономической деятельности в Российской Федерации.

Такие гарантии позволяют хозяйствующим субъектам РФ осуществлять экономическую деятельность не только на территории Российской Федерации, но и свободно перемещать товары, услуги, финансовые средства за ее пределы.

Статья 34 Конституции закрепляет право каждого на свободное использование своих способностей и имущества для предпринимательской и иной не запрещенной законом экономической деятельности.

2. Гражданский кодекс Российской Федерации. Часть первая. Принята Государственной Думой 21.10.94 г.

Гражданское законодательство регулирует отношения между лицами (физическими и юридическими), осуществляющими предпринимательскую деятельность, или с их участием, исходя из того, что предпринимательской является самостоятельная, осуществляемая на свой риск деятельность, направленная на систематическое получение прибыли от пользования имуществом, продажи товаров, выполнения работ или оказания услуг лицами, зарегистрированными в этом качестве в установленном законом порядке. Правила, установленные гражданским законодательством, применяются к отношениям с участием иностранных граждан, лиц без гражданства и иностранных юридических лиц (ст. 2 ГК РФ).

Гражданские права и обязанности возникают из оснований, предусмотренных законом и иными правовыми актами (ст. 8 ГК РФ), в т. ч.:

из договоров и иных сделок, предусмотренных законом, а также из договоров и иных сделок, хотя и не предусмотренных законом, но не противоречащих ему;

в результате создания произведений науки, литературы, искусства, изобретений и иных результатов интеллектуальной деятельности.

Регулируя правоспособность юридического лица, гражданское законодательство (ст. 49 ГК РФ) устанавливает право юридического лица иметь гражданские права, соответствующие целям деятельности, предусмотренным в его учредительных документах, и нести связанные с этой деятельностью обязанности. Коммерческие орга-

низации, за исключением унитарных предприятий и иных видов организаций, предусмотренных законом, могут иметь гражданские права и нести гражданские обязанности, необходимые для осуществления любых видов деятельности, не запрещенных законом. Отдельными видами деятельности, перечень которых определяется законом, юридическое лицо может заниматься только на основании специального разрешения (лицензии). Право юридического лица осуществлять деятельность, на занятие которой необходимо получение лицензии, возникает с момента получения такой лицензии или в указанный в ней срок и прекращается по истечении срока ее действия.

Деятельность физических и юридических лиц, регулируемая гражданским законодательством, в т. ч. и во внешнеэкономической сфере, направлена на объекты гражданских прав, к которым, согласно ст. 128 ГК РФ, относятся вещи, включая деньги и ценные бумаги, иное имущество, в т. ч. имущественные права; работы и услуги, информация; результаты интеллектуальной деятельности, в том числе исключительные права на них (интеллектуальная собственность); нематериальные блага.

3. Федеральный закон Российской Федерации “О внесении изменений и дополнений в Закон РСФСР “О Центральном банке РСФСР (Банке России)”, принят Государственной Думой 12.04.95 г.¹

Банк России является юридическим лицом и выполняет следующие функции: устанавливает правила проведения банковских операций, бухгалтерского учета и отчетности для банковской системы; осуществляет надзор за деятельностью кредитных организаций; организует и осуществляет валютный контроль как непосредственно, так и через уполномоченные банки.

По вопросам, отнесенным к его компетенции, Банк России издаёт нормативные акты, обязательные для всех юридических и физических лиц.

Банк России имеет право осуществлять следующие операции с российскими и иностранными кредитными организациями: проводить расчетные, кассовые и депозитные операции, выдавать гарантии и поручительства. Банк России выдает разрешения на создание банков с участием иностранного капитала и филиалов иностранных банков.

Банк России является органом государственного валютного регулирования и валютного контроля. Для осуществления своих функций в области банковского надзора и регулирования Банк Рос-

¹ Собрание законодательства РФ. 1995. № 18. Ст. 1593.

сии проводит проверки кредитных организаций и их филиалов, направляет им обязательные для исполнения предписания об устранении выявленных в их деятельности нарушений и применяет предусмотренные настоящим Законом санкции по отношению к нарушителям вплоть до отзыва лицензии на осуществление банковских операций.

4. Федеральный закон “О внесении изменений и дополнений в Закон РСФСР “О банках и банковской деятельности в РСФСР”, принят Государственной Думой 7.07.95 г., подписан Президентом РФ 3.02.96 г.²

Настоящим законом введены следующие основные понятия:

кредитная организация — юридическое лицо, которое для извлечения прибыли как основной цели своей деятельности на основании специального разрешения (лицензии) Центрального банка РФ (Банка России) имеет право осуществлять банковские операции, предусмотренные настоящим Законом. Кредитная организация образуется на основе любой формы собственности как хозяйственное общество;

банк — кредитная организация, которая имеет исключительное право осуществлять в совокупности следующие банковские операции: привлечение во вклады денежных средств физических и юридических лиц, размещение указанных средств от своего имени и за свой счет на условиях возвратности, платности, срочности, открытие и ведение банковских счетов физических и юридических лиц.

В соответствии со статьей 5 настоящего Закона, к банковским операциям относятся:

открытие и ведение банковских счетов физических и юридических лиц;

осуществление расчетов по поручению указанных лиц;

купля-продажа иностранной валюты в наличной и безналичной формах;

выдача банковских гарантий.

Все банковские операции и другие сделки осуществляются в рублях, а при наличии соответствующей лицензии Банка России — и в иностранной валюте.

5. Закон Российской Федерации “О валютном регулировании и валютном контроле”, принят Верховным Советом РФ 9.10.92 г.³

Настоящий Закон определяет принципы осуществления валютных операций в Российской Федерации, полномочия и функции

² Собрание законодательства РФ, 1996. № 6. Ст. 492.

³ Ведомости Съезда народных депутатов РФ и ВС РФ. 1992. № 45. Ст. 2542.

органов валютного регулирования и контроля, права и обязанности юридических и физических лиц в отношении владения, пользования и распоряжения валютными ценностями, ответственность за нарушение валютного законодательства.

В статье 1 приведены основные понятия, используемые в настоящем Законе.

Иностранная валюта — денежные знаки в виде банкнот, казначейских билетов, монеты, находящиеся в обращении и являющиеся законным платежным средством в соответствующем иностранном государстве или группе государств; средства на счетах в денежных единицах иностранных государств и международных денежных или расчетных единицах.

Валютные ценности — иностранная валюта; ценные бумаги в иностранной валюте — платежные документы (чеки, векселя, аккредитивы и др.), фондовые ценности (акции, облигации) и другие долговые обязательства, выраженные в иностранной валюте; драгоценные металлы — золото, серебро, платина и металлы платиновой группы (палладий, иридий, родий, рутений, осмий) в любом виде и состоянии, за исключением ювелирных и других бытовых изделий, а также лома таких изделий; природные драгоценные камни — алмазы, рубины, изумруды, сапфиры и александриты в сыром и обработанном виде, а также жемчуг, за исключением ювелирных и других бытовых изделий из этих камней и лома таких изделий⁴.

Валютные операции — операции, связанные с переходом права собственности и иных прав на валютные ценности, в том числе операции, связанные с использованием в качестве средства платежа иностранной валюты и платежных документов в иностранной валюте; ввоз и пересылка в РФ, а также вывоз и пересылка из РФ валютных ценностей; осуществление международных денежных переводов.

Текущие валютные операции — переводы в Российскую Федерацию и из Российской Федерации иностранной валюты для осуществления расчетов без отсрочки платежа по экспорту и импорту товаров, работ и услуг, а также для осуществления расчетов, связанных с кредитованием экспортно-импортных операций на срок не более 180 дней.

Резиденты — физические лица, имеющие постоянное место жительства в РФ и юридические лица, созданные в соответствии с законодательством РФ, с местонахождением в РФ; находящиеся за пределами РФ филиалы и представительства резидентов.

⁴ Порядок и условия отнесения изделий из драгоценных металлов и природных драгоценных камней к ювелирным и другим бытовым изделиям и лому таких изделий устанавливаются Правительством РФ.

Нерезиденты — физические лица, имеющие постоянное местожительство за пределами РФ и юридические лица, созданные в соответствии с законодательством иностранных государств, с местонахождением за пределами РФ.

Резиденты могут иметь счета в иностранной валюте в уполномоченных банках. Иностранная валюта, получаемая предприятиями (организациями) — резидентами, подлежит обязательному зачислению на их счета в уполномоченных банках, если иное не установлено Центральным банком РФ. Резиденты могут иметь счета в иностранной валюте в банках за пределами РФ в случаях и на условиях, устанавливаемых Центральным банком РФ.

Текущие валютные операции осуществляются резидентами без ограничений. Резиденты имеют право без ограничений переводить, ввозить и пересылать валютные ценности в РФ при соблюдении таможенных правил. Порядок обязательного перевода, ввоза и пересылки в РФ иностранной валюты и ценных бумаг в иностранной валюте, принадлежащих резидентам, устанавливается Центральным банком РФ.

Физические лица — резиденты имеют право переводить, вывозить и пересылать из РФ **ранее переведенные, ввезенные или пересланные в РФ** валютные ценности при соблюдении таможенных правил в пределах, указанных в **декларации** или ином документе, подтверждающем их перевод, ввоз или пересылку в РФ.

Валютный контроль при осуществлении валютных операций проводится по следующим основным направлениям:

- проверка выполнения резидентами обязательств в иностранной валюте перед государством, а также обязательств по продаже иностранной валюты на внутреннем валютном рынке РФ;
- проверка обоснованности платежей в иностранной валюте;
- проверка полноты и объективности учета и отчетности по валютным операциям.

Настоящий Закон, наделяя резидентов определенными правами, в то же время обязывает их:

- представлять органам и агентам валютного контроля все запрашиваемые документы и информацию об осуществлении валютных операций;
- представлять этим органам объяснения в ходе проведения проверок, а также по их результатам;
- вести учет и составлять отчетность по проводимым валютным операциям, обеспечивая сохранность таких документов не менее 5 лет и др.

Валютный контроль в РФ осуществляется органами валютного контроля и их агентами.

Органами валютного контроля в РФ являются: Центральный банк РФ и Правительство РФ.

Агентами валютного контроля являются организации, которые в соответствии с законодательством РФ могут осуществлять функции валютного контроля. Такими организациями, в частности, являются уполномоченные банки, Федеральная служба России по валютному и экспортному контролю, Государственный таможенный комитет и другие.

б. Основы законодательства Российской Федерации о культуре, приняты Верховным Советом РФ 9.10.92 г.⁵

Одной из задач Основ законодательства РФ о культуре является обеспечение и защита конституционного права граждан РФ на культурную деятельность. Так, согласно ст. 17 Основ, граждане имеют право вывозить за границу с целью экспонирования, иных форм публичного представления, а также с целью продажи результаты своей творческой деятельности в порядке, определяемом законодательством РФ.

Организации культуры осуществляют внешнеэкономическую деятельность, специализированную торговлю, в том числе аукционную, произведениями искусства, изделиями народных художественных промыслов, изобразительной продукцией, предметами антиквариата в порядке, установленном законодательством РФ (ст. 51 Основ).

Выручка от продажи произведений современного изобразительного, декоративно-прикладного и иных видов искусства, от исполнительской деятельности в странах с расчетом в свободно конвертируемой валюте распределяется между авторами, исполнителями и посредниками **по договору**, заключенному между ними, и подлежит налогообложению в соответствии с налоговым законодательством РФ.

В настоящих Основах также дано значение используемых в них терминов.

Культурные ценности — нравственные и эстетические идеалы, нормы и образцы поведения, языки, национальные традиции и обычаи, художественные промыслы и ремесла, произведения культуры и искусства, результаты и методы научных исследований культурной деятельности, имеющие историко-культурную значимость здания, сооружения, предметы и технологии, уникальные в историко-культурном отношении территории и объекты.

Культурное наследие народов РФ — материальные и духовные ценности, созданные в прошлом, а также памятники и историко-

⁵ Ведомости Съезда народных депутатов РФ и ВС РФ. 1992. № 46.

культурные территории и объекты, значимые для сохранения и развития самобытности РФ и всех ее народов, их вклада в мировую цивилизацию.

Культурное достояние народов РФ — совокупность культурных ценностей, а также организации, учреждения, предприятия культуры, которые имеют общенациональное значение и в силу этого безраздельно принадлежат РФ и ее субъектам без права их передачи иным государствам.

II. ЗАКОНЫ И ПОДЗАКОННЫЕ НОРМАТИВНЫЕ АКТЫ, РЕГУЛИРУЮЩИЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ ЭКОНОМИЧЕСКИХ СУБЪЕКТОВ В СФЕРЕ ЭКСПОРТА И ИМПОРТА

1. Таможенный кодекс Российской Федерации, принят Верховным Советом РФ 18.06.93 г.

Таможенный кодекс РФ (ТК РФ) и таможенное законодательство в целом не только регулируют порядок и условия перемещения через таможенную границу РФ объектов гражданских прав при их экспорте либо импорте, но и направлены на правовое обеспечение осуществляемых сделок по экспорту и импорту в интересах Российской Федерации, на защиту экономического суверенитета и безопасности России, контроль за строгим выполнением условий внешнеэкономических договоров как российскими, так и иностранными физическими и юридическими лицами, исполнением ими обязательств перед контрагентами и Российской Федерацией, в том числе по уплате налогов, сборов, пошлин и возвращению в Россию получаемых по таким сделкам валюты и иных инвалютных ценностей.

Основные функции таможенных органов определены в ст. 10 ТК РФ, в том числе:

- обеспечивают в пределах своей компетенции экономическую безопасность РФ;

- защищают экономические интересы РФ;

- применяют средства таможенного регулирования торговых-экономических отношений;

- ведут таможенную статистику внешней торговли;

- ведут Товарную номенклатуру внешнеэкономической деятельности (ТН ВЭД);

осуществляют контроль за вывозом стратегических и других жизненно важных для интересов РФ материалов;

осуществляют валютный контроль в пределах своей компетенции.

Особенность правового регулирования внешнеэкономической деятельности экономических субъектов Таможенным кодексом в том, что он устанавливает порядок перемещения товаров и транспортных средств через таможенную границу РФ в соответствии с их таможенным режимом⁶. При этом, согласно ст. 25 ТК РФ, лицо⁷ вправе в любое время выбрать любой таможенный режим или изменить его на другой, независимо от характера, качества, страны происхождения или назначения товаров и транспортных средств.

Такой порядок выполнения внешнеэкономических операций позволяет таможенным органам в интересах государства контролировать их законность и условия проведения.

Ст. 23 ТК РФ предусматривает следующие виды таможенных режимов:

- 1) выпуск для свободного обращения;
- 2) реимпорт;
- 3) транзит;
- 4) таможенный склад;
- 5) магазин беспошлинной торговли;
- 6) переработка на таможенной территории;
- 7) переработка под таможенным контролем;
- 8) временный ввоз (вывоз);
- 9) свободная таможенная зона;
- 10) свободный склад;
- 11) переработка вне таможенной территории;
- 12) экспорт;
- 13) реэкспорт;
- 14) уничтожение;
- 15) отказ в пользу государства.

Наиболее часто применяются в практике экономических субъектов таможенные режимы *выпуск товаров*⁸ для свободного обращения, при котором ввозимые (импортируемые) на таможенную тер-

⁶ Таможенный режим — совокупность положений, определяющих статус товаров и транспортных средств, перемещаемых через таможенную границу РФ, для таможенных целей.

⁷ Под «лицами» в ТК РФ понимаются предприятия, учреждения и организации, а также физические лица.

⁸ Под *товарами* в настоящем ТК РФ понимается любое движимое имущество, в т. ч. валюта, валютные ценности, электрическая, тепловая, иные виды энергии и транспортные средства.

риторию РФ⁹ товары остаются постоянно на этой территории без обязательства об их вывозе с этой территории¹⁰ при условии уплаты таможенных пошлин, налогов и внесения иных таможенных платежей, а также *экспорт*.

Экспорт товаров — таможенный режим, при котором товары вывозятся за пределы таможенной территории РФ без обязательства об их ввозе на эту территорию.

Экспорт товаров осуществляется при условии уплаты вывозных таможенных пошлин и внесения иных таможенных платежей. При выпуске¹¹ товаров и транспортных средств¹² в таможенном режиме экспорта товары должны быть вывезены за пределы таможенной территории РФ в том же состоянии, в котором они были на день принятия таможенной декларации: то же количество мест, тот же вес, то же количество и наименование товара.

Любое перемещение через таможенную границу РФ¹³ товаров и транспортных средств требует таможенного оформления. При этом декларант, т. е. — лицо, перемещающее товары, либо таможенный брокер (посредник), декларирующие, представляющие и предъявляющие товары и транспортные средства от собственного имени, обязаны уведомить таможенные органы о пересечении таможенной границы РФ или о намерении вывезти товары и транспортные средства за пределы таможенной территории РФ. Таможенный орган РФ регистрирует такое уведомление и назначает время и место, куда товары и транспортные средства должны прибыть для осуществления дальнейшего таможенного оформления.

Доставить товары, транспортные средства и документы на них в место, определенное таможенным органом РФ, без какого-либо изменения их упаковки или состояния, без использования в каких-либо иных целях, кроме доставки, и по установленным маршрутам и находиться в этом месте после прибытия.

⁹ Таможенную территорию РФ составляют сухопутная территория РФ, территориальные и внутренние воды и воздушное пространство над ними.

¹⁰ Такие обязательства принимаются, например, при реэкспорте, временном ввозе (вывозе) и некоторых других таможенных режимах.

¹¹ Выпуск — передача таможенными органами РФ товаров или транспортных средств после их таможенного оформления в полное распоряжение лица.

¹² Транспортные средства — любые средства, используемые для международных перевозок пассажиров и товаров, включая контейнеры и другое транспортное оборудование (в том числе трубопроводы, линии электропередач).

¹³ Перемещение через таможенную границу РФ — совершение действий по ввозу на таможенную территорию РФ или вывозу с этой территории товаров или транспортных средств любым способом, включая пересылку в международных почтовых отправлениях, использование трубопроводного транспорта и линий электропередач.

Предъявить в месте доставки товары и документы на них таможенному органу.

Выполнить декларирование товаров и транспортных средств путем заявления по установленной форме точных сведений о них, об их таможенном режиме. Товары декларируются таможенному органу РФ, в котором производится таможенное оформление товаров. Транспортные средства, перевозящие товары, декларируются одновременно с товарами. Морские, речные и воздушные суда декларируются в порту или аэропорту прибытия на таможенную территорию РФ либо в порту или аэропорту отправления с таможенной территории РФ.

2. О лицензировании и квотировании экспорта и импорта товаров (работ, услуг) на территории Российской Федерации: Постановление Совета Министров — Правительства РФ от 6.11.92 г. № 854¹⁴ с изменениями и дополнениями от 16.03.96 г. и 1.07.96 г.¹⁵

Настоящим Постановлением утверждены:

Положение о порядке лицензирования и квотирования экспорта и импорта товаров (работ, услуг) в Российской Федерации (Приложение № 1);

Перечень товаров, экспорт которых осуществляется по лицензиям в объеме установленных квот (Приложение № 2);

Перечень специфических товаров (работ, услуг), экспорт которых осуществляется по лицензиям (Приложение № 3);

Перечень специфических товаров (работ, услуг), импорт которых осуществляется по лицензиям (Приложение № 4);

Перечень товаров, экспорт и импорт которых осуществляется по лицензиям в порядке, определяемом Президентом РФ и Правительством РФ (Приложение № 5).

Выдача лицензий на экспорт и импорт товаров (работ, услуг), указанных в приложениях №№ 2—5, осуществляется Министерством внешних экономических связей РФ через свои Комитеты внешнеэкономических связей либо уполномоченных в субъектах федерации, а также в городах Москве и Санкт-Петербурге.

Выдача лицензий на экспорт и импорт лекарственных средств осуществляется на основании разрешений Министерства здравоохранения РФ.

¹⁴ Действует в настоящее время в части регулирования порядка лицензирования экспорта и импорта товаров (работ, услуг) и квотирования лишь определенных товаров (работ, услуг).

¹⁵ Собрание актов Президента и Правительства РФ. 1992. № 19. Ст. 1589.

Контроль за вывозом с территории РФ и ввозом на территорию РФ лицензируемых товаров осуществляет Государственный таможенный комитет (ГТК) РФ.

Транспортно-экспедиторским предприятиям, организациям и гражданам — владельцам транспортных средств запрещено принимать к отгрузке за пределы РФ товары без соответствующих товаросопроводительных документов и разрешения таможенных органов РФ.

На территории РФ действует единый режим квотирования и лицензирования, основой которого являются единые перечни лицензируемых товаров, приведенные в приложениях, система установления и распределения квот и выдачи лицензий.

Общие квоты экспорта товаров (включающие в себя квоты для государственных нужд, квоты предприятий, региональные квоты и квоты для аукционной продажи) устанавливаются МЭ РФ по согласованию с соответствующими министерствами и ведомствами РФ, исходя из прогнозных балансов производства и потребления лицензируемых товаров.

Общие экспортные квоты предприятий (при необходимости с разбивкой по странам) устанавливаются МЭ РФ и доводятся им же до соответствующих министерств, которые распределяют их производителям товаров, как правило, в процентах от общего объема экспортируемой продукции.

Общие объемы региональных квот устанавливаются МЭ РФ и сообщаются соответствующим министерствам, которые организуют их распределение и доведение до регионов, на территории которых осуществляется производство указанной продукции, с последующим сообщением МЭ и МВЭС РФ.

