

Хранение товаров на таможенных складах

Согласно части первой ст. 424 Таможенного кодекса таможенный склад (далее — ТС) — это соответствующим образом обустроенные складское помещение, резервуар, холодильная или морозильная камера, крытая или открытая площадка, предназначенные для хранения товаров под таможенным контролем.

Открытие и эксплуатация таможенных складов

Процедуры открытия и эксплуатации ТС в Украине в настоящее время регулируются главой 61 раздела XV Таможенного кодекса и Порядком № 835. Указанный Порядок разработан, в частности, в соответствии с разделом 1 Специального приложения D к Международной конвенции об упрощении и гармонизации таможенных процедур в целях установления требований к объектам, относительно которых имеется намерение получить статус «таможенный склад», и организации их работы.

Порядком № 835 введено такое понятие, как держатель ТС — это субъект хозяйствования, в собственности или пользовании которого находится такой склад. Кроме того, установлены отдельные требования, которым должен соответствовать держатель такого склада. Так, он должен быть исключительно резидентом Украины и иметь лицензию на осуществление таможенной брокерской деятельности.

Следует отметить, что ТС в соответствии со ст. 424 Таможенного кодекса может быть как открытого типа (предназначен для хранения под таможенным контролем товаров, перемещаемых через таможенную границу Украины согласно внешнеэкономическим договорам (контрактам), заключенным как держателем этого склада, так и любыми другими лицами), так и закрытого (предназначен исключительно для хранения под таможенным контролем товаров, перемещаемых через таможенную границу Украины согласно внешнеэкономическим договорам (контрактам), которые заключает держатель этого склада или участники объединения предприятий, участником которого является держатель склада).

Таможенным складом может считаться один или несколько складских объектов при условии их расположения по одному адресу или в пределах неразрывной огражденной по периметру территории.

Порядком № 835 установлено, что ТС является зоной таможенного контроля. Поддержание режима зоны таможенного контроля на ТС организывает и обеспечивает держатель ТС в соответствии с требованиями законодательства Украины по вопросам государственного таможенного дела.

Субъект хозяйственной деятельности, имеющий намерение открыть ТС, подает в таможенню Миндоходов (в зоне деятельности которой находятся складские объекты) заявление об открытии ТС установленного образца. По результатам рассмотрения такого заявления таможенню Миндоходов издает приказ о принятии решения о предоставлении разрешения на открытие и эксплуатацию таможенного склада (далее — разрешение). Решение о предоставлении разрешения должно быть принято в течение 20 рабочих дней со дня поступления указанного заявления в соответствующую таможенню Миндоходов. Предприятию в течение трех рабочих дней со дня принятия такого решения выдается извлечение из реестра ТС.

Правовое регулирование взаимоотношений держателя ТС с другими лицами и органами доходов и сборов осуществляется в соответствии со ст. 425 Таможенного кодекса. Взаимоотношения держателя ТС открытого типа с лицами, которые размещают товары на этом складе, определяются соответствующим договором. Взаимоотношения держателя ТС с органом доходов и сборов определяются утвержденной руководителем органа доходов и сборов и согласованной с держателем ТС процедурой эксплуатации такого склада, которая, в частности, устанавливает: перечень должностных лиц, имеющих право доступа на ТС; личность управляющего ТС; минимальное количество должностных лиц органа доходов и сборов, которые будут привлекаться к осуществлению таможенного контроля и таможенного оформления; режим работы склада и т. п.

Размещение товаров на таможенном складе

Согласно требованиям ст. 426 Таможенного кодекса на ТС можно размещать товары:

- помещенные в таможенный режим ТС (в том числе консолидированные грузы);
- помещенные в таможенные режимы транзита, временного ввоза, переработки на таможенной территории, экспорта, временного вывоза, переработки за пределами таможенной территории (без изменения этих таможенных режимов на таможенный режим таможенного склада);
- предназначенные для временного хранения под таможенным контролем (на условиях, установленных указанным Кодексом для складов временного хранения).

Статьей 427 Таможенного кодекса определены особенности хранения товаров на ТС. Так, **товары, помещенные в разные таможенные режимы, находящиеся на одном ТС, хранятся на нем отдельно.**

Товары можно размещать на ТС без выгрузки их с транспортных средств по согласию держателя такого склада и при условии согласования с собственником товара (или уполномоченным им лицом) таких действий с лицом, ответственным за транспортное средство.

