

# **ТАМОЖЕННОЕ ПРАВО ЕС**

## **Учебное пособие**

Автор:

Наку Антон Аркадьевич,  
ст. преподаватель Кафедры европейского права  
Московского государственного института  
международных отношений (университета) МИД России,  
кандидат юридических наук

**Москва, 2003**

# СОДЕРЖАНИЕ

1. ПОНЯТИЕ И ИСТОЧНИКИ ТАМОЖЕННОГО ПРАВА ЕС .....	4
1.1. Понятие таможенного права ЕС .....	4
1.2. Система источников таможенного права ЕС .....	5
Международные договоры. Среди источников европейского таможенного права особое место занимают международно-правовые акты. Эти акты подразделяются на два типа: .	9
1.3. Таможенный кодекс ЕС .....	10
1.4. Таможенное право ЕС и международное право .....	12
1.5. Таможенное право ЕС и национальное право государств-членов .....	14
2. ОСНОВЫ ТАМОЖЕННОГО СОЮЗА ЕС .....	16
2.1. Понятие таможенного союза. Принципы таможенного союза ЕС .....	16
2.2. Таможенная территория ЕС .....	23
3. ТАМОЖЕННЫЕ ПЛАТЕЖИ В ПРАВЕ ЕС .....	25
3.1. Таможенные пошлины в ЕС. Классификация таможенных пошлин .....	25
3.2. Налоги с оборота и акцизы .....	28
3.3. Таможенные сборы .....	29
4. ОБЩИЙ ТАМОЖЕННЫЙ ТАРИФ ЕС .....	30
4.1. Структура таможенного тарифа ЕС. Комбинированная номенклатура .....	30
4.2. Правила классификации товаров .....	33
4.3. Интегрированный тариф ЕС .....	36
5. ПРОИСХОЖДЕНИЕ ТОВАРОВ .....	38
5.1. Непреференциальное происхождение .....	38
5.2. Преференциальное происхождение .....	40
6. ТАМОЖЕННАЯ СТОИМОСТЬ ТОВАРОВ .....	43
6.2. Резервные методы определения таможенной стоимости .....	45
7. СИСТЕМА ТАМОЖЕННЫХ ФОРМАЛЬНОСТЕЙ В ЕС. ТАМОЖЕННЫЕ РЕЖИМЫ	48
7.1. Таможенный статус товаров .....	48
7.2. Структура таможенных режимов и таможенных процедур .....	48
7.3. Помещение товара под таможенную процедуру. Таможенная декларация .....	50
7.4. Классификация таможенных процедур .....	51
7.5. Выпуск в свободное обращение .....	52
7.6. Транзит товаров в ЕС .....	53
7.7. Экспорт .....	55
7.8. Таможенный склад .....	56
7.9. Переработка внутри таможенной территории .....	57
7.10. Переработка за пределами таможенной территории .....	57
7.11. Переработка под таможенным контролем .....	58
7.12. Временный ввоз .....	59
7.13. Свободная зона и свободный склад .....	59
7.14. Реэкспорт товаров .....	61
7.15. Уничтожение товара и отказ от товара .....	61
8. ПРИВИЛЕГИРОВАННЫЕ ОПЕРАЦИИ .....	63
ПРИЛОЖЕНИЕ 1 .....	67

ГЛОССАРИЙ ТАМОЖЕННЫХ ТЕРМИНОВ.....	67
ПРИЛОЖЕНИЕ 2 .....	69
НОРМАТИВНО-ПРАВОВЫЕ АКТЫ ЕС .....	69
ПРИЛОЖЕНИЕ 3 .....	72
РЕКОМЕНДУЕМАЯ ЛИТЕРАТУРА .....	72
ПРИЛОЖЕНИЕ 4 .....	76
ИНТЕРНЕТ-РЕСУРСЫ .....	76

# 1. ПОНЯТИЕ И ИСТОЧНИКИ ТАМОЖЕННОГО ПРАВА ЕС

## 1.1. Понятие таможенного права ЕС

Понятие «**таможенное право**» в традиционном понимании (т. е. в понимании национального таможенного права) представляет собой совокупность норм, регулирующих правоотношения, связанные:

- с прохождением товара через таможенную границу (таможенное обложение, таможенный контроль, таможенные режимы и т. д.);
- с институциональной организацией таможенного механизма;
- с ответственностью за правонарушения в таможенной сфере и порядком рассмотрения таможенных споров.

Таможенное право Европейского Сообщества, подобно национальному таможенному праву, является отраслью права, а именно - отраслью европейского права. Под европейским правом принято понимать совокупность правовых норм, связанных с возникновением и развитием Европейских сообществ и Европейского Союза. Поскольку Европейские сообщества, представляя собой интеграционное объединение государств, возникли на основе передачи государствами-членами части своего суверенитета наднациональным структурам (институтам и органам Сообществ, а затем и Союза), вопросы таможенного регулирования перешли, на основе учредительных договоров, в юрисдикцию интеграционных образований. Таким образом, с формированием и развитием правовых норм Сообществ в области таможенного регулирования, а также в связи с последующей унификацией таможенного регулирования трех сообществ – Европейского экономического сообщества (ЕЭС), Европейского объединения угля и стали (ЕОУС), Европейского сообщества по атомной энергии (Евратом), стало возможным говорить о появлении такой отрасли права ЕС как **таможенное право Европейского Сообщества (таможенное право ЕС)**.

Положения Договора о Европейском Сообществе (здесь и далее – Договор о ЕС) позволяют выделить две основные сферы таможенного регулирования, осуществляемого нормами европейского права: отношения внутри таможенного союза, образованного государствами-членами ЕС, и торговые отношения Сообщества с третьими странами. Таким образом, одной из важнейших сущностных характеристик европейского таможенного права является совокупность норм, регламентирующих **внутренние и внешние аспекты** функционирования таможенного союза ЕС.

Правовые акты Европейского Сообщества, принимаемые для реализации положений учредительных договоров в отношении создания и функционирования таможенного союза, имеют обязательную силу в государствах-членах, применяются непосредственно, обладают прямым действием и юрисдикционной защитой Суда ЕС и национальных судебных органов. Актами институтов Сообщества были введены в действие Общий таможенный тариф Сообщества (1968 г.), Таможенный кодекс ЕС (1994 г.) и другие важнейшие документы в области таможенного регулирования.

За пределами компетенции Сообщества остаются многие области таможенных правоотношений, характерные для национального таможенного регулирования. В частности, институциональная основа таможенной службы, система и структура таможенных органов, статус их служащих являются предметом конституционного и административного права государств-членов ЕС и не регламентируются на уровне Сообщества. В ведении национального права (административного и уголовного) остаются также вопросы ответственности за таможенные правонарушения и преступления, хотя

Маастрихтский и Амстердамский договоры открывают перспективы для гармонизации и в этой сфере.

Термин «таможенное право Европейского Союза» охватывает более широкий круг правовых норм: как нормы права Европейского Сообщества (Сообществ), так и нормы, принятые в рамках 2-й и 3-й опор Европейского Союза (сотрудничество по борьбе с контрабандой, незаконным оборотом наркотиков и т.п.). Однако последние не обладают отличительными чертами норм права Сообществ, поскольку не имеют прямого действия, нуждаются в имплементации в национальном праве государств-членов и не пользуются судебной защитой. В этой связи данная работа рассматривает именно таможенное право Европейского Сообщества как уникальную отрасль интеграционного права, сложившегося в процессе развития европейской интеграции.

В литературе также встречается термин «Европейское таможенное право», который может означать:

- эквивалент понятия «таможенное право Евросоюза» или же
- совокупность региональных международно-правовых норм, включая таможенное право Евросоюза и международные соглашения ЕС с европейскими государствами, не входящими в ЕС, и их интеграционными объединениями (например, Европейская ассоциация свободной торговли).

## 1.2. Система источников таможенного права ЕС

Система источников таможенного права Европейского Сообщества включает:

- акты первичного права (учредительные договоры Европейских сообществ и Европейского Союза);
- акты вторичного права (нормативно-правовые акты институтов ЕС);
- решения Суда Европейских сообществ;
- международные договоры Сообществ и государств-членов;

Учредительные договоры. К актам первичного права относятся учредительные договоры ЕЭС, ЕОУС и «Евратом», Единый европейский акт, Маастрихтский, Амстердамский и Ниццкий договоры, а также договоры о присоединении к Сообществам и к Союзу новых членов. Акты данной группы обладают высшей юридической силой в системе источников европейского права. Все другие нормы европейского права не могут противоречить предписаниям учредительных договоров. Их нормы, носящие, как правило, общий характер или характер норм-принципов, могут обладать прямым действием, если они адресованы непосредственно субъектам правоотношений,<sup>1</sup> либо оказывают косвенное воздействие, если они обращены к государствам-членам.

*Парижский договор 1951 г. об учреждении Европейского объединения угля и стали (ЕОУС)* исторически стал первым правовым актом, установившим общие начала в таможенно-тарифном регулировании стран-членов Сообщества. Статья 4 Договора об учреждении ЕОУС признавала импортные и экспортные пошлины или сборы, имеющие эквивалентный эффект, а также количественные ограничения на движение товаров, несовместимыми с общим рынком угля и стали и, соответственно, отменяла и запрещала их в рамках Объединения. Статья 72 Договора об учреждении ЕОУС уполномочивала Совет по предложению Высшего руководящего органа устанавливать минимальные и максимальные ставки таможенных пошлин на уголь и сталь в торговле с третьими странами. Государства-члены обязывались не выходить за верхние и нижние пределы

---

<sup>1</sup> См. дело 26/62 Van Gend en Loos v. Nederlandse Administratie der Belastingen [1963] ECR 3.

этих таможенных пошлин. Формирование таможенных тарифов оставалось в компетенции государств-членов, однако Высший руководящий орган наделялся правом рекомендовать государствам изменения национальных тарифов.

В ст. 73 Договора об учреждении ЕОУС закреплена компетенция Высшего руководящего органа осуществлять контроль над лицензированием импортной и экспортной торговли с третьими странами в отношении угля и стали. Статья 74 Договора об учреждении ЕОУС уполномочивает Высший руководящий орган давать правительствам стран-членов рекомендации о введении количественных ограничений (квот).

Договор об учреждении ЕОУС, таким образом, не предполагает ни введение общего таможенного тарифа, ни единообразных мер таможенной политики, регулирующих торговлю с третьими странами. Более того, круг товаров, регулируемый положениями Договора, достаточно узок, что не позволяло трактовать Объединение как таможенный союз в понимании Генерального соглашения о тарифах и торговле.

Договор об учреждении ЕОУС был заключен на срок 50 лет, таким образом, в 2002 г. он утратил силу. Решения Суда ЕС сформулировали следующие принципы таможенного регулирования в отношении товаров, которые регулировались Договором об учреждении ЕОУС:

- включение товаров, регулируемых Договором ЕОУС, в общее таможенное законодательство осуществляется на основе Договора о Европейском Сообществе<sup>1</sup>;
- заключение международных соглашений по всем видам товаров (в том числе регулируемых Договором об учреждении ЕОУС) происходит на основе Договора о ЕС<sup>2</sup>.

Важнейшее место среди «первичных» источников таможенного права ЕС занимает *Римский договор 1957 г. об учреждении Европейского экономического сообщества (ЕЭС)*, сформулировавший понятие и принципы таможенного союза стран Сообщества. В настоящее время данный договор именуется Договором о Европейском Сообществе (ЕС). Среди основных его положений в сфере таможенного регулирования можно выделить:

- ст. 14 – принципы и цели внутреннего рынка (ранее – общего рынка);
- меры обеспечения свободы передвижения товаров (статьи 23-25 и 29-31): запрещение таможенных пошлин, количественных ограничений, равно как и равнозначных сборов и мер во внутренней торговле государств-членов;
- ст. 23 – принятие Общего таможенного тарифа Сообщества;
- ст. 26 – полномочия Совета ЕС изменять ставки пошлин Общего таможенного тарифа;
- ст. 37 – меры таможенного регулирования в отношении общей сельскохозяйственной политики ЕС;
- ст. 133 – принципы общей торговой политики Сообщества;
- ст. 187 – правовая основа тарифных преференций в отношении заморских территорий, зависимых от государств-членов;
- ст. 310 – основа для тарифных преференций, вытекающих из соглашений об ассоциации (например, соглашение о таможенном союзе с Турцией);

---

<sup>1</sup> Дело 239/84 Gerlach v. Minister van Economische Zaken [1985] ECR 3507, дело 328/85 Babcock v. Hauptzollamt Lubeck-Ost [1987] ECR 5119.

<sup>2</sup> Мнение 1/94 [1994] ECR I-5267.

- применение общих автономных и конвенциональных нетарифных мер регулирования торговли с третьими странами (статьи 133, 300 и 310);
- ст. 95 – сближение законодательства государств-членов по всем вопросам, связанным с созданием единого рынка;
- ст. 135 – правовая основа таможенного сотрудничества между государствами-членами (за исключением вопросов национальной уголовной юрисдикции);
- ст. 280 – совместная борьба с правонарушениями, наносящими ущерб финансовым интересам Сообщества (в т. ч. борьба с контрабандой, так как таможенные пошлины формируют собственные ресурсы Сообщества).

Договор о ЕС устанавливает процедуры принятия решений в сфере таможенного регулирования. Совет принимает решения квалифицированным большинством, за исключением решений по ст. 187 (принцип единогласия), а также решений по ст. 95 (процедура совместного принятия решений).

*Договор об учреждении Европейского Сообщества по атомной энергии 1957 г. (Евратом)*, в силу специфической сферы его регулирования, не предусматривал столь масштабных мер в области таможенного регулирования как Договор об учреждении ЕЭС. Однако данный договор провозглашал создание общего рынка государств-членов в области атомной энергии, что предусматривало меры как внутреннего характера (в торговле внутри Сообщества), так и внешнего (в торговле с третьими странами). Так, статья 93 Договора обязывала государства-члены упразднить во взаимной торговле в отношении определенных товаров импортные и экспортные таможенные пошлины и сборы, имеющие равнозначный эффект. Статья 94 предполагала формирование в установленные сроки общего таможенного тарифа Сообщества для торговли товарами, входящими в сферу действия Договора, с третьими странами.

*Единый европейский акт (ЕЕА) 1987 г.* внес существенные изменения в учредительные договоры Сообществ, в частности в положения, касающиеся процесса и форм экономической интеграции государств-членов. Так, например, Договор об учреждении ЕЭС был дополнен статьей 8а, которая предполагала постепенное создание внутреннего рынка Сообщества. Внутренний рынок представляет собой «пространство без внутренних границ, в котором... обеспечивается свободное движение товаров, лиц, услуг и капиталов»,<sup>1</sup> и является более высокой формой экономической интеграции по сравнению с общим рынком, провозглашенном изначально в Римском договоре. Значение формулировки ЕЕА заключается в том, что меры по созданию общего рынка дополнялись ликвидацией технических барьеров в торговле между странами-членами и отменой пограничных контрольных формальностей внутри Сообщества.

Следующим важнейшим этапом в формировании правовой базы европейского интеграционного процесса стал *Маастрихтский договор 1992 г. о Европейском Союзе*. Договор заменял термин «Европейское экономическое сообщество» на «Европейское Сообщество» и дополнял его функции созданием внутреннего рынка, характеризующегося «отменой препятствий свободному передвижению товаров, лиц, услуг и капиталов между государствами-членами».<sup>2</sup> Были внесены значительные изменения в раздел Договора о ЕС «Общая торговая политика», в частности, были отменены статьи, определяющие порядок и этапы формирования общей торговой политики. Маастрихтский договор значительно ограничил правомочия государств-членов вводить защитные торговые меры. Теперь такие меры могли приниматься государствами самостоятельно только при наличии предварительного разрешения Комиссии.

<sup>1</sup> ЕЕА, ст. 13.

<sup>2</sup> Договор о Европейском Союзе, ст. G.