Квоты для аукционной продажи определяются МЭ РФ с участием заинтересованных министерств и ведомств и доводятся до МВЭС РФ в течение года, исходя из реально складывающегося баланса производства и потребления. Оформление квот производится с обязательным указанием кодов государственных классификаторов регионов министерств (ведомств), предприятий-производителей товаров и в соответствии с Товарной номенклатурой внешнеэкономической деятельности (ТН ВЭД).

При аукционной продаже экспортные квоты подтверждаются сертификатами, оформление и продажа которых осуществляется в порядке, установленном МВЭС РФ. Приобретенные на аукционах квоты (подтвержденные сертификатами) могут перепродаваться их владельцами.

Выдача лицензий осуществляется МВЭС РФ субъектам хозяйственной деятельности, зарегистрированным на территории РФ,

независимо от форм собственности. Выданные лицензии не подлежат передаче другим юридическим лицам.

Основаниями для выдачи лицензий могут являться:

для котируемых товаров, согласно приложению № 2 — документ, подтверждающий поставку товаров в счет квоты, выделенной в установленном порядке, или приобретенный сертификат; договор на поставку товаров, если экспортером является организация-посредник;

для специфических товаров (работ, услуг), согласно приложениям №№ 3—4 — решение соответствующего министерства или ведомства РФ;

при экспорте стратегически важных сырьевых товаров лицензии выдаются организациям, зарегистрированным МВЭС РФ для этих целей.

Во всех случаях обязательным условием для выдачи лицензии является представление подписанного либо парафированного контракта.

Только наличие у субъектов хозяйственной деятельности подписанного либо парафированного контракта с иностранным заказчиком, квоты, сертификатов и решений организаций, которые дают право на экспорт и импорт товаров, указанных в приложениях №№ 2—5, будет достаточным основанием для получения лицензии.

Лицензии оформляются на основании заявлений, представленных на типовых бланках в соответствии с инструкцией, утверждаемой МВЭС РФ. Ответственность за достоверность сведений, представляемых в заявлении на выдачу лицензии, несет организация-заявитель.

Заявителям могут оформляться генеральные или разовые лицензии, которые являются разрешением на экспорт или импорт товаров в установленные в них сроки.

Генеральная лицензия оформляется заявителю сроком на один календарный год для осуществления экспортных или импортных операций по поставкам продукции для государственных нужд по одной или нескольким сделкам.

Разовая лицензия оформляется заявителю сроком до 12 месяцев для осуществления экспортных или импортных операций по каждой отдельной сделке.

Основанием для отказа в выдаче лицензии могут являться неправильное оформление заявлений, сообщение недостоверных данных о сделке, демпинговые цены или другие условия контрактов, действие которых наносит ущерб экономическим интересам РФ.

Экспортеры осуществляют отгрузку товаров для экспорта только после оформления лицензии.

3. Положение о Министерстве внешних экономических связей РФ, утверждено Постановлением Совета Министров — Правительства РФ от 26.02.93 г.¹⁶ № 85.

В настоящем Положении определены основные функции МВЭС РФ в сфере внешнеэкономической деятельности:

Осуществляет подготовку предложений по совершенствованию порядка экспорта и импорта товаров, в том числе общегосударственного назначения.

Осуществляет в установленном порядке регистрацию предприятий и организаций, имеющих право экспорта вооружения, военной техники, работ, услуг в области военно-технического сотрудничества, а также стратегически важных сырьевых товаров и выдает лицензии на их экспорт и импорт.

Осуществляет оперативное нетарифное регулирование внешнеэкономических связей, включая выдачу лицензий на экспорт и импорт товаров (работ, услуг).

Осуществляет контроль за экспортом товаров, в отношении которых применяются меры нетарифного регулирования.

Принимает участие в работе по привлечению государственных, банковских и коммерческих кредитов, ведет учет по использованию кредитов, выдает поручение внешнеэкономическим организациям на осуществление операций в счет кредитов и обеспечивает оперативный контроль за соответствием заключаемых в счет кредитов контрактов принятым решениям при предъявлении их к финансированию во Внешэкономбанк или Внешторгбанк.

Совместно с Министерством экономики РФ с привлечением других заинтересованных организаций определяет объем экспортных поставок продукции (работ, услуг) и объем бюджетных средств, необходимых для реализации экспортного заказа государства в целях выполнения международных экономических, в том числе валютно-кредитных, обязательств РФ.

Анализирует ход выполнения министерствами и ведомствами, объединениями, предприятиями и организациями государственных поставок продукции (работ, услуг) на экспорт и закупок по импорту для федеральных государственных нужд, подготавливает сводную отчетность о выполнении обязательств по международным договорам РФ в этой области.

4. Инструкция о порядке работы по доведению квот, выдаче лицензий и ведению Федерального банка лицензий, а также Методические указания о порядке оформления заявлений и

¹⁶ Собрание актов Президента и Правительства РФ. 1993. № 10. Ст. 830.

выдачи экспортных и импортных лицензий, утверждены приказом МВЭС РФ от 09.03.94 г.¹⁷ № 107.

Настоящая Инструкция определяет порядок доведения квот соответствующим субъектам внешнеэкономической деятельности, в том числе министерствам, ведомствам, регионам (субъектам РФ), которые распределяют их производителям товаров, а также порядок оформления заявления на генеральную или разовую лицензию¹⁸ и выдачи генеральной или разовой лицензии.

Заявление на лицензию заполняется обязательно на пишущей машинке или печатающих устройствах ЭВМ в строгом соответствии с формой документа. Исправления в документах не допускаются.

Порядок заполнения типовой формы заявления:

Строка 1. *Организация-заявитель, ее адрес* — указывается полное наименование, почтовый адрес и контактный телефон заявителя, а также его код по классификатору предприятий и организаций (ОКПО).

Строка 2. *Регистрационный номер, дата* — заполняется заявителем в соответствии с присвоенным ему МВЭС РФ регистрационным номером по системе регистрации предприятий и организаций, имеющих право экспорта стратегически важных сырьевых товаров.

Строка 3. *Изготовитель (потребитель) товара* — указывается полное наименование, почтовый адрес изготовителя или владельца товара (при экспорте) или потребителя товара (при импорте), а также его код по классификатору предприятий и организаций.

Строка 4. *Страна назначения* — указывается наименование страны, куда будет поставлен товар, и ее цифровой код по классификатору (ОКСМ).

Строка 5. *Страна происхождения* — при экспорте указывается “РФ”, при импорте — наименование страны, где произведен товар, и ее цифровой код по классификатору ОКСМ.

Строка 6. *Таможня* — указывается наименование таможни, в зоне действия которой находится экспортер и в которую будет представляться оригинал лицензии, а также ее код.

Строка 9. *Покупатель (продавец), его адрес* — указывается полное наименование и адрес фирмы или организации, покупающей товар (при экспорте) или продающей товар (при импорте).

Строка 10. *Страна покупателя (продавца)* — указывается краткое наименование страны, на территории которой находится покупатель товара (при экспорте) или продавец товара (при импорте), а также ее цифровой код по классификатору ОКСМ.

Строка 12. *Характер сделки* — указывается наименование сделки и ее цифровой код в соответствии с классификатором “Характер сделки”. Для генеральной лицензии может указываться — “в соответствии с условиями контрактов”.

Строка 13. *Валюта платежа* — указывается наименование валюты платежа по контракту и ее цифровой код по классификатору валют (ОКВ).

¹⁷ Российские вести. 31 марта 1994 г. № 98.

¹⁸ См. Инструкции о порядке оформления заявлений и выдачи лицензий на экспорт или импорт товаров (работ, услуг), утверждена приказом МВЭС РФ от 16.03.93 г. № 207 // Таможня. 1993. Вып. 9.

Строка 14. *Наименование и полная характеристика товара* — указывается полное наименование товара в соответствии с товарной номенклатурой внешнеэкономической деятельности (ТН ВЭД).

Строка 16. *Единица измерения* — указывается краткое наименование единицы измерения, соответствующее ТН ВЭД, и ее код по классификатору СОЕИ.

Строка 17. *Количество* — указывается количество товара в указанных в реквизите 16 единицах измерения (для весовых единиц вес нетто).

Строка 18. *Стоимость* — указывается количественная характеристика товара (в тыс. долл. США) в пересчете валюты платежа по контракту (договору) к доллару США по курсу, котируемому ЦБ РФ на дату подачи заявления. При этом курс пересчета валюты указывается в реквизите 24 “Особые условия лицензии”.

Строка 20. *Основания для запроса лицензии* — указываются номера и даты документов, обосновывающих выдачу лицензии, согласно Постановлению Правительства РФ № 854 от 06.11.92 г.

Лицензии оформляются уполномоченными МВЭС РФ в регионах на специальной, защищенной от подделки бумаге.

Оформленные лицензии выдаются представителю заявителя, имеющему соответствующую доверенность, в одном экземпляре оригинала под роспись в журнале регистрации лицензий после получения копии платежного поручения о перечислении сумм платежей (в руб.) за каждую лицензию на расчетный счет МВЭС РФ.

Представитель заявителя передает оригинал полученной лицензии в месячный срок с даты ее выдачи в таможенное учреждение, в зоне деятельности которого находится экспортер.

Все исправления в лицензии заверяются уполномоченным органом, выдавшим лицензию.

Передача лицензии для исполнения другим субъектам хозяйственной деятельности не допускается.

1. Организация-заявитель, ее адрес		8. ЛИЦЕНЗИЯ № генеральная/разовая			
2. Рег. № _____ от		7. ЗАЯВЛЕНИЕ № на генеральную/разовую на экспорт/импорт от			
3. Изготовитель/потребитель товара		9. Покупатель/продавец, его адрес			
		10. Страна покупателя/продавца			
4. Страна назначения		11. Срок действия лицензии	по заяв-	по ли-	
5. Страна происхождения			лению	цензии	
6. Таможня		12. Характер сделки			
		13. Валюта платежа			
14. Наименование и полная характерис- тика товара	15. Код това- ра по ТН ВЭД	16. Едини- ца из- мерения	17. Коли- чество	18. Стои- мость	19. Едини- ца стои- мости

					(тыс.)
20. Основание для запроса лицензии	22. Согласовано Ф. И. О. Должность подпись и печать имеются. Дата				
21. Ф. И. О. руководителя организации-заявителя Должность подпись и печать имеются. Дата	23. Министерство (ведомство), выдавшее лицензию Ф. И. О. Должн. Подпись М. П. Дата				
24. Особые условия					

5. Положение о порядке и условиях проведения федеральных торгов по конкурсному распределению экспортных квот для государственных нужд, утверждено МВЭС РФ 23.02.93 г.¹⁹

В Положении определен общий порядок организации и проведения на территории РФ торгов по поставкам товаров для государственных нужд, условия участия в них экспортеров, порядок рассмотрения предложений участников торгов и принятия решений Тендерным комитетом.

Организатором торгов является МВЭС РФ через Тендерный комитет, который формируется МВЭС из своих представителей, представителей государственных органов, а также экспертных и консультационных организаций.

Торги бывают открытыми или закрытыми (ограниченными по числу участников). В открытых торгах принимают участие субъекты хозяйственной деятельности, независимо от форм собственности, зарегистрированные на территории РФ.

Предметом торгов являются квоты на экспорт товаров.

Не допускаются к торгам претенденты:
структуры которых находятся в состоянии реорганизации, ликвидации или банкротства;

которые сообщили о себе ложные сведения;
не представившие необходимые для прохождения предквалификационные документы, а также надлежащие гарантии в отношении выполнения финансовых обязательств;

не соответствующие требованиям Тендерного комитета по финансовым, производственным или коммерческим показателям.

Тендерные предложения, помимо заполненной участником торгов тендерной документации (инструкции участников торгов, тех-

¹⁹ Бюллетень нормативных актов министерств и ведомств РФ. 1993. № 6.

нической и коммерческой части тендера, проформы соглашения (контракта), должны включать следующие документы и информацию об участнике торгов:

реквизиты участника торгов (адрес, телефон, телефакс, телекс, банк);

копии уставных и регистрационных документов;

справку-презентацию участника торгов, включающую информацию о производственных мощностях, внешнеторговом обороте, структуре организации, географическом и стоимостном распределении экспорта;

производственные и финансовые показатели за предыдущий год;

письмо уполномоченного банка о платежеспособности участника торгов;

фамилии лиц, уполномоченных действовать от имени участника торгов и обладающих правом подписи юридических документов;

копию балансового отчета за истекший период;

справку о заключенных за последние 12 месяцев контрактах, с указанием основных условий контрактов, а также иностранных контрагентов;

справку о структуре предприятия, численности работников и квалификации управленческого персонала, опыте внешнеэкономической деятельности.

Решение Тендерного комитета о победителе торгов оформляется протоколом.

Уведомление Тендерного комитета о победе в торгах является официальным предложением к подписанию соглашения.

6. Положение о порядке принятия решений о выдаче лицензий на экспорт ресурсов животного и растительного происхождения, выдаваемых МВЭС РФ, утверждено приказом Минприроды России от 05.02.96 г. № 40²⁰.

Настоящее Положение разработано на основе постановлений Правительства РФ от 6. 11.92 г. № 854 “О лицензировании и квотировании экспорта и импорта товаров (работ, услуг) на территории РФ и от 31.12.94 г. № 1472 “О внесении дополнений и изменений в некоторые постановления Правительства РФ в области государственного регулирования экспорта товаров и услуг”.

Минприроды России и его территориальные органы в субъектах РФ, по согласованию с заинтересованными министерствами и ведомствами, принимают решение о выдаче лицензий на экспорт диких животных, дикорастущих растений, костей ископаемых жи-

²⁰ Российские вести. 29 мая 1996 г. № 98.

вотных, кости слоновой и аналогичных материалов, лекарственного сырья растительного и животного происхождения; живых рыб, ракообразных, моллюсков и прочих живых водных беспозвоночных, развивающейся икры, молоки осетровых, лососевых и частиковых рыб.

Территориальные природоохранные органы имеют право принимать решение о выдаче лицензий на экспорт товаров животного и растительного происхождения, которые указаны в приложении № 2 к Положению, организациям-экспортерам, зарегистрированным на той же территории, при наличии соответствующих документов из субъекта РФ, в котором производилась заготовка или закупка ресурса (товара). Решение о выдаче лицензий организациям-экспортерам, зарегистрированным в Москве, принимает Минприроды РФ.

Субъекты хозяйственной деятельности всех форм собственности, экспортирующие товары животного и растительного происхождения из РФ, представляют в Минприроды РФ следующие документы²¹:

письменное заявление о выдаче лицензии на имя заместителя министра, курирующего лицензионную деятельность;

заявление-лицензию, оформленную на типовом бланке в соответствии с требованиями Инструкции о порядке оформления и рассылки заявлений на выдачу лицензий (утверждена Приказом МВЭС РФ от 4.02.92 г. № 62);

согласование территориального природоохранного органа;

документ, удостоверяющий законность заготовки, приобретения или владения ресурсом (товаром):

разрешение на сбор (заготовку) растительного мира, выданное уполномоченным органом (лесорубочный билет, разрешение на побочное лесопользование и др.);

лицензия на отстрел (добывание) объектов животного мира, выданная уполномоченным органом, справка органа охотнадзора или охотхозяйственной организации;

разрешение на добывание водных биологических ресурсов, выданное уполномоченным органом;

договор на пользование природными ресурсами или комплексное природопользование;

лицензия на вид деятельности, товарный чек и т. п.;

копию контракта, подписанного или парафированного участниками внешнеторговой сделки;

²¹ Могут представляться в копиях (кроме заявления о выдаче лицензии и заявления-лицензии), заверенных в установленном порядке.

согласование Минздравмедпрома России (при экспорте лекарственного сырья), согласование Роскомрыболовства (при экспорте водных биологических ресурсов).

При экспорте костей, скелетов ископаемых животных, в том числе бивней мамонта и их частей, представляется заключение компетентной научной организации о научной значимости образца. При экспорте художественных изделий из бивня мамонта, клыка моржа и аналогичных материалов, кроме ранее указанных документов, представляется заключение о художественной ценности изделий, выдаваемое Министерством культуры РФ.

7. Положение о порядке выдачи временных разрешений Госатомнадзора России на деятельность, связанную с экспортом или импортом ядерных материалов, технологий, оборудования, установок, специальных неядерных материалов, радиоактивных отходов и отработанных ядерных материалов, утверждено приказом Госатомнадзора РФ от 14.11.1994 г.²² № 128.

Настоящим Положением устанавливается порядок подачи, регистрации, контроля и рассмотрения заявки на получение, а также порядок выдачи, сопровождения, приостановления или прекращения действия временного разрешения Госатомнадзора России на деятельность, связанную с экспортом или импортом ядерных материалов, ядерных технологий и других ядерных лицензионных товаров и услуг, согласно перечню (приложение № 1).

Под деятельностью, связанной с экспортом или импортом ядерных лицензионных товаров, понимаются любые виды деятельности, осуществление которых необходимо для выполнения контракта на экспорт или импорт ядерных лицензионных товаров, а также осуществление посреднических видов деятельности при экспорте или импорте ядерных лицензионных товаров. Действие настоящего Положения распространяется на организации, являющиеся юридическими лицами по законодательству РФ, независимо от подчиненности и форм собственности, осуществляющие экспорт (импорт) ядерных лицензионных товаров.

Разрешение на право осуществления видов деятельности, связанных с экспортом (импортом) ядерных лицензионных товаров, выдается Госатомнадзором РФ организации отдельно по каждому заключенному ею контракту. К разрешению прилагаются условия действия разрешения, являющиеся его неотъемлемой частью.

²² Российская газета. 29 марта 1995 г. № 62. Кроме того, при расследовании хищений необходимо иметь в виду Положение о порядке экспорта и импорта ядерных материалов, оборудования, специальных неядерных материалов и соответствующих технологий, утвержденное Постановлением Правительства РФ от 8.05.96 г. № 574 и введенное в действие с 19.05.96 г. (См. Российская газета. 18 мая 1996 г.).

Для получения разрешения организация направляет в Госатомнадзор заявление установленной формы (см. приложение № 4), заверенное печатью организации-заявителя, и комплект документов, обосновывающих заявление (см. приложение № 5), в частности:

опись документов согласно перечню с указанием наименования и количества страниц документа;

документ, удостоверяющий государственную регистрацию организации;

устав или выписка из устава с указанием осуществляемых организацией видов деятельности;

копия подписанного или парафированного контракта о поставках по экспорту (импорту) ядерных лицензионных товаров;

документы, подтверждающие право организации-экспортера (импортера) на распоряжение ядерными лицензионными товарами;

технические характеристики ядерных лицензионных товаров;

перечень всех этапов (погрузка-разгрузка, транзитное хранение перевозка, хранение, использование, переработка и т.д.) осуществления заявляемых видов деятельности с указанием предполагаемых сроков начала и окончания каждого этапа и полного наименования организации, осуществляющей деятельность на данном этапе;

страховой полис;

документ, гарантирующий оплату организацией расходов на проведение экспертиз документов заявки²³ и др.

Разрешение на вывоз—ввоз ядерных товаров является официальным документом, который дает организации право на осуществление указанных в разрешении видов деятельности, связанных с экспортом (импортом) ядерных товаров и устанавливает срок действия разрешения на указанные в нем виды деятельности, связанные с экспортом (импортом) ядерных товаров и др. Разрешение имеет регистрационный номер Госатомнадзора России.

Заявка на получение разрешения направляется организацией на имя председателя Госатомнадзора, регистрируется в Управлении делами Госатомнадзора и направляется в Управление организации лицензионных процедур, которое присваивает заявлению регистрационный номер и в 10-дневный срок производит контроль документов заявки, после чего составляет извещение о принятии заявки к рассмотрению и первый экземпляр извещения направляет заявителю.

²³ Копии документов заявки должны быть нотариально заверены.

Госатомнадзор России осуществляет государственный надзор за соблюдением организацией условий действия разрешения и в случае их невыполнения применяет соответствующие санкции.

8. Положение о Федеральной службе России по валютному и экспортному контролю, утверждено Постановлением Совета Министров — Правительства РФ от 15.11.93 г. № 1157, с изменениями и дополнениями от 3.06.95 г. № 556²⁴.

Главной задачей Федеральной службы является проведение единой общегосударственной политики в области организации контроля и надзора за соблюдением законодательства РФ в сфере валютных, экспортно-импортных и иных внешнеэкономических операций.

Федеральная служба в рамках своей компетенции выполняет следующие функции:

осуществляет контроль за полнотой поступления в установленном порядке средств в иностранной валюте по внешнеэкономическим операциям;

участвует в осуществлении контроля за соблюдением порядка квотирования и лицензирования экспорта товаров и услуг и правильности использования полученных квот и лицензий;

осуществляет контроль за правомерностью предоставления или отказа в предоставлении права на экспорт стратегически важных сырьевых товаров предприятиям и организациям;

организует с участием других органов и агентов валютного и экспортного контроля, заинтересованных центральных органов федеральной исполнительной власти, проверки полноты и объективности учета и отчетности по валютным, экспортно-импортным и иным внешнеэкономическим операциям, а также проверки операций нерезидентов в валюте РФ;

организует проведение с участием заинтересованных центральных органов федеральной исполнительной власти, независимых экспертов и с привлечением иностранных фирм и специалистов аудиторских проверок внешнеэкономической деятельности отдельных хозяйствующих субъектов;

подготавливает на основании результатов проверок деятельности материалы для передачи в соответствующие административные, налоговые и правоохранительные органы и в пределах своей компетенции оказывает им содействие;

обеспечивает взаимодействие с органами валютного и экспортного контроля иностранных государств.

²⁴ Собрание актов Президента и Правительства РФ. 1993. № 47. Ст. 4534. Собрание законодательства РФ. 1995. № 24. Ст. 2283.