Опасные товары, товары, которые могут повредить другие товары, или товары, требующие специальных условий хранения, нельзя размещать на ТС, которые не обеспечивают соответствующих условий для хранения таких товаров.

Операции с товарами, хранящимися на таможенном складе

Таможенным кодексом определен четкий перечень операций, которые можно осуществлять с товарами, хранящимися на ТС (ст. 127 этого Кодекса).

Без разрешения органа доходов и сборов с товарами, хранящимися на ТС, можно проводить простые складские операции, необходимые для обеспечения хранения этих товаров:

- перемещение товаров в пределах склада в целях рационального размещения;
- чистку;
- проветривание;
- создание оптимального температурного режима хранения;
- сушку (в том числе с созданием потока тепла);
- защиту от коррозии;
- борьбу с вредителями;
- инвентаризацию.

Операции, которые проводятся с товарами, хранящимися в таможенном режиме ТС на ТС, не должны изменять характеристики, по которым эти товары были классифицированы согласно УКТ ВЭД.

Собственник товаров, хранящихся в таможенном режиме ТС на ТС, или уполномоченное им лицо с разрешения органа доходов и сборов может проводить подготовку таких товаров к продаже (отчуждению) и транспортировке: консолидацию и измельчение партий, формирование отправок, сортировку, упаковку, переупаковку, маркировку, погрузку, выгрузку, перегрузку, взятие проб и образцов товаров и другие подобные операции.

Также с разрешения органа доходов и сборов и при условии предоставления финансовой гарантии в соответствии с разделом X Таможенного кодекса товары, помещенные в таможенный режим ТС, можно временно с последующим возвратом вывозить с ТС на срок, обусловленный целью такого вывоза, но не более 45 дней. Не подлежат временному выпуску с последующим возвратом товары, которые будут использоваться для производства, упаковки, эксплуатации природных ресурсов, строительства, ремонта или обслуживания, выполнения земляных или других подобных работ.

В случае отказа в предоставлении разрешения на осуществление указанных операций с товарами, хранящимися в таможенном режиме ТС на ТС (предусмотренных частями второй и четвертой ст. 127 Таможенного кодекса), орган доходов и сборов обязан безотлагательно письменно или в электронной форме уведомить лицо, обратившееся за получением разрешения, о причинах и основаниях такого отказа.

Ответственность

Держатель ТС несет предусмотренную Таможенным кодексом и другими законами Украины ответственность:

- за несоблюдение порядка хранения товаров на ТС и осуществление с этими товарами операций, кроме случаев, предусмотренных частями второй и третьей ст. 127 Таможенного кодекса;
- за выдачу товаров без разрешения органа доходов и сборов;
- за утерю товаров, кроме утери при осуществлении с этими товарами операций, предусмотренных частью второй вышеуказанной статьи.

Собственник товаров или уполномоченное им лицо несет предусмотренную Таможенным кодексом и другими законами Украины ответственность:

- за несоблюдение порядка осуществления с товарами операций, предусмотренных частью второй вышеуказанной статьи;
- за утерю товаров при осуществлении операций, предусмотренных этой частью.

В случае утери или выдачи без разрешения органа доходов и сборов товаров, кроме утери товаров при осуществлении операций, предусмотренных частью второй ст. 127 Таможенного кодекса, держатель ТС обязан уплатить таможенные платежи, установленные законом на импорт этих товаров.

В случае утери товаров при осуществлении операций, предусмотренных вышеуказанной частью, собственник товаров обязан уплатить таможенные платежи, установленные законом на импорт этих товаров.

Выполнение таможенных формальностей согласно таможенному режиму таможенного склада
Особенности выполнения таможенных формальностей в соответствии с таможенным режимом ТС определены Порядком № 657.

Так, товары, помещаемые в таможенный режим ТС, декларируются таможене Миндоходов держателем этого ТС. Декларирование товаров при изменении таможенного режима ТС на другой таможенный режим осуществляется декларантом, в том числе держателем ТС, в установленном порядке.