В качестве составляющих третьей опоры Евросоюза Маастрихтский договор ввел положения о таможенном сотрудничестве, сотрудничестве в борьбе с незаконным оборотом наркотиков и другими формами международных преступлений, в том числе в таможенной сфере.<sup>1</sup>

*Амстердамский договор* 1997 г., изменяющий Договор о Европейском Союзе, равно как и Договоры, учреждающие Европейские сообщества и некоторые относящиеся к ним акты, вступил в силу 1 мая 1999 г. Договор изменил и конкретизировал положения о сотрудничестве государств Европейского Союза в уголовно-правовой сфере, призывая к более тесному сотрудничеству полицейских сил, таможенных и других компетентных органов государств-членов. К общим действиям государств в рамках третьей опоры Договор относил, в частности, оперативное сотрудничество между таможенными органами для предотвращения, выявления и расследования уголовных преступлений.<sup>2</sup>

Что касается Договора о Европейском Сообществе, Амстердамский договор значительно изменил его положения и структуру с целью исключения норм, утративших силу, и адаптации Договора к условиям, соответствующим периоду заключения Амстердамского договора. Значительным изменениям подвергся раздел Договора о ЕС, касающийся таможенного союза. Ряд статей, относящихся к установлению этапов формирования союза и переходным положениям, был отменен. В оставшихся статьях были внесены изменения, фиксирующие достижение задач таможенного союза (в частности, замена термина «отмена» термином «запрещение» в статьях 3, 12 и названии главы 2 Договора о ЕС). На основе Амстердамского договора был создан консолидированный текст Договора о Европейском Сообществе, вводящий новую нумерацию статей.<sup>3</sup>

*Ниццкий договор*, вступивший в силу в 2003 году, создает правовую базу для существенного расширения Европейского Союза.<sup>4</sup> В этой связи Договор корректирует порядок принятия решений институтами Союза. Кроме этого, Договор предусматривает принятие в ближайшем будущем Конституции Европейского Союза, что, несомненно, станет важнейшей вехой в развитии европейской интеграции и европейского права.

Нормативно-правовые акты институтов ЕС. Среди актов вторичного права наибольшее значение для формирования таможенного права ЕС имеют *регламенты* - акты, имеющие общий характер, обязательные в полном объеме и непосредственно действующие в государствах-членах. Статья 249 Договора о ЕС закрепляет прямое действие регламентов. Свойства регламента позволяют использовать эту форму выражения права ЕС для закрепления основополагающих вопросов деятельности Сообщества в целом и таможенного союза в частности. Так, к важнейшим актам европейского права относится Регламент Совета № 2913/92 от 12 октября 1992 г., вводящий в действие Таможенный кодекс Сообщества - фундаментальный документ таможенного права ЕС. В форме регламента был закреплен и единый таможенный тариф ЕС. Принцип прямого действия регламентов вытекает из положений учредительных договоров и подтвержден в решениях Суда ЕС.<sup>5</sup>

*Директива*, подобно регламенту, носит обязательный характер в отношении государства (либо ряда государств), к которому она обращена. При этом в компетенции национальных органов остаются формы и методы реализации задач, поставленных директивой. Иногда, особенно в сфере таможенного права, директивы детализируют и порядок их применения, возлагая ответственность за это на Комиссию. Директивы активно используются как инструмент гармонизации национального законодательства

<sup>1</sup> Там же, ст. К1.

<sup>2</sup> Амстердамский договор, ст. 1 п. 11.

<sup>3</sup> В настоящей работе новая нумерация статей Договора о ЕС обозначается сокращением «н.н.».

<sup>4</sup> В 2004 году ожидается присоединение 10 новых государств-членов.

<sup>5</sup> Например, дело *Politi v. Italian Minister of Finance* 43/71.



европейских стран, в частности, в области таможенной политики. Важнейшее значение в практике регулирования товарооборота в ЕС играют директивы Комиссии в области косвенного налогообложения (в частности, наиболее значительная из них Шестая директива по НДС). С помощью директив институты Сообщества регламентировали формирование единого рынка в начале 90-х годов. Директивы не подлежат непосредственному применению, но могут иметь прямое действие при условии ясности, точности и безусловности.<sup>1</sup>

*Решения* являются актами индивидуального характера, обязательными для субъектов права, к которым они адресованы. При этом субъектами могут быть как государства-члены ЕС, так и отдельные частные (юридические) лица либо определенные категории лиц. Условия прямого действия решений сформулированы Судом ЕС.<sup>2</sup>

Решения Суда ЕС.<sup>3</sup> Отдельной группой источников таможенного права ЕС являются многочисленные решения Суда ЕС в области таможенного регулирования. Судебные решения, помимо правоприменительной функции, играют важнейшую роль в толковании, детализации и восполнении пробелов учредительных договоров и актов вторичного права ЕС. Заметное значение в процессе закрепления наднационального характера европейского права приобрел ряд решений Суда ЕС по вопросам таможенных правоотношений.<sup>4</sup>

Решения Суда ЕС носят характер судебного прецедента, поскольку являются обязательными при вынесении решений судебными органами государств-членов. Кроме этого, сам Суд ЕС принимает решения, аналогичные своим прошлым решениям по аналогичным делам (хотя в практике Суда ЕС известны исключения из этого принципа). Многие решения Суда ЕС в сфере регулирования таможенного союза ЕС легли в основу последующих нормативно-правовых актов Сообщества (в частности, решения Суда ЕС, дающие определения мерам, имеющим равнозначный эффект, таможенным пошлинам и количественным ограничениям).

Международные договоры. Среди источников европейского таможенного права особое место занимают международно-правовые акты. Эти акты подразделяются на два типа:

международные договоры, заключаемые Сообществами либо совместно Сообществами и государствами-членами;

международные договоры, заключаемые государствами-членами с третьими странами или международными организациями и затрагивающие юрисдикцию Сообществ. Акты данного типа могут быть источниками европейского права только в том случае, если они заключаются в силу прямого уполномочия, содержащегося в учредительном договоре или следующего из акта института Сообщества, либо если их статус источника европейского права подтвержден Судом ЕС.

К первому типу относится, прежде всего, Генеральное соглашение по тарифам и торговле (ГАТТ), подписанное Европейским Сообществом как одной из Договаривающихся сторон в 1994 г. в рамках Соглашений о создании Всемирной торговой организации (ВТО) и объединяющее более ста государств мира (первоначальная редакция ГАТТ 1947 г. относилась к международно-правовым договорам второго типа, поскольку Договаривающимися сторонами в нем являлись только государства-члены, а не Сообщества).

К первому типу международно-правовых актов относится и Международная конвенция 1983 г. о гармонизированной системе описания и кодирования товаров, в которой Сообщество является стороной, и которая легла в основу Комбинированной номенклатуры ЕС. Сообществом и государствами-членами совместно была подписана

<sup>1</sup> Дело Van Duyn v. Home Office 41/74.

<sup>2</sup> Дело Grad 9/70.

<sup>3</sup> В литературе используется также термин «постановления Суда ЕС».

<sup>4</sup> См., например, дело 26/62 Van Gend en Loos v. Nederlandse Administratie der Belastingen ECR I.

Таможенная конвенция о международной перевозке грузов с применением книжки МДП 1975 г. (Конвенция МДП)<sup>1</sup>. Здесь же могут быть рассмотрены дву- и многосторонние соглашения, подписанные как Сообществом, так и Сообществом и странами-членами совместно, направленные на предоставление третьим странам (группам стран) тарифных преференций (Ломейские конвенции, Конвенция «Яунде», Соглашение о Европейском Экономическом Пространстве и др.).

К актам первой группы можно приравнять и документы, принимаемые международными организациями, в которых Сообщество является членом (ВТО, Всемирная таможенная организация и др.).

Среди актов международного права второго типа, являющихся источниками таможенного права ЕС, можно выделить следующие: Международная конвенция об упрощении и гармонизации таможенных процедур, подписанная в Киото в 1973 г. (Киотская конвенция), Таможенная конвенция о карнете АТА<sup>2</sup> для временного ввоза товаров 1961 г. (Конвенция АТА) и др. Ряд международных договоров государств-членов регулирует территориальные аспекты действия таможенного права ЕС, в частности, Парижская конвенция 1963 г. о таможенном регулировании в отношении Монако, Договор между ФРГ и Швейцарской конфедерацией 1964 г. и др.

### 1.3. Таможенный кодекс ЕС

28 февраля 1990 г. Комиссия ЕС представила проект Таможенного кодекса Сообщества (далее - **Кодекс**). В сопровождающем проект разъяснительном меморандуме предложение Комиссии описывалось как «самый далеко идущий проект консолидации правовых норм, когда-либо предпринятый в сфере права Сообщества». Кодекс был принят 12 октября 1992 г. Регламентом Совета 2913/92 и вступил в силу 1 января 1994 г.

2 июля 1993 г. был принят Регламент Комиссии №2454/93 (так называемый Имплементационный кодекс или Регламент о применении Таможенного кодекса), устанавливающий порядок вступления в действие и применения норм Таможенного кодекса ЕС.

Кодекс и Имплементационный кодекс заменили собой более ста регламентов и директив, ранее действовавших в сфере таможенного регулирования. Тем не менее, два наиболее важных регламента из числа ранее принятых в ЕС продолжали (и продолжают) действовать. Это Регламент 2658/87, вводящий Общий таможенный тариф ЕС, и Регламент 918/83, устанавливающий систему освобождения от уплаты таможенных пошлин.

Правовой основой принятия Кодекса являются статьи 26, 95 и 133 Договора о ЕС. Так, статья 26 предусматривает, что любое изменение или устранение ставок пошлин в Общем таможенном тарифе устанавливается решением Совета, принимаемым квалифицированным большинством голосов на основании предложения Комиссии. Статья 95 устанавливает, среди прочего, необходимость квалифицированного большинства для решений Совета, имеющих своей целью построение и функционирование внутреннего рынка Сообщества. Статья 133 содержит положения о принципах общей торговой политики.

Принятие Кодекса представляет собой логическое завершение политики, начатой за 25 лет до этого первыми шестью странами-членами ЕЭС. Суть политики первых членов Сообщества заключалась в том, что вместо многочисленных национальных правовых актов взаимоотношения в таможенной сфере должны регулироваться актами Сообщества,

<sup>1</sup> Известна также как конвенция TIR (от фр. Transport international routier).

<sup>2</sup> Аббревиатура АТА обозначает сочетание французского и английского названий временного ввоза – Admission Temporaire и Temporary Admission.

для чего должна быть проведена обширная программа по гармонизации таможенных правил и принятию веских наднациональных документов. Еще в 1971 г. Комиссия принимает генеральную программу по сближению таможенного законодательства, которая в качестве конечной цели провозглашает консолидацию таможенного права Сообщества.

В соответствии с целями своего создания Таможенный кодекс применяется только в сфере торговых отношений Сообщества с третьими странами. Оборот товаров внутри государств-членов ЕС не входит в круг вопросов, регулируемых Кодексом.

По своей природе Кодекс не может регулировать все таможенные и торговые меры, применяемые Сообществом в отношении третьих стран. Поскольку целью Кодекса является консолидация и систематизация общих правил и процедур таможенного контроля для всех товаров независимо от их природы, меры тарифной политики, применяемые для отдельных категорий товаров, находятся вне сферы применения Кодекса. Объединяющий вопросы тарифного регулирования ЕС Общий таможенный тариф вместе с Таможенным кодексом составляют два краеугольных камня таможенного права ЕС, действующего в отношении третьих стран.

Содержание Кодекса. Кодекс состоит из 9 частей, объединяющих 253 статьи. Правовые нормы, содержащиеся в Кодексе, могут быть представлены в виде трех основных групп:

Общие условия - Части I, VIII и IX - содержат положения о сфере применения Кодекса, определение таможенной территории Сообщества, характеристику основных терминов таможенного права ЕС, перечень прав и обязанностей сторон в таможенных правоотношениях, порядок обжалования решений таможенных властей. К этой группе можно отнести и нормы об учреждении Комитета по Кодексу (статьи 247-249).

Методы исчисления пошлин - положения Частей II, VI и VII, включающие факторы, на основе которых взимаются таможенные пошлины (таможенный тариф, происхождение товара и таможенная стоимость), нормы о привилегированных операциях и вопросы, касающиеся таможенного долга.

Система формальностей и таможенного надзора - Части III, IV и V — является, по сути дела, ядром Кодекса; данная группа содержит ключевые нормы таможенного права ЕС: правила ввоза товаров на таможенную территорию ЕС, вывоза товаров с таможенной территории, а также положения о таможенных режимах.

Что касается Имплементационного кодекса, то его структура во многом повторяет структуру Кодекса. Однако Имплементационный кодекс содержит только 5 частей, при этом количество статей достигает 915, плюс 113 приложений.

Сфера применения кодекса. Таможенный кодекс вместе с правилами его применения, принятыми как на уровне Сообщества, так и на национальном уровне, формирует таможенные правила Сообщества. Таможенные правила ЕС применяются:

- на таможенной территории ЕС;
- в торговле между Сообществом и третьими странами;
- к товарам, регулируемым Договором о ЕС, Договором об учреждении ЕОУС и Договором “Евратом”.

Примечательно, что Кодекс не содержит определений терминов “торговля” и “товары”. Обобщая определения, данные в других актах институтов ЕС (в частности, в Шестой директиве по НДС), можно предложить следующие дефиниции:

“Торговля между Сообществом и третьими странами” — любое перемещение товаров из страны - члена ЕС в страну, не являющуюся членом ЕС, и наоборот;

“Товары” — все материальное движимое имущество, включая электрический ток, газ, тепло, охлаждение и т. п.

Давая вышеуказанную трактовку сферы применения Кодекса, ст. 1 оговаривает, что таможенные правила Сообщества применяются без ущерба для специальных правил, действующих в других сферах союзной политики. Такими специальными правилами являются, к примеру, положения ст. 30 Договора о ЕС, дающие основания для применения странами ЕС количественных ограничений и других защитных торговых мер, а также нормы ЕС в области общей сельскохозяйственной политики.

## 1.4. Таможенное право ЕС и международное право

Поскольку таможенные тарифы и правила ограничивают международную торговлю, затрудняя доступ иностранных товаров на внутренние рынки, международные торговые переговоры играют все большую роль в мировой экономике. Их цели, как правило, заключаются в следующем:

- получение преференциального (льготного) доступа на рынки стран-партнеров (**тарифные преференции**);
- либо получение такого же режима для экспортируемых товаров в стране-импортере, как и для товаров внутреннего производства (**национальный режим**);
- либо обеспечение режима экспортируемых товаров в стране-импортере не менее благоприятного, чем для товаров из любой третьей страны (**режим наибольшего благоприятствования (РНБ)**).

Данные режимы, как правило, предоставляются на условиях взаимности. Иногда международные переговоры ведутся с целью ограничения торговли для предотвращения нежелательных последствий для внутренних рынков (переговоры по кофе, молочным продуктам, текстилю и др.)

История международно-правового регулирования в таможенной сфере начинается с 1923 года, когда в рамках Лиги Наций была принята Международная конвенция по упрощению таможенных формальностей, которая до сих пор остается в силе для государств-членов ЕС (в соответствии со ст. 307 Договора о ЕС).

В настоящее время основная масса международно-правовых актов в торговой и таможенной сфере, имеющих силу в государствах-членах ЕС, разрабатывается и принимается в рамках соответствующих международных организаций. Наиболее важными из них являются:

- ВТО;
- Всемирная таможенная организация;
- Европейская экономическая комиссия ООН.

Всемирная торговая организация. Берет свое начало с Генерального соглашения по тарифам и торговле 1947 года (ГАТТ-1947). В 1994 году в результате Уругвайского раунда многосторонних торговых переговоров была принята новая редакция Генерального соглашения (ГАТТ-1994) вместе с Соглашением о создании ВТО и целым рядом соглашений по отдельным аспектам международного торгового и таможенного регулирования («Соглашения ВТО»).

Принципы ГАТТ и других соглашений ВТО:

- режим наибольшего благоприятствования в таможенном обложении;
- взаимное поэтапное снижение таможенных пошлин и установление максимально допустимого их уровня для стран-членов ВТО;

- национальный режим для налогов, других сборов и правил в области международной торговли;
- свобода транзита на территориях стран-членов;
- взимание антидемпинговых и компенсационных пошлин в отношении товаров из стран-членов ВТО только в тех случаях, когда цены экспортируемых товаров ниже их нормальной стоимости, или когда экспорт субсидируется, и если импорт таких товаров вызывает или может нанести существенный ущерб внутренним товаропроизводителям;
- стоимость импортного товара для таможенных целей должна базироваться на действительной стоимости товара;
- количественные ограничения импорта и экспорта допускаются только в исключительных случаях, таких как угроза платежному балансу или национальным производителям. Рядом специальных соглашений установлены более детальные правила для торговли текстилем, одеждой; технические барьеры, процедуры лицензирования и защитные меры;
- импортные и экспортные квоты, запрещения и тарифные квоты должны применяться странами-членами ВТО без дискриминации в отношении других стран-членов.

Генеральное соглашение определяет условия создания зон свободной торговли и таможенных союзов (ст. XXIV). Особое внимание в ГАТТ уделяется процедуре разрешения споров между странами-членами.

Европейское Сообщество является членом ВТО и связано его нормами. Таможенное законодательство Сообщества базируется на соглашениях ВТО. Однако частные лица не всегда могут сослаться на нормы ВТО в судах, если, по мнению суда, нормы права ЕС противоречат нормам ВТО. Это возможно, по мнению Суда ЕС, только тогда, когда нормативно-правовой акт Сообщества принят специально для имплементации норм ВТО как, например, Антидемпинговый регламент ЕС.<sup>1</sup> Частные лица не могут также использовать процедуру разрешения споров в рамках ВТО.