Федеральная служба имеет право:

проводить проверки финансовых документов, бухгалтерских книг, отчетов, планов, смет, деклараций, контрактов, соглашений (договоров) и иных документов, связанных с осуществлением хозяйствующими субъектами экспорта и импорта товаров и услуг, бартерных операций, иных внешнеэкономических операций, получением и переводом валютных ценностей, выполнением обязательств перед государством в иностранной валюте;

обращаться к правительственным и неправительственным организациям, фирмам и банкам зарубежных государств за содействием при проведении проверок деятельности за рубежом российских юридических и физических лиц, а также их активов с соблюдением законодательства соответствующих стран;

ставить вопрос в установленном порядке о приостановлении валютных, экспортно-импортных и иных внешнеэкономических операций, о лишении хозяйствующих субъектов лицензий и других прав в области внешнеэкономической деятельности, вносить в установленном порядке предложения по исключению предприятий и организаций из перечня экспортеров стратегически важных сырьевых товаров в случаях непредставления (или отказа в представлении) органам Федеральной службы соответствующих документов, связанных с проведением указанных операций;

привлекать юридических и физических лиц к ответственности за нарушение законодательства РФ и ведомственных нормативных актов, регулирующих внешнеэкономические операции.

Результаты проверки юридических и физических лиц оформляются актами, в которых отражаются выявленные нарушения законодательства РФ, установленных норм и правил проведения валютных, экспортно-импортных и иных внешнеэкономических операций. Должностные лица Федеральной службы и территориальных органов по валютному и экспортному контролю дают обязательные для выполнения юридическими и физическими лицами указания об устранении выявленных нарушений и имеют право требовать выполнения их предписаний.

9. О вопросах организации экспортного контроля в Российской Федерации: постановление Правительства № 1005 от 30.08.94 г.²⁵

В соответствии с настоящим постановлением обращения хозяйствующих субъектов Российской Федерации о выдаче заключения о возможности экспорта отдельных видов сырья, материалов, оборудования, технологий, научно-технической информации и услуг,

²⁵ Собрание законодательства РФ. 1994. № 19. Ст. 2220.

которые могут быть применены при создании оружия массового уничтожения, ракетных средств его доставки и иных наиболее опасных видов оружия, и вся необходимая документация направляются в адрес Федеральной службы России по валютному и экспортному контролю.

10. О мерах по совершенствованию государственного регулирования экспорта товаров и услуг: постановление Правительства РФ от 1.07.94 г.²⁶ № 758.

Настоящим постановлением установлен особый порядок экспорта отдельных товаров, перечисленных в приложениях №№ 1—3.

11. О порядке реализации мер по совершенствованию государственного регулирования экспорта товаров и услуг: приказ ГТК РФ от 11.07.94 г.²⁷ № 353, который предписывает:

производить таможенное оформление товаров, указанных в приложениях №№ 1 и 2, вывозимых в соответствии с таможенным режимом экспорта, при условии представления лицензий МВЭС России;

производить таможенное оформление товаров, вывозимых в соответствии с таможенным режимом экспорта, перечень которых приведен в приложении № 3, при условии представления помимо иных документов, необходимых для таможенных целей, Сертификата регистрации контракта, выданного МВЭС России.

12. О некоторых вопросах предоставления льгот участникам внешнеэкономической деятельности: Федеральный закон РФ, принят Государственной Думой 24.02.95 г. и вступил в силу со дня официального опубликования 15.03.95 г.²⁸

Настоящим Законом отменяются все ранее предоставленные участникам внешнеэкономической деятельности льготы, в т.ч. в виде бюджетных ассигнований на уплату таможенных пошлин и других платежей, по обложению ввозными и вывозными таможенными пошлинами, налогом на добавленную стоимость и акцизами на товары, за исключением предоставленных в соответствии с законами РФ “О таможенном тарифе”, “О налоге на добавленную стоимость”, “Об акцизах” и Таможенным кодексом РФ. Таким образом, с принятием настоящего Закона утрачивают силу льготы по налогообложению, установленные ранее актами Президента и Правительства РФ для отдельных участников внешних экономических связей.

²⁶ Собрание законодательства РФ. 1994. № 11. Ст. 1295.

²⁷ Журнал “Закон”, 1995. № 3. С. 66.

²⁸ Собрание законодательства РФ. 1995. № 11. Ст. 942.

13. Об основных принципах осуществления внешнеторговой деятельности в Российской Федерации: Указ Президента РФ от 6.03.95 г. № 245²⁹.

Указом установлено, что в Российской Федерации:

количественные ограничения экспорта и импорта товаров и услуг могут вводиться Правительством РФ исключительно в целях выполнения международных обязательств РФ;

иные нетарифные ограничения экспорта и импорта отдельных видов товаров и услуг могут быть введены лишь в целях обеспечения правопорядка, поддержания обороноспособности страны и международной безопасности, охраны жизни и здоровья населения, окружающей среды, исторического, археологического и культурного наследия РФ;

не допускается ограничение экспорта товаров и услуг путем установления обязательного объема поставок на внутренний рынок;

экспортные поставки для федеральных государственных нужд могут осуществляться только для выполнения международных экономических, в том числе валютно-кредитных, обязательств РФ;

с 25.03.95 г. экспорт стратегически важных сырьевых товаров осуществляется без регистрации для этих целей в Министерстве внешних экономических связей РФ предприятий и организаций — экспортеров.

Таким образом, в целом отменено квотирование экспорта и импорта товаров (работ, услуг), за исключением тех поставок, которые предусмотрены международными обязательствами РФ. При этом не отменены порядок и условия лицензирования экспорта и импорта товаров (работ, услуг). Отменена обязательная регистрация в МВЭС РФ предприятий экспортеров и импортеров стратегически важных сырьевых товаров, чем ликвидирован институт спецэкспортеров. Вместе с тем перечень стратегически важных сырьевых товаров не отменен.

14. О мерах по стимулированию экспорта: Указ Президента РФ от 31.08.95 г. № 890³⁰.

15. О государственном регулировании внешнеторговой деятельности: Федеральный закон от 13.10.95 г. № 157-73 принят Государственной Думой 7.07.95 г.³¹

Настоящий Федеральный закон определяет основы государственного регулирования внешнеторговой деятельности, порядок ее осуществления российскими и иностранными лицами, права, обязанности и ответственность органов государственной власти РФ и

²⁹ Собрание законодательства РФ. 1995. № 11. Ст. 968.

³⁰ Собрание законодательства РФ. 1995. № 36. Ст. 3528.

³¹ Собрание законодательства РФ. 1995. № 42. Ст. 3923.

органов государственной власти субъектов РФ в области внешне-торговой деятельности.

Основные понятия, используемые в настоящем Федеральном законе:

внешнеторговая деятельность — предпринимательская деятельность в области международного обмена товарами, работами, услугами, информацией, результатами интеллектуальной деятельности, в том числе исключительными правами на них (интеллектуальная собственность);

товар — любое движимое имущество (включая все виды энергии) и отнесенные к недвижимому имуществу воздушные, морские суда, суда внутреннего плавания и космические объекты, являющиеся предметом внешнеторговой деятельности. Транспортные средства, используемые при договоре о международной перевозке, товаром не являются;

услуги — предпринимательская деятельность, направленная на удовлетворение потребностей других лиц, за исключением деятельности, осуществляемой на основе трудовых правоотношений;

исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности (интеллектуальная собственность) — исключительные права на литературные, художественные и научные произведения, программы для ЭВМ и базы данных; смежные права; на изобретения, промышленные образцы, полезные модели, а также приравненные к результатам интеллектуальной деятельности средства индивидуализации юридического лица (фирменные наименования, товарные знаки, знаки обслуживания) и другие результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации, охрана которых предусмотрена законом;

экспорт — вывоз товара, работ, услуг, результатов интеллектуальной деятельности, в том числе исключительных прав на них, с таможенной территории РФ за границу без обязательства об обратном ввозе. Факт экспорта фиксируется в момент пересечения товаром таможенной границы РФ, предоставления услуг и прав на результаты интеллектуальной деятельности. К экспорту товаров приравниваются отдельные коммерческие операции без вывоза товаров с таможенной территории РФ за границу, в частности, при закупке иностранным лицом (на таможенной территории РФ) товара у российского лица и передаче его другому российскому лицу для переработки и последующего вывоза переработанного товара за границу;

импорт — ввоз товара, работ, услуг, результатов интеллектуальной деятельности, в том числе исключительных прав на них, на

таможенную территорию РФ из-за границы без обязательства об обратном вывозе;

российские участники внешнеторговой деятельности (российские лица) — юридические лица, созданные в соответствии с законодательством РФ, имеющие постоянное место нахождения на ее территории, а также физические лица, имеющие постоянное или преимущественное место жительства на территории РФ и зарегистрированные в качестве индивидуальных предпринимателей;

иностранные участники внешнеторговой деятельности (иностранные лица) — юридические лица и организации в иной правовой форме, гражданская правоспособность которых определяется по праву иностранного государства, в котором они учреждены; физические лица — иностранные граждане, гражданская правоспособность и дееспособность которых определяются по праву иностранного государства, гражданами которого они являются, и лица без гражданства, гражданская дееспособность которых определяется по праву иностранного государства, в котором эти лица имеют постоянное место жительства;

система экспортного контроля — совокупность мер по реализации федеральными органами исполнительной власти установленного настоящим Законом, другими федеральными законами и иными правовыми актами РФ порядка вывоза за пределы РФ вооружений и военной техники, а также отдельных видов сырья, материалов, оборудования, технологий и научно-технической информации, которые могут быть использованы при создании вооружений и военной техники (далее — товары двойного применения), по недопущению вывоза оружия массового уничтожения и иных наиболее опасных видов оружия и технологий их создания, а также мер по выявлению, предупреждению и пресечению нарушений этого порядка.

В соответствии со ст. 6 настоящего Закона в ведении Российской Федерации в области внешнеторговой деятельности находятся следующие вопросы:

государственное регулирование внешнеторговой деятельности, включая финансовое, валютное, кредитное, таможенно-тарифное и нетарифное регулирование; обеспечение экспортного контроля; определение политики в области сертификации товаров в связи с их ввозом и вывозом;

определение порядка ввоза и вывоза вооружений, военной техники и имущества военно-технического назначения, передачи технической документации, организации лицензионного производства, модернизации и ремонта военной техники, а также оказания других услуг в области военно-технического сотрудничества и сотрудниче-

ства с иностранными государствами в ракетно-космической области;

определение порядка экспорта и импорта расщепляющихся материалов, отравляющих, взрывчатых, ядовитых, психотропных веществ, сильнодействующих наркотических средств, биологически активных материалов (донорской крови, внутренних органов и др.), генетически активных материалов (культур грибов, бактерий, вирусов, семенного материала животных и человека и др.), животных и растений, находящихся под угрозой исчезновения, а также порядка их использования;

определение порядка вывоза отдельных видов сырья, материалов, оборудования, технологий, научно-технической информации и оказания услуг, которые применяются или могут быть применены при создании вооружений и военной техники, а также тех из них, которые имеют мирное назначение, но могут быть использованы при создании ядерного, химического и других видов оружия массового уничтожения и ракетных средств его доставки;

определение порядка вывоза отдельных видов стратегически важных сырьевых товаров, связанных с выполнением международных обязательств РФ, ввоза сырья для переработки на таможенной территории РФ и вывоза продуктов его переработки;

определение порядка ввоза и вывоза драгоценных металлов, драгоценных камней, изделий из них, их лома, отходов их переработки и химических соединений, содержащих драгоценные металлы;

установление показателей статистической отчетности внешне-торговой деятельности, обязательных на всей территории РФ.

Правом осуществления внешнеторговой деятельности обладают все российские лица, за исключением случаев, предусмотренных законодательством РФ; иностранные лица осуществляют внешнеторговую деятельность в РФ в соответствии с законодательством РФ.

Экспорт из РФ и импорт в РФ осуществляются без количественных ограничений, но в исключительных случаях, в целях защиты внутреннего рынка, такие ограничения могут вводиться Правительством РФ. Распределение квот и выдача лицензий при установлении количественных ограничений осуществляются, как правило, путем проведения конкурса или аукциона³² или в порядке фактиче-

³² Порядок проведения конкурса или аукциона устанавливается Правительством РФ. Не допускается ограничение числа участников такого конкурса или аукциона. См.: постановление Правительства РФ от 31.12.96 г. № 1299 “О порядке проведения конкурсов и аукционов по продаже квот при введении количественных ограничений

ского проведения операций по экспорту и (или) импорту до суммарного исполнения квоты с предоставлением преимущественного права организациям-изготовителям.

В целях защиты национальных интересов РФ при осуществлении внешнеторговой деятельности в отношении вооружений, военной техники и товаров двойного назначения, а также соблюдения международных обязательств РФ по нераспространению оружия массового уничтожения и иных наиболее опасных видов оружия и технологий их создания в РФ действует система экспортного контроля. Номенклатура подпадающих под экспортный контроль вооружений, военной техники, отдельных видов сырья, материалов, оборудования, технологий, научно-технической информации и услуг, которые применяются или могут быть применены при создании оружия массового уничтожения, ракетных средств его доставки и иных наиболее опасных видов оружия, определяется списками и перечнями, устанавливаемыми указами Президента РФ. Вывоз товаров, работ, услуг, результатов интеллектуальной деятельности, в том числе и исключительных прав на них, экспорт которых контролируется, осуществляется в порядке, определяемом Правительством РФ.

Государственная монополия на экспорт и (или) импорт отдельных видов товаров осуществляется на основе лицензирования деятельности по экспорту и (или) импорту товаров. Лицензии на осуществление этой деятельности выдаются федеральным органом исполнительной власти исключительно государственным унитарным предприятиям, которые обязаны совершать сделки по экспорту и (или) импорту товаров на основе принципов недискриминации и добросовестной коммерческой конкуренции.

Согласно ст. 27 настоящего Закона страхование от коммерческих рисков во внешнеторговой деятельности осуществляется на добровольной основе по договорам страхования с российскими или иностранными страховщиками (юридическими лицами).

Правительство РФ совместно с Центральным банком РФ обеспечивает создание федеральной системы статистической отчетности, сбор и разработку по единой методологии сопоставимых на международном уровне статистических данных:

по внешней торговле РФ на основе государственной статистической отчетности и таможенной статистики РФ, включая торговые балансы РФ;

и лицензирования экспорта и импорта товаров (работ, услуг) в РФ" // Российская газета. 19 ноября 1996 г. № 221.

по платежному балансу РФ, включая статистику ввоза и вывоза товаров, услуг, капитала, ценных бумаг, получения и обслуживания кредитов.

В соответствии со ст. 36 Закона лица, виновные в нарушении законодательства РФ по внешнеэкономической деятельности несут гражданско-правовую, административную или уголовную ответственность.

16. Порядок регистрации контрактов на экспорт товаров в Российской Федерации и инструкция “О порядке оформления сертификата регистрации контрактов на экспорт товаров в РФ” утверждены МВЭС РФ 18.08.94 г., МЭ РФ 22.08.94 г. и ГТК РФ 18.08.94 г., зарегистрированы МЮ РФ 31.08.94 г. № 674³³.

Настоящий Порядок регистрации экспортных контрактов установлен в соответствии с постановлением Правительства РФ “О мерах по совершенствованию государственного регулирования экспорта товаров и услуг” от 01.07.94 г. № 758³⁴ в целях обеспечения государственного контроля за экспортом товаров (работ, услуг) и распространяется на все субъекты хозяйственной деятельности независимо от формы их собственности, принадлежности и места регистрации.

Для следователя представляются важными следующие положения.

Регистрация экспортных контрактов МВЭС подтверждается сертификатом регистрации контракта (далее — Сертификат). Если таможенное оформление товара осуществляется в нескольких таможенных органах, выдаются копии Сертификата.

Выдачу Сертификата и его копий осуществляют Уполномоченные МВЭС РФ в регионах по месту регистрации организаций зарегистрированных в качестве экспортеров, или в регионах по месту регистрации организации — владельца товара.

Номенклатура товаров, по которым осуществляется регистрация контрактов на экспорт, определяется Правительством РФ³⁵. К таким товарам, в частности, относится живая, свежая, охлажденная и другие виды рыбы; ракообразные и икра; пшеница; газ природный и электроэнергия; удобрения; цветные металлы и др.

При регистрации контракта организация-экспортер предъявляет Уполномоченному заявление на бланке установленной формы. К заявлению прилагаются оригинал экспортного контракта и его ко-

³³ Бюллетень нормативных актов министерств и ведомств РФ. 1994. № 11.

³⁴ С изменениями и дополнениями. См.: Постановление Правительства РФ от 21.03.96 г. № 300 // Российская газета. 9 апреля 1996 г. № 67.

³⁵ См.: Постановление Правительства РФ от 1.07.94 г. № 758. Приложение № 3 // Собрание законодательства РФ. 1994. № 11. Ст. 1295.

пия, оригинал договора комиссии, если организация-экспортер не является владельцем товара, и его копия, а также документ, подтверждающий полученные территориальным управлением отраслевого министерства (ведомства) копии заявления о регистрации контракта. Территориальное управление направляет в отраслевое министерство (ведомство) РФ информацию о регистрируемом контракте и свое заключение по нему.

Основанием для отказа в регистрации контракта является: отсутствие в заявлении сведений, необходимых для оформления Сертификата;

несоответствие сведений, указанных в заявлении, данным, содержащимся в контракте;

несоответствие указанного в контракте номера расчетного рублевого счета или текущего валютного счета номеру счета, указанному в заявлении.

В случае, если при таможенном оформлении экспорта товаров таможенные органы обнаружат расхождение данных Сертификата и грузовой таможенной декларации по реквизитам “страна назначения”, “владелец товара”, “договор комиссии”, пропуск товара через таможенную границу РФ допускается лишь при наличии письма Уполномоченного о внесении изменений в Сертификат.

Сертификат (см. с. 37) должен содержать следующие реквизиты.

Строка 8. *Банк продавца* — полное наименование банка организации-продавца, его адрес, код ОКПО.

Строка 10. *Банк покупателя* — полное наименование банка, через который осуществляются платежи по данному контракту.

Строка 11. *Характер сделки* — наименование сделки и ее цифровой код в соответствии с классификатором “Характер сделки” (приложение 7 к Инструкции о порядке заполнения грузовой таможенной декларации, утвержденной приказом ГТК РФ от 25 апреля 1994 г. № 162).

Строка 13. *Условия платежа* — код применяемой формы расчетов за экспортируемый товар в соответствии с условиями контракта: “10” — аккредитив; “20” — инкассо; “30” — перевод; “40” — аккредитив/инкассо; “50” — аккредитив/перевод; “60” — инкассо/перевод; “70” — аккредитив/инкассо/перевод.

Строка 23. *Условия расчета* — код расчетного срока поступления валютной выручки от экспорта товаров и окончания встречных поставок (по бартеру) согласно приведенному классификатору.

При вывозе товаров по контрактам, предусматривающим срок поступления валютной выручки или встречных поставок товаров, превышающий 180 дней, необходимо наличие у продавца *лицензии* Банка России на совершение валютной сделки, связанной с движением капитала. Сроки поступления валютной выручки от экспорта товаров рассчитываются экспортером самостоятельно, исходя из времени движения товаров по территории РФ, времени пробега банковских документов,

формы расчетов по контракту и других факторов. Указанный срок исчисляется от даты таможенного оформления товаров.

В случае, если платежи по контракту поступают на счет в иностранном банке, то в строке “23” также указывается дата и номер лицензии Центрального банка России на открытие счета в иностранном банке.

Ведение *Федерального банка данных Сертификатов* осуществляется ГУ РВД МВЭС.

Уполномоченный ежедневно передает в ГУ РВД информацию о выданных, аннулированных и приостановленных Сертификатах и ежемесячно в сводном виде (по товарам и странам) — информацию, представленную ему продавцами о планируемых отгрузках товаров по зарегистрированным контрактам.

Приложение 1

к Инструкции о порядке оформления сертификата регистрации контрактов на экспорт товаров в Российской Федерации

СЕРТИФИКАТ РЕГИСТРАЦИИ КОНТРАКТА №

1. Продавец		3. КОНТРАКТ №	
Адрес		от	
Телефон		Срок действия	
Телекс		с	по
Телефакс		4. Покупатель	
Регистрационный №		Адрес	
от		Телефон	
2. Изготовитель / владелец товара		Телекс	
Адрес		Телефакс	
6. Страна происхождения		5. Страна покупателя	
8. Банк продавца		7. Страна назначения	
Адрес		11. Характер сделки	
9. № счета продавца		12. Базис поставки	
10. Банк покупателя		13. Условия платежа	
15. Наименование, полная характеристика		14. Валюта платежа	
		16. Единица	17. Количество
			18. Цена за

ка и его код по ТН ВЭД	измерения	ство	единицу
	19. Сумма в валюте платежа		20. Сумма в USD
21. Договор комиссии / поручения		22. Процент комиссионных	
23. Условия расчета			
24. Ф. И. О. руководителя организации-контрактодержателя		25. Уполномоченный МВЭС, зарегистрировавший контракт	
Должность		Ф. И. О.	
Подпись и печать	Дата	Подпись	Дата
26. Особые отметки			

17. Положение о контроле за выполнением обязательств по гарантиям использования импортируемых и экспортируемых товаров (услуг) двойного применения в заявленных целях, утверждено Постановлением Совета Министров — Правительства РФ от 11.10.93 г. № 1030³⁶.

Настоящее Положение предусматривает комплекс мероприятий, направленных на предотвращение несанкционированного реэкспорта из РФ товаров (услуг) двойного применения, импортированных в Российскую Федерацию с предоставлением гарантий использования в заявленных целях.