Транспортные средства, которые перемещают по таможенной территории Украины товары под таможенным контролем, можно размещать на ТС в целях осуществления полной или частичной разгрузки, перегрузки, погрузки, дозагрузки, устранения повреждений упаковки товаров, замены транспортного средства (тягача, прицепа и т. п.).

Товары хранятся на ТС с обязательным наложением соответствующего обеспечения держателя ТС и таможенного обеспечения должностного лица таможене оформления, кроме случаев, определенных законодательством Украины по вопросам государственного таможенного дела.

Статьей 122 Таможенного кодекса определены отдельные условия помещения товаров в таможенный режим ТС.

Так, в таможенный режим ТС можно помещать любые товары, за исключением:

- товаров, запрещенных к ввозу в Украину, вывозу из Украины и транзиту через территорию Украины;
- товаров, срок годности для потребления или использования которых истек;
- товаров, поступающих в Украину в качестве гуманитарной помощи;
- живых животных;
- электроэнергии, перемещающейся по линиям электропередачи.

Для помещения товаров в таможенный режим ТС в орган доходов и сборов следует представлять таможенную декларацию, товарно-транспортный документ на перевозку и счет (инвойс) или другой документ, определяющий стоимость товара.

Срок хранения товаров в таможенном режиме таможенного склада

Общий срок хранения товаров в таможенном режиме ТС не может превышать 1095 дней со дня помещения этих товаров в указанный таможенный режим в соответствии с требованиями ст. 125 Таможенного кодекса.

Срок хранения в таможенном режиме ТС подакцизных товаров, иностранных товаров, предварительно помещенных в таможенные режимы транзита, временного ввоза или переработки на таможенной территории Украины, а также продуктов переработки не может превышать 365 дней со дня помещения их в таможенный режим ТС.

Срок хранения в таможенном режиме ТС товаров, предназначенных для экспорта, не может превышать одного года от даты помещения их в этот режим. До истечения указанного срока такие товары должны быть вывезены за пределы таможенной территории Украины.

В целом, по состоянию на 01.02.2014 г. на территории Украины действует 278 ТС, из них: открытого типа — 241, закрытого — 37. Большинство ТС сосредоточено в зонах деятельности следующих таможен Миндоходов: Киевской (58); Южной (38), Киевской межрегиональной (26) и Днепропетровской (23).

Достаточно интересны данные об объеме и характере товаров, хранящихся на ТС.

Так, общий объем остатков товаров (по фактурной стоимости), хранящихся на всех ТС на территории Украины, в январе 2014 г. составлял 6550 млн. грн.

Из представленной диаграммы видно незначительную динамику увеличения среднемесячных объемов остатков товаров, хранящихся на ТС в течение 2013 г. Такая тенденция сохранилась и в январе 2014 г.

По состоянию на конец января 2014 г. в зоне деятельности Киевской таможни Миндоходов на ТС находились товары общей фактурной стоимостью 3936 млн. грн. (60% общих объемов остатков товаров, хранящихся на ТС). Из них 53% (фактурной стоимостью 2083 млн. грн.) составляют товары, не подлежащие налогообложению при их выпуске в режим импорта. С начала 2014 г. этот показатель почти не изменился. Львиную долю (приблизительно 90%) среди товаров, не подлежащих налогообложению, составляют лекарственные средства и изделия медицинского назначения. Это можно объяснить тем, что в Киевской области расположены ТС нескольких наиболее крупных импортеров лекарственных средств в Украине.

В настоящее время хранение товаров под таможенным контролем осуществляется не только на ТС, но и на складах временного хранения (далее — СВХ). Детализация процедур открытия и эксплуатации таких складов требует подготовки отдельной статьи. Вместе с тем необходимо отметить, что с принятием Таможенного кодекса у субъектов хозяйствования появилась возможность хранить на ТС свои товары под таможенным контролем также и на временном хранении. Поэтому одной из перспектив модернизации таможенных процедур может быть дальнейшая работа по унификации требований и положений законодательства Украины по вопросам государственного таможенного дела в части функционирования на таможенной территории Украины

только ТС. Указанное позволит объединить такие виды деятельности предприятий, как открытие и эксплуатация ТС и СВХ в один вектор, а также даст возможность субъектам хозяйствования более четко воспринимать и понимать отдельные положения и требования законодательства Украины по вопросам открытия и эксплуатации таких складов.