Всемирная таможенная организация (WCO). Основана в 1950 г. под названием Совет таможенного сотрудничества (СТС) с целью «обеспечить высочайшую степень гармонии и единообразия» в тарифных системах стран-членов и, в особенности, «изучить проблемы развития и совершенствования таможенных процедур и таможенного законодательства». В рамках СТС, а затем и Организации, издан «Словарь международных таможенных терминов» и принят ряд важнейших международных соглашений. Среди них:

- Международная конвенция об упрощении и гармонизации таможенных процедур 1975 г. (**Киотская конвенция**), устанавливающая общие стандарты для всех аспектов таможенного регулирования (формальности при ввозе и вывозе товаров, таможенная очистка, транзит, таможенные режимы переработки товаров, режимы таможенных складов и свободных зон, правила происхождения товаров и т. д.);
- Стамбульская конвенция о временном ввозе 1993 г., вводящая в действие карнет **АТА** – международный таможенный документ, применяемый для оформления временного ввоза товаров на таможенную территорию;
- Международная конвенция о **Гармонизированной системе** описания и кодирования товаров 1987 г., устанавливающая единообразную систему классификации товаров для таможенных тарифов и внешнеторговой статистики,

<sup>1</sup> См. дело C-69/89 Nakajima v. Council [1991] ECR I-2069.

а также стандартизации внешнеторговых документов (основа товарных номенклатур ЕС, РФ и других стран).

Европейская экономическая комиссия ООН. Члены этой региональной организации в составе ООН – все европейские государства, а также США и Канада. Среди ее функций - разработка соглашений в таможенной сфере, в частности, в вопросах транзита и временного ввоза. Наиболее существенные из них:

- Соглашение об импорте образовательных, научных и культурных материалов 1979 г.;
- Таможенная конвенция о временном ввозе самолетов и яхт для личного использования 1996 г.;
- Таможенная конвенция о временном ввозе коммерческого автотранспорта 1994 г.;
- Таможенная конвенция о контейнерах 1996 г.;
- Таможенная конвенция о международной транспортировке товаров с использованием книжки МДП 1978 г.;
- Международная конвенция о гармонизации пограничного контроля над товарами 1984 г.

## **1.5. Таможенное право ЕС и национальное право государств-членов**

Хотя Договор о ЕС устанавливает исключительную компетенцию Сообщества в сфере таможенного и внешнеторгового регулирования, в некоторых случаях допускаются национальные правовые меры, такие как:

- запреты и ограничения импорта и экспорта на основаниях общественной морали, публичной политики и общественной безопасности; защиты жизни и здоровья людей, охраны животных и растений; охраны национального художественного, исторического и археологического достояния; охраны промышленной или коммерческой собственности (ст. 30 Договора);
- меры по охране окружающей среды, защите прав потребителей и т. п. (статьи 95, 153, 176);
- меры, принимаемые в интересах безопасности государств-членов (торговля оружием, боеприпасами – ст. 296);
- меры государств-членов, предпринимаемые в случаях серьезных нарушений правопорядка, в случае войны, а также для выполнения обязательств по поддержанию мира и международной безопасности (ст. 297);
- реализация прав и обязанностей, вытекающих из соглашений государств-членов с третьими странами, заключенных до 1 января 1958 г. (для новых государств-членов – до даты их присоединения к ЕС, ст. 307).

Некоторые акты вторичного права Сообщества, в частности Кодекс, также уполномочивают государства-члены принимать в ряде случаев национальные регулирующие меры. Государства-члены, в частности, могут определять:

- применение обычаев для ограниченного географического или экономического пространства;
- права и обязанности таможенных агентов;

- пункты пересечения товарами таможенной границы;
- формы краткой декларации, предусмотренной ст. 44 Таможенного кодекса;
- компетенцию таможенных органов государств-членов;
- детали упрощенных и компьютеризированных таможенных формальностей, при отсутствии гармонизации данных норм в Сообществе;
- расположение свободных зон;
- условия таможенного режима отказа от товара;
- санкции за совершение таможенных правонарушений;
- формы обеспечения уплаты таможенного долга и принудительной оплаты;
- детали процедуры обжалования решений таможенных органов.

## 2. ОСНОВЫ ТАМОЖЕННОГО СОЮЗА ЕС

### 2.1. Понятие таможенного союза. Принципы таможенного союза ЕС

Статья 23 Договора о ЕС гласит, что основой Сообщества служит таможенный союз, охватывающий всю торговлю товарами и предусматривающий запрещение импортных и экспортных таможенных пошлин и любых равнозначных сборов в торговых отношениях между государствами–членами, а также установление общего таможенного тарифа в их отношениях с третьими странами. Условия таможенного союза распространяются на товары, происходящие из стран Сообщества, а также на товары, ввезенные из третьих стран и выпущенные в свободное обращение в странах Сообщества. Примечательно, что Договор не дает определения таможенного союза. В этой связи представляет интерес определение таможенного союза, содержащееся в Генеральном соглашении по тарифам и торговле<sup>1</sup> (ст. XXIV): замена нескольких таможенных территорий одной таможенной территорией таким образом, чтобы

- а) пошлины и другие ограничительные меры регулирования торговли (за исключением некоторых необходимых ограничений) были бы отменены в отношении практически всей торговли между территориями, составляющими союз, или, по крайней мере, в отношении практически всей торговли товарами, происходящими из этих территорий; и
- б) с некоторыми оговорками по существу одни и те же пошлины и другие меры по регулированию торговли применялись бы каждым из членов союза по отношению к торговле с территориями, не входящими в союз.

Как видно, в определении ГАТТ фигурируют внутренняя (а) и внешняя (б) составляющие таможенного союза. Однако характеристики таможенного союза согласно Генеральному соглашению с точки зрения авторов Договора об учреждении ЕС не являются достаточными для обеспечения свободы передвижения товаров и построения общего рынка. Требования статей Договора об учреждении ЕС о запрещении таможенных пошлин и равнозначных сборов во взаимной торговле государств–членов, а также об установлении общего таможенного тарифа для торговли с третьими странами, дополняются условиями о запрещении количественных ограничений и любых равнозначных мер в товарообороте внутри Сообщества. Более того, статья 95 (н.н. 90) Договора об учреждении ЕС запрещает косвенную защиту товаров государств–членов с помощью мер внутреннего налогообложения, а ст. 99 (н.н. 93) предусматривает гармонизацию законодательства в области косвенного налогообложения. Таким образом, достижение реальной свободы передвижения товаров согласно Римскому договору не достижимо только теми мерами, которые предусмотрены для таможенных союзов Генеральным соглашением.

Обобщая вышеназванные положения Договора об учреждении ЕС можно заключить, что для реального функционирования таможенного союза ЕС необходимо достижение следующих целей:

- устранение таможенных пошлин и равнозначных сборов между государствами–членами;
- устранение количественных ограничений и равнозначных мер во взаимной торговле государств–членов;

---

<sup>1</sup> Все государства, подписавшие Договор об учреждении ЕЭС 1957 г., а также присоединившиеся к нему позже, являлись Договаривающимися сторонами в ГАТТ-1947.



принятие определенных условий в области косвенного налогообложения, влияющего на товарооборот внутри Сообщества;

принятие общего внешнего тарифа.

Ликвидация таможенных пошлин. Статья 12 в первоначальном тексте Римского Договора обязывала государства-члены воздерживаться от введения новых таможенных пошлин на импорт и экспорт, а также равнозначных сборов, и запрещала увеличивать те пошлины и сборы, которые применялись странами-участницами во взаимной торговле на момент подписания Договора. Текст статьи 12 содержал ясное и безусловное запрещение введения государствами Сообщества новых таможенных пошлин. Нормы данной статьи согласно букве и духу Римского договора трактуются как имеющие прямое действие для национальных судов государств-членов ЕЭС.<sup>1</sup> Римский договор обязывал государства-члены принять меры к поэтапному устранению импортных таможенных пошлин, существовавших на момент вступления Договора в силу, в течение переходного периода, а также к поэтапному устранению мер, имеющих равнозначный импортным пошлинам эффект. Еще одной целью Договора являлось устранение таможенных пошлин на экспорт и равнозначных им сборов до конца первого этапа создания ЕЭС, то есть в течение 12 лет.

Консолидированный текст Договора об учреждении Европейского Сообщества заменяет бывшую статью 12 статьей 25, гласящей: «Таможенные пошлины на импорт и экспорт или равнозначные сборы должны быть запрещены между государствами-членами. Данный запрет распространяется также на таможенные сборы фискального характера». Формулировка статьи 25 Договора об учреждении ЕС частично включает в себя положения бывшей статьи 16 Римского договора, исключенной из консолидированного текста.

Практическое осуществление положений Римского договора, касающихся поэтапной отмены импортных и экспортных таможенных пошлин, не вызвало в странах Сообщества особых трудностей, прежде всего в силу ясности определений: понятие «таможенная пошлина» непосредственно фигурировало в национальных тарифах (а также в общем тарифе Бенилюкса). Гораздо сложнее дело обстояло с квалификацией равнозначных сборов или, если переводить дословно, «сборов, имеющих равнозначный эффект» (*charges having equivalent effect*). Необходимость поэтапной отмены подобных сборов являлась логическим продолжением требований Договора, касающихся устранения таможенных пошлин. Идея об отмене равнозначных таможенным пошлинам сборов соответствует задачам и целям Договора, в особенности положениям об обеспечении свободы перемещения товаров. Споры о признании тех или иных сборов, вводимых государствами-членами ЕЭС, имеющими равнозначный эффект, неоднократно разрешались в практике Суда ЕС. Именно Суд ЕС сыграл решающую роль в детализации понятия равнозначных сборов.<sup>2</sup>

В ходе рассмотрения подобных дел Суд ЕС выработал формулировку, согласно которой сборами, имеющими равнозначный таможенным пошлинам эффект, признаются *любые сборы независимо от их размера, предназначения и метода взимания, которые налагаются в одностороннем порядке на внутренние и импортные товары на основании факта пересечения ими границы, не являясь таможенными пошлинами в прямом смысле.* При этом подобные сборы могут быть признаны Судом ЕС равнозначными таможенным пошлинам даже в том случае, если они не взимаются в доход государства, не носят дискриминационный или протекционистский характер и налагаются на товары, не имеющие конкурентных товаров внутреннего производства. Таким образом, практически

<sup>1</sup> Именно ст. 12 фигурировала в знаменитом деле «Van Gend & Loos» (26/62), которое заложило основу концепции прямого действия права Сообщества.

<sup>2</sup> См. дела: Case 7/68, Commission v. Italy [1968] ECR 423; Cases 2 and 3/69, Social Fonds voor de Diamantarbeiders v. SA Ch. Brachfeld & Sons [1969] ECR 211; Case 24/68, Commission v. Italy [1969] ECR 193; Case 18/87, Commission v. Germany [1988] ECR 5427 и др.

любой мыслимый денежный сбор, налагаемый на ввоз или вывоз товаров, может толковаться как мера, попадающая под запретительные нормы Договора о ЕС. Допустимыми, по мнению Суда, сборами являются только те, которые удовлетворяют одно из следующих условий:

- сбор является частью национальной налоговой системы и в равной мере относится и к внутренним, и к аналогичным импортируемым товарам;
- сбор является компенсацией за услуги, фактически предоставленные субъекту экономической деятельности, и взимается в сумме, пропорциональной оказанной услуге;
- сбор компенсирует затраты на инспекционные мероприятия, предусмотренные обязательствами стран-членов Сообщества в правовых актах Сообщества.

В дополнение к вышесказанному, Суд ЕС рекомендовал институтам Сообщества провести работу по гармонизации взимаемых государствами-членами сборов, аналогичных рассматриваемому в данном деле. Такая гармонизация, по мнению Суда ЕС, позволит подобным сборам полностью отвечать принципу свободного перемещения товаров.

В случае признания того или иного сбора несоответствующим нормам Договора об учреждении ЕЭС, которые касаются запрета таможенных пошлин и равнозначных мер, государство-член обязано возместить истцу (истцам) сумму сбора.<sup>1</sup> Исключение из этого правила возможно в случае, если уплативший сбор импортер (экспортер) включил его сумму в цену товара при последующей его продаже, и, таким образом, возмещение суммы сбора государством приведет к необоснованному обогащению импортера (экспортера).<sup>2</sup>

Ликвидация количественных ограничений. Следующей необходимой мерой при создании таможенного союза ЕС стало устранение количественных ограничений во взаимной торговле между государствами-членами. Невыполнение данного условия свело бы к нулю результат прочих усилий для создания таможенного союза. Протекционистские меры, осуществляемые при помощи таможенных пошлин и косвенных налогов, могут быть легко заменены системой квотирования и других количественных ограничений импорта и экспорта. К *количественным ограничениям* относятся любые законодательные или административные нормы, устанавливающие объемные или стоимостные пределы для экспорта (импорта) одного или нескольких товаров.

Статьи 30 - 36 Договора об учреждении ЕЭС (н.н. 28 - 30) формируют основополагающие нормы Сообщества в сфере запрета количественных ограничений и мер, имеющих равнозначный эффект, в торговле между государствами-членами. Статья 30 (н.н. 28) содержит запрет количественных ограничений на импорт, а также любых иных мер, имеющих равнозначный эффект (*measures having equivalent effect*). Статья 34 (н. н. 29) запрещает количественные ограничения и меры, имеющие равнозначный эффект, в отношении экспорта из одной страны Сообщества в другую. В статье 36 (н. н. 30) содержится перечень оснований, допускающих применение государствами-членами количественных ограничений и мер, имеющих равнозначный эффект, во взаимной торговле.<sup>3</sup>

Определение собственно количественных ограничений ни у Суда ЕС, ни у национальных органов власти сложностей не вызывало. В деле "Geddo" Суд ЕС определил их следующим образом: *меры, ведущие к полному или частичному ограничению, в зависимости от обстоятельств, импорта, экспорта или транзита.*<sup>4</sup>

<sup>1</sup> Дело 199/82, Amministrazione delle Finanze dello Stato v. San Giorgio [1983] ECR 3595.

<sup>2</sup> Дела C-192-218/95, Societe Comateb v. Directeur General des Douanes et Droits Indirects [1997] ECR I-165.

<sup>3</sup> Статьи 31 - 33 Договора об учреждении ЕЭС относились к переходному периоду и были исключены из текста Договора о ЕС Амстердамским договором.

<sup>4</sup> Дело 2/73, Geddo v. Ente Nazionale Risi [1973] ECR 865.

Наиболее распространенной формой количественных ограничений является квотирование.

Что касается мер, имеющих равнозначный количественным ограничениям эффект, то их квалификация, подобно проблеме равнозначных сборов для таможенных пошлин, достаточно сложна. В 1970 г. Комиссия приняла Директиву 70/50, согласно которой к таким мерам приравнивались «все закрепленные в законодательных и административных актах условия, а также административная практика, создающие барьеры для импорта..., либо делающие импорт сложным и дорогим по сравнению с продажей продуктов внутреннего производства». Статья 2 Директивы содержит перечень мер, которые могут рассматриваться как имеющие равнозначный количественным ограничениям эффект:

- фиксирование минимальной или максимальной цены на импортируемую продукцию;
- установление менее благоприятных цен на импортную продукцию;
- снижение объема импорта продукции путем снижения ее потребительской ценности или увеличения ее стоимости;
- установление таких условий оплаты для импортной продукции, которая отличается от условий оплаты, применяемых для продукции внутреннего производства;
- установление условий для упаковки, состава, маркировки, размера, веса и т. п., которые применяются только к импортируемой продукции либо предъявляют импортируемой продукции более высокие требования по сравнению с продукцией внутреннего производства;
- предоставление льгот при покупке продукции внутреннего производства либо создание каких-либо неудобств при покупке импортной продукции;
- ограничение рекламно-информационной деятельности применительно к импортируемой продукции;
- применение более сложных складских условий для импортной продукции;
- применение условия об обязательном для импортера наличии представителя (агента) на территории страны, в которую импортируется продукция.

Отношение Суда ЕС к проблеме определения мер, имеющих равнозначный эффект, ярко выражено в решении по делу “Dassonville”:<sup>1</sup> все торговые правила, принимаемые государством-членом Сообщества, которые способны прямо или косвенно, реально или потенциально причинить ущерб торговле внутри Сообщества, должны рассматриваться как меры, имеющие равнозначный количественным ограничениям эффект.

Из решения Суда ЕС видно, что решающим фактором в определении мер, запрещенных статьей 30 (н. н. 28), является их эффект; наличие дискриминационного характера в подобных мерах не является обязательным. Более того, Суд дал понять, что для квалификации тех или иных национальных норм в качестве мер, имеющих равнозначный количественным ограничениям эффект, даже не требуется факта дискриминации импортных товаров по отношению к товарам внутреннего производства (впоследствии этот подход получил развитие в деле “Cassis de Dijon”).