В Положении определяется порядок оформления обязательств российских организаций и предприятий по использованию товаров (услуг) двойного применения в заявленных целях, осуществления государственного контроля за их выполнением, а также контроля за выполнением иностранными импортерами своих обязательств по гарантиям использования товаров (услуг) двойного применения, приобретенных в РФ.

Положение содержит толкование ряда используемых в нем терминов, например:

товары (услуги) двойного применения — оборудование, материалы, сырье, технологии и научно-техническая информация, которые используются в гражданских целях, но могут быть применены для производства вооружения и военной техники, в том числе оружия массового уничтожения (химического, бактериологического, ядерного) и ракетных средств его доставки;

³⁶ Собрание актов Президента и Правительства РФ. 1993. № 44. Ст. 4199.

импортер и экспортер — юридические лица, являющиеся сторонами договора купли-продажи (передачи, обмена) товаров (услуг) двойного применения;

заявленная цель — цель использования импортируемых товаров (услуг) двойного применения, указываемая импортером или потребителем при заключении контракта.

Для оформления обязательств по использованию импортируемых товаров (услуг) двойного применения на территории РФ вводятся в действие следующие документы:

заявление на выдачу импортного сертификата;

российский импортный сертификат;

сертификат подтверждения доставки;

сертификат конечного пользователя.

Указанные документы определяют следующие обязательства российских импортеров и потребителей товаров (услуг) двойного применения: импортировать товары (услуги) двойного применения только в РФ, а в случае, если они не будут импортированы в Россию, не направлять их в другое место назначения;

не применять эти товары (услуги) в незаявленных целях;

не передавать указанные товары (услуги) какому-либо другому субъекту хозяйственной деятельности на территории России и не реэкспортировать в третьи страны без разрешения МВЭС РФ.

В Положении определен порядок оформления и выдачи сертификатов; передачи импортированных товаров (услуг) двойного применения другим субъектам хозяйственной деятельности на территории РФ или их реэкспорта в третьи страны.

Государственный контроль за выполнением российскими импортерами и потребителями обязательств по гарантиям использования импортируемых товаров (услуг) двойного применения осуществляется посредством выборочной проверки правильности использования наиболее важных товаров (услуг) в следующем порядке:

выбор объектов контроля осуществляется МВЭС РФ совместно с МЭ РФ (отдел экспортного контроля) и ГТК РФ на основе анализа номенклатуры импортированных товаров (услуг) и их потребителей;

МВЭС РФ сообщает перечень объектов контроля Федеральной службе контрразведки (ФСК), которая определяет сроки проведения проверки и формирует контрольную комиссию. Проверка проводится на месте установки и (или) использования импортированных товаров (услуг) двойного применения, а ее результаты оформляются актом, который представляется в МВЭС, МЭ и ГТК РФ.

Российский импортер несет полную и единоличную ответственность за доставку импортируемых товаров (услуг) двойного применения в место и сроки, оговоренные договором между ним и потребителем и за использование товаров (услуг) только в заявленных целях.

Положением также предусматривается порядок организации контроля за выполнением обязательств иностранных импортеров по использованию товаров (услуг) двойного применения, импортированных из РФ, который заключается в следующем:

российский экспортер при заключении с иностранным импортером контракта вносит в него положение о праве экспортера на осуществление проверок использования экспортированных товаров (услуг) двойного применения в соответствии с указанными в контракте целями; проверка осуществляется на месте установки и (или) использования экспортированных товаров (услуг) комиссией в составе представителей организации (предприятия), являющейся экспортером, организации (предприятия), являющейся изготовителем, а также МВЭС, МИД, ГТК и ФСК РФ. Запрос на проведение проверки направляется через МИД РФ. Все организационные вопросы, связанные с проведением проверки, решаются российским экспортером;

результаты проверки представляются комиссией в МВЭС, МЭ, МИД и ГТК РФ;

в случае выявления нарушений принятых иностранным импортером обязательств, МИД по согласованию с МВЭС и МЭ РФ направляет официальное отношение в адрес государственных органов страны-импортера с изложением фактов выявленных нарушений, а в России МВЭС РФ вносит такого импортера в список неблагонадежных иностранных фирм, экспорт товаров (услуг) двойного применения которым запрещается.

18. О порядке ввоза на территорию РФ товаров, подлежащих обязательной сертификации: приказ ГТК РФ от 23.05.94 г. № 217³⁷.

Настоящим Приказом определены условия выпуска на таможенную территорию Российской Федерации товаров, которые в соответствии с актами законодательства РФ подлежат обязательной сертификации.

Перечень таких товаров определяется Госстандартом России по согласованию с ГТК РФ и формируется в соответствии с требованиями Товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности (ТН ВЭД). Товары, подлежащие обязательной сертификации и помещаемые под следующие таможенные режимы, подлежат выпуску только при условии представления в таможенные органы РФ сертификатов:

³⁷ Бюллетень нормативных актов министерств и ведомств РФ. 1994. № 9.

выпуск для свободного обращения;
реимпорт;
переработка под таможенным контролем (в случае выпуска продуктов переработки в свободное обращение);
переработка вне таможенной территории.

Выпускаются без условия представления сертификатов следующие товары независимо от таможенных режимов, под которые они помещаются:

товары, предназначенные для официального пользования представительств иностранных государств и международных межправительственных организаций, а также для их персонала;

товары, ввозимые физическими лицами и не предназначенные для производственной или иной коммерческой деятельности (за исключением случаев ввоза таких товаров сверх установленных стоимостных и количественных квот).

Ввозимые товары подлежат таможенному оформлению в установленных местах в регионе деятельности таможенного органа, в котором находится получатель этих товаров либо его структурное подразделение.

На период их таможенного оформления ввозимые товары находятся на временном хранении под таможенным контролем, предельный срок которого не может превышать двух месяцев.

Ввозимые товары подлежат декларированию таможенному органу, производящему их таможенное оформление. При этом декларант представляет сертификат по установленной форме³⁸.

При использовании в качестве таможенной декларации грузовой таможенной декларации (ГТД) формы ТД1 (ТД2) декларант обязан в графе 44 под пунктом 6 указать:

краткое наименование органа, выдавшего сертификат (Гос-стандарт России или иные организации, в том числе и иностранные);

номер сертификата и дату его выдачи;

срок действия сертификата.

Для целей таможенного оформления и таможенного контроля используется заверенная в установленном порядке копия сертификата, которая остается в делах таможенного органа.

19. О регулировании доступа к системе магистральных нефтепроводов, нефтепродуктопроводов и терминалов в морских портах для

³⁸ См.: Приложения 1—4 к Приказу ГТК РФ № 217.

вывоза нефти, нефтепродуктов за пределы таможенной территории РФ: постановление Правительства РФ от 28.02.95 г. № 209³⁹.

В соответствии с настоящим постановлением первоочередное право доступа к транспортным системам установлено:

для осуществления поставок на экспорт нефти и нефтепродуктов в соответствии с международными обязательствами РФ;

предприятиям с иностранными инвестициями, которым предоставлены льготы по уплате экспортной пошлины для поставок на экспорт собственной продукции в объемах, необходимых для реализации льгот.

20. О таможенном оформлении товаров, перемещаемых через таможенную границу РФ трубопроводным транспортом и по линиям электропередачи: инструкция ГТК РФ утверждена приказом ГТК РФ от 30.10.95 г. № 652⁴⁰.

Инструкцией определен порядок таможенного оформления товаров, перемещаемых через таможенную границу РФ магистральными нефтепроводами, нефтепродуктопроводами и газопроводами (трубопроводный транспорт) и по линиям электропередачи.

Перемещение товаров трубопроводным транспортом и по линиям электропередачи производится в соответствии с их таможенными режимами. Лица, перемещающие товары, обязаны представлять таможенным органам (в т. ч. и Энергетической таможне) документы и сведения, необходимые для проведения таможенного и валютного контроля.

Таможенное оформление товаров производится таможней, в регионе деятельности которой находится организация, заключившая с иностранным лицом договор на поставку товаров. В случаях, если перемещение товаров производится с использованием более одного вида транспорта (например, трубопроводный — железнодорожный, водный), экспортер обязан представить в таможенный орган, в регионе деятельности которого осуществляется перевалка товара с одного вида транспорта на другой, заверенную копию таможенной декларации, оформленной в установленном порядке таможенным органом по месту нахождения экспортера. Ксерокопия заверяется печатью и подписью начальника этого таможенного органа или его заместителя и используется для таможенного контроля. В случаях, если фактический вывоз (ввоз) товаров осуществляется с использованием морского (речного) транспорта, таможенное оформление производится таможенным органом, в регионе деятельности которого осуществляется загрузка морско-

³⁹ Российская газета. 12 апреля 1995 г. № 75.

⁴⁰ Российские вести. 16 ноября 1995 г. № 218.

го (речного) судна, непосредственно пересекающего таможенную границу РФ.

Данные товары подлежат декларированию. Полная ГТД заполняется в 4-х экземплярах, из которых первый — остается в таможене, второй — направляется таможей в Энергетическую таможенную не позднее следующего рабочего дня после дня выпуска товаров, третий — возвращается декларанту, четвертый — возвращается декларанту для передачи его перевозчику и является разрешением на транспортировку товара.

Таможенные платежи (таможенные пошлины, налоги и сборы) уплачиваются до принятия или одновременно с принятием ГТД.

Таможенный и валютный контроль осуществляют таможенные органы РФ.

Срок поступления валютной выручки исчисляется с дополнительно указанной должностным лицом таможенного органа в графе “Д” ГТД даты транспортного документа; для природного газа и электроэнергии — даты последнего дня месяца, в котором осуществлялась поставка товара, и внесенной в электронную копию ГТД вместо даты, указанной в штампе “Выпущен разрешен”.

Лица, обладающие полномочиями в отношении товаров, обязаны произвести определение количества товаров и их качества. Документы, подтверждающие количество товаров и их качественный состав, а также оперативные, коммерческие и транспортные документы представляются в таможенный орган одновременно с подачей ГТД.

III. НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ЭКСПОРТНЫХ И (ИЛИ) ИМПОРТНЫХ ОПЕРАЦИЙ ХОЗЯЙСТВУЮЩИХ СУБЪЕКТОВ И КОНТРОЛЬ НАЛОГОВЫХ ОРГАНОВ РФ

1. **О налоге на прибыль предприятий и организаций:** Закон РФ, принят 27.12.91 г. № 2116-1⁴¹ и **О порядке исчисления и уплаты в бюджет налога на прибыль предприятий и организаций:** инструкция ГНС РФ от 10.08.95 г. № 37⁴².

Плательщиками налога на прибыль являются: предприятия и организации (в том числе и бюджетные), являющиеся юридическими лицами по законодательству РФ, включая созданные на территории РФ предприятия с иностранными инве-

⁴¹ Ведомости Съезда народных депутатов и Верховного Совета РФ. 1992. № 11. Ст. 525.

⁴² Российская газета. 12 октября 1995 г. № 194.

стициями, а также международные объединения и организации, осуществляющие предпринимательскую деятельность;

филиалы и другие обособленные подразделения предприятий и организаций, имеющие отдельный баланс и расчетный счет;

коммерческие банки различных видов, включая банки с участием иностранного капитала, получившие лицензию Центрального банка РФ;

Банк внешней торговли РФ;

кредитные учреждения, получившие лицензию Центрального банка РФ на осуществление отдельных видов банковских операций;

Центральный банк РФ и его учреждения в части прибыли, полученной от деятельности, не связанной с регулированием денежного обращения;

филиалы банков и кредитных учреждений, имеющие отдельный баланс и корреспондентский субсчет (или расчетный счет), включая филиалы иностранных банков-нерезидентов, получившие лицензию Центрального банка РФ на проведение на территории РФ банковских операций;

хозяйствующие субъекты, получившие в Федеральной службе России по надзору за страховой деятельностью лицензию на осуществление страховой деятельности, а также их филиалы, имеющие баланс с конечным финансовым результатом деятельности и расчетный (текущий) счет.

Таким образом, из смысла п. 1.1 раздела 1 Инструкции № 37 следует, что налог на прибыль уплачивают все хозяйствующие субъекты, по прибыли, полученной от экспортно-импортных операций. Предприятия, осуществляющие экспортную деятельность, при исчислении прибыли из выручки от реализации продукции (работ, услуг) исключают экспортные тарифы.

Доходы предприятий, полученные в иностранной валюте, подлежат налогообложению по совокупности с выручкой, полученной в рублях. При этом доходы, полученные в иностранной валюте, пересчитываются в рубли по текущему курсу рубля, котируемому (публикуемому) Центральным банком РФ, действовавшему на день поступления средств на валютный счет или в кассу предприятия.

По предприятиям, осуществляющим экспортно-импортные товарообменные операции (в т. ч. осуществляемые на бартерной основе), выручка в валюте для целей налогообложения пересчитывается в рубли по курсу на день оформления таможенных документов.

При осуществлении внешнеэкономических операций и сделок по реализации ввозимых из-за границы товаров на условиях торгового посредничества, вознаграждение за реализацию поступивших от фирмы-экспортера товаров, получаемое предприятием-

посредником в виде процентов от продажной стоимости товаров, разницы или части разницы между назначенной фирмой-экспортером ценой и ценой, по которой предприятие-посредник осуществляет продажу поставленного товара, подлежит обложению налогом на добавленную стоимость по ставке 16,67 (9,09) процентов.

Сумма прибыли (дохода), полученная за пределами Российской Федерации, включается в общую сумму прибыли, подлежащую налогообложению в РФ.

Полученный за пределами РФ доход включается в бухгалтерский отчет предприятий в полном размере, до вычета понесенных расходов, в том числе уплаченного за пределами России налога. При определении облагаемой налогом прибыли предприятий расходы, понесенные ими в связи с получением дохода за пределами РФ, вычитаются в порядке и размерах, установленных законодательством РФ.

Суммы налогов на прибыль (доход), полученные за пределами РФ, уплаченные предприятиями за границей в соответствии с законодательством других государств, засчитываются ими при уплате налога на прибыль в РФ. При этом размер засчитываемой суммы не может превышать суммы налога на прибыль, подлежащую уплате в РФ по прибыли (доходу), полученным за границей.

Если международным договором Российской Федерации или бывшего СССР установлены иные правила, чем те, которые содержатся в Законе РФ “О налоге на прибыль предприятий и организаций”, то применяются правила международного договора.

Иностранные участники предприятий с иностранными инвестициями, имеющие в соответствии с международными соглашениями бывшего СССР или Российской Федерации право на полное или частичное освобождение от обложения налогом дохода, получаемого в результате распределения прибыли этих предприятий, подают заявление в налоговый орган об освобождении от налога или снижении ставки налога согласно приложению № 8 к настоящей Инструкции. Заявления, поданные по истечении года со дня удержания налога, к рассмотрению не принимаются.

Запрещается включать в договоры и контракты налоговые оговорки, в соответствии с которыми предприятие берет на себя обязательство нести расходы по оплате налога других плательщиков налога.

2. О налоге на добавленную стоимость: Закон РФ от 06.12.91 г.⁴³ с изменениями и дополнениями по состоянию на 22.05.96 г.⁴⁴ и

⁴³ Налоговая система РФ. Т. 1. С. 87.

О порядке исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость: инструкция ГНС РФ от 11.10.95 г. № 39⁴⁵ с изменениями и дополнениями от 23.01.96 г.; 14.03.96 г.

Налог на добавленную стоимость представляет собой форму изъятия в бюджет части добавленной стоимости, создаваемой на всех стадиях производства и определяемой как разница между стоимостью реализованных товаров, работ и услуг и стоимостью материальных затрат, отнесенных на издержки производства и обращения.

В Законе “О налоге на добавленную стоимость” определено, кто является плательщиком НДС, объекты налогообложения, дан перечень товаров (работ, услуг), освобождаемых от налога.

В частности от НДС освобождаются:

экспортируемые товары как собственного производства, так и приобретенные, экспортируемые работы и услуги, а также услуги по транзиту иностранных грузов через территорию РФ;

товары и услуги⁴⁶, предназначенные для официального пользования иностранных дипломатических и приравненных к ним представительств, а также для личного пользования дипломатического и административно-технического персонала этих представительств, включая членов их семей, проживающих вместе с ними;

операции, связанные с обращением валюты, денег, банкнот, являющихся законными средствами платежа (кроме используемых в целях нумизматики), а также ценных бумаг (акций, облигаций, сертификатов, векселей и др.), кроме брокерских и иных посреднических услуг⁴⁷;

патентно-лицензионные операции (кроме посреднических), связанные с объектами промышленной собственности, а также получение авторских прав;

обороты по реализации для дальнейшей переработки и аффинирования руды, концентратов и других промышленных продуктов, содержащих драгоценные металлы, лома и отходов драгоценных металлов, обороты по реализации драгоценных металлов и драгоценных камней в Госфонд РФ, ЦБ РФ и специально уполномоченным коммерческим банкам;

обороты по реализации из Госфонда РФ: драгоценных камней в сырье — для обработки организациям независимо от форм соб-

⁴⁴ Собрание законодательства РФ. 1996. № 14. Ст. 1399.

⁴⁵ Российские вести. 23 ноября 1995 г. № 223.

⁴⁶ В данном случае имеются в виду товары и услуги, производимые на территории РФ юридическими и физическими лицами, находящимися на территории РФ.

⁴⁷ Исключение представляют операции по изготовлению и хранению указанных платежных средств и бумаг, по которым налог взимается.

ственности для последующей продажи на экспорт; драгоценных камней в сырье и ограненных — внешнеэкономическим организациям, ЦБ РФ и специально уполномоченным банкам.

Для целей налогообложения считаются экспортируемыми следующие виды услуг и работ:

а) услуги (работы), оказываемые за пределами территории государств-участников СНГ плательщиками налога на ДС, зарегистрированными в РФ:

услуги (работы) по подготовке и проведению научных, образовательных, спортивных и культурных мероприятий;

консультационные, информационные и аудиторские услуги; медицинские услуги;

услуги и работы, связанные с недвижимым имуществом, включая строительно-монтажные и эксплуатационные работы;

услуги по транспортировке грузов и перевозке пассажиров при условии, что пункт отправления и пункт назначения расположены за пределами СНГ;

б) услуги по транспортировке и обслуживанию экспортируемых грузов, включая услуги по экспедированию, погрузке, разгрузке и перегрузке (кроме трубопроводного транспорта), в том числе по территории РФ, при оформлении их едиными международными перевозочными документами;

в) услуги по транспортировке нефти, нефтепродуктов и газа трубопроводным транспортом, при наличии прямых контрактов на оказание этих услуг между российскими плательщиками налога на ДС и иностранными юридическими и физическими лицами при подтверждении факта пересечения продукцией границ СНГ и наличии платежных документов, подтверждающих оплату услуг иностранным партнером;

г) услуги по транспортировке и обслуживанию иностранных транзитных грузов через территорию СНГ, включая услуги по их экспедированию, погрузке и перегрузке, при наличии прямых договоров с иностранными партнерами или международных транспортных соглашений на транзит груза, а также платежных документов на оплату этих услуг иностранным партнером и отметок таможенных органов о фактическом ввозе и вывозе транзитных грузов;

д) услуги по перевозке пассажиров и багажа за пределы СНГ, при оформлении перевозок едиными международными перевозочными документами;

е) услуги международной связи (почтовые, телефонные, телеграфные, космические и др.)

При экспорте товаров (работ, услуг) для обоснования льгот по налогообложению организации представляют в налоговые органы в обязательном порядке следующие документы:

контракт (копию контракта) с иностранной фирмой на поставку товаров (работ, услуг) или приравненный к нему документ;

платежные документы, подтверждающие оплату иностранным партнером экспортируемых товаров (работ, услуг);

грузовую таможенную декларацию (ГТД) со штампом таможи “выпуск разрешен”, товарораспорядительные документы, подтверждающие пересечение грузом границы (коносамент, международная товарно-транспортная накладная о перевозках международным автотранспортом, международная авиационная накладная, железнодорожная накладная).

При реализации товаров (работ, услуг) на территории РФ иностранными организациями, состоящими на учете в налоговом органе, осуществляющими производственную и иную коммерческую деятельность на территории РФ, сумма налога на ДС, подлежащая взносу в бюджет, определяется в виде разницы между суммами налога, полученными от реализации на территории РФ как ввезенных товаров, так и произведенных (приобретенных товаров, работ, услуг) на этой территории, и суммами налога, уплаченными таможенным органам при ввозе товаров, а также по материальным ресурсам производственного назначения, приобретенным на территории РФ.

3. О порядке применения налога на добавленную стоимость и акцизов в отношении товаров, ввозимых на территорию РФ и вывозимых с территории РФ: инструкция ГТК РФ и ГНС РФ от 30.01.93 г. № 01-20/741; № 16⁴⁸.

Налогом на ДС с 01.02.93 г. облагаются товары, ввозимые на территорию РФ, по ставке в размере 20 процентов.

Налог на ДС взимается в рублях и зачисляется в доход федерального бюджета.

Государственный таможенный комитет РФ ежемесячно представляет в Госналогслужбу РФ сведения о поступлении налога на ДС в федеральный бюджет.

Налог на добавленную стоимость уплачивается декларантом одновременно с уплатой других таможенных платежей, то есть до или в момент принятия грузовой таможенной декларации.

Объектом обложения для исчисления налога на ДС по ввозимым на территорию РФ товарам является величина, включающая в себя:

⁴⁸ Бюллетень нормативных актов министерств и ведомств РФ. 1993. № 5.

таможенную стоимость товара, импортную таможенную пошлину и сумму акциза (по подакцизным товарам).

Исчисление суммы налога на ДС, подлежащей уплате, производится в грузовой таможенной декларации и добавочных листах к ней по определенной настоящей Инструкцией схеме.