Значение решения по делу “Dassonville” заключается в том, что вместо достаточно широкого, но ограниченного перечня мер, содержащихся в Директиве 70/50, под определение “меры, имеющие равнозначный количественным ограничениям эффект”, стали подходить практически любые действия государств-членов, способные прямо или косвенно, реально или потенциально причинить ущерб торговле внутри Сообщества.

---

<sup>1</sup> Дело 8/74, Procureur du Roi v. Dassonville [1974] ECR 837.

Практика Суда ЕС в рассмотрении различных дискриминационных действий государств-членов весьма богата. Так, в деле “Comission v. Italy” Суд ЕС постановил отменить процедуру регистрации импортных автомобилей, более сложную по сравнению с регистрацией автомобилей итальянского производства.<sup>1</sup> В деле “Rewe” была признана незаконной фитосанитарная инспекция импортных растений, не распространяющаяся на аналогичные внутренние продукты.<sup>2</sup> В деле “Bouhelier” Суд ЕС запретил французскую норму о контроле качества часов, предназначенных для экспорта (для продажи часов внутри страны подобный контроль не требовался).<sup>3</sup>

Договор о ЕС допускает несколько оснований для изъятия государственных мер, ограничивающих и запрещающих импорт (а также экспорт и транзит), из-под запретительного действия статей 28 и 29 Договора. Такими основаниями являются:

общественная мораль;

публичный порядок;

общественная безопасность;

защита жизни и здоровья людей, животных или растений;

защита национального художественного, исторического или археологического достояния;

защита промышленной и коммерческой собственности.

Такие ограничения и запрещения, согласно ст. 30, не должны являться средством произвольной дискриминации или скрытого ограничения в торговле между государствами-членами. При применении данной статьи Договора Суд ЕС ставит дополнительное требование: «чтобы удовлетворять условиям статьи 36 государства-члены должны строго придерживаться рамок этих условий, относящихся к целям и природе применяемых государствами мер».<sup>4</sup> Тем не менее, Суд ЕС допускает ограничения, производимые по правилу причины: действия государств должны быть недискриминационными, пропорциональными, не должны быть гармонизированы на уровне ЕЭС, не должны вызывать эквивалентных действий со стороны страны происхождения товара - объекта действий.

Меры в области косвенного налогообложения. Помимо запрещения таможенных пошлин и равнозначных сборов между странами Сообщества Договор о ЕС ставит целью единообразное регулирование налогов, влияющих на взаимную торговлю государств-членов. Какова связь между национальными налогами и обеспечением свободы передвижения товаров? Косвенные налоги по своей природе недискриминационны, поскольку в равной мере должны распространяться и на импортные товары, и на товары внутреннего производства. Однако, используя нюансы налогового законодательства, государства могут устанавливать менее благоприятный налоговый режим для некоторых импортных товаров, как с регулятивной (создание дополнительных препятствий для доступа на внутренний рынок), так и с фискальной (увеличение доходов в бюджет) целью. Таким образом, с помощью налоговых мер государства-члены ЕС способны добиться, и добивались практически, снижения эффективности норм Римского договора в отношении свободы передвижения товаров. При этом, если запретительные нормы статей 9 – 12 (н. н. 23 - 25) распространяются только на сборы, взимаемые при пересечении товарами национальных границ, то дискриминационные налоговые меры могут производиться и при обращении импортных товаров внутри государств-членов. Для недопущения

---

<sup>1</sup> Дело 154/85 [1987] ECR 2717.

<sup>2</sup> Дело 4/75 Rewe-Zentralfinanz v. Landwirtschaftskammer [1975] ECR 843.

<sup>3</sup> Дело 53/76, Procureur de la Republique Besancon v. Bouhelier [1977] ECR 197.

<sup>4</sup> Дело 7/68 Commission v. Italy [1968] ECR 423.

подобной ситуации Договор о ЕС содержит ряд статей, содержащих правила Сообщества в сфере налогообложения.

Статья 95 (н. н. 90) Договора гласит: «Ни одно государство-член не будет облагать прямо или косвенно продукцию других государств-членов внутренними налогами любого характера в размерах, превышающих обложение прямое или косвенное которому подвергается аналогичная национальная продукция. Кроме того, ни одно государство-член не будет облагать продукцию других государств-членов внутренними налогами с целью косвенной защиты другой продукции». Данная статья имеет прямое действие с 1 января 1962 г.<sup>1</sup> Смысл статьи сводится к недопущению налоговой дискриминации во внутреннем товарообороте государств-членов.

Примерами допустимых с точки зрения Римского договора косвенных налогов являются: налоги с оборота, общий потребительский налог и специфические потребительские налоги (в том числе акцизы). Допускается также косвенное обложение импортируемой продукции, даже если в стране не существует аналогичной продукции внутреннего производства. Однако внутренний косвенный налог не должен создавать преимущества для другой продукции внутреннего производства, если она используется в тех же целях, что и импортная продукция. Потребительский налог на импортные товары допускается только в том случае, если он в равной мере относится и к аналогичным товарам внутреннего производства, если таковые имеются.

Реализация положений Договора об учреждении ЕЭС, предусматривающих постепенную гармонизацию всех косвенных налогов в соответствии со ст. 99 (н.н. 93), началась с гармонизации правил по налогам с оборота, поскольку именно эти налоги влекут за собой массу формальностей при пересечении товарами границ. Первоначально, цели гармонизации не распространялись на устранение подобных формальностей. 17 мая 1977 г. Совет принимает Шестую директиву по НДС<sup>2</sup> с целью устранения формальностей на внутренних границах Сообщества. Мотивом принятия резолюции являлось решение о переходе от финансирования Сообщества за счет вкладов государств-членов к созданию собственных финансовых ресурсов ЕЭС. Эти собственные ресурсы формируются за счет перечисления на счета Сообщества определенного процента (в настоящее время 0,75%) от базы налога на добавленную стоимость, взимаемого в государствах-членах. Целью Шестой директивы стало создание единых правил исчисления базы для НДС в странах Сообщества. Тем не менее, налоговые границы между странами ЕЭС остались, сохраняя необходимость пограничных формальностей. 1 января 1993 г., после завершения периода создания единого рынка, вступили в силу изменения к Шестой директиве, устраняющие налоговые границы между странами Сообщества. Переходный механизм устранения налоговых границ строился на соблюдении принципа места назначения.

Специфические налоги на потребление, акцизы, подобно общим потребительским налогам, всегда базировались на принципе места назначения, работающем в системе существовавших налоговых границ внутри Сообщества. Статья 99 (н.н. 93) Договора об учреждении ЕЭС поручала Комиссии предоставить Совету предложения по гармонизации законодательства государств-членов в области акцизов. Окончательно система акцизов Сообщества была установлена в 1993 г.<sup>3</sup>

Практика Суда ЕС знает немало примеров рассмотрения споров, связанных с 95-ой (н. н. 90-й) статьей Договора об учреждении ЕЭС. В качестве примеров можно привести дело “*Comission v. Italy*”<sup>4</sup>, в котором Суд ЕС обязал Италию ликвидировать различное налогообложение собственной и импортируемой регенерированной нефти; дело “*Hansen*”<sup>5</sup>, где Суд ЕС постановил, что налоговые льготы на фруктовые спиртные напитки

<sup>1</sup> Дело 57/65, *Alfons Lutticke GmbH v. Hauptzollamt Saarlouis* [1966] ECR 205.

<sup>2</sup> Council Directive 77/338/EEC, OJ L 145, 13.06.1977.

<sup>3</sup> Council Directive 92/12/EEC, OJ L 076, 23.03.1992; Council Directive 92/108/EEC, OJ L 390, 31.12.1992.

<sup>4</sup> Дело 21/79 *Comission v. Italy* [1980] ECR 1.

<sup>5</sup> Дело 148/77, *H. Hansen v. Hauptzollamt Flensburg* [1978] ECR 1787.

производства немецких малых и коллективных предприятий должны в равной степени распространяться на импорт подобных товаров в Германию из других стран Сообщества.

Общий таможенный тариф. Важнейшим условием существования таможенного союза является наличие единого внешнего таможенного тарифа. Требование о принятии общего тарифа стран Сообщества для регулирования торговых отношений с третьими странами в течение установленного переходного периода содержится в статьях 18 - 29 (в старой нумерации) Договора об учреждении ЕЭС. В основу первоначально создаваемого таможенного тарифа ЕЭС легла компиляция четырех существовавших на тот момент тарифов стран Сообщества (Германия, Италия, Франция, страны Бенилюкс). Принципом построения тарифа стала брюссельская номенклатура с добавлением ряда товарных подгрупп, отражающих специфику Сообщества. Ставки таможенных пошлин изначально были установлены путем простого вычисления среднеарифметических ставок, действовавших в государствах-членах на 1 января 1957 г. Исключения из этого правила были сделаны для товаров, ставки пошлин для которых закреплялись в специальных списках, указанных в приложениях к Римскому договору (например, пошлины на сырьевые продукты из списка "В" не должны были превышать 3%, продукты неорганической химии из списка "D" облагались максимальной пошлиной в 15% и т. д.)

Составление тарифа вызвало ряд трудностей, связанных с разбивкой товаров на товарные группы и подгруппы. В частности, страны Бенилюкса подразделяли продукцию из группы «пластмассы» на основе их формы: порошок, гранулы, блоки и т. д., тогда как остальные страны ЕЭС использовали классификацию по химическому составу пластмасс: полиэтилен, полипропилен и т. д. Первоначально составители единого тарифа пошли по пути максимального отражения товарных подгрупп, существовавших в тарифах стран Сообщества. Таким образом, применительно к примеру с пластмассами, пять подпозиций, классифицированных по форме, умножились на десять подпозиций, показывающих химический состав, давали в общей сложности пятьдесят подпозиций в едином тарифе. Общее количество товарных подпозиций, включенных подобным образом в новый тариф, превышало 20 тысяч. После редактирования тарифного списка их число удалось сократить в половину. Позже, специально созданная группа экспертов в области таможенного регулирования сократила количество товарных подпозиций до 2809 (Регламент 960/68). Общий таможенный тариф Европейского Сообщества вступил в силу 1 июля 1968 г. Именно в этот момент, по мнению Суда ЕС, произошел переход полномочий в области таможенного регулирования от государств-членов к Сообществу.<sup>1</sup> Благодаря положениям статьи 28 Договора об учреждении ЕЭС Совет имеет возможность без ограничений изменять и сокращать тарифный список товаров.

Таможенный тариф Сообщества, созданный на основе брюссельской номенклатуры и неоднократно измененный, действовал вплоть до 1 января 1988 г. В сентябре 1987 г. Сообщество ратифицировало международную конвенцию о гармонизированной системе описания и кодирования товаров, которая заменила Брюссельскую конвенцию 1950 г. о номенклатуре для классификации товаров в таможенных тарифах. Благодаря гармонизированной системе одинаковые товары одинаково классифицировались в тарифах всех государств, присоединившихся к конвенции. В ЕЭС новая система описания и кодирования товаров вводилась Регламентом 2658/87, согласно которому предусматривалась замена товарной номенклатуры, используемой для таможенно-тарифных и статистических целей. Регламент вводил понятие *комбинированной номенклатуры*, объединявшей:

- а) номенклатуру гармонизированной системы; и
- б) особые товарные подгруппы, установленные в Сообществе для ряда товаров.

---

<sup>1</sup> Joined cases 267-269/81 *Amministrazione delle Finanze dello Stato v. SPI/SAMI* ECR 801.

На основе комбинированной номенклатуры ЕЭС Регламентом 2658/87 от 23 июля 1987 г. был принят *интегрированный таможенный тариф Европейского Сообщества (TARIC)*.<sup>1</sup>

## 2.2. Таможенная территория ЕС

Для определения понятия «**таможенная территория**» необходимо обратиться к Генеральному соглашению по тарифам и торговле, статья XXIV которого гласит: «Для целей настоящего Соглашения под таможенной территорией понимается любая территория, на которой действуют свои тарифы и другие торговые правила для основной части торговли данной территории с другими территориями». В качестве дефиниции для понятия «*таможенная территория ЕС*» можно предложить следующее: оговоренная законодательством ЕС совокупность территорий государств либо отдельных регионов, на которых действуют нормы и правила таможенного союза ЕС.

Таможенная территория ЕС включает:

1) Сухопутную территорию; при этом статья 3 Кодекса исключает некоторые территории внутри государственных границ стран-членов из территории таможенного союза. Так, в состав таможенной территории ЕС не входят датские Фарерские острова и остров Гренландия, испанские острова Сеута и Мелилья, германский анклав на швейцарской территории Бюсинген и остров Хельголанд. Не являются территорией таможенного союза французские заморские территории и территориальные коллективы с особым статусом, но в качестве части территории Франции в состав таможенной территории ЕС входит княжество Монако. Из таможенной территории Италии изымаются муниципалитеты Ливиньо и Кампионе д'Италия и территориальные воды озера Лугано, но включается территория республики Сан-Марино. Как правило, территории государств-членов ЕС, изъятые из состава таможенной территории Союза — это географически обособленные регионы, наделенные конституциями соответствующих стран правом самостоятельно (автономно) решать вопрос о вхождении в межгосударственные союзы. Что касается присоединенных к таможенной территории Сообщества территорий государств, не являющихся членами ЕС, то их статус, как правило, регулируется специальными международными договорами: Парижская конвенция 1963 г. по таможенному регулированию в отношении Монако; конвенция 1939 г. в отношении Сан-Марино и др.

2) Территориальные воды и воздушное пространство — в соответствии с международными конвенциями (Конвенция ООН о морском праве) и национальным правом государств-членов.

Свободные зоны в ЕС входят в состав таможенной территории.

Соглашения ЕС о таможенном союзе с Андоррой, Сан-Марино и Турцией не создают единую таможенную территорию. Так, таможенный союз с Турцией не распространяет свободу передвижения товаров на сельскохозяйственные продукты и товары номенклатуры ЕОУС; беспошлинный ввоз таких товаров на территорию одной из сторон соглашения возможен только при предъявлении особого сертификата, подтверждающего свободное обращение товара на территории другой стороны.

Необходимо заметить, что таможенная территория Союза не совпадает с территорией, на которую распространяются единые правила ЕС в отношении НДС (так

---

<sup>1</sup> Более подробно о таможенном тарифе ЕС см. раздел 4.1.

называемая “**фискальная территория**”). Некоторые части таможенной территории ЕС не входят в фискальную территорию, в частности:

- Канарские острова (Испания);
- заморские департаменты Франции;
- гора Атос (Athos, Греция);
- Нормандские острова (Великобритания);
- Аландские острова (Финляндия).



### 3. ТАМОЖЕННЫЕ ПЛАТЕЖИ В ПРАВЕ ЕС

Исторически сложился порядок, при котором пересечение товаром границ государства влечет за собой взимание с товара пошлины (сбора) и прохождение других таможенных формальностей. Момент, когда при пересечении товаром географической (политической) границы появляется необходимость прохождения таможенных формальностей, считается моментом пересечения таможенной границы государства. При этом не всегда момент пересечения таможенной границы совпадает с пересечением границы политической. Более того, в связи с особенностями системы таможенного контроля таможенная граница не всегда совпадает с границей (периметром) таможенной территории.

Таможенные формальности предполагают, как правило, уплату определенных пошлин, налогов и сборов, а также другие меры, направленные на регулирование потока товаров через границу. В Европейском Сообществе обязательство по оплате таможенных платежей возникает, по общему правилу, либо в момент ввоза товаров на таможенную территорию ЕС, либо в момент вывоза товаров за пределы таможенной территории. Основанием для взимания таких платежей служат нормы права Европейского Сообщества. Таким образом, **таможенные платежи** в ЕС – это обязательные сборы, взимаемые во всех государствах-членах на основе единообразных правовых норм Сообщества на основании факта пересечения товарами таможенной границы Сообщества. В той или иной степени таможенные платежи служат для формирования собственных средств (бюджета) Сообщества.<sup>1</sup> Виды таможенных платежей в ЕС:

таможенные пошлины, включая

собственно пошлины (импортные либо экспортные), установленные Общим таможенным тарифом ЕС;

сельскохозяйственные пошлины и другие сборы в рамках общей сельскохозяйственной политики;

антидемпинговые и компенсационные пошлины;

сборы, имеющие равнозначный эффект;

налоги с оборота (налог на добавленную стоимость);

акцизы.

От таможенных платежей необходимо отличать **таможенные сборы**: сборы за таможенное оформление и другие аналогичные сборы, а также взимаемые в силу пересечения товарами таможенной границы. Но их правовой основой являются национальные нормы государств-членов, действующие в пределах, допускаемых правом ЕС. Таможенные сборы не поступают в бюджет Сообщества.