В подтверждение уплаты налога на ДС к заполненной декларации должен быть приложен экземпляр платежного поручения с отметкой банка о принятии к оплате.

Суммы налога на ДС (и акцизов) зачисляются на депозитный счет таможни, осуществляющей оформление. Таможня контролирует поступление денег на депозитный счет по выпискам банка.

Налог на ДС и акцизы не взимаются при таможенных режимах:

- транзит товаров;
- таможенный склад;
- магазин беспошлинной торговли;
- временный ввоз (по утвержденному перечню (см. Приложение № 2 к настоящей Инструкции));
- переработка товаров под таможенным контролем;
- свободные таможенные зоны и таможенные склады;
- экспорт товаров;
- реимпорт товаров (при определенных условиях);
- уничтожение товаров. Отказ от товара в пользу государства.

Кроме того, следователям и прокурорам необходимо иметь в виду при расследовании уголовных дел о хищениях в сфере внешне-экономической деятельности экономических субъектов и надзоре за их расследованием положения следующих нормативных документов:

О порядке учета НДС и акцизов при формировании цен на импортные товары (продукцию): письмо Минфина РФ и Комитета РФ по политике цен от 31.05.1993 г. №№ 66; 01-17/752-06⁴⁹.

Об отнесении услуг (работ) к экспортируемым при расчетах по налогу на добавленную стоимость: письмо ГНС РФ и МФ РФ от 15.11.94 г. №№ В 3/6-05/433, 154⁵⁰.

4. **Об акцизах:** Закон РФ от 6.12.91 г. с изменениями и дополнениями, внесенными Федеральным законом РФ от 7.03.96 г.⁵¹; **О порядке исчисления и уплаты акцизов:** инструкция ГНС РФ от 17.07.95г. № 36⁵² и от 22.07.96 г. № 43; **Об утверждении ставок акцизов по отдельным видам товаров:** постановление

⁴⁹ Бюллетень нормативных актов министерств и ведомств РФ. 1993. № 8.

⁵⁰ Бюллетень нормативных актов министерств и ведомств РФ. 1995. № 3.

⁵¹ Собрание законодательства РФ. 1996. № 11. Ст. 1016.

⁵² Бюллетень нормативных актов министерств и ведомств РФ. 1996. № 3.

Совета Министров — Правительства РФ от 30.09.93 г. № 985, с изменениями и дополнениями⁵³.

Акцизы — косвенные налоги, которые включаются в цену товара (продукции). Ими облагаются следующие товары (продукция): спирт этиловый из всех видов сырья, спирт винный и питьевой, водка, ликеро-водочные изделия, коньяк, шампанское, вино натуральное, другие алкогольные напитки, пиво, табачные изделия, ювелирные изделия, бензин автомобильный, легковые автомобили, а также отдельные виды минерального сырья.

Ставки акцизов по подакцизным товарам, производимым на территории РФ и ввозимым на территорию РФ, являются едиными на всей территории Российской Федерации и устанавливаются в размерах, согласно Приложениям №№ 1, 2 к настоящему Федеральному закону.

Объектом налогообложения по товарам, ввозимым на территорию РФ, является их таможенная стоимость, определяемая в соответствии с таможенным законодательством РФ.

Сумма акциза определяется плательщиком самостоятельно. При этом в расчетных документах на подакцизные товары сумма акциза указывается отдельной строкой.

5. О порядке уплаты акцизов на нефть, включая газовый конденсат, и природный газ: инструкция ГНС РФ от 1.11.95 г. № 40⁵⁴.

Настоящей Инструкцией регулируется порядок, сроки и ставки исчисления и уплаты акцизов на нефть, включая газовый конденсат, и природный газ.

Плательщиками акциза на нефть, включая газовый конденсат, являются организации и предприятия независимо от ведомственной принадлежности и форм собственности, осуществляющие добычу нефти и газового конденсата на территории Российской Федерации и ее континентальном шельфе.

Плательщиками акциза на природный газ являются организации и предприятия (объединения) по транспорту и поставкам газа Российского АО “Газпром”, реализующие газ газосбытовым организациям (перепродавцам) и непосредственно потребителям, минуя эти сбытовые организации.

Объектами обложения акцизом являются:

по нефти, включая газовый конденсат, — количество реализованной продукции;

⁵³ Собрание актов Президента и Правительства РФ. 1993. № 40. Ст. 3758; № 52. Ст. 5090; 1994. № 8. Ст. 608; Собрание законодательства РФ. 1995. № 7. Ст. 535; 1996. № 7. Ст. 691.

⁵⁴ Бюллетень нормативных актов министерств и ведомств РФ. 1996. № 3.

по природному газу — стоимость реализованной продукции газосбытовыми организациями и непосредственно потребителям исходя из государственной регулируемой оптовой цены промышленности (с учетом ее индексации и пересчета на фактическую теплоту сгорания).

С 1 июля 1995 г. установлены дифференцированные по конкретным нефтегазодобывающим предприятиям размеры ставок акциза (без налога на ДС) в рублях за одну тонну. Указанные ставки приведены в приложении № 1 к настоящей Инструкции.

6. О марках акцизного сбора: постановление Правительства РФ от 12.08.94 г. № 924⁵⁵.

Введен порядок взимания акцизов в форме продажи марок акцизного сбора и специальных марок, подтверждающих легальность ввоза и право реализации на территории РФ спирта пищевого, вино-водочных изделий, табака и табачных изделий.

7. О подоходном налоге с физических лиц: Закон РФ от 7.12.91 г. № 1998-1, введен в действие с 1.01.1992⁵⁶; с изменениями и дополнениями, внесенными Федеральным законом от 23.12.94 г.⁵⁷; **По применению Закона РФ “О подоходном налоге с физических лиц”:** инструкция ГНС РФ от 25.06.95 г. № 35⁵⁸ с изменениями и дополнениями от 29.06.95 г. № 35, от 2.04.96 г.⁵⁹

Плательщиками подоходного налога являются физические лица (граждане РФ, граждане государств, входящих в состав бывшего СССР, граждане других государств и лица без гражданства) как имеющие, так и не имеющие постоянного местожительства в РФ.

Объектом налогообложения у граждан, имеющих постоянное местожительство в РФ, является совокупный доход, полученный в календарном году как на территории РФ, так и за ее пределами в денежной (национальной или иностранной валюте) и натуральной форме за выполнение ими трудовых и иных приравненных к ним обязанностей, а также доход от предпринимательской деятельности и другие доходы.

Доходы иностранных граждан и лиц без гражданства, которые рассматриваются как имеющие постоянное местожительство в РФ, подлежат обложению подоходным налогом в размерах, предусмотренных законодательством РФ для обложения налогом аналогичных доходов граждан РФ.

⁵⁵ Российская газета. 24 декабря 1994 г. № 250.

⁵⁶ Ведомости Съезда народных депутатов РФ и Верховного Совета РФ. 1992. № 12. Ст. 591.

⁵⁷ Российская газета. 28 декабря 1994 г. № 252.

⁵⁸ Российские вести. 7 сентября 1995 г. № 169.

⁵⁹ Российские вести. 11 июля 1996 г. № 127.

Доходы личных компаний рассматриваются как доходы их владельцев.

8. **О налогообложении доходов банков:** Закон РФ от 12.12.91 г. № 2025-1, введен в действие с 1.01.92 г.⁶⁰; **О порядке налогообложения доходов банков:** инструкция ГНС РФ от 7.04.92 г. № 10.

Плательщиками налога на доходы банков являются:

коммерческие банки, а также филиалы, имеющие отдельный баланс и расчетный счет;

кредитные учреждения, получившие лицензию ЦБ России на осуществление отдельных банковских операций,— по доходам от таких банковских операций и сделок;

Банк внешней торговли РФ;

банки с иностранными инвестициями, филиалы банков-нерезидентов, получившие лицензию ЦБ России на осуществление отдельных банковских операций;

филиалы (представительства) иностранных банков, не получившие лицензию ЦБ России и не выполняющие соответствующие банковские операции, являются плательщиками налога на прибыль на основании Инструкции ГНС РФ от 14.05.93 г. № 20 “О налогообложении прибыли и доходов иностранных юридических лиц”⁶¹.

Объектом обложения налогом являются доходы банка без учета полученного НДС, включая:

комиссионные и иные сборы по аккредитивным, инкассовым, переводным и другим банковским операциям;

комиссионные и иные сборы по гарантийным операциям⁶²;

доходы от операций по страхованию валютных и кредитных ресурсов.

Ставка налога на доходы банка от перечисленных выше операций составляет 30 %.

Иностранные банки, получающие доходы, не связанные с осуществлением деятельности в России через постоянные представительства, в том числе от дивидендов, процентов, арендных платежей, от использования авторских прав и лицензий и по другим видам доходов, источник которых находится на территории России, уплачивают налог по ставке 18 %, если иное не предусмотрено международными договорами.

⁶⁰ Ведомости Съезда народных депутатов и Верховного Совета РФ. 1992. № 12.

⁶¹ Российские вести. 31 мая 1993 г. № 105.

⁶² Имеется в виду выдача поручительства, гарантий за третьих лиц, предусматривающих исполнение в денежной форме.

Сумма дохода, полученная банком за пределами России, включается в общую сумму дохода, подлежащую налогообложению в РФ, и учитывается при определении размера налога.

Уплаченная за пределами РФ в соответствии с законодательством других государств сумма налога на доход, полученный на территории этих государств, засчитывается при уплате налога на доход в РФ.

9. О налогообложении доходов от страховой деятельности: Закон РФ от 13.12.91 г. № 2028-1⁶³ и **О порядке исчисления и уплаты в бюджет налога на доходы от страховой деятельности:** инструкция ГНС РФ от 26.03.92 г. № 9.

Плательщики налога на доходы от страховой деятельности, осуществляемой на основе лицензии — предприятия, учреждения, организации, являющиеся юридическими лицами, включая предприятия с иностранными инвестициями, а также компании, фирмы, любые другие организации, образованные в соответствии с законодательством иностранных государств, которые осуществляют в установленном порядке страховую деятельность в РФ через постоянные представительства⁶⁴.

Иностранное юридическое лицо подлежит учету в налоговом органе по месту нахождения его постоянного представительства.

Объектом обложения налогом является доход от страховой деятельности, уменьшенный на сумму затрат, включаемых в себестоимость страховых услуг. Доход от страховой деятельности представляет собой сумму страховых платежей (премий), получаемых по договорам страхования, перестрахования. Доходы в иностранной валюте подлежат налогообложению по совокупности с доходом от страховой деятельности в рублях.

Названные выше доходы подлежат налогообложению по ставке 25 %.

Сумма налогового платежа при переводе доходов за границу уплачивается в валюте перевода.

10. Об осуществлении комплексных мер по своевременному и полному внесению в бюджет налогов и иных обязательных платежей: Указ Президента РФ от 23.05.94 г. № 1006⁶⁵ и **Порядок**

⁶³ Ведомости Съезда народных депутатов и Верховного Совета РФ. 1992. № 12.

⁶⁴ Под постоянными представительствами иностранного юридического лица для целей налогообложения понимаются бюро, контора, агентство, любое другое место осуществления страховой деятельности, а также организации и граждане, уполномоченные иностранными юридическими лицами осуществлять представительские функции в РФ.

⁶⁵ Собрание законодательства РФ. 1994. № 5. Ст. 396.

применения положений данного Указа, утвержденный ГНС РФ, МФ РФ и ЦБ РФ 13.08.94 г. № ВГ 413/94н, №104⁶⁶.

В указанных нормативных актах определены основные меры по своевременному и полному внесению в бюджет налогов и иных обязательных платежей экономическими субъектами, в том числе выполняющими экспортно-импортные операции.

1. Налогоплательщики — юридические лица, их филиалы, представительства и другие обособленные подразделения, а также физические лица, зарегистрированные в качестве предпринимателей без образования юридического лица, подлежат в обязательном порядке постановке на учет в органах Госналогслужбы РФ (в налоговых органах) путем включения их в Государственный реестр налогоплательщиков, обеспечивающий идентификацию хозяйствующих субъектов.

Банки и иные кредитные учреждения открывают налогоплательщикам расчетные (текущие счета) только при предъявлении ими документа, подтверждающего постановку на учет в налоговом органе, и в пятидневный срок сообщают в этот налоговый орган об открытии налогоплательщику вышеуказанных счетов.

2. Недоимки по налогам, а также суммы штрафов при отсутствии на счетах налогоплательщиков — юридических лиц рублевых средств в течение 10 календарных дней взыскиваются с их текущих валютных счетов. При этом, Госналогслужба РФ обеспечивает проведение ежемесячных сверок расчетов по поступившим в бюджет платежам в иностранной валюте с территориальными налоговыми инспекциями, результаты которых оформляются актами.

Налоговый орган одновременно с выставлением инкассового поручения (распоряжения) на списание недоимок и сумм штрафов с текущего валютного счета налогоплательщика, заявлением отзывает инкассовое поручение на списание указанных платежей с рублевого расчетного (текущего) счета.

Банки, получившие инкассовое поручение (распоряжение) на списание сокрытого или заниженного дохода (прибыли) в иностранной валюте, регистрируют их и принимают к исполнению в бесспорном порядке.

При этом установленный настоящим пунктом порядок не распространяется на средства юридических лиц, накапливаемые на валютных счетах для выполнения обязательств по контрактам с иностранными партнерами, заключаемым в соответствии с кредитными соглашениями⁶⁷.

⁶⁶ Российские вести. 28 сентября 1994 г. № 179.

⁶⁷ Под контрактом с иностранными партнерами, заключенным в соответствии с кредитным соглашением, в смысле настоящего Порядка, понимается контракт,

К предприятиям, в случае установления налоговыми органами необоснованного расходования инвалютных средств на цели, не соответствующие выполнению обязательств по вышеуказанным контрактам, применяются соответствующие санкции.

3. Банки и другие кредитные учреждения обязаны информировать налоговые органы о совершении физическими лицами (включая нерезидентов) операций на сумму, эквивалентную 10 тысячам долларов США и выше.

Работник банка, обслуживающий такую операцию, заполняет форму, указанную в приложении № 9 в 2-х экземплярах (2-й экземпляр остается в делах банка) и требует от лица, совершившего операцию, документ, удостоверяющий его личность. Первые экземпляры формы № 9 ежемесячно высылаются банком в налоговые органы.

IV. ТАМОЖЕННОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ И КОНТРОЛЬ ЭКСПОРТНЫХ И ИМПОРТНЫХ ОПЕРАЦИЙ ЭКОНОМИЧЕСКИХ СУБЪЕКТОВ

Помимо перечисленных выше правовых актов, регулирующих внешнеэкономическую деятельность экономических субъектов, конкретные вопросы таможенного регулирования экспортных и импортных операций экономических субъектов освещены в следующих нормативных документах.

1. **О вывозе и ввозе культурных ценностей:** Закон РФ от 15.04.93 г. № 4804-1, введен в действие с 01.06.93 г.⁶⁸

Установленный настоящим Законом порядок вывоза и ввоза культурных ценностей применяется ко всем культурным ценностям независимо от формы собственности и обязателен для всех физических и юридических лиц, находящихся и осуществляющих свою деятельность на территории РФ.

Культурные ценности — движимые предметы материального мира, находящиеся на территории РФ, созданные отдельными лицами или группами лиц, которые являются гражданами РФ, или созданные на территории РФ иностранными гражданами, лицами без гражданства, проживающими на территории РФ и др.

предусматривающий ввоз или вывоз капитала из России в соответствии с Законом РФ “О валютном регулировании и валютном контроле”.

⁶⁸ Ведомости Съезда народных депутатов РФ и Верховного Совета РФ. 1993. № 20. Ст. 718.

Вывоз культурных ценностей — перемещение любыми лицами в любых целях через таможенную границу РФ культурных ценностей, находящихся на территории РФ, без обязательства их обратного ввоза.

Временный ввоз культурных ценностей — перемещение любыми лицами в любых целях через таможенную границу РФ культурных ценностей, находящихся на территории иностранного государства, с обязательством их вывоза в оговоренный срок.

Под действие настоящего Закона, в частности, попадают:

предметы и их фрагменты, полученные в результате археологических раскопок;

художественные ценности, в том числе:

картины и рисунки целиком ручной работы на любой основе и из любых материалов;

оригинальные скульптурные произведения из любых материалов, в том числе рельефы;

изделия традиционных народных художественных промыслов;

редкие рукописи и документальные памятники.

Законом определен перечень культурных ценностей, не подлежащих вывозу из РФ, например:

движимые предметы, представляющие историческую, художественную, научную или иную культурную ценность и отнесенные в соответствии с действующим законодательством к особо ценным объектам культурного наследия народов РФ, независимо от времени их создания;

культурные ценности, созданные более 100 лет назад, если иное не предусмотрено настоящим Законом.

Органами государственного регулирования и контроля за вывозом и ввозом культурных ценностей являются Министерство культуры РФ, Государственная архивная служба РФ, Государственный таможенный комитет РФ.

Специально уполномоченным органом государственного контроля за вывозом и ввозом культурных ценностей является Федеральная служба по сохранению культурных ценностей.

Культурные ценности, заявленные к вывозу, подлежат обязательной экспертизе, порядок проведения которой определен в Положении, утвержденном Правительством РФ.

При принятии решения о возможности вывоза культурных ценностей соответствующим государственным органом выдается свидетельство на право вывоза, являющееся основанием для пропуска указанных ценностей через таможенную границу РФ и без которого вывоз культурных ценностей запрещается.

Кроме того, настоящим Законом регулируются:
временный вывоз и временный ввоз культурных ценностей;
вывоз культурных ценностей, право собственности на которые принадлежит гражданам;

сборы и платежи при осуществлении легального ввоза или вывоза культурных ценностей.

2. **О таможенном тарифе:** Закон РФ от 21.05.93 г. № 5003-1⁶⁹, введен в действие с 1.07.93 г.

Настоящий Закон устанавливает порядок формирования и применения таможенного тарифа РФ, основными целями которого являются: рационализация товарной структуры ввоза товаров в Российскую Федерацию; поддержание рационального соотношения ввоза и вывоза товаров, валютных доходов и расходов на территории РФ; защита экономики РФ от неблагоприятного воздействия иностранной конкуренции и др.

Таможенный тариф РФ — свод ставок таможенных пошлин, применяемых к товарам, перемещаемым через таможенную границу РФ и систематизированным в соответствии с Товарной номенклатурой внешнеэкономической деятельности (ТН ВЭД).

Ставки таможенных пошлин являются едиными и не подлежат изменению в зависимости от лиц, перемещающих товары через таможенную границу РФ, видов сделок и других факторов.

Начисление пошлины на товар производится на основе его таможенной стоимости⁷⁰. Заявляемая декларантом таможенная стоимость товара и представляемые им сведения, относящиеся к ее определению, должны основываться на достоверной, количественно определяемой и документально подтвержденной информации.

Определение таможенной стоимости товаров, ввозимых на таможенную территорию РФ, производится путем применения следующих методов:

- по цене сделки с ввозимыми товарами;
- по цене сделки с идентичными товарами;
- по цене сделки с однородными товарами;
- вычитания стоимости;
- сложения стоимости;

⁶⁹ Ведомости Съезда народных депутатов РФ и Верховного Совета РФ. 1993. № 23. Ст. 821.

⁷⁰ Таможенная стоимость товара — стоимость товара, определяемая декларантом согласно методам, установленным настоящим Законом, заявляется (декларируется) декларантом таможенному органу при перемещении товара через таможенную границу РФ. Контроль за правильностью определения таможенной стоимости товара осуществляется таможенным органом, производящим таможенное оформление товара.

резервного метода.

Страна происхождения товара определяется с целью осуществления тарифных и нетарифных мер регулирования ввоза товара на таможенную территорию РФ и вывоза товара с этой территории. Страной происхождения товара считается страна, в которой товар был полностью произведен или подвергнут достаточной переработке в соответствии с критериями, установленными настоящим Законом⁷¹.

В удостоверение происхождения товара из данной страны таможенный орган РФ вправе требовать предоставления сертификата о происхождении товара, который должен содержать:

письменное заявление отправителя о том, что товар удовлетворяет соответствующему критерию происхождения;

письменное удостоверение компетентного органа страны вывоза, выдавшего сертификат, о том, что представленные в сертификате сведения соответствуют действительности.

Также настоящий Закон регулирует вопросы тарифных льгот (тарифных преференций) в виде возврата ранее уплаченной пошлины, освобождения от уплаты либо снижения ставки пошлины, установления тарифных квот на преференциальный ввоз (вывоз) товара.

3. Об Импортном таможенном тарифе РФ: Указ Президента РФ от 15.03.93 г. № 340⁷²; **Об утверждении ставок ввозных таможенных пошлин:** постановление Правительства РФ от 6.05.95 г. № 454⁷³.

Ставки ввозных таможенных пошлин (Импортный таможенный тариф) устанавливаются в целях совершенствования таможенно-тарифного регулирования внешнеэкономических связей Российской Федерации, например:

Код товара по ТН ВЭД	Краткое наименование товара	Ставка импортной таможенной пошлины в процентах от таможенной стоимости товара либо в ЭКЮ
01	Живые животные	5 %
030541000	Лосось тихоокеанский, Лосось атлантический	16,1 ЭКЮ за 1 кг
220410	Вина игристые	1,32 ЭКЮ за 1 л

⁷¹ Более подробно вопросы определения страны происхождения товара регулируются Письмом ГТК РФ "О порядке определения страны происхождения товаров и применения ставок импортного таможенного тарифа РФ" от 17.05.93 г. № 01-12/532. См.: Коммерсант. 1993. № 21.

⁷² Собрание актов Президента и Правительства РФ. 1993. № 12. Ст. 992.

⁷³ Собрание законодательства РФ. 1995. № 20. Ст. 1806.

4. **О внесении изменений и дополнений в Приказ ГТК РФ от 12.02.92 г. № 612:** приказ ГТК РФ от 24.06.93 г. № 257 с приложениями №№ 1 и 2⁷⁴.

Настоящим Приказом утверждены перечни товаров при ввозе которых на территорию РФ требуется подтверждение их безопасности.

5. **Временные Правила обеспечения уплаты таможенных платежей в виде внесения причитающихся сумм на депозит таможенного органа,** утверждены приказом ГТК РФ “Об обеспечении уплаты таможенных платежей в отношении подакцизных товаров” от 22.12.93 г. № 549⁷⁵.

Положения Временных Правил применяются в отношении подакцизных товаров, доставляемых во внутренний таможенный орган⁷⁶ автомобильным транспортом, в том числе и в случаях их перевалки с железнодорожного, морского, речного и воздушного транспорта на автомобильный, а также перемещаемых автотранспортом по территории РФ в соответствии с таможенным режимом транзита.

Внесение плательщиком денежных средств в качестве обеспечения уплаты таможенных платежей в отношении:

а) доставленных товаров⁷⁷ — производится на депозит внутреннего таможенного органа;

б) транзитных товаров — производится на депозит таможенного органа отправления⁷⁸ как в рублях, так и в иностранной валюте, по выбору плательщика.

Размер денежных средств, необходимых для обеспечения уплаты таможенных платежей, определяется по специальной формуле, приведенной в Правилах.

Плательщиком представляется во внутренний таможенный орган одновременно с таможенной декларацией копия платежного поручения отдельно на каждую партию доставляемых товаров.

Товары, ввозимые на таможенную территорию РФ или следующие через нее транзитом, находятся под таможенным контролем с

⁷⁴ Коммерсант. 1993. № 26.

⁷⁵ Российские вести. 20 января 1994. № 13.

⁷⁶ Внутренний таможенный орган — таможенный орган РФ, в регионе деятельности которого находится получатель товара либо его структурное подразделение и производится таможенное оформление.

⁷⁷ Доставляемый товар — ввозимый на таможенную территорию РФ, в отношении которого применяется обеспечение уплаты таможенных платежей путем внесения на депозит причитающихся сумм.

⁷⁸ Таможенный орган отправления — таможенный орган РФ, в регионе деятельности которого расположен пункт пропуска на таможенной границе РФ, через который осуществляется фактический ввоз товара.

момента фактического ввоза и до их выпуска в свободное обращение либо до фактического вывоза за пределы РФ.

б. Положения, регулирующие таможенные режимы:

Положение о таможенных складах, утверждено приказом ГТК РФ от 10.08.93 г. № 314⁷⁹.

Положение о магазинах беспошлинной торговли, утверждено приказом ГТК РФ от 9.06.94 г. № 256⁸⁰ с изменениями, внесенными приказом ГТК РФ от 5.07.94 г. № 343.

Положение о таможенном режиме отказа в пользу государства, утверждено приказом ГТК РФ от 30.12.93 г. № 559⁸¹ с изменениями, внесенными приказом ГТК РФ от 5.07.94 г. № 343.

Положение о таможенном режиме реимпорта товаров, утверждено приказом ГТК от 9.12.93 г. № 525⁸² с изменениями, внесенными приказом ГТК РФ от 5.07.94 г. № 343.

Временное положение о порядке ввоза в Российскую Федерацию иностранных товаров и вывоза российских товаров за границу для переработки, а также товаров по соглашениям о международной кооперации производства, утверждено МВЭС РФ и ГТК РФ 4—7 марта 1992 г. № 10-66/1390⁸³.

О некоторых вопросах применения таможенного режима временного ввоза (вывоза) и Временный перечень случаев полного освобождения в отношении временно ввозимых (вывозимых) товаров и транспортных средств от уплаты таможенных пошлин, налога на добавленную стоимость и акцизов: указание ГТК РФ от 25.04.94 г. № 01-12/328⁸⁴ с изменениями, внесенными приказом ГТК РФ от 05.07.94 г. № 343.

О порядке реализации мер по совершенствованию государственного регулирования экспорта товаров и услуг: приказ ГТК от 11.07.94 г. № 353⁸⁵.

О некоторых особенностях применения таможенного режима реэкспорта: указание ГТК РФ от 21.06.94 г. № 01-12/556⁸⁶.

О некоторых вопросах применения таможенного режима выпуска для свободного обращения: указание ГТК РФ от 26.08.94 г. № 01-12/926⁸⁷.

⁷⁹ Бюллетень нормативных актов министерств и ведомств РФ. 1993. № 11.

⁸⁰ Журнал “Закон”. 1994. № 11.

⁸¹ Бюллетень нормативных актов министерств и ведомств РФ. 1994. № 6.

⁸² Бюллетень нормативных актов министерств и ведомств РФ. 1994. № 3.

⁸³ Журнал “Закон”. 1995. № 3.

⁸⁴ Там же.

⁸⁵ Там же.

⁸⁶ Там же.

⁸⁷ Там же.

В названных нормативных документах даны определения того или иного таможенного режима, условия помещения товаров под определенный таможенный режим, порядок применения таможенных пошлин, налогов, иных платежей и возмещений, процедура таможенного оформления товаров и транспортных средств, помещенных под тот или иной таможенный режим и порядок заполнения таможенной декларации.

В отношении таких таможенных режимов, как *таможенный склад, магазин беспошлинной торговли, свободный склад* и другие устанавливаются дополнительные условия и требования. Например, получение лицензии на учреждение таможенного склада, магазина беспошлинной торговли; аннулирование, приостановление действия и отзыв лицензии. Определены требования к обустройству и оборудованию склада, магазина; обязанности владельца; учет и отчетность о товарах, хранящихся на таможенном складе, свободном складе; порядок выпуска товаров со склада (магазина) и др.

Лицензия на учреждение таможенного склада, склада временно-го хранения, свободного склада и магазина беспошлинной торговли выдается на одно или несколько специально выделенных и обустроенных помещений, открытых площадок или иных мест лицу, во владении которого находятся данные помещения, при условии местонахождения их в зоне деятельности одной таможни, на основании заявления владельца помещений.

К заявлению прилагаются следующие документы:

копии учредительных и регистрационных документов владельца помещений;

планы территорий, планы и чертежи помещений, предназначенных для склада (магазина);

документы, подтверждающие право собственности, владения помещениями;

список работников, имеющих право доступа на склад и др.

Владелец таможенного склада обязан:

исключить возможность изъятия с таможенного склада товаров, находящихся на хранении, помимо таможенного контроля;

не затруднять осуществление таможенного контроля;

соблюдать условия лицензии на учреждение таможенного склада и выполнять требования таможенных органов;

вести учет и представлять таможенным органам отчетность о хранящихся товарах.

При помещении товаров на таможенный склад (магазин) такие товары должны быть зарегистрированы владельцем склада (магазина) в складских (иных) документах по форме, устанавливаемой таможней.

Владелец склада (магазина) обязан не реже одного раза в три месяца представлять в таможенный орган очередной отчет о хранящихся товарах и сроках их хранения (или поступивших и реализованных в магазине).

Таможенный орган вправе производить инвентаризацию товаров, хранящихся на складе (в магазине).

В соответствии с Положением о временном хранении (складах временного хранения) товары и транспортные средства с момента предъявления их таможенному органу и до их выпуска либо представления лицу в соответствии с избранным им таможенным режимом находятся на временном хранении под таможенным контролем. Это положение касается любых экспортно-импортных операций экономических субъектов с любыми товарами и транспортными средствами.

Товары и транспортные средства приобретают статус находящихся на временном хранении автоматически с момента и в силу их представления таможенному органу.

При ввозе представление выражается в уведомлении таможенного органа перевозчиком или уполномоченным им лицом о прибытии товаров и транспортных средств на таможенную территорию Российской Федерации либо в место доставки.

При вывозе представление выражается в уведомлении таможенного органа лицом, перемещающим товары, либо перевозчиком, либо уполномоченными ими лицами о прибытии товаров и транспортных средств в место поставки (место производства таможенно оформленного).

Таможенное оформление ввозимых товаров производится в таможенном органе, в регионе деятельности которого находится их получатель либо его структурное подразделение. Например, при помещении товаров под таможенный режим реимпорта, в таможенный орган декларантом представляются следующие документы:

грузовая таможенная декларация, заполненная в соответствии с приложениями к указанным выше Положениям;

разрешение иных государственных органов, если ввозимые товары подлежат контролю этих органов;

экземпляр грузовой таможенной декларации, в соответствии с которой реимпортируемые товары помещались под таможенный режим экспорта, либо иные документы, подтверждающие факт и момент вывоза таких товаров с территории РФ;

иные документы, предусмотренные названными Положениями либо вытекающие из них, необходимые для производства таможенного оформления (контракт-договор, сертификат о происхождении товара и т. п.).

7. Положение об использовании залога таможенными органами Российской Федерации, утверждено приказом ГТК РФ от 22.02.94 г. № 71⁸⁸.

Настоящее Положение разработано на основе Закона РФ “О залоге” и Таможенного кодекса РФ в целях:

обеспечения уплаты таможенной пошлины, налога на ДС, акцизов и иных таможенных платежей⁸⁹ при предоставлении отсрочки или рассрочки уплаты таможенных платежей;

обеспечения уплаты таможенных платежей при использовании таможенных режимов транзита, переработки под таможенным контролем, временного ввоза (вывоза), переработки вне таможенной территории и реэкспорта в случаях, когда соблюдение законодательства о таможенном деле не может быть обеспечено иными мерами.

Предметом залога могут быть товары, в том числе валюта, валютные ценности, ценные бумаги, а также автотранспортные средства. Таможенные органы не принимают в качестве предмета залога, например, электрическую, тепловую и иные виды энергии; предприятия, здания, сооружения, строения, земельные участки; имущественные права; имущество, находящееся за пределами РФ; скоропортящиеся товары и пр.

Залогодателем может быть лицо, которому предмет залога принадлежит на праве собственности или полного хозяйственного ведения.

Залогодатель несет ответственность за правомерность передачи предмета залога в залог.

Отношения залога между таможенным органом и залогодателем определяются договором о залоге⁹⁰, совершаемом только в письменной форме.

В случаях, если залогодателем является физическое лицо, в договоре отражаются особенности, вытекающие из статуса залогодателя (отсутствие расчетного счета, печати и т. д.).

Таможенный орган ведет реестр заключенных договоров о залоге в соответствии с приложением № 3 к настоящему Положению.

8. Правила оборудования транспортных средств (контейнеров) для перевозки товаров под таможенными печатями и пломбами и Инструкция о порядке допущения транспортных средств (контейнеров) для перевозки товаров под таможенными-

⁸⁸ Бюллетень нормативных актов министерств и ведомств РФ. 1994. № 7.

⁸⁹ Имеются в виду сборы за таможенное оформление, за хранение или таможенное сопровождение товаров и т. п.

⁹⁰ Договор о залоге заключается в соответствии с настоящим Положением. Формы типовых договоров приведены в Приложении № 2 (формы А, Б, В, Г).

ми печатями и пломбами, утверждены приказом ГТК РФ от 19.08.94 г. “Об утверждении нормативных актов, относящихся к надлежащему оборудованию транспортных средств (контейнеров)”⁹¹.

Допущение транспортных средств (контейнеров) в индивидуальном порядке, а также допущение определенными партиями единиц железнодорожного подвижного состава или контейнеров одного и того же типа производится таможенной, в регионе деятельности которой находится (постоянно проживает) собственник или владелец транспортных средств⁹² или контейнеров⁹³.

Допущение транспортных средств (контейнеров) по типу конструкции производится таможенной, в регионе деятельности которой находится изготовитель транспортных средств или контейнеров.

Допущение удостоверяется свидетельством о допущении, выдаваемым таможенной, и в соответствии с ТК РФ является предварительной операцией таможенного оформления транспортных средств (контейнеров).

Свидетельство о допущении оформляется в 2-х экземплярах, один из которых остается в таможене, а другой выдается собственнику или владельцу транспортного средства либо предприятию-изготовителю. Форма свидетельства о допущении приведена в Приложении № 4 (форма А и Б) к настоящей Инструкции; свидетельству присваивается порядковый номер, и оно заверяется печатью таможни, его выдавшей. К свидетельству могут быть приложены фотографии или рисунки, заверенные таможенной.

Приступая к перевозке товаров с использованием железнодорожного подвижного состава, держатель свидетельства о допущении должен прикрепить табличку о допущении на каждую допущенную единицу железнодорожного подвижного состава.

После проведения проверки российских транспортных средств (контейнеров), а также иностранных дорожных транспортных средств и контейнеров, должностное лицо таможенного органа вносит запись в графу 50. “Доверитель” грузовой таможенной декларации или документа контроля доставки — “Правилам оборудо-

⁹¹ Российские вести. 20 октября 1994 г. № 199.

⁹² Транспортное средство — любое средство, используемое для перевозки товаров, в т. ч.: морские и речные суда (включая баржи, катера и другие плавучие средства); воздушные суда (включая самолеты, вертолеты и другие летательные аппараты); дорожные транспортные средства (включая прицепы и полуприцепы); железнодорожный подвижной состав (вагоны, полувагоны, цистерны, платформы).

⁹³ Контейнер — транспортное оборудование (клатка, съемная цистерна), представляющее собой полностью или частично закрытую емкость, предназначенную для помещения в нее товаров, имеющее внутренний объем не менее одного кубического метра.

вания соответствует”, которая заверяется подписью и личной номерной печатью должностного лица.

9. О таможенном сопровождении товаров: приказ ГТК РФ от 27.12.94 г. № 698⁹⁴.

Таможенное сопровождение товаров должно быть организовано с учетом правил доставки товаров под таможенным контролем.

Таможенный орган принимает решение об осуществлении таможенного сопровождения товаров в случаях, когда:

перевозка товаров, находящихся под таможенным контролем⁹⁵, не может быть осуществлена таможенным перевозчиком;

пограничным таможенным органом принято решение о производстве досмотра товаров на приграничных складах временного хранения;

соблюдение таможенного законодательства не может быть обеспечено иными мерами, включая применение обеспечения уплаты таможенных платежей.

10. О классификации товаров в соответствии с ТН ВЭД и об определении страны происхождения товара: приказ ГТК РФ от 7.08.95 г. № 484⁹⁶.

Настоящим приказом утверждены *Порядок классификации таможенными органами отдельных товаров в соответствии с ТН ВЭД (Приложение № 1) и Порядок подтверждения таможенными органами страны происхождения отдельных товаров (Приложение № 2)*.

Классификационное решение принимается таможенными органами по заявлению лица, заключившего внешнеторговую сделку и (или) являющегося грузополучателем товара. Это лицо заблаговременно, до начала таможенного оформления, направляет в соответствующий таможенный орган (ГТК России, региональное таможенное управление, таможню, в регионе деятельности которой будет производиться таможенное оформление) письменный запрос, к которому прилагаются: пробы и образцы товаров, их описание, фотографии, рисунки, чертежи, коммерческие и иные документы и др.

Классификационное решение выдается на товар одного наименования или группу товаров, срок его действия устанавливается в один год с момента выдачи, оформляется в 2-х экземплярах на официальных бланках таможенных органов, первый из которых направляется (или выдается) заявителю, а второй хранится в тамо-

⁹⁴ Бюллетень нормативных актов министерств и ведомств РФ. 1995. № 4.

⁹⁵ Таможенный контроль — совокупность мер, осуществляемых таможенными органами РФ в целях обеспечения соблюдения законодательства РФ о таможенном деле.

⁹⁶ Российские вести. 19 октября 1995 г. № 199.

женном органе, его выдавшем. (Типовую форму классификационного решения смотри на с.66).

Сертификаты происхождения товаров подлежат представлению в:

ГТК России;
региональное таможенное управление, в регионе деятельности которого находится таможенный орган, осуществляющий таможенное оформление данных товаров;

таможню, в регионе деятельности которой осуществляется таможенное оформление данных товаров.

Лицо, заинтересованное в подтверждении достоверности сертификата происхождения товаров, направляет в соответствующий таможенный орган письменный запрос и оригинал надлежащим образом оформленного бланка сертификата происхождения товаров.

ФОРМА № 1

Наименование и адрес заявителя

№ _____

О классификации товаров
в соответствии с ТН ВЭД

_____, рассмотрев Ваше обращение по
(наименование таможенного органа)
вопросу классификации товаров в соответствии с ТН ВЭД, сообщаем следующее:

(подробное описание товара, позволяющее однозначно его идентифицировать и классифицировать в соответствии с ТН ВЭД. В случае необходимости даются ссылки на приложения, содержащие изображения товаров, их параметры, отдельные характеристики и т. п.).

Классифицируемая в товарной подсубпозиции ТН ВЭД

(указывается 9-значный цифровой код)

Должность уполномоченного лица
таможенного органа

Печать

Запрос должен содержать все сведения, необходимые для подтверждения достоверности сертификата происхождения товаров. К

запросу прилагаются пробы и образцы товаров, их описание, фотографии, рисунки, чертежи, коммерческие и другие документы, свидетельствующие о том, что данный товар полностью произведен или был подвергнут достаточной переработке на территории страны происхождения.

Сертификат происхождения товара, достоверность которого подтверждена таможенными органами, представляется таможенному органу одновременно с грузовой таможенной декларацией и другими документами, необходимыми для таможенных целей.

От имени ГТК России подтверждение достоверности сертификатов происхождения товаров производится Таможенно-тарифным управлением.

В случае отсутствия при таможенном оформлении товаров сертификата, таможенная пошлина исчисляется по ставкам, предусмотренным для товаров, происходящих из стран, в торгово-политических отношениях с которыми РФ применяет режим наибольшего благоприятствования, но увеличенным вдвое.

За таможенное оформление транспортных средств взимаются таможенные сборы в валюте РФ в размере 0,1% их таможенной стоимости, а также дополнительный сбор в иностранной валюте в размере 0,05% таможенной стоимости транспортных средств⁹⁷.

V. ТАМОЖЕННЫЙ И БАНКОВСКИЙ КОНТРОЛЬ ЗА ОСУЩЕСТВЛЕНИЕМ ЭКОНОМИЧЕСКИМИ СУБЪЕКТАМИ ЭКСПОРТНО-ИМПОРТНЫХ ОПЕРАЦИЙ

1. О порядке осуществления валютного контроля за поступлением в Российскую Федерацию валютной выручки от экспорта товаров: инструкция Центрального Банка РФ и ГТК РФ от 12.10.93 г. №№ 19, 01-20-10283⁹⁸.

Инструкция издана во исполнение Закона РФ “О валютном регулировании и валютном контроле”, Таможенного кодекса РФ и других нормативных документов в целях обеспечения полного и своевременного поступления экспортной валютной выручки в РФ и устанавливает порядок контроля за поступлением валютных средств на счета хозяйствующих субъектов — резидентов РФ, осуществляющих экспорт товаров, в уполномоченных банках.

Для целей настоящей Инструкции используются следующие основные понятия.

⁹⁷ Дополнительный сбор не взимается, если транспортное средство перемещается через границу не для коммерческой деятельности.

⁹⁸ Коммерсант. 1993. №№ 41, 42.

Экспортер — предприятие (учреждение, организация) либо физическое лицо — резидент Российской Федерации, от имени которых заключен контракт (договор, соглашение) на экспорт товаров.

Банк — уполномоченный банк либо его филиал, где ведется счет, на который должна поступить валютная выручка от экспорта товаров по данному контракту.

Паспорт сделки (ПС) — базовый документ валютного контроля, оформляемый Экспортером в Банке и содержащий сведения о внешнеэкономической сделке, необходимые для осуществления этого контроля, изложенные в стандартизированной форме.

Учетная карточка таможенно-банковского контроля (УК) — возвратный документ, формируемый таможенными органами для направления в Банки и содержащий часть сведений из грузовой таможенной декларации (ГТД), необходимых Банкам для осуществления контроля за поступлением валютной выручки от экспорта товаров.

Реестр — документ, объединяющий УК, направляемые в один Банк и имеющие одну контрольную дату возврата в таможенные органы.

Досье — специальная подборка документов по контролю за поступлением валютной выручки от экспорта товаров. Досье формируется уполномоченными Банками по каждому ПС.

Журнал — ведется Банком для отдельного учета входящих и исходящих документов валютного контроля, указанных в настоящей Инструкции.

Ответственные лица Банка — сотрудники Банка, уполномоченные подписывать ПС и совершать иные действия по валютному контролю от имени Банка как агента валютного контроля.

В соответствии с настоящей Инструкцией экспортеры обязаны обеспечить зачисление валютной выручки от экспорта товаров на свои валютные счета в уполномоченных банках РФ. Зачисление выручки от экспорта товаров на иной счет, чем счет Экспортера в уполномоченном Банке, указанный в контракте, допускается только при наличии у Экспортера разрешения Банка России.

С целью осуществления контроля за выполнением вышеуказанного требования вводится следующий порядок действий экспортеров, а также агентов и органов валютного контроля и ответственность за его нарушение.

Оформление паспорта сделки (ПС)

По каждому заключенному Экспортером контракту оформляется один ПС, подписываемый одним уполномоченным Банком, на

транзитный валютный счет в котором в последующем должна поступить от импортера-нерезидента (эмитента) вся валютная выручка от экспорта товаров по данному контракту⁹⁹.

Экспортер одновременно с заполненным или подписанным от его имени ПС представляет в Банк оригинал или заверенную лицом, имеющим право первой подписи по счету экспортера, и скрепленную печатью экспортера копию контракта, на основании которого был составлен ПС.