#### 3.1. Таможенные пошлины в ЕС. Классификация таможенных пошлин

Цель взимания таможенных пошлин имеет, во-первых, защитный характер: пошлины защищают национальных товаропроизводителей. Во-вторых, пошлины могут взиматься в фискальных целях, обеспечивая доходы в национальный бюджет. В тех

---

<sup>1</sup> В доходной части бюджета ЕС 2002 г. доля поступлений от таможенных пошлин составляет 10,8%, от НДС 23,6%, от сельскохозяйственных пошлин 1,5%.

случаях, когда последняя причина является преобладающей, речь идет о *таможенных пошлинах фискального характера*. В Европейском Сообществе, также как и в других экономически развитых странах, преобладающей причиной сбора таможенных пошлин в современный период является их защитная (регулятивная) функция.

Достаточно непросто классифицировать таможенные пошлины. Существует распространенное мнение, что пошлины аналогичны косвенным налогам, поскольку стоимость уплаченной таможенной пошлины переносится на стоимость товара при его дальнейшем обороте и, в конечном счете, выражается в цене товара при его продаже конечному потребителю. Тем не менее, в отличие от традиционных налогов с оборота, таможенная пошлина взимается только с импортера (экспортера) товара, независимо от того, является ли он конечным потребителем или ввозит товары для их дальнейшего оборота внутри страны. Не существует также и системы возврата уплаченных импортных пошлин при последующем вывозе товара (подобно системе НДС), более того, в ряде случаев взимается еще и экспортная пошлина. Другие отличия от косвенных налогов: разная ставка пошлины для разных товаров; возможность освобождения (полного или частичного) от уплаты.

Существует несколько критериев классификации таможенных пошлин:

I. По характеру внешнеторговой сделки различают **импортные и экспортные** пошлины. В настоящее время в ЕС экспортные пошлины используются в редких случаях (в основном для сырьевой продукции), поскольку их взимание противоречит принципам ГАТТ/ВТО.

II. По способу установления ставки:

- **Адвалорные** пошлины (от лат. *ad valorem*) фиксируются в виде процента с цены облагаемого товара. В настоящее время основная масса таможенных пошлин, взимаемых в ЕС, относится к адвалорным. Подобный способ установления размеров импортных и экспортных пошлин связан с повышением роли регулятивной (защитной) функции таможенной пошлины: он позволяет более справедливо регулировать внешний товарооборот в условиях формирования общего рынка. Переход на адвалорный способ взимания пошлин поддерживается также международными торговыми организациями и соглашениями (в частности, правилами ВТО).

- **Специфические** пошлины – их ставка устанавливается в зависимости от каких-либо специфических качеств товара (веса, объема, мощности и др.), но не от цены этого товара (примеры: соль – 2,6 евро/1000 кг; шампанские вина – 32 евро/литр; винный уксус – 6,4 евро/литр). Подобный способ обложения товаров позволяет избежать колебаний в поступлении средств в казну при значительных изменения рыночной стоимости товаров, а также уклонения от уплаты пошлин путем искусственного занижения фактурной цены товара при его импорте или экспорте.

- **Смешанные (альтернативные)** пошлины сочетают в себе способы исчисления ставки, используемые для специфических и адвалорных пошлин. Чаще всего используются в случаях недостаточной эффективности адвалорных пошлин в целях предотвращения возможности искусственного занижения цены облагаемого товара.

Особым видом таможенных пошлин в ЕС являются **сельскохозяйственные пошлины**. Их цель – реализация требований общей сельскохозяйственной политики Сообщества. До второй половины 90-х годов Сообщество использовало особую систему компенсационных сельскохозяйственных сборов, принцип которых – повышение стоимости ввозимых продуктов до уровня стоимости аналогичных продуктов внутри Сообщества. Однако под влиянием ВТО такие компенсационные сборы были заменены сельскохозяйственными пошлинами (как правило, адвалорными), взимаемыми либо вместо пошлин, установленных в Общем таможенном тарифе, либо в дополнение к ним (так называемые «**дополнительные пошлины**»). Сельскохозяйственные пошлины отличаются весьма высокими ставками – до 200%. Таможенный Кодекс ЕС приравнивает

сельскохозяйственные пошлины к таможенным пошлинам, устанавливая общие правила их взимания.

Разновидность сельскохозяйственных пошлин – **сезонные пошлины**, применяются для некоторой сельскохозяйственной продукции с целью защиты сельхозпроизводителей Сообщества в период продажи их продукции. Примеры: картофель – повышенная пошлина в период с 16 мая по 30 июня; клубника – повышенная пошлина в июле.

По целям взимания таможенные пошлины делятся на **обычные** (основанные на таможенном тарифе) и **специальные**. К последним относятся антидемпинговые и другие **защитные пошлины**. Защитные пошлины в ЕС являются инструментом общей торговой политики и служат для защиты интересов товаропроизводителей Сообщества в случаях дешевого импорта из третьих стран. Нормативно-правовые акты ЕС, регулирующие применение защитных пошлин, приведены в полное соответствие с нормами и принципами ГАТТ/ВТО. Защитные пошлины вводятся как средство противодействия так называемой «несправедливой торговой практике», к которой относятся:

- демпинговый экспорт, наносящий серьезный ущерб производителям в Сообществе (**антидемпинговые пошлины**);
- субсидирование экспорта в странах-экспортерах (**компенсационные пошлины**);
- несоблюдение странами – торговыми партнерами ЕС своих международных обязательств (**репрессивные пошлины**).
- Защитные пошлины вводятся решениями Совета. Правовыми основаниями их применения могут являться:
  - Антидемпинговый регламент (384/96), ст. 5;
  - Антисубсидиарный регламент (2026/97), ст. 10;
  - Регламент о торговых барьерах (3286/94), ст. 4.
- С целью облегчения таможенного оформления товаров в ЕС используются так называемые **усредненные пошлины**. Общий таможенный тариф предусматривает усредненную пошлину в 3,5% на товары:
  - пересылаемые одним физическим лицом другому физическому лицу, либо
  - содержащиеся в багаже пассажиров;
  - при условии, что
  - ввоз этих товаров не имеет коммерческих целей;
  - среди товаров нет табачных изделий;
  - совокупная стоимость товаров не превышает 350 евро.

Усредненные пошлины также используются для партий товаров, соответствующих различным тарифным подгруппам, если отдельная классификация каждого товара вызывает непропорционально большой объем работы и расходы. Применение усредненной пошлины производится по запросу декларанта и с согласия таможенного органа.

Следуя договоренностям, достигнутым в ходе нескольких раундов торговых переговоров в рамках ГАТТ и ВТО, Сообщество последовательно снижает ставки импортных пошлин. По данным ВТО, средняя ставка пошлин в ЕС в 1999 г. составляла 6,9%, причем, для сельскохозяйственной продукции средняя ставка равнялась 17,3%, для остальных товаров (кроме бензина) – 4,5%. Разница между минимальной и максимальной ставками пошлин составляла: для сельскохозяйственной продукции от 0 до 236,4%, для

остальной продукции от 0 до 26%. Кроме того, значительный ряд товаров получает в Сообществе тарифные преференции.

Таможенный кодекс ЕС приравнивает к таможенным пошлинам **сборы, имеющие равнозначный эффект**, что позволяет распространить нормы таможенного права Сообщества на различные сборы, применяемые Сообществом и государствами-членами вне рамок общей торговой политики. При квалификации таких сборов Суд ЕС уделяет ключевую роль эффекту (последствиям) сборов, а именно – приводит ли применение сбора к дискриминации иностранных товаров. Согласно условиям таможенного союза, сформулированным в Договоре о ЕС, сборы, вводимые государствами-членами в отношении ввозимых или вывозимых товаров, при наличии эффекта, равнозначного таможенным пошлинам, подлежат запрещению.

## 3.2. Налоги с оборота и акцизы

Налоги с оборота. Основной разновидностью налогов с оборота в странах ЕС является **налог на добавленную стоимость**. Характер НДС предполагает, что товары внутреннего производства и импортируемые товары подлежат равному обложению, поэтому НДС на импорт товаров уплачивается так же, как и при внутреннем обороте. (Следует заметить, что с 1 января 1993 г. при ввозе товаров из одной страны ЕС в другую основания для обложения НДС не возникает<sup>1</sup>). Сбор НДС при импорте товаров в ЕС из третьих стран носит не дискриминационный (как импортные пошлины), а компенсационный характер, поскольку обеспечивает равенство между товарами внутреннего производства и импортируемыми. Таким образом, природу НДС можно определить как уравнительную. Косвенный характер налога подкрепляется правилом о возврате НДС при экспорте товара в соответствии с положениями Генерального соглашения о тарифах и торговле.

Несмотря на значительные успехи в гармонизации права государств-членов в области косвенного налогообложения, до сих пор не решен вопрос о введении единой ставки НДС в Сообществе. Ставки НДС устанавливаются государствами-членами самостоятельно, хотя и с соблюдением установленных в Сообществе в 1993 г. верхних и нижних границ. Поэтому, если таможенная пошлина на импортный товар может взиматься на всей таможенной территории ЕС по ставке, установленной Общим таможенным тарифом, то НДС должен взиматься по ставке, действующей в стране-импортере. Такая ситуация во многом противоречит свободе передвижения товаров в Сообществе, поскольку ограничивает возможности импортеров Сообщества при выборе места таможенного оформления товаров.

Акцизы. Если НДС является общим налогом с оборота, то **акцизы** представляют собой пример специального потребительского налога, так как налагаются только на отдельные виды товаров, пользующихся особым спросом на внутреннем рынке. В ЕС к категории подакцизных товаров относятся пиво, вино, крепкие спиртные напитки, минеральные масла, некоторые виды топлива, табачные изделия, некоторые предметы роскоши. В отношении облагаемых товаров акцизы также носят уравнительный характер, поскольку распространяются и на внутренние, и на импортируемые товары данной категории. Аналогично НДС, с 1 января 1993 г. акцизы не взимаются при ввозе подакцизного товара из одной страны ЕС в другую, но взимаются при импорте подакцизных товаров на таможенную территорию ЕС. Ставки акцизов устанавливаются государствами-членами на основе гармонизированных правил. В отличие от НДС и

---

<sup>1</sup> Директива по устранению фискальных границ 91/680/ЕЕС.

таможенных пошлин, которые преимущественно являются адвалорными, (то есть, исчисляемыми в процентах от таможенной стоимости товара), акцизы, как правило, представляют собой специфические сборы: они исчисляются в фиксированной ставке на единицу товара (массы товара, содержания алкоголя и т. п.). При экспорте подакцизных товаров стоимость акцизов, аналогично НДС, возвращается экспортерам, что предусмотрено правилами ГАТТ.

### 3.3. Таможенные сборы

Таможенное законодательство ЕС допускает, в ряде случаев, взимание таможенными органами государств-членов **таможенных сборов** в качестве платы за дополнительные услуги, оказываемые по запросам декларантов. К таким услугам относятся:

- - анализ и экспертная оценка образцов товаров, а также их почтовая пересылка при запросах по применению таможенного законодательства;
- - хранение товаров на складах временного хранения сверх установленных сроков;
- - проверка товара импортером до представления таможенной декларации;
- - уничтожение товара, если это влечет расходы таможенных органов;
- - проверка товаров с целью верификации, если это влечет расходы таможенных органов;
- - проведение таможенного оформления в нерабочее время или вне установленных для этого мест.

Условия взимания таможенных сборов:

- недискриминация товаров,
- реальность предоставления услуг,
- соизмеримость суммы сборов и стоимости услуг.

## 4. ОБЩИЙ ТАМОЖЕННЫЙ ТАРИФ ЕС

### 4.1. Структура таможенного тарифа ЕС. Комбинированная номенклатура

Таможенный тариф по общему принципу состоит из двух основных частей:

- **товарная номенклатура** – систематизированный и классифицированный перечень товаров; товары разбиты на крупные видовые группы (например, продукты животного происхождения), которые в свою очередь подразделяются на более специфичные группы и подгруппы с присвоением им цифровых кодов (например, “04” – молочные продукты, “0406” – сыр и творог, “0406 40” – сыр с голубыми прожилками, “0406 40 10” – рокфор);
- **ставки** таможенных пошлин, а также освобождения от пошлин, соответствующие наиболее специфичным товарным группам (подгруппам) в товарной номенклатуре.

Товарная номенклатура используется не только в целях взимания таможенных пошлин, но также и для обозначения товаров, подлежащих обложению акцизами, пониженными ставками НДС, импортным и экспортным ограничениям и другим мерам торговой политики, а также для ведения внешнеторговой статистики.

Использование международных основ для товарной номенклатуры, таких как гармонизированная система (ГС), облегчает проведение международных торговых переговоров, разрешение торговых споров, ведение и анализ торговой статистики государств. Использование одинаковой системы кодирования и описания товаров позволяет избежать необходимости изменять товарные документы при перемещении товаров из одной страны в другую, стандартизировать национальные системы таможенной документации, вести международные базы данных по внешней торговле.

Таможенный кодекс ЕС устанавливает, что правомерное взимание таможенных пошлин в Сообществе производится на основании Общего таможенного тарифа.

В Сообществе используются следующие номенклатуры:

- **комбинированная номенклатура (КН)** – основа Общего таможенного тарифа, содержит 8-значные товарные коды;
- **номенклатура ТАРИК (TARIC – *Tarif integre des Communautés europeennes*)** – содержит 10-значные коды, указываемые при импорте товаров, а также в статистических целях; иногда содержит дополнительные коды для обозначения особых мер торговой политики (сельскохозяйственные пошлины, антидемпинговые пошлины, меры по контролю за товарами двойного назначения, экспортные возмещения и т. п.).

Комбинированная номенклатура воспроизводит номенклатуру гармонизированной системы, добавляя к ней некоторые товарные подгруппы, предусмотренные законодательством Сообщества («подгруппы КН»). Комбинированная номенклатура состоит из 21 раздела, в свою очередь разделенных на 99 глав. Главы подразделяются на группы и подгруппы. Главные критерии классификации товаров по разделам – материал и функции товаров. Так, разделы I, II, III, V, VI, VII, VIII, IX, XIII, XIV Комбинированной номенклатуры сформированы на основе **материала** (состава), из которого произведены товары (либо на основе видов животных и растений); например, раздел IX – «дерево и изделия из дерева». Группы товаров внутри некоторых разделов и глав объединены и перечислены по возрастанию степеней обработки (пример: 4403 – «сырое дерево», 4407 –

«дерево, распиленное по длине», 4409 – «изделия из дерева», 4419 – «столовая и кухонная мебель»).

Разделы XII, XVI, XVII, XVIII, XIX Комбинированной номенклатуры сформированы на основе способа использования и **функций** товаров; например, раздел XVIII – «средства транспорта».

Главам, группам и подгруппам Комбинированной номенклатуры соответствуют цифровые коды. Приведенная ниже схема показывает структуру товарных кодов в Общем таможенном тарифе и Интегрированном тарифе ЕС, в правом столбце приводится количество элементов Комбинированной номенклатуры и номенклатуры TARIC.

1   2	глава (ГС)	96
1   2   3   4	группа (ГС)	1244
1   2   3   4   5   6	подгруппа (ГС)	5225
1   2   3   4   5   6   7   8	подгруппа КН	~ 10400
1   2   3   4   5   6   7   8   9   10	подгруппа TARIC	~ 15000
1   2   3   4   5   6   7   8   9   10   +   1   2   3   4	дополнительные коды	

Таможенный тариф составлен в форме таблицы. Первая колонка содержит коды Комбинированной номенклатуры. Во второй колонке содержится описание товаров. Третья колонка содержит так называемые **автономные** ставки таможенных пошлин - ставки, устанавливаемые Сообществом в одностороннем порядке. В четвертой колонке указаны **конвенциональные** ставки пошлин, устанавливаемые в соответствии с условиями ГАТТ/ВТО (иногда четвертая колонка может в свою очередь подразделяться на несколько колонок; так в тарифе 1998 года существовала колонка 4a со ставками, подлежащими применению в период с 1 января по 30 июня, и колонка 4b со ставками, подлежащими применению с 1 июля). По общему правилу, Сообщество применяет конвенциональные ставки независимо от того, ввозятся ли товары из страны-члена ВТО или из страны, не входящей в эту международную организацию. Автономные ставки применяются тогда, когда они ниже конвенциональных или когда конвенциональная ставка для данной товарной позиции отсутствует. Однако и автономные, и конвенциональные ставки пошлин могут не применяться в случаях, когда нормы Сообщества предусматривают автономные специальные пошлины для товаров, происходящих из определенных стран, либо в случае применения ставок, установленных международными соглашениями Сообщества. Пятая колонка тарифа содержит дополнительные сведения в отношении товаров соответствующей подгруппы, таких как вес, объем, размер и т. п.

Кроме двух основных составных частей – Комбинированной номенклатуры и Ставок таможенных пошлин, Общий таможенный тариф ЕС содержит следующие элементы:

- непреференциальные тарифные изъятия и квоты;
- преференциальные (льготные) тарифные меры, предусмотренные соглашениями Сообщества с отдельными третьими странами или их группами (**конвенциональные тарифные преференции**);
- преференциальные тарифные меры, принятые Сообществом в одностороннем порядке в отношении отдельных стран, групп стран или территорий (**автономные тарифные преференции**);
- автономные дополнительные меры, снижающие либо устраняющие таможенное обложение для отдельных товаров по причине их природы или конечного назначения (**благоприятные тарифные режимы**);
- другие тарифные меры, предусмотренные законодательством Сообщества.

Непреференциальные тарифные изъятия и квоты. **Тарифным изъятием** называется временное (целевое) снижение пошлин, применяемое в автономных целях Сообщества на основе отдельных нормативных актов. Некоторые тарифные изъятия содержатся в Регламенте 2658/87, например освобождение от пошлин деталей для плавучих буровых установок.

**Непреференциальные тарифные квоты** – это предоставление тарифных изъятий для ограниченного количества товаров, импортируемых или экспортируемых в определенный срок. Используются в целях выполнения обязательств Сообщества перед ВТО или для ограничения льготного доступа товаров на внутренний рынок ЕС. Иногда вводятся в автономных экономических интересах Сообщества на основании регламентов Совета.<sup>1</sup>

*Лицензирование* в Сообществе применяется только для некоторых продуктов сельского хозяйства.<sup>2</sup> Импортёры (экспортёры) обращаются за получением лицензий в национальные сельскохозяйственные администрации, которые, в свою очередь, направляют запросы в Комиссию. Комиссия в форме регламентов принимает решение о распределении лицензий. Лица, запросившие лицензию, имеют право обжаловать регламент Комиссии. Выдача лицензий на основе решения Комиссии производится национальными администрациями.

Тарифные изъятия предоставляются Советом также в случае импорта товаров в некоторые отдаленные от основной части таможенной территории регионы (Канарские острова, о. Мадейра).

Тарифные преференции – могут быть автономными и конвенциональными. Они действуют в отношении отдельных стран, групп стран или территорий. Поскольку противоречат принципу РНБ, должны удовлетворять ряд условий, главным образом соблюдению правил происхождения товаров. При импорте товаров из стран, с которыми Сообщество формирует таможенный союз (Турция, Андорра, Сан-Марино), а также из «заморских стран и территорий», находящихся под юрисдикцией государств-членов, тарифные преференции предоставляются товарам, которые находились в свободном обращении в этих странах и территориях.

Иногда преференциальные тарифные меры распространяются только на ограниченный объем внешнеторгового оборота применительно к соответствующим товарам либо соответствующим странам. Подобные ограничения именуется **тарифными квотами** (при автоматическом возобновлении обычного, т.е. нельготного, обложения по достижению установленных предельных объемов импорта) и **тарифными потолками** (при необходимости принятия специального акта Комиссии по применению льготных или нормальных тарифов).

Благоприятный тарифный режим — это снижение или отмена пошлины на импорт товара независимо от тарифных квот, если таковые имеются в отношении данного товара (при этом, согласно Таможенному кодексу под импортной пошлиной понимаются и сельскохозяйственные пошлины, и другие сборы, имеющие равнозначный таможенным пошлинам эффект).

Разъяснению оснований применения к товарам благоприятных тарифных режимов посвящен целый раздел Имплементационного кодекса. Возможность использования одного из них — природы товаров — распространяется на некоторые продукты, требующие для своего потребления изменения их природных свойств (мука, зерно, белок, соль), а также на особый перечень товаров, для которых необходим сертификат качества (Токайское вино, швейцарские сыры, американский виски и др.). Другим основанием применения благоприятных тарифных режимов является конечное использование товара

---

<sup>1</sup> Например, Регламент 32/2000.

<sup>2</sup> Регламент 1291/2000.



(например, рыба для производства консервов, бамперы для оборудования автомобилей и др.).

## 4.2. Правила классификации товаров

Зачастую при таможенном оформлении товаров возникает проблема – к одному и тому же товару можно применить две и более групп (подгрупп) таможенного тарифа. К примеру, деревянным письменным столам соответствует две группы в Общем таможенном тарифе: 4421 «другие изделия из дерева» и 9403 «другая мебель». При этом ставки пошлин, соответствующие этим группам, могут существенно отличаться. Для того, чтобы каждому товару, проходящему таможенное оформление в ЕС, правильно подобрать соответствующее ему место в товарной номенклатуре, существуют «**Общие правила интерпретации Комбинированной номенклатуры**»<sup>1</sup>. Эти правила следующие:

Правило 1: Названия разделов, глав и подглав Комбинированной номенклатуры служат только для удобства использования тарифа и не имеют самостоятельной юридической силы. Классификация товаров производится в соответствии с условиями тарифных групп и соответствующих примечаний к разделам и главам, и, если эти условия не предусматривают иного, согласно правилам 2 - 6 интерпретации Комбинированной номенклатуры.

В интересах юридической точности и удобства использования тарифа определяющим критерием классификации того или иного товара должны быть его объективные характеристики и свойства, соответствующие указаниям, сопровождающим группы Общего таможенного тарифа и примечания к его разделам и главам (**объективный критерий**). В решениях Суда ЕС наиболее распространенным объективным фактором для классификации товаров является фактор физических характеристик и, в особенности, физического состава товара. Однако Суд ЕС использует и другие объективные критерии для классификации товаров, такие как вкус, процесс производства, цель использования, внешний вид и пр.

Примечания Комбинированной номенклатуры содержат:

- а) условия для классификации товаров, состоящих из нескольких материалов (компонентов); например, в главе 16 «мясные полуфабрикаты» – содержание не менее 20% мяса;
- б) условия для товаров, имеющих различные функции; например, в главах 61 и 62 – разъяснения по деталям одежды, используемым как в мужской, так и в женской одежде;
- в) приоритет между составом и функцией товара; например, примечания к главе 12 «растения» – какие растения классифицируются как медикаменты; примечание к главе 20 – продукт классифицируется как томатный сок, если содержание сухих веществ в нем менее 7%, если более – продукт классифицируется как томатная паста;
- г) определения и правила, применимые ко всей номенклатуре; например, примечание к главе 5 – к «слоновой кости» относятся клыки слона, гиппопотама, моржа, дикого кабана нарвала, рога носорога и зубы всех прочих животных.

Правило 2а: Любой товар, содержащийся в тарифной группе, понимается как включающий в себя также и товары **некомплектные или незаконченные**, при условии, что эти некомплектные и незаконченные товары имеют те же существенные

---

<sup>1</sup> Раздел I (А) части I Приложения I к Регламенту 2658/87.

характеристики, что и законченные товары. То же самое относится к товарам, подлежащим сборке и находящимся в **разобранном виде**.

Данное правило позволяет классифицировать для тарифных целей такие товары, как полуфабрикаты, компоненты сложных технических устройств и т. п.

Иногда в номенклатуре есть группы и для законченных (укомплектованных) товаров, и для их частей (компонентов); например, группа 8712 «велосипеды» и группа 8714 «части велосипедов». В таких случаях правило 2а применяется для тех компонентов, при сборке которых возможно получить законченный или почти законченный товар.

**Правило 2b:** Любое упоминание в тарифной группе какого-либо материала или субстанции относится также к **смесям или комбинациям** материалов и субстанций. Упоминание товара, состоящего из данного материала или субстанции, включает в себя товары, полностью или частично состоящие из этого материала или этой субстанции.

Пример: костюм (6203) с пуговицами (9606) классифицируется как костюм, хотя под костюмом Комбинированная номенклатура (примечания к главе 62) понимает изделие из ткани. Классификация товаров, состоящих более чем из одного материала (субстанции) производится согласно правилу 3.

**Правило 3a:** Предпочтение отдается тарифной группе, имеющей более **специфическое описание**. Пример: «живые лошади» (0101) является более специфическим описанием, чем «другие живые животные» (0106).

**Правило 3b: сущностные признаки.** Смеси, товары, состоящие из различных материалов или компонентов, и товары, собранные в наборы для розничной продажи, которые не могут быть классифицированы по правилу 3(a), должны быть классифицированы в соответствии с материалом (компонентом), придающим товару сущностные характеристики, насколько данный критерий может быть применен.

Для реализации данного правила в отношении многокомпонентных товаров (машин или оборудования) Суд ЕС применяет принцип функционального узла, то есть классифицирует товар согласно тому его компоненту, который позволяет обеспечивать главную функцию товара. Правило применяется к смесям материалов, композитным материалам, сложным товарам, состоящим из различных компонентов, наборам для розничной торговли. В этих случаях товары классифицируются в соответствии с тем компонентом, который придает им сущностные признаки, а именно: количество, вес, стоимость, назначение или функции.

**Правило 3c:** классификация по **последней товарной группе**. Если товар не может быть классифицирован с помощью правил 3(a) и 3(b), то из всех в равной мере применимых к этому товару тарифных групп применяется последняя по порядковому номеру. Пример: смесь из 50% пшеничной (1001) и 50% ржаной (1002) муки классифицируется по последней товарной группе. Однако в подобных случаях необходимо в первую очередь применять правило 3(b). Если это не дает результат, применяется правило 3(c).

**Правило 4:** классификация по **схожим товарам**. Товары, классификация которых с помощью вышеуказанных правил невозможна, должны быть отнесены к той тарифной группе, к которой относятся наиболее схожие товары.

В данном случае схожесть товаров может определяться многими факторами, такими как описание, характеристики, назначение. Суд ЕС считает, что вопрос о схожести товаров может решаться не только на основе физических характеристик, но и в силу их использования, коммерческой ценности и т. п.

**Правило 5a: Футляры** для фото- и видеокамер, музыкальных инструментов, ружей, ювелирных изделий и другие подобные футляры, специально приспособленные для хранения определенных товаров (или наборов товаров), пригодные для долгосрочного использования и предъявленные для таможенного оформления вместе с товарами, для которых они предназначены, классифицируются вместе с этими товарами.

Правило 5b: Аналогично правилу 5(a) вместе с товарами классифицируются **упаковочные материалы и контейнеры**, если они не пригодны для повторного использования. Данное правило не распространяется на транспортные контейнеры и другую транспортную тару и упаковку.

Правило 6: классификация подгрупп. Для юридических целей классификация товаров в подгруппы производится согласно условиям этих подгрупп, их примечаниям, а также *mutatis mutandis* согласно вышеуказанным правилам.

Подгруппы в Сообществе существуют на основании:

- номенклатуры Гармонизированной системы (6-значный код);
- Комбинированной номенклатуры (8-значный код);
- Интегрированного тарифа (10-значный код + дополнительный 4-значный код);
- национальных норм государств-членов в области акцизов и НДС (дополнительные коды).
- Подгруппы могут обозначать:
  - разновидности товарных групп в соответствии с составом или функциями товаров (например, 0405 10 – сливочное масло, за исключением дегидрированного масла и топленого масла);
  - период импорта товаров (0701 90 50 – картофель, с 1 января по 30 июня);
  - стоимость товара (8452 10 11 – швейные машины стоимостью более 65 евро);
  - непригодность продукта для потребления (2501 00 51 – денатурированная соль);
  - назначение продукта (1006 10 10 – рис для посева);
  - необходимость особого сертификата качества (2401 10 10 – табак сорта «Виржиния»).

При оформлении партии товаров, соответствующих различным подгруппам, возможно применение единой товарной подгруппы. В качестве единой подгруппы должна быть избрана та подгруппа из всех возможных, которой соответствует наиболее высокая ставка таможенной пошлины. Однако данное правило не применимо, когда оформляемые товары подлежат нетарифным ограничениям.

В практике Сообщества часто возникают также лингвистические трудности при классификации товаров. Общий таможенный тариф в настоящее время существует в 11 вариантах на различных языках государств-членов. Если возникают разногласия по толкованию терминов на различных языках, согласно решению Суда ЕС<sup>1</sup> необходимо обращаться к английской и французской версиям тарифа. Если разногласия возникают между этими двумя версиями, необходимо исходить из правил интерпретации товарной номенклатуры.

Юридически обязательная тарифная информация. Статья 11 Таможенного кодекса ЕС закрепляет право лиц на получение информации по таможенному законодательству у таможенных органов. Отказ в выдаче такой информации может быть произведен только на том основании, что запрос не связан с реальными импортными или экспортными операциями. Информация предоставляется бесплатно, кроме случаев, когда требуются дополнительные расходы таможенных органов.

Статья 12 Кодекса регламентирует выдачу таможенными органами *юридически обязательной тарифной информации (binding tariff information - BTI)* по письменному запросу заявителя. Данная информация обязывает таможенные органы перед заявителем только в отношении тарифной классификации товаров. Заявитель должен доказать, что

---

<sup>1</sup> Дело C-143/96 Knubben v. Hauptzollamt Mannheim [1997] ECR I-7039.

декларируемые им товары действительно соответствуют указанным в запросе. ВТИ действительна в течение 6 лет с даты выдачи и может быть досрочно отменена полностью или частично в случаях:

- изменения законодательства Сообщества;
- изменений в товарной номенклатуре, применяемой в Сообществе;
- изменения обстоятельств, ставших основой для принятия решения.

В случае отмены ВТИ Кодекс закрепляет возможность для заявителя использовать ВТИ в течение 6 месяцев после ее отмены, если он связан контрактами на данные товары. Однако данное правило не действует при серьезных изменениях законодательства ЕС, таких как введение антидемпинговых пошлин или изменение ставки таможенной пошлины<sup>1</sup>.

### 4.3. Интегрированный тариф ЕС

Положения Регламента 2658/87 обязывают Комиссию составлять на базе Комбинированной номенклатуры Интегрированный тариф ЕС. Согласно указанному регламенту Интегрированный тариф должен использоваться Комиссией и государствами-членами для реализации мер Сообщества в отношении импорта, а также, в необходимой мере, экспорта и торговли между государствами-членами. Для сокращенного обозначения Интегрированного тарифа в Сообществе применяется аббревиатура ТАРИК (TARIC).

ТАРИК составлен таким образом, чтобы для каждой товарной позиции отображать все применяемые в Сообществе меры в отношении импорта и, иногда, экспорта. То есть, кроме собственно импортных (и экспортных) таможенных пошлин, ТАРИК отображает все действующие преференциальные меры, а также другие меры торговой политики Сообщества.<sup>2</sup>

ТАРИК действует с 1 января 1988 г. Он основан на Комбинированной номенклатуре и состоит приблизительно из 10000 товарных позиций, составляющих базовую номенклатуру товаров для Общего таможенного тарифа, а также для статистики внешней и внутренней торговли Сообщества.

Интегрированный тариф Сообщества включает:

- положения Гармонизированной системы описания и кодирования товаров;
- положения Комбинированной номенклатуры товаров;
- положения по особым тарифным мерам Сообщества, а именно:

- тарифные изъятия;
- тарифные квоты;
- тарифные преференции (с учетом тарифных квот и потолков);
- обобщенная система тарифных преференций для развивающихся стран;
- антидемпинговые и компенсационные пошлины;
- таможенные сборы;
- компенсационные сборы;

<sup>1</sup> Дело 90/77 Stimming v. Commission [1978] ECR 995.

<sup>2</sup> Полный список содержащихся в TARIC мер торговой политики содержится в Приложении II к Регламенту 2658/87.

- изменяемые компоненты (для случаев переработки сельскохозяйственных продуктов);
- компенсационные условия для новых членов;
- периодические цены за единицу продукта (для некоторых портящихся продуктов);
- минимальные цены и отсылочные цены;
- запрет на импорт;
- ограничение импорта (количественные ограничения, лицензии, сертификаты),
- меры безопасности импорта;
- вспомогательный торговый механизм для новых членов;
- запрет на экспорт;
- ограничение экспорта (количественные ограничения, лицензии, сертификаты);
- меры безопасности экспорта;
- возврат платежей при экспорте.

Интегрированный тариф публикуется ежегодно в официальных изданиях Европейских сообществ. Текущие изменения в тарифе доступны государствам-членам еженедельно в электронном виде.

Товарные коды Интегрированного тарифа, в отличие от кодов Комбинированной номенклатуры, 11-значные. Первые восемь цифр соответствуют коду Комбинированной номенклатуры. Девятая цифра применяется для статистических целей государств-членов. Десятая и одиннадцатая цифры отображают так называемые подгруппы Интегрированного тарифа. Иногда в ТАРИК для некоторых товарных позиций применяется дополнительный 4-значный код, отражающий применение к данным товарам специальных мер Сообщества (антидемпинговые пошлины, компенсационные пошлины и т. п.).