С подписанием ПС Экспортер принимает на себя ответственность:

за полное соответствие сведений, приведенных в ПС, условиям контракта;

за зачисление в полном объеме и в установленные сроки выручки от экспорта товаров по контракту, на основании которого был составлен данный ПС, на транзитный валютный счет Экспортера в Банке, в который он представляет ПС для оформления.

Банк рассматривает представленные ему документы (проверяет соответствие данных ПС условиям контракта, соответствие подписи на ПС образцу подписи в карточке образцов подписей лиц, имеющих право первой подписи по счету Экспортера) и подписывает представленные Экспортером экземпляры ПС. Первый экземпляр ПС возвращается Экспортеру вместе с оригиналом либо копией контракта, что отражается в Журнале в графе “Исходящие”¹⁰⁰. Второй экземпляр ПС служит основанием для открытия Банком Досье, в которое он помещается для хранения.

С подписанием ПС Банк принимает данный контракт на расчетное обслуживание и выражает согласие на выполнение функций по контролю за поступлением валютной выручки от экспорта товаров по этому контракту.

Наличие хотя бы одного из следующих условий является для Банка основанием для отказа в подписании ПС:

несоответствие данных, содержащихся в контракте, сведениям, указанным в ПС;

несоответствие предусмотренных контрактом валютных операций требованиям действующего законодательства РФ;

наличие в контракте условий, предусматривающих зачисление валютной выручки по нему на счета предприятий или лиц, не являющихся Экспортерами по данному контракту в соответствии с настоящей Инструкцией;

⁹⁹ Форма и порядок оформления Экспортером ПС приводятся в Приложении № 1 к настоящей Инструкции. ПС оформляется в 2-х экземплярах.

¹⁰⁰ Форма и порядок ведения Журнала приведены в Приложении № 2 к настоящей Инструкции.

отсутствие в контракте условий, предусматривающих зачисление выручки на счет Экспортера в уполномоченном Банке РФ;

отсутствие в контракте каких-либо сведений, необходимых для составления ПС в установленном порядке.

В случае внесения сторонами изменений в контракт, затрагивающих сведения, которые ранее использовались при составлении ПС, подписанного Банком по данному контракту, Экспортер в 10-дневный срок с даты внесения указанных изменений, но не позднее представления к таможенному оформлению товаров, экспортируемых на основании внесенных в контракт изменений и/или дополнений, представляет в Банк:

оригиналы или копии дополнений и/или изменений к контракту, заверенные подписью лица, имеющего право первой подписи по счету Экспортера и скрепленные его печатью;

дополнительные листы к ПС, составляемые по форме ПС, но с заполнением только тех граф (позиций), сведения в которых подлежат уточнению.

Таможенное оформление экспортных товаров

Заблаговременно до представления таможенным органам экспортных товаров к таможенному оформлению Экспортер в порядке, согласованном с Банком, получает в последнем ксерокопии с хранящихся в Банке оригинала ПС и дополнительных листов к нему, заверенные ответственным лицом Банка и скрепленные печатью Банка, Декларант до предъявления товаров к таможенному оформлению снимает копию с подготовленной ГТД¹⁰¹ на экспортируемые товары¹⁰².

Таможенные органы сверяют соответствие данных, содержащихся в ПС, данным, заявленным в ГТД, и другим имеющимся в их распоряжении документам, а также соответствие подписи ответственного лица Банка, заверившего копию ПС, и оттиска печати Банка образцам в полученных от Банка России карточках с образцами подписей ответственных лиц уполномоченного Банка и оттиска печати Банка.

В случае отсутствия расхождений между документами и при выполнении всех иных требований таможенного законодательства РФ должностное лицо таможенного органа, осуществляющее таможенное оформление товаров, подписывает копию ПС и копию ГТД и ставит на указанных документах свою личную номерную печать.

¹⁰¹ Грузовая таможенная декларация.

¹⁰² Таможенные органы принимают экспортируемые товары к таможенному оформлению только при предъявлении им названных документов.

Подписанные должностным лицом таможенного органа копии ПС вместе с экземпляром ГТД остаются в делах таможни.

Копия с ГТД, подписанная и скрепленная номерной печатью должностного лица таможенного органа, передается Экспортеру.

Передача в Банки сведений об отгрузках экспортных товаров

Экспортер в 10-ти дневный срок со дня выпуска товаров таможенными органами представляет в Банк копию ГТД, полученную от таможенного органа, оформившего выпуск товаров.

На основании данных ГТД ГТК РФ составляет учетные карточки (УК), объединяемые в Реестры по установленной форме¹⁰³. Каждая УК содержит информацию по одной произведенной отгрузке. УК группируются в Реестры по принципу календарной последовательности ожидаемого поступления валютной выручки от экспорта товаров на транзитные счета Экспортеров.

ГТК России по каналам специальной связи¹⁰⁴ направляет Реестры в двух экземплярах в соответствующие Банки.

Банковский контроль за поступлением валютной выручки от экспорта товаров

Все поступающие в Банк от ГТК РФ Реестры (независимо от наличия счетов Экспортеров в данном Банке и любых иных обстоятельств) регистрируются в Журнале.

Со всех поступивших в Банк Реестров, содержащих информацию по экспортным отгрузкам его клиентов, Банк снимает ксерокопии, которые разделяются на УК и в течение трех банковских дней направляются соответствующим Экспортерам для целей идентификации сумм, поступающих на счета Экспортеров в Банке, по отношению к конкретным отгрузкам, указанным в Реестрах.

Первый оригинальный экземпляр Реестра разделяется Банком на УК, относящиеся к разным ПС, и эти УК распределяются по соответствующим Досье. Второй экземпляр Реестра заполняется Банком и не позднее контрольного срока обратной отсылки в ГТК России, указанного на нем, возвращается в ГТК России по каналам спецсвязи.

Для целей облегчения идентификации поступающих сумм Экспортер уведомляет иностранного плательщика о необходимости

¹⁰³ См.: Приложение № 3 к настоящей Инструкции.

¹⁰⁴ Используются услуги Главного центра спецсвязи Министерства связи РФ и (или) Федерального управления фельдгерской связи Министерства связи РФ.

указания в межбанковском документе (“ключеванном” телексе, Swift-послании, авизо, выписке и т. п.), направляемом в российский Банк и подтверждающем зачисление средств в пользу Экспортера, реквизитов контракта или ПС. Копии всех первичных банковских документов, подтверждающих поступление сумм в пользу Экспортера, распределяются Банком по соответствующим Досье по мере их идентификации.

При поступлении на транзитный валютный счет Экспортера в Банк валютной выручки от экспорта товаров, в поручении о переводе поступившей суммы или ее части на свой текущий валютный счет и продаже части выручки на внутреннем валютном рынке в порядке обязательной продажи, Экспортер отдельной строкой указывает реквизиты (номер и дату) ПС и УК, по которым поступила экспортная выручка.

Экспортеры (как правило, вместе с поручением на перевод средств с транзитного на текущий валютный счет и на обязательную продажу части валютной выручки) не позднее, чем за 10 дней до контрольного срока возврата реестра в ГТК России, на основе полученных от Банка выписок со своих транзитных валютных счетов, а также иной банковской и коммерческой информации, обязаны представить в Банк свой вариант заполнения ранее полученной от Банка УК со ссылками на реквизиты конкретных банковских документов (выписка со счета, аккредитивов, инкассовых поручений, банковских переводов). В случае несогласия с представленным Экспортером расчетом Банк указывает в УК и всех прочих документах валютного контроля фактически поступившую сумму в валюте платежа. Указание Банком в графе “Инф. Б/КВ” УК кода валюты, отличного от кода валюты, указанного ГТК России в графе “Инф. Т/КВ”, является для органов валютного контроля основанием для проведения проверки по данному случаю.

Суммы обоснованно непоступившей валютной выручки от экспорта товаров (не по вине Экспортера), письменно подтвержденные Банком России, МВЭС России или ТПП (торгово-промышленной палатой) России, после проверки полномочий лиц, подписавших подтверждения, заносятся в соответствующую графу УК.

Наличие в межбанковских документах, направляемых иностранным банком в российский Банк и подтверждающих зачисление средств на корреспондентский счет Банка в пользу Экспортера, реквизитов контракта (ПС или УК) или иной информации о назначении платежа само по себе не является для Банка достаточной информацией для отнесения суммы к конкретной УК.

В тех случаях, когда по отдельной отгрузке поступившая до контрольного срока возврата Реестра сумма полностью (за исключени-

ем суммарной банковской комиссии) совпадает с суммой, указанной в графе “Сумма Т” конкретной УК или отличается от нее на сумму, засчитанную в качестве обоснованно не поступившей (имеется письменное подтверждение МВЭС, уполномоченных МВЭС России органов, Банка России), информация о полученных суммах переносится в УК, хранящуюся в соответствующем Досье, а сама УК подписывается ответственным лицом Банка и скрепляется печатью Банка.

Заполненная Экспортером УК копия ГТД, письма МВЭС, уполномоченных МВЭС России органов, Банка России и иные документы, получаемые Банком, после регистрации в Журнале направляются в соответствующее Досье. По истечении даты, указанной в графе ПС “Последний платеж”, но не ранее даты заполнения всех УК, находящихся в Досье, указанное Досье “закрывается”, т. е. сдается в архив Банка для последующего хранения в течение не менее 5 лет с даты сдачи в архив.

Досье, не сданные в архив по истечении 180 дней с даты, указанной в графе ПС “Дата последнего платежа по контракту” по причине непоступления в полной сумме валютной выручки по какой-нибудь УК из данного Досье, могут быть сданы Банком в архив с предварительным направлением письменного извещения в Главное территориальное управление Банка России о факте непоступления валютной выручки от экспорта товаров с приложением копий всех документов соответствующего Досье.

Передача Банком в ГТК России сведений о поступлении валютной выручки от экспорта товаров

После заполнения Реестра Банк по каналам спецсвязи направляет второй экземпляр Реестра, подписанный Ответственным лицом Банка и скрепленный печатью Банка, в ГТК России с регистрацией отправки в Журнале.

Неполучение от Экспортера каких-либо сведений о характере поступивших сумм (включая его вариант заполнения УК, поручение о продаже валюты или перечислении на текущий счет со ссылкой на конкретные ПС и УК (ГТД), письменные подтверждения МВЭС РФ, Банка России) или непоступление самих сумм не может служить для Банка основанием для задержки возврата Реестра в ГТК России.

Полученные от Банков Реестры обрабатываются в вычислительном центре ГТК России с целью подготовки оперативных и статистических сведений, необходимых для осуществления валютного контроля.

Указанная информация направляется ГТК России в подотчетные ему таможенные органы, а также Федеральной службе валютного и экспортного контроля, Госналогслужбе РФ, Банку России, Прокуратуре РФ и может быть использована ими в пределах их компетенции для проведения расследований случаев нарушения норм валютного регулирования, применения установленных законодательством РФ санкций к Банкам и Экспортерам, а также к ответственным лицам Банков и сотрудникам Экспортеров.

Права и обязанности Банков при осуществлении функций агентов валютного контроля по валютным операциям Экспортеров

Не менее, чем за один месяц до вступления в силу предусмотренного настоящей Инструкцией порядка осуществления валютного контроля за поступлением в РФ валютной выручки от экспорта товаров, уполномоченный Банк обязан направить для регистрации в Банк России список ответственных лиц Банка в трех экземплярах вместе с тремя экземплярами карточек с образцами их подписей и оттиском печати уполномоченного Банка, заверенными нотариально¹⁰⁵.

В случае, если указания, содержащиеся в поручении Экспортера по использованию поступивших на транзитный валютный счет сумм, по мнению Банка, не соответствуют требованиям законодательства РФ, Банк обязан довести свое мнение до Экспортера и письменно известить Главное территориальное управление Банка России по месту нахождения Банка о проводимой валютной операции.

Ежеквартально (до 15 числа первого месяца, следующего за отчетным кварталом) Банки на базе материалов Досье составляют для представления в ГТУ Банка России по месту своей регистрации сводную отчетность по валютной выручке от экспорта товаров, не поступившей в срок или поступившей не в полном объеме, по форме и в порядке, установленном в Приложении № 5 к настоящей Инструкции.

Формируемые в Банках Досье¹⁰⁶ в целом и отдельные находящиеся в них документы, а также все иные документы и информация об осуществлении валютных операций подлежат представлению по

¹⁰⁵ См.: Приложение № 4 к настоящей Инструкции.

¹⁰⁶ Сведения, содержащиеся в Досье, являются для Банков банковской тайной, а для ГТК России — информацией для служебного пользования. Банки и ГТК обеспечивают конфиденциальность этой информации.

первому письменному запросу таможенных и налоговых органов, Банка России, его Главных территориальных Управлений (ГТУ).

Права и обязанности органов валютного контроля

Банк России оперативно снабжает ГТК России списками всех уполномоченных Банков и их филиалов с разбивкой по категориям лицензий и с указанием их точных почтовых адресов и кодов ОК-ПО.

По информации, поступающей от Банков, ГТК России самостоятельно осуществляет проверку проводимых валютных операций, запрашивает объяснения в ходе проведения проверки и по ее результатам, а также предъявляет требования¹⁰⁷ (дает предписания) об устранении выявленных нарушений.

ГТК России как орган валютного контроля, а иные таможенные органы при осуществлении ими функций агентов валютного контроля, имеют право:

не производить выпуск товаров в случаях представления ПС, оформленного с нарушением требований настоящей Инструкции;

осуществлять в пределах своей компетенции проверки валютных операций Экспортеров;

запрашивать у Экспортеров и Банков документы и информацию об осуществляемых ими валютных операциях, связанных с перемещением через таможенную границу товаров и транспортных средств.

Ответственность Банков за нарушение требований настоящей Инструкции

Банки несут финансовую ответственность в соответствии с настоящей Инструкцией:

за отсутствие учета поступления и отсылки в таможенные органы Реестров, УК, ПС и иной информации;

за ведение учета поступления валютной выручки в УК и Реестрах с нарушением требований настоящей Инструкции;

за несвоевременную отсылку в ГТК России Реестров, УК и иных документов, предусмотренных настоящей Инструкцией;

¹⁰⁷ Данные требования (предписания) ЦБ России или ГТК России являются обязательными для исполнения всеми резидентами и нерезидентами, осуществляющими валютные операции на территории России.

за непредставление или несвоевременное представление в Банк России или его ГТУ отчетности¹⁰⁸.

Ответственность Экспортеров за нарушение требований настоящей Инструкции

Экспортер за подделку (внесение исправлений после заверения копии Банком или подделку заверяющей подписи ответственного лица и/или печати Банка) представляемой таможенным органам копии ПС, за вывоз груза за пределы РФ по ПС, не соответствующему вывезенному грузу, несет ответственность в соответствии с ТК РФ. За непредставление в Банк информации о внесении в контракт, положенный в основу подписанного ПС, дополнений и изменений, затрагивающих данные ПС, за непредставление в Банк копии ГТД в установленный срок или за непредставление в указанные в настоящей Инструкции сроки запрашиваемой Банками информации Экспортер несет ответственность в виде штрафа. Указанные штрафы взыскиваются ГТУ Банка России в бесспорном порядке (путем списания сумм штрафов со счетов Экспортера в иностранной валюте или в рублях по курсу Банка России на дату списания суммы штрафа) по результатам как самостоятельных проверок, так и по результатам проверок, проведенных таможенными, налоговыми органами, Федеральной службой валютного и экспортного контроля РФ.

Сотрудники Экспортеров и ответственные лица Банков за нарушение требований настоящей Инструкции несут уголовную, административную и гражданско-правовую ответственность в соответствии с законодательством РФ.

2. О порядке осуществления валютного контроля за обоснованностью платежей в иностранной валюте за импортируемые товары: инструкция Центрального банка РФ и ГТК от 26.07.95 г. №№ 30/01-20/105538¹⁰⁹.

Настоящая Инструкция разработана в целях обеспечения соответствия суммы средств в иностранной валюте, переведенной в оплату за импортируемые товары, стоимости фактически ввезенных на территорию РФ товаров, а также для установления порядка контроля за обоснованностью платежей в иностранной валюте за импортируемые товары, которые осуществляют юридические лица — резиденты РФ независимо от организационно-правовой формы.

¹⁰⁸ Штрафы налагаются ГТУ Банка России самостоятельно или по представлению таможенных и налоговых органов и списываются в бесспорном порядке со счетов Банков.

¹⁰⁹ Бюллетень “Бухгалтерский учет. Налоги. Право”. 1996. Вып. 23.

Для целей настоящей Инструкции используются следующие понятия.

Импортер — резидент, заключивший или от имени которого заключен контракт (договор, соглашение), предусматривающий ввоз товаров на таможенную территорию РФ.

Импортируемые товары — товары, ввозимые на таможенную территорию РФ, за которые произведен или будет произведен платеж в иностранной валюте.

Банк импортера — уполномоченный банк либо его филиал, в котором открыт текущий валютный счет Импортера, и который по поручению последнего осуществляет расчеты за импортируемые по данному контракту товары и оформляет по нему Паспорт сделки (импортной).

Паспорт импортной сделки (ПСИ) — базовый документ валютного контроля, оформляемый импортером в Банке Импортера и содержащий сведения об импортном контракте, необходимые для осуществления этого контроля, изложенные по установленной настоящей Инструкцией форме.

Ответственное лицо Банка — сотрудник банка, уполномоченный подписывать ПСИ и совершать иные действия по валютному контролю от имени Банка Импортера как агента валютного контроля.

Предоплата — платеж в иностранной валюте, произведенный Импортером во исполнение его обязательств по контракту на импорт товаров в пользу иностранной стороны по контракту или ее приказу до отгрузки товара в адрес Получателя в РФ.

Карточка платежа — документ о движении денежных средств, формируемый Банком Импортера и отправляемый в ГТК России при оплате импортируемого товара или возврате Импортеру средств, ранее переведенных им в качестве предоплаты.

Гарантия валютного контроля (Гарантия ВК) — выдаваемое Банком Импортера по просьбе Импортера обязательство, в силу которого Банк Импортера обязуется уплатить суммы, причитающиеся к уплате при привлечении Импортера к финансовой ответственности, возникающей при непоступлении товаров, за которые была произведена предоплата, и невозврате ранее переведенных средств в иностранной валюте.

Получатель — резидент, указанный в качестве получателя в товаросопроводительном или транспортном документе (накладной, коносаменте и т. п.), представленном таможенному органу на территории РФ.

В соответствии с настоящей Инструкцией импортеры обязаны обеспечить ввоз в РФ товара, эквивалентного по стоимости упла-

ченным за него денежным средствам в иностранной валюте, а в случае непоставки товара — возврат указанных средств, ранее переведенных по импортному контракту иностранной стороне или ее приказу, в сроки, установленные контрактом, но не позднее 180 календарных дней с даты перевода (если иное не разрешено Банком России).

В случае перевода Импортером средств в иностранной валюте иностранной стороне по контракту или ее приказу в качестве оплаты и при непоступлении по истечении 180 календарных дней с даты осуществления перевода оплаченных товаров на таможенную территорию РФ и невозвращения в течение указанного срока переведенной суммы в иностранной валюте на текущий валютный счет Импортера в Банке Импортера, Импортер несет финансовую ответственность перед государством в размере всей указанной суммы оплаты.

Сделки, предусматривающие превышение срока в 180 календарных дней между днем оплаты импортируемого товара и датой его таможенного оформления (и наоборот), могут быть осуществлены только при наличии *лицензии Банка России* на осуществление валютных операций, связанных с движением капитала. Под “датой оплаты” в данном случае подразумевается дата валютирования банковской операции по списанию средств со счета “Ностро” Банка Импортера или зачисление средств на счет “Лоро” иностранного банка или банка — его корреспондента в пользу иностранной стороны по контракту или ее приказу. Под датой таможенного оформления импортируемого товара понимается дата принятия ГТД таможенным органом, осуществляющим таможенное оформление данного товара, которая указывается в графе 7 ГТД.

Порядок оформления Паспорта импортной сделки и других документов контроля импортных сделок (гарантии валютного контроля, карточки платежа, учетной карточки и др.) в основном идентичен тому, который установлен Инструкцией Центробанка России и ГТК РФ от 12.10.93 г. № 19 для экспортных сделок и в настоящей работе описан не будет.

Вместе с тем, по иным разделам Инструкции № 30 необходимо при расследовании уголовных дел о хищениях в сфере внешнеэкономической деятельности хозяйствующих субъектов обратить внимание на следующее.

Таможенное оформление импортируемых товаров

Одновременно с подачей ГТД на импортируемые товары декларант обязан представить в таможенный орган, осуществляющий

таможенное оформление таких товаров, ксерокопию ПСи, заверенную Ответственным лицом Банка и скрепленную печатью Банка Импортера с надписью “Для целей валютного контроля”. При оформлении первой партии товара по контракту в делах таможенки остается ксерокопия ПСи, заверенная Ответственным лицом Банка, с указанием его фамилии и инициалов, должности, занимаемой в Банке Импортера. В случае внесения изменений в контракт в таможенные органы должен быть представлен переоформленный ПСи, заверенный Ответственным лицом Банка.

Таможенные органы проверяют соответствие данных, содержащихся в ПСи, сведениям, заявленным в ГТД, условиям контракта и информации из других имеющихся в их распоряжении документов, а также соответствие подписи Ответственного лица Банка, заверившего копию ПСи, и оттиска печати Банка Импортера образцам в полученных от Банка России списках с образцами подписей Ответственных лиц уполномоченных банков и оттисков их печатей. При наличии расхождений между указанными документами, а также при отсутствии ксерокопии ПСи товары выпуску с таможенной территории (на таможенную территорию) РФ не подлежат.