ТАРИК представляет собой весьма удобный инструмент для практического повседневного использования в таможенном оформлении товаров, ввозимых на таможенную территорию Сообщества или вывозимых из нее. При этом, в соответствии с Регламентом 2658/87, ТАРИК не имеет самостоятельной юридической силы. Его использование обязательно только для таможенных органов государств-членов и для статистических целей.

## 5. ПРОИСХОЖДЕНИЕ ТОВАРОВ

Следующим после тарифной классификации фактором исчисления и взимания таможенных пошлин является происхождение товаров. Таможенный кодекс Сообщества различает непреференциальное и преференциальное происхождение. Смысл данного разграничения заключается в формулировании критериев, позволяющих распространить на какой-либо товар льготные (благоприятные) тарифные меры.

### 5.1. Непреференциальное происхождение

Целью определения происхождения товара является решение вопроса:

- а) о распространении на товар Таможенного тарифа ЕС без применения односторонних и конвенциональных льготных мер в отношении отдельных третьих стран (групп стран, территорий);
- б) о распространении на торговлю отдельными категориями товаров нетарифных мер (в т. ч. количественных ограничений);
- в) о необходимости для данного товара сертификата происхождения.

Статья 23 Таможенного кодекса ЕС определяет, что *“товаром, происходящим из какой-либо страны”*, является товар, полностью добытый или произведенный в этой стране. Кодекс поясняет, что под понятием “страна” понимаются и государственная территория и территориальные воды. К товарам, полностью добытым в своей стране происхождения, относятся:

- минеральные продукты, добываемые на территории данной страны;
- плодовые продукты, выращенные на территории данной страны;
- живые животные, рожденные и выращенные на территории данной страны;
- продукты, происходящие от выращенных на территории данной страны живых животных;
- продукты охоты и рыболовства, полученные на территории данной страны;
- морские продукты, полученные за пределами территориальных вод данной страны при помощи судов, зарегистрированных в данной стране и плавающих под ее флагом;
- продукты, произведенные на плавучих рыбоперерабатывающих предприятиях из продуктов, указанных в предыдущем пункте, при условии, что данные предприятия расположены на судах, зарегистрированных в данной стране и плавающих под ее флагом;
- продукты, полученные с морского дна или шельфа за пределами территориальных вод при условии, что добывающая их страна обладает исключительным правом на разработку данного участка морского дна или шельфа;
- промышленные отходы или мусор, собранные на территории данной страны для переработки в сырьевые материалы;

- товары, произведенные на территории данной страны исключительно из продуктов, указанных в предыдущих пунктах или их производных, на любой стадии производства.

В реальной жизни круг товаров, соответствующих определению полностью добытых или произведенных в какой-либо стране, достаточно узок. Поэтому статья 24 Таможенного кодекса ЕС регламентирует происхождение товаров, процесс производства которых охватывает несколько стран. В таком случае товар считается происходящим из той страны, где он подвергся окончательной, существенной, экономически оправданной обработке на предприятии, специально для этого предназначенном; эта обработка должна представлять собой производство нового продукта либо важную часть такого производства (**критерий достаточной переработки**). Данный принцип таможенного права ЕС воспроизводит положение Киотской конвенции. На практике в Сообществе для определения происхождения того или иного товара используется следующая последовательность методов:

- **промышленный метод**: определение достаточности произведенных над продуктом операций для подтверждения его происхождения в данной стране;
- **экономический метод**: оценка добавленной при переработке товара стоимости;
- **метод тарифной классификации**: происходит ли изменение товарной позиции в таможенном тарифе при переработке товара.

Иногда методы сочетаются. Известен также четвертый метод, так называемый **абстрактный метод**: достаточной считается последняя существенная переработка, которая экономически оправдана и представляет собой производство нового товара или важную часть такого производства. В этом случае решение вопроса о происхождении производится в административном или судебном порядке. Известен также **кумулятивный метод**, применяемый к товарам, происходящим на территории таможенных союзов или зон свободной торговли, по отношению к которым в Сообществе действует единый импортный режим независимо от конкретной страны происхождения.

Кодекс запрещает проведение над товаром таких действий, целью которых является создание ложных оснований для льготного таможенного обложения товара.

Особые правила определения происхождения товаров предусмотрены для:

- а) текстиля и других продуктов, содержащихся в XI разделе Комбинированной номенклатуры;
- б) запасных частей.

Происхождение товара не играет роли в случаях:

- если продукт свободно обращается внутри ЕС или таможенного союза (например, между ЕС и Турцией); при этом товары, импортированные из третьих стран, должны пройти все импортные формальности; не должно быть возврата уплаченных импортных пошлин;
- если в отношении импортного продукта действует режим наибольшего благоприятствования без каких-либо ограничительных или защитных мер (антидемпинговые пошлины, эмбарго, квоты и т. п.);
- если при импорте товаров взимается пошлина по усредненной ставке;
- если товары освобождаются от уплаты пошлины (привилегированные операции);
- если товар экспортируется из ЕС без экспортных возмещений.

В случаях, когда вопрос происхождения товара существенен для исчисления таможенной пошлины, Кодекс устанавливает необходимость предоставления документа, подтверждающего происхождение товара – **сертификата происхождения**. Кроме этого,

таможенные органы, независимо от наличия сертификата, вправе требовать дополнительные доказательства происхождения товара в случае появления у них серьезных сомнений на этот счет.

Имплементационный кодекс (Регламент 2454/93) детализирует правила Сообщества в отношении сертификатов происхождения. Различаются универсальные сертификаты происхождения и сертификаты для сельскохозяйственной продукции.

*Универсальный сертификат происхождения* должен удовлетворять следующим условиям:

выдается соответствующим органом государственной власти или агентством, должным образом уполномоченным властями страны выдачи;

содержит все данные, необходимые для идентификации продукта, на который он выдан, а именно:

вид продукта;

количество упаковок, их тип, нумерация и маркировка;

вес продукта нетто и брутто, либо количество (объем) продукта (если вес продукта трудно точно определить либо если продукт обычно измеряется не по весу);

отправитель продукта;

недвусмысленно указывает страну происхождения товара, в отношении которого он выдан.

Если товар происходит из страны-члена Сообщества, сертификат должен указывать на то, что товар происходит из Сообщества, и только в необходимых случаях указывается государство-член. Если производство товара охватывает несколько стран ЕС, то товар в любом случае сертифицируется как происходящий из Сообщества. Сертификат происхождения ЕС выдается по письменному обращению экспортера (исключение делается для экспортеров, ведущих регулярные экспортные операции с товарами одинакового происхождения). С целью предотвращения подделок сертификатов подробно регламентируются их форма, размеры, вид и плотность бумаги, фон и способ печати, нумерация.

*Сертификаты для сельскохозяйственных продуктов* — необходимы для продуктов, происходящих из третьих стран, с которыми заключены специальные соглашения об условиях импорта. Такие сертификаты выдаются уполномоченными органами власти страны - экспортера и содержат, помимо необходимых данных о товаре, ссылку на соответствующее соглашение. Как правило, они действительны в течение 10 месяцев со дня выдачи. Предусматривается процедура взаимного признания сертификатов: власти стран-экспортеров направляют в Комиссию наименования и адреса органов, уполномоченных на выдачу сертификатов, образцы их печатей, а также наименования и адреса правительственных учреждений, рассматривающих запросы о подтверждении подлинности сертификатов.

Образцы сертификатов обоих видов даны в виде специальных приложений к Регламенту 2454/93.

## **5.2. Преференциальное происхождение**

Под преференциальным происхождением товара понимается его происхождение в стране (территории), в торговле с которой применяются автономные или конвенциональные тарифные льготы Сообщества. Условия, позволяющие распространить на тот или иной товар тарифные преференции, должны быть сформулированы:



- а) в случае конвенциональной (международно-правовой) природы преференций — в соответствующих соглашениях Сообщества с третьими странами;
- б) в случае одностороннего (автономного) принятия льгот — в соответствии с процедурой, предусмотренной институтами Сообщества.

В настоящее время Сообщество применяет тарифные преференции по отношению к более чем 200 странам и территориям для укрепления экономических связей и поддержки развивающихся стран. Среди членов ВТО только восемь стран не пользуются преференциями в ЕС (Австралия, Канада, Гонконг, Япония, Новая Зеландия, Сингапур, Южная Корея, США).

Законодательство ЕС не содержит детальной регламентации правил определения преференциального (или непреференциального) происхождения товаров. Однако Сообщество является стороной в Соглашении о правилах происхождения, принятого по итогам Уругвайского раунда многосторонних торговых переговоров в рамках ГАТТ. В соответствии с решениями Уругвайского раунда в 1994 г. были внесены изменения в Регламент о применении Кодекса (2454/93), касающиеся преференциального происхождения.

Правила определения происхождения для товаров, полностью произведенных в странах и территориях, пользующихся преференциями Сообщества («страны-бенефициары»), аналогичны правилам определения непреференциального происхождения. Для товаров, в производстве которых участвует несколько стран (территорий), применяются более строгие правила. В частности, не используется абстрактный критерий, поскольку возникает риск различного толкования в различных странах-бенефициарах. Если при производстве товара используется не более 10% непреференциальных компонентов, их можно не учитывать при определении происхождения; однако данное правило не действует в отношении текстильных товаров. Энергия, топливо, оборудование и инструменты для производства товаров не принимаются во внимание при определении их происхождения.

Если товар производится группой стран-бенефициаров, действует принцип **региональной кумуляции**, то есть товар рассматривается как происходящий с единой таможенной территории. Принцип региональной кумуляции применяется, в частности, в отношении следующих регионов:

- АСЕАН (Бруней, Камбоджа, Индонезия, Лаос, Малайзия, Филиппины, Сингапур, Таиланд, Вьетнам);
- Центральноамериканский общий рынок (Коста-Рика, Гондурас, Гватемала, Никарагуа, Панама, Сальвадор);
- Андское Сообщество (Боливия, Колумбия, Эквадор, Перу, Венесуэла);
- Южноазиатская ассоциация регионального сотрудничества (Бангладеш, Бутан, Индия, Мальдивы, Непал, Пакистан, Шри-Ланка).

Кумуляция допускается также для стран группы АКТ (Азия, Карибский бассейн, Тихий Океан) и «заморских стран и территорий».

В случае, когда страны-бенефициары заключают преференциальные соглашения (соглашения о свободной торговле) между собой, также возможна так называемая **полная кумуляция**. Такие соглашения в настоящее время действуют между ЕС и странами-кандидатами на вступление в Евросоюз (Болгарией, Польшей, Венгрией, Чехией, Словакией, Румынией, Литвой, Латвией, Эстонией, Словенией, а также Турцией), а также между ЕС и странами Европейской ассоциации свободной торговли (ЕФТА) (Исландией, Норвегией, Швейцарией, Лихтенштейном).

Для товаров, происходящих из разных льготных групп стран, предусмотрены различные формы сертификатов происхождения: *форма "А"* для стран-бенефициаров

автономных преференций Сообщества в соответствии с Общей системой преференций; форма “*EUR 1*” для так называемых «оккупированных территорий» (Западный берег реки Иордан и сектор Газа) и некоторых других регионов.

Регламент 2454/93 распространяет действие правил о преференциальном происхождении товаров в отношении испанских островов Сеута и Мелилья, не входящих в таможенную территорию ЕС. Ответственность за применение или неприменение этих правил для указанных территорий лежит на таможенных властях Испании.

В настоящее время в общем импорте ЕС доля товаров, происходящих из стран, пользующихся теми или иными тарифными преференциями, превосходит долю товаров непреференциального происхождения. Предоставление товарам, происходящим в определенных странах, различного рода тарифных (а также нетарифных) льгот является одним из основных инструментов регулирования внешней торговли и в Европейском Союзе, и в других экономически развитых странах. Соответственно, правила определения происхождения товаров требуют все более детальной правовой регламентации, а также соответствия международно-правовым нормам и стандартам.

## 6. ТАМОЖЕННАЯ СТОИМОСТЬ ТОВАРОВ

Как было показано выше, основной массой таможенных пошлин, содержащихся в Общем таможенном тарифе ЕС в настоящее время, являются адвалорные пошлины, то есть пошлины, взимаемые в процентах от стоимости товара. Для исчисления суммы такой пошлины необходимо стоимость товара умножить на ставку пошлины, указанную в процентном выражении. Поскольку ставки таможенных пошлин содержатся в таможенном тарифе напротив соответствующей товарной позиции, то основная сложность при взимании пошлины заключается в точном определении стоимости облагаемого товара, то есть **таможенной стоимости**. Для этого необходимы четкие правила, позволяющие, с одной стороны, справедливо отражать реальную стоимость перемещаемых через таможенную границу товаров, и, с другой стороны, не допускать сокращения таможенных платежей путем искусственного занижения цены товаров.

### 6.1. Метод «цены сделки»

Таможенный кодекс ЕС формулирует основное правило определения таможенной стоимости при импорте: таможенной стоимостью импортируемого товара является стоимость сделки, то есть цена, фактически уплаченная или подлежащая уплате за товар при его продаже для экспорта на таможенную территорию Сообщества. При этом необходимо соблюдение следующих условий:

Не существует ограничений на распоряжение или использование товара покупателем, кроме тех ограничений, которые

предусмотрены законом или публичными властями в Сообществе;

ограничивают географическую зону, в которой товар может быть перепродан;

существенно не влияют на стоимость товара.

Не существует причин, делающих продажу товара или определение цены товара невозможным.

Последующие перепродажа или использование товара никоим образом, полностью или частично, прямо или косвенно не связаны с интересом продавца.

Продавец и покупатель не связаны между собой либо, если они связаны, то это никоим образом не влияет на цену товара.

Под товарами понимаются только вещи (материальные продукты); нематериальные ценности, такие как права пользования, услуги, «ноу-хау» и т. п. товарами не считаются. Если нематериальные ценности инкорпорированы в материальные продукты (музыка на диске, фильмы на кассетах, программное обеспечение и т. п.), необходимо установить, могут ли материальные и нематериальные элементы быть разделены в целях таможенной оценки. В некоторых случаях такое разделение возможно (например, в случае программного обеспечения). Если же материальные продукты могут быть использованы только в связи с нематериальными ценностями, стоимость сделки состоит из обоих элементов.<sup>1</sup>

Особый интерес при применении метода «цены сделки» вызывает условие 4, поскольку значительная часть внешнеторговых сделок в настоящее время производится лицами, организационно или финансово связанными между собой (например, дочерними

---

<sup>1</sup> Дело C-79/85 Brown Boveri v Hauptzollamt Mannheim [1991] ECR I-1853.

предприятиями межнациональных корпораций). Законодательство Сообщества признает лица, связанными между собой, в следующих случаях:

- директора и управляющие данных лиц участвуют в работе друг друга;
- данные лица юридически признаны партнерами;
- данными лицами являются работодатель и работник;
- любое третье лицо прямо или косвенно владеет или контролирует 5% или более акций обоих данных лиц;
- одно из лиц прямо или косвенно контролирует другое;
- оба лица прямо или косвенно контролируются третьим лицом;
- данные лица являются членами одной семьи.

Тем не менее, в случаях, когда одно лицо является агентом, дистрибьютором или концессионером другого лица, они могут не признаваться связанными между собой.<sup>1</sup>

Признание продавца и покупателя лицами, связанными между собой, согласно законодательству ЕС, не является достаточным основанием для неприменения метода цены сделки. Основным критерием для отказа в применении данного метода является то, что связанность сторон сделки влияет на ее цену.

Ценой, фактически уплаченной или подлежащей уплате за товар (**ценой сделки**), считается полная сумма платежа, произведенного (или должного быть произведенным) покупателем в пользу продавца за импортированный товар; цена сделки включает в себя все платежи, являющиеся условием продажи импортируемых товаров, произведенные покупателем как продавцу непосредственно, так и третьей стороне. Платеж не обязательно должен осуществляться в виде перевода денег, он может быть произведен в форме аккредитива или передачи ценных бумаг в прямой или косвенной форме.

Некоторые виды деятельности, осуществляемые покупателем за свой счет, такие как маркетинговая или рекламная, не считаются косвенными платежами продавцу, даже если такая деятельность приносит доход продавцу или осуществляется по соглашению с ним. Соответственно, стоимость подобных мер не включается в таможенную стоимость импортируемого товара.