Импортер в течение одного календарного месяца с даты завершения таможенного оформления импортируемого товара на территорию РФ представляет в Банк Импортера ксерокопию ГТД, заверенную подписью должностного лица таможенного органа, производившего таможенное оформление, и оттиском его личной номерной печати. Этот документ, подтверждающий ввоз товара на таможенную территорию РФ, направляется Банком Импортера в соответствующее Досье (Импорт).

Оплата импортируемых товаров, отгруженных в адрес Получателя, но в отношении которых таможенное оформление на территории РФ не завершено

Если по условиям заключенного Импортером контракта предусмотрена обязанность Импортера оплатить импортируемые товары после их отгрузки Получателю, но оплата осуществляется до завершения таможенного оформления товара на территории РФ, Банк Импортера до осуществления платежа должен получить (от Импортера и/или его представителя, от продавца — нерезидента и/или его представителя, от зарубежного представительства Банка Импортера и/или банка-корреспондента и др.) комплект следующих коммерческих документов:

а) оригинал коммерческого счета-фактуры, содержащего наименование и адреса продавца — нерезидента и Импортера, дату и

номер контракта, краткое описание проданного товара, базис поставки, общую сумму, подлежащую оплате Импортером за отгруженные товары;

б) транспортный документ. Банк Импортера в качестве транспортного документа может засчитать следующий:

океанский коносамент;

коносамент, покрывающий перевозку морем;

коносамент (документ) на смешанные перевозки;

коносамент, покрывающий перевозку от порта до порта;

аванакладная;

смешанный грузовой коносамент;

почтовая квитанция и курьерская расписка;

погрузочный ордер;

накладная на наземную перевозку груза и др.

Банк Импортера проверяет соответствие данных ПСи, имеющихся у него в Досье, сведениям, указанным в счет-фактуре и транспортном документе. Убедившись в том, что товар по данному ПСи принят перевозчиком к перевозке в РФ, Банк Импортера проверяет соответствие платежных инструкций, полученных от Импортера, данным ПСи, счета-фактуры и транспортного документа (стоимость ввозимой товарной партии, форма расчетов, срок оплаты и т. п.).

При обнаружении расхождений Банк Импортера извещает Импортера о необходимости привести его платежные инструкции в соответствие с данными ПСи, счета-фактуры и транспортного документа, и после внесения Импортером соответствующих изменений в платежные инструкции — выполняет их.

Ввоз товаров в РФ в случаях перевода средств в иностранной валюте в качестве предоплаты

Оплата Импортером импортируемых товаров до их отгрузки в адрес Получателя в РФ возможна в одном из следующих случаев:

а) при выдаче Банком Импортера Гарантии валютного контракта (ВК) по приведенной в настоящей Инструкции форме;

б) при непревышении суммы предоплаты предельной суммы, разрешенной Банком России к переводу без Гарантии ВК в течение одной рабочей недели;

в) при наличии разрешения Банка России.

В случае непоступления товаров на таможенную территорию РФ и невозврата суммы, переведенной в оплату импортируемых товаров, в установленные контрактом сроки Импортер обязан не позднее рабочего дня месяца, следующего за месяцем последней преду-

смотренной контрактом даты ввоза товаров или возврата указанной суммы, предоставить Банку Импортера письменное объяснение с приложением копий первичных документов, подтверждающих эти объяснения. Все документы, полученные в соответствии с требованиями настоящей Инструкции, направляются Банком Импортера в Досье (Импорт).

Обмен информацией между банками и ГТК России

По мере подписания ПСи, но не реже одного раза в десять календарных дней, Банк Импортера направляет в ГТК России электронные копии подписанных ПСи. Банк Импортера не позднее десятого календарного дня с даты платежа за импортируемые товары или даты зачисления средств в иностранной валюте, поступивших на текущий валютный счет Импортера в качестве возврата ранее произведенной им предоплаты, составляет Карточку платежа и направляет ее в ГТК России.

Контроль со стороны Банка Импортера за своевременным представлением Импортером копий ГТД

Учетные карточки импортируемых товаров (УКи) используются Банком Импортера для последующего контроля за выполнением требований по представлению в Банк ксерокопий ГТД, подтверждающих ввоз товаров на таможенную территорию РФ. В случаях обнаружения Банком Импортера фактов непредставления Импортером в установленные сроки ксерокопий ГТД и иных документов, уполномоченное лицо Банка Импортера в соответствии с п. 1 “б” ст. 15 Закона РФ “О валютном регулировании и валютном контроле” приостанавливает операции со средствами Импортера на сумму, соответствующую стоимости ввезенной партии товаров, направляет в территориальное управление Банка России по месту нахождения Импортера уведомление о факте непредставления ксерокопии ГТД. Территориальное управление Банка России, получив указанное уведомление, на основании п. п. 2 и 4 ст. 14 Закона “О валютном регулировании и валютном контроле”, принимает (в лице руководителя или его заместителя территориального учреждения Банка России) решение о наложении на Импортера штрафа в размере 20 тыс. руб. за каждый день просрочки представления в Банк Импортера ксерокопии ГТД, который взыскивается в бесспорном порядке по получении Банком Импортера письменного распоряжения из Банка России.

Ответственность банков за выполнение возложенных на них настоящей Инструкцией функций по контролю за обоснованностью платежей в иностранной валюте за импортируемые товары

Банк Импортера за несвоевременную отправку в Банк России и ГТК России каждого из документов валютного контроля, несет ответственность в виде штрафа в размере 200 тыс. руб. за каждый день просрочки отправки данного документа сверх установленного срока, но не более одной десятой процента от размера минимального уставного капитала.

За отсутствие учета в Журнале поступления и отправки в ГТК России и Банк России документов валютного контроля, Банк Импортера несет ответственность в виде штрафа в размере 200 тыс. руб. за каждый неучтенный или учтенный с нарушением установленного порядка учета факт поступления или отправки указанных документов.

Банк Импортера за подписание ПСи, УКи, Карточки платежа или заверение копий ПСи от его имени сотрудником, не имеющим соответствующих полномочий, несет ответственность в размере одной десятой процента от размера минимального уставного капитала за каждый случай подписания указанных документов сотрудником, не являющимся Ответственным лицом Банка.

В случае осуществления Банком Импортера при расчетах за импортируемые товары валютной операции, требующей лицензии Банка России, без таковой Банк Импортера несет ответственность в виде взыскания в доход государства всех доходов, полученных от указанной операции.

3. Инструкция об оперативном и централизованном контроле за ввозом и вывозом лицензируемых товаров: Приложение к Приказу ГТК РФ от 26.05.94 г. № 230¹¹⁰.

Настоящая Инструкция издана в целях совершенствования контроля соблюдения таможенного законодательства. В ней понимается:

под владельцем лицензии — предприятие, учреждение или организация, являющиеся экспортером или импортером;

под таможенной оригинала лицензии — таможня, в регионе деятельности которой находится экспортер или импортер лицензируемых товаров;

под таможенной копии лицензии — таможня, осуществляющая таможенное оформление лицензируемого товара;

¹¹⁰ Бюллетень нормативных актов министерств и ведомств РФ. 1994. № 9.

под отделом — отдел нетарифного и экспортного контроля.

Контроль за заполнением бланка лицензии

Лицензии оформляются в соответствии с приказом МВЭС России “Об утверждении Инструкции о порядке представления заявлений и выдачи лицензий” от 09.03.1994 г.

Владелец лицензии должен представить оригинал лицензии до фактического перемещения товаров через таможенную границу РФ в отдел нетарифного и экспортного контроля таможи (далее — отдел таможи оригинала лицензии), который проверяет правильность заполнения оригинала лицензии¹¹¹. Оригиналы лицензий регистрируются отделом в журнале регистрации оригиналов лицензий.

Должностное лицо отдела таможи оригинала лицензии на оборотной стороне оригинала лицензии указывает номер и срок действия лицензии, наименования, коды таможен, в регионе деятельности которых находятся фактические отправители (получатели) товаров, и количество ввозимых или вывозимых товаров напротив наименования соответствующей таможи по форме № 1, приведенной в Приложении № 2 к Инструкции. Эти записи заверяются личной номерной печатью должностного лица отдела таможи. Данные сведения вносятся на основании представляемого владельцем лицензии в отдел таможи оригинала лицензии письменного заявления в произвольной форме, к которому должны быть приложены копии контрактов (договоров) и, в случае необходимости, договоров комиссии и других документов, позволяющих определить места нахождения фактических отправителей или получателей и количество товаров, ввозимых (вывозимых) ими.

После внесения сведений на оборотную сторону оригинала лицензии снимаются копии лицевой и оборотной стороны лицензии¹¹² в количестве, соответствующем числу таможен, которые будут производить таможенное оформление товаров в счет этой лицензии.

Отдел формирует электронную базу данных зарегистрированных лицензий и не позднее 5 числа каждого календарного месяца направляет в ГНИВЦ ГТК России копию электронной базы, кроме того, одна копия лицензии не позднее следующего дня после регистрации оригинала лицензии направляется таможей в ГНИВЦ ГТК РФ.

¹¹¹ Лицензии, заполненные в нарушение установленного порядка, не принимаются.

¹¹² На каждой копии в правом верхнем углу должно быть записано “копия”, и эта запись заверяется личной номерной печатью должностного лица отдела.

Владелец лицензии направляет заверенные копии лицензии в таможи, которые будут производить таможенное оформление товаров.

Оперативный контроль за ввозом (вывозом) лицензируемых товаров

Копии лицензии регистрируются отделом таможи копии лицензии в журнале регистрации копий по форме 2, приведенной в Приложении № 1 к настоящей Инструкции.

После заполнения оборотной стороны копии лицензии для каждого таможенного поста или отдела таможенного оформления снимаются копии лицевой стороны лицензии и заполняются листы исполнения лицензии, которые заверяются личной номерной печатью должностного лица отдела таможи копии лицензии.

Копии лицевой стороны лицензии и листы исполнения лицензии передаются отделом таможи копии лицензии на таможенные посты и в отделы таможенного оформления для осуществления таможенного оформления товаров, ввозимых (вы-возимых) по этой лицензии.

В случаях несоответствия сведений, заявленных в ГТД, сведениям, указанным в лицензии, товар выпуску не подлежит до переоформления ГТД, либо внесения изменений в лицензию.

Таможенные посты и отделы таможенного оформления выпускают товары по лицензии в пределах количества, указанного в листе исполнения лицензии, при этом должностное лицо таможенного поста (отдела) на листе исполнения лицензии указывает номер ГТД, количество товара и дату выпуска товара. В отдел таможи копии лицензии направляется письменное извещение о произведенном выпуске товара.

На основании полученных извещений отдел таможи копии лицензии заполняет журнал копии лицензии и информирует таможенно оригинала лицензии о выпуске товара в счет лицензии.

После ввоза (вывоза) товаров в количестве, соответствующем квоте, указанной в лицензии, или истечения срока действия лицензии лист исполнения лицензии, заверенный начальником таможенного поста (отдела таможенного оформления), передается в отдел таможи копии лицензии, который на оборотной стороне копии лицензии делает запись о количестве товара, выпущенного по этой лицензии.

Работа с документами, относящимися к регистрации и контролю за ввозом (вывозом) лицензируемых товаров, производится только должностными лицами таможенного органа специально уполномо-

ченными для этих целей начальником отдела, и другие лица к этим документам не допускаются.

Централизованный контроль за ввозом (вывозом) лицензируемых товаров

При получении сводок о нарушении порядка ввоза (вывоза) лицензируемых товаров отделы таможен оригиналов лицензий принимают меры по выявлению причин, по которым произошло нарушение, и о результатах докладывают начальнику таможни. Информация о причинах допущенного нарушения и принятых мерах в десятидневный срок направляется отделом таможни оригинала лицензии в отдел по экспортному контролю УОТК и ГНИВЦ ГТК России.

При выявлении нарушений, таможни, которыми такие нарушения были обнаружены, заводят дела о нарушении таможенных правил в соответствии с ТК России.

4. О порядке обязательной продажи предприятиями, объединениями, организациями части валютной выручки через уполномоченные банки и проведения операций на внутреннем валютном рынке РФ: инструкция Центрального банка РФ от 29.06.92 г. № 7¹¹³ с изменениями и дополнениями.

В соответствии с Указом Президента РФ от 24.12.93 г. № 2283 “О частичном изменении порядка обязательной продажи части валютной выручки и взимания экспортных пошлин, устанавливается следующий порядок обязательной продажи части валютной выручки.

Предприятия, независимо от форм собственности, включая предприятия с участием иностранных инвестиций (в т. ч. совместные), осуществляют обязательную продажу 50 процентов валютной выручки от экспорта товаров (работ, услуг) на внутреннем валютном рынке РФ через уполномоченные банки РФ по рыночному курсу рубля. Обязательная продажа производится предприятиями от всей суммы поступлений в иностранной валюте от организаций и физических лиц, не являющихся резидентами РФ.

При этом, обязательной продаже не подлежат следующие поступления в иностранной валюте от нерезидентов:

поступления в качестве взносов в уставной капитал (фонд), а также доходы (дивиденды), полученные от участия в капитале;

¹¹³ Журнал “Закон”. 1994. № 8.

поступления от продажи фондовых ценностей (акций, облигаций), а также доходы (дивиденды) по этим фондовым ценностям;

поступления в виде привлеченных кредитов (депозитов, вкладов), а также суммы, поступающие в погашение предоставленных кредитов (депозитов, вкладов), включая начисленные проценты;

поступления от реализации гражданам в установленном Банком России порядке товаров (работ, услуг) на территории РФ (в том числе: услуг гостиниц, баров и ресторанов, международной связи и др.)¹¹⁴.

Поступления в иностранной валюте в пользу предприятий, включая выручку от реализации за иностранную валюту на территории РФ товаров (работ, услуг), подлежат обязательному зачислению на счета в уполномоченных Банках РФ. Для этого предприятиям в уполномоченном Банке параллельно открываются:

транзитный валютный счет для зачисления в полном объеме поступлений в иностранной валюте;

текущий валютный счет для учета средств, остающихся в распоряжении предприятия после обязательной продажи экспортной выручки.

При зачислении валютной выручки на транзитный валютный счет предприятия уполномоченный банк не позднее следующего рабочего дня извещает об этом предприятие (форму извещения см. на с. 89) с приложением выписки по транзитному валютному счету.

Анализ важнейших законодательных и иных нормативных актов, регулирующих внешнеэкономическую деятельность экономических субъектов в Российской Федерации позволяет сделать следующие основные выводы.

1. Внешнеэкономическая деятельность любого экономического субъекта в Российской Федерации возможна при наличии следующих факторов:

доброй воли на осуществление такой деятельности;

финансовых ресурсов (в том числе и в иностранной валюте);

права осуществлять перемещение (ввоз или вывоз) товаров (работ, услуг) и транспортных средств через таможенную границу Российской Федерации. Для физических лиц, осуществляющих предпринимательскую деятельность без образования юридического лица, такое право возникает при соблюдении следующих условий: государственной регистрации в качестве предпринимателя — субъекта внешнеэкономической деятельности; регистрации в налоговом органе по месту жительства как налогоплательщика; открытия рас-

¹¹⁴ Инструкция ЦБ России “О порядке реализации гражданам товаров (работ, услуг) за иностранную валюту на территории РФ” от 20.01.93 г. № 11. См. Журнал “Закон”. 1994. № 8.

четного (текущего) валютного счета в банке, и получения заграничного паспорта.

Для юридических лиц такими условиями являются: государственная регистрация в качестве экономического субъекта и юридического лица; включение в Государственный реестр налогоплательщиков; открытие им расчетного (текущего) валютного счета в банке;¹¹⁵ заключение с иностранным юридическим или физическим лицом контракта на осуществление экспортно-импортных операций; в отдельных случаях — получение лицензии либо свидетельства на осуществление импортных либо экспортных операций с определенной категорией товаров (работ, услуг)¹¹⁶; получение свидетельства на право вывоза или ввоза предметов, представляющих культурную или иную ценность.

Приложение № 1

К Инструкции Центрального банка
Российской Федерации
от 29 июня 1992 г. № 7

Уполномоченный банк

Название предприятия

ИЗВЕЩЕНИЕ

от _____ 199 ____ г.

В пользу Вашего предприятия поступили средства в сумме _____

(в валюте: цифрами и прописью)

которые зачислены на Ваш транзитный счет № _____ в нашем Банке.

Просим в течение 14 дней представить в Банк поручение на осуществление обязательной продажи экспортной выручки и зачисление оставшейся суммы на Ваш текущий валютный счет.

¹¹⁵ Российские вести. Сентябрь 1994 г. № 179.

¹¹⁶ Например, наркотические вещества; оружие; стратегически важные сырьевые товары и т. п.

Обращаем Ваше внимание на то, что обязательная продажа валюты производится от всей суммы за вычетом поступлений в иностранной валюте, указанных в п.п. 4 и 5 Инструкции Банка России от 29.06.92 г. № 7.

При непредставлении Вашим предприятием поручения на продажу валюты на внутреннем валютном рынке по истечении 14 рабочих дней от даты зачисления поступлений в иностранной валюте на транзитный валютный счет предприятия уполномоченный банк как агент валютного контроля осуществляет обязательную продажу части валютной выручки в соответствии с п. 14 новой редакции Инструкции Банка России от 29.06.92 г. № 7.

Ответственный исполнитель
уполномоченного банка

Подпись

М. П.

2. Внешнеэкономическая деятельность осуществляется на основании ряда (системы) специальных финансовых, коммерческих и транспортных документов. Все они имеют строго определенную форму и порядок составления (заполнения), использования, применения и хранения.

3. Любая внешнеэкономическая деятельность экономических субъектов состоит в обязательном перемещении товаров (работ, услуг), культурных и иных ценностей, транспортных средств через таможенную границу РФ на основании:

системы таможенных документов (деклараций и иных);
системы таможенных платежей (пошлин, налогов, акцизов, сборов и т. п.);

избранного физическим или юридическим лицом, осуществляющим экспортно-импортные операции, таможенного режима;

избранными ими же транспортными средствами, либо в контейнерах, сопровождаемом или несопровождаемом багаже, почтой, через банки и т. п.

4. Любая внешнеэкономическая операция (экспортная либо импортная), выполненная (выполняемая) экономическим субъектом в отношении любого товара (работы, услуги), культурных или иных ценностей осуществляется под контролем того или иного государственного органа Российской Федерации, например:

Министерства внешних экономических связей РФ, его управлений, отделов по конкретным направлениям (экспорт, импорт и т. п.);

Министерства экономики РФ;
Федеральной службы Российской Федерации по валютному и экспортному контролю;

Государственного таможенного комитета РФ;

Государственной налоговой службы РФ;

Министерства культуры РФ;

Федеральной службы по сохранению культурных ценностей РФ;

Министерства обороны;

Министерства финансов РФ;

Центрального банка РФ и др.

5. При наличии международных договоров, одной из сторон которых является Российская Федерация, о правовой помощи и иных, в случаях, когда экономические субъекты РФ получаемую за границей РФ выручку от экспортных сделок переводят в иностранные банки и иные кредитные учреждения, либо совершают иные сделки и при этом официально не уведомляют соответствующие контролирующие органы РФ (Центральный банк РФ, таможенные, налоговые органы и т. п.), российская сторона обращается за помощью к уполномоченным на то органам иностранных государств.

При отсутствии таких договоров правоохранительные органы, в целях получения достоверной информации о совершенных за границей российскими экономическими субъектами сделках, должны (могут) официально запросить любой уполномоченный орган страны об оказании помощи в получении такой информации либо поступить иным законным способом.

Таким образом, выполненный анализ законодательных и иных нормативных актов позволяет определить возможные направления криминальной деятельности лиц при осуществлении ими экспортно-импортных операций, выявить способы хищений чужого имущества (в т. ч. государственного и муниципального), а также определить круг обстоятельств, подлежащих доказыванию при их расследовании. Кроме того, данная работа может быть полезной при расследовании таких преступлений, как контрабанда, нарушения таможенного законодательства и налоговых преступлений.

СОДЕРЖАНИЕ

Предисловие.....	3
I. Нормативные акты общего действия.....	6
II. Законы и подзаконные нормативные акты, регулирующие деятельность экономических субъектов в сфере экспорта и импорта.....	13
III. Налогообложение экспортных и (или) импортных операций хозяйствующих субъектов и контроль налоговых органов РФ.....	44
IV. Таможенное регулирование и контроль экспортных и импортных операций экономических субъектов.....	56
V. Таможенный и банковский контроль за осуществлением экономическими субъектами экспортно-импортных операций.....	69

ОСОБЕННОСТИ РАССЛЕДОВАНИЯ ХИЩЕНИЙ ЧУЖОГО ИМУЩЕСТВА ПРИ ОСУ- ЩЕСТВЛЕНИИ ХОЗЯЙСТВУЮЩИМИ СУБЪЕК- ТАМИ ВНЕШНЕЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНО- СТИ

Часть I

ПРАВОВОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ И КОНТРОЛЬ

Методические рекомендации

ЛГ № 020979 от 17 апреля 1995 г.

Редактор Н. Я. Ёлкина
Компьютерный набор
и верстка Н. В. Валерьянова, Ю. А. Веселова
Корректоры Н. В. Валерьянова, Ю. А. Веселова

Подписано к печати 30.03.97 г. Печ.л. 5,75. Уч.-изд.л. 5,25.
Тираж 15 экз. Заказ 1121.

Редакционно-издательский отдел
Юридического института
Генеральной прокуратуры Российской Федерации
191104, Санкт-Петербург, Литейный пр., 44
Отпечатано с оригинал-макета в печатно-множительной лаборатории
Санкт-Петербургского юридического института
Генеральной прокуратуры РФ