Судебная практика Сообщества дополняет условия законодательства ЕС в отношении цены сделки. Таможенная стоимость должна исчисляться на основании условий данной индивидуальной сделки, даже если эта сделка не соответствует обычной торговой практике.<sup>2</sup> Цена должна быть уплачена лицу, домицилированному на таможенной территории Сообщества, либо ведущему постоянную деловую активность на указанной территории.<sup>3</sup> Не допускается изменение цены сделки декларантом после подачи таможенной декларации.<sup>4</sup>

В цену сделки для импортируемых товаров должны включаться следующие составляющие (при условии, что они возмещаются покупателем, но не включаются в цену, фактически уплаченную или подлежащую уплате за товар):

- комиссионные и брокерские сборы, кроме комиссионных за покупку;
- стоимость контейнеров и упаковки, кроме контейнеров, которые могут быть использованы повторно и оформляются отдельно от товара;

---

<sup>1</sup> см. Регламент 2454/93, ст. 143 п.п. 1 и 2; см. также Дело 111/79 Suisse Caterpillar Overseas v. Belgium [1980] ECR 773.

<sup>2</sup> Дело 65/85 Hauptzollamt Hamburg-Ericus v. Van Houten International GmbH [1986] ECR 447.

<sup>3</sup> Дело 111/79 Suisse Caterpillar Overseas v. Belgium [1980] ECR 773.

<sup>4</sup> Дело C-11/89 Unifert v. Hauptzollamt Munster [1990] ECR I-2275.

- вспомогательные расходы: товары и услуги, поставляемые прямо или косвенно покупателем бесплатно или по сниженной цене для использования в связи с производством товара и его продажей для экспорта, в частности инструменты, шаблоны, клише, материалы, потребленные при производстве товара (смазка, горючее, отходы материалов), инженерные, дизайнерские, планово-проектные работы;
- лицензионные сборы, кроме сборов за право воспроизводства импортируемых товаров в Сообществе; лицензионные сборы включают оплату за использование патентов, моделей, ноу-хау, торговых марок, авторских прав и др.;
- доходы от перепродажи и использования импортируемых товаров, поступающие прямо или косвенно продавцу;
- транспортировка, страховка, погрузка-разгрузка и уход за товаром, связанные с перемещением товара до таможенной территории Сообщества.

Последний пункт означает, что базой для таможенной стоимости в Сообществе является цена CIF, что соответствует принципам Соглашения ВТО о таможенной оценке (в США и Канаде используется цена FOB).

Кодекс также перечисляет расходы, не включаемые в таможенную стоимость. Стоимость этих расходов должна быть обязательно указана отдельно от цены сделки. К ним относятся:

- транспортировка по таможенной территории Сообщества;
- монтаж, сборка, уход, техническое обслуживание;
- проценты по финансовым обязательствам, если они не превышают нормальный уровень в стране финансирования;
- сборы за право воспроизводства товара в Сообществе;
- комиссионные за покупку, т. е. плата покупателя своему агенту за представительство при покупке товара;
- импортные пошлины и другие платежи, взимаемые в Сообществе при импорте или продаже товара; то же самое относится к налогам в стране происхождения или экспорта;
- складирование и хранение товара на таможенном складе, свободном складе и свободной зоне.

## 6.2. Резервные методы определения таможенной стоимости

В случаях, когда таможенная стоимость не может быть определена в соответствие с методом цены сделки, Кодекс предусматривает четыре дополнительных метода:

**Метод цены сделки для идентичных товаров**, проданных для экспорта в Сообщество и ввезенных приблизительно в то же время;

**Метод цены сделки для аналогичных товаров**, проданных для экспорта в Сообщество и ввезенных приблизительно в то же время;<sup>1</sup>

Метод расчета таможенной стоимости на основе цены за единицу идентичного или аналогичного импортного товара, который продается в Сообществе в больших количествах лицам, не связанным с продавцами («дедуктивный метод»);

<sup>1</sup> Критерии аналогичности товаров обозначены в ст. 142 п. п. 1 и 2 Регламента 2454/93.

Метод **рассчитанной стоимости**, составляющей сумму:

- стоимости материалов и работ, использованных при производстве товара,
- средней величины прибыли и расходов, соответствующих продажам товаров аналогичного класса или вида и ввозимых в Сообщество из страны-экспортера,
- стоимости расходов, добавляемых к цене товара (транспортировка, страховка, погрузка - разгрузка).

*Идентичные товары* – товары, произведенные в той же стране, одинаковые во всех отношениях, включая физические характеристики, качество, репутацию; допускаются небольшие внешние отличия.

*Аналогичные товары* – товары, произведенные в той же стране, имеющие схожие характеристики и схожие компоненты (материалы), что позволяет им выполнять такие же функции и быть коммерчески взаимозаменяемыми, учитывая их качество, репутацию и торговую марку.

Методы 3 и 4 могут применяться по запросу декларанта. Если ни один из указанных методов не может быть применен для расчета таможенной стоимости, то она определяется на основе любых других доступных в Сообществе данных и согласно принципам и общим правилам:

а) ст. VII ГАТТ 1994 г.;

б) Соглашения о применении ст. VII ГАТТ 1994 г.; и

в) главы 3 Таможенного кодекса Сообщества (в литературе можно встретить упоминание этого правила в качестве шестого метода расчета таможенной стоимости).

В любом случае основанием для расчета таможенной стоимости импортных товаров не может быть:

- цена продажи в Сообществе товаров, произведенных в Сообществе;
- цена, рассчитанная по системе выбора наибольшей из возможных цен;
- цена товара на внутреннем рынке страны-экспортера;
- цена производства, рассчитанная методом, отличным от метода 4;
- цена товара, экспортируемого в страну (территорию), не входящую в таможенную территорию Сообщества;
- минимальная таможенная стоимость;
- произвольная или фиктивная цена.

Особо Кодекс регламентирует определение таможенной стоимости в случае импорта носителей информации: таможенной стоимостью является только стоимость самого носителя без учета стоимости хранящейся на нем информации. Для некоторых портящихся продуктов возможна упрощенная процедура таможенной оценки, основанная на установленной Комиссией цене за 100 кг товара нетто. Если стоимость товара указана не в валютах государств-членов, используются обменные курсы, установленные компетентными органами государства-члена или Сообщества.

Для определения таможенной стоимости товара таможенные органы Сообщества имеют право требовать особый документ – декларацию таможенной стоимости. Такая декларация может быть представлена либо в письменной форме, закрепленной в Приложении 28 к Имплементационному кодексу, либо в электронной форме. Прилагается также копия счета-фактуры. Декларация таможенной стоимости не требуется в случаях:

- когда таможенная стоимость не может быть определена на основе стоимости сделки; в таких случаях необходимо предоставить информацию, необходимую для применения того или иного метода оценки;
- когда таможенная стоимость определяется по упрощенной процедуре для портящихся продуктов;
- если таможенная стоимость партии товаров не превышает 5000 евро;
- если импортируются товары некоммерческой природы;
- если, в силу таможенных правил, не взимается таможенная пошлина;
- когда товарооборот между данными покупателем и продавцом повторяется многократно на одинаковых условиях.

Оценивая значение фактора таможенной стоимости, необходимо заметить, что точное и правомерное установление стоимости товара для таможенных целей, во-первых, гарантирует взимание точной суммы адвалорной таможенной пошлины, соответствующей тарифной классификации данного товара. Во-вторых, таможенная стоимость товара позволяет точно рассчитать и взыскать другие адвалорные виды таможенных платежей, в частности, НДС. В третьих, таможенная стоимость позволяет применять другие тарифные и нетарифные меры внешнеторгового регулирования (тарифные квоты и потолки, компенсационные пошлины, антидемпинговые и антисубсидиарные пошлины). В-четвертых, таможенная стоимость необходима для ведения внешнеторговой статистики. В-пятых, определение таможенной стоимости способствует решению вопроса о происхождении товара с использованием метода добавленной стоимости. Принимая во внимание роль таможенных пошлин и НДС при формировании собственных ресурсов ЕС, можно заключить, что реализация единой системы определения таможенной стоимости товаров обеспечивает функционирование бюджетной системы Сообщества.

## 7. СИСТЕМА ТАМОЖЕННЫХ ФОРМАЛЬНОСТЕЙ В ЕС. ТАМОЖЕННЫЕ РЕЖИМЫ

Реализация Общего таможенного тарифа Европейского Сообщества требует применения единой системы таможенных формальностей. Эта единая система, применительно к импорту товаров, распространяется на все стадии таможенного оформления, начиная с момента пересечения таможенной границы и заканчивая либо а) приданием товару таможенного статуса товара Сообщества, что позволяет товару свободно обращаться внутри таможенной территории, либо б) обратным вывозом товара за пределы таможенной территории, либо в) уничтожением товара. При вывозе товаров за пределы таможенной территории ЕС единая система формальностей обеспечивает либо утрату товаром статуса товара Сообщества (экспорт), либо сохранение таможенного статуса товара с последующим возвращением товара на таможенную территорию ЕС. Благодаря единой системе транзитных процедур возможно сохранение таможенного статуса товаров при пересечении таможенной границы. Основную нагрузку по обеспечению реализации таможенного тарифа в зависимости от целей ввоза (вывоза) товара несут нормы таможенного права ЕС о таможенных режимах.

### 7.1. Таможенный статус товаров

Понятие «**таможенный статус товара**» является одним из ключевых в таможенном праве ЕС. Через него реализуется взаимосвязь внешних и внутренних аспектов таможенного союза: товары из третьих стран, получившие статус «товаров Сообщества» в результате таможенного оформления на таможенной границе ЕС, получают возможность беспрепятственно обращаться по всей территории таможенного союза согласно принципу свободы перемещения товаров в ЕС.

Таможенный кодекс ЕС различает два таможенных статуса товаров:

Товары Сообщества — товары:

полностью произведенные на таможенной территории Сообщества и не включающие в себя товары, импортированные из-за пределов таможенной территории Сообщества;

импортированные из стран и территорий, не входящих в состав таможенной территории Сообщества, и выпущенные в свободное обращение в Сообществе;

произведенные на таможенной территории Сообщества из товаров, указанных только в пункте (б) либо из сочетания товаров, указанных в пунктах (а) и (б).

Статья 23 Кодекса детализирует понятие товаров, полностью произведенных на таможенной территории Сообщества (см. раздел о правилах происхождения товаров).

**Иностранные товары** (или «товары, не имеющие статуса товаров Сообщества») — все товары, не удовлетворяющие определению «товары Сообщества». Кодекс предусматривает также утрату товарами статуса товаров Сообщества при их вывозе с таможенной территории Сообщества.

### 7.2. Структура таможенных режимов и таможенных процедур

Согласно меморандуму Комиссии о представлении проекта Кодекса центральное место в кодексе занимает Часть IV «Таможенные режимы», которая содержит механизмы



и процедуры, позволяющие применить к импорту, экспорту и транзиту товаров принципы таможенного союза. Важнейшей из таких процедур является выпуск товаров в свободное обращение. Это фундаментальная концепция таможенного союза, напрямую связанная со ст. 24 Договора о ЕС.

Согласно Кодексу все товары, независимо от их природы, количества, страны происхождения, страны отправления и места назначения, при соблюдении определенных условий в любое время могут быть помещены под один из таможенных режимов.

Кодекс предусматривает пять таможенных режимов, причем, что является особенностью Кодекса, один из режимов объединяет восемь таможенных процедур. Причиной подобной структуры является, по-видимому, схожий порядок формальностей для таможенных процедур, что позволяет не повторять их в разделах, соответствующих каждой процедуре, а изложить один раз в главе о таможенном режиме «помещение товаров под таможенную процедуру». Таможенные процедуры реализуются при подаче декларантом таможенной декларации, тогда как прочие таможенные режимы требуют лишь определенных действий над товаром. Кодекс содержит следующие таможенные режимы:

помещение товара под одну из таможенных процедур:

выпуск товара в свободное обращение;

транзит товара;

помещение товара на таможенный склад;

переработка товара внутри таможенной территории;

переработка под таможенным контролем;

временный ввоз;

переработка товара за пределами таможенной территории;

экспорт товара.

помещение товаров в свободную зону или на свободный склад;

реэкспорт товаров из таможенной территории Сообщества;

уничтожение товаров;

отказ от товаров.<sup>1</sup>

Условие об обязательном помещении товаров под какой-либо таможенный режим имеет ряд ограничений. Запреты и ограничения на использование тех или иных таможенных режимов могут вводиться на основаниях:

- общественной морали;
- общественной политики;
- общественной безопасности;
- защиты жизни и здоровья людей, животных и растений;
- защиты предметов национального художественного, исторического и археологического достояния;

---

<sup>1</sup> Для сравнения: основы таможенного законодательства государств-участников СНГ (ст. 16) устанавливают 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.

- защиты промышленной и коммерческой собственности.

Кодекс допускает возможность и других ограничений на использование таможенных режимов и процедур. Такие ограничения могут возникать на основании общей сельскохозяйственной политики Сообщества, мер торговой политики, правил по контролю над оборотом наркотических и психотропных средств, национального уголовного законодательства и др.

### 7.3. Помещение товара под таможенную процедуру. Таможенная декларация

Таможенный Кодекс гласит, что для всех товаров, помещаемых под какую-либо таможенную процедуру, должна быть представлена **таможенная декларация** — акт, посредством которого лицо в установленной форме выражает намерение поместить товар под определенную таможенную процедуру (но не таможенный режим). Предусмотрены следующие формы таможенной декларации:

письменная;

электронная;

устная форма или другие допустимые законодательством акты.

**Письменная форма** — так называемый Единый административный документ (SAD – Single Administrative Document). В качестве письменной таможенной декларации для импорта и экспорта применяется в Европейском Сообществе с 1 января 1993 г.<sup>1</sup> Также предусмотрен для таможенной процедуры транзита и режима реэкспорта. В некоторых случаях в качестве письменной декларации допускаются и другие формы и документы (в частности, товарно-транспортные документы, предусмотренные международными конвенциями о транспортном сообщении, такими как МДП, АТА и др.). Декларация должна быть подписана и должна содержать все данные, необходимые для применения к товару избранной таможенной процедуры.

**Декларантом** считается лицо, предъявляющее товары для таможенного контроля вместе со всеми необходимыми сопроводительными документами; декларант должен быть лицом, domiciliрованным в Сообществе (кроме процедур транзита и временного ввоза, а также кроме случаев декларирования в разовом порядке и случаев, на которые распространяются двусторонние соглашения государств–членов с третьими странами).

**Выпуском** товаров называется обязательство таможенных органов допустить товар для его использования (оборота) в соответствии с избранной таможенной процедурой после надлежащего принятия таможенной декларации.

Кодекс допускает упрощенную процедуру для письменной формы подачи таможенной декларации. Основанием для упрощенной процедуры служит общий, периодический или повторяющийся характер экспортно-импортной операции.

**Электронная форма** — предоставление таможенным органам необходимой для таможенного оформления информации посредством электронного обмена данными в согласованном стандарте (EDI – «Electronic Data Interchange»). Возможны полная и упрощенная формы. Иногда обязательно предоставление копии декларации на бумаге.

Правила декларирования, относящиеся к письменной форме, *mutatis mutandis* применяются и для электронного декларирования.

**Устная форма** — не применяется для

---

<sup>1</sup> Регламент 717/91, OJ L 78/1 (1991).

- а) товаров, в отношении которых может возникнуть обязательство о возврате пошлин или других сборов;
- б) товаров, запрещенных или ограниченных для ввоза (вывоза);
- в) товаров, на которые распространяются особые таможенные формальности.

При выпуске в свободное обращение устная форма таможенной декларации может применяться для товаров некоммерческой природы (личный багаж; предметы, пересылаемые частным лицам), товаров коммерческой природы, не превышающие установленной в Сообществе минимальной стоимости (1000 евро, но если эти товары не являются частью регулярных поставок или более крупной партии), для упаковки, контейнеров и в некоторых других случаях.

Помимо устной формы таможенной декларации для тех же категорий товаров Кодекс допускает декларирование в форме других актов (действий), приравненных к таможенной декларации:

- проход по «зеленому коридору»;
- разрешенный проход через таможенный контроль без предъявления декларации;
- установка специального знака («nothing to declare») под стекло пассажирского автомобиля (если это предусмотрено национальными правилами);
- в случаях освобождения товаров от обязательной доставки в таможенное учреждение или другое установленное таможенными властями место: пересечение таможенной границы Сообщества.

## 7.4. Классификация таможенных процедур

Таможенные процедуры, существующие в праве ЕС, бывают:

- **суспенси́вными** (отлагательными): внешний транзит, таможенный склад, внутренняя переработка по отлагательной системе, переработка под таможенным контролем, временный ввоз; данные процедуры предполагают возможность «отложить» уплату таможенных пошлин до соблюдения определенных условий;
- **экономическими**: три процедуры переработки, временный ввоз, таможенный склад; их реализация затрагивает экономические интересы Сообщества и, помимо волеизъявления декларанта, требует разрешения таможенных органов.

Разрешение на реализацию экономических процедур выдается лицам, domiciliрованным в Сообществе, за исключением процедуры временного ввоза. Разрешение не требуется в случаях:

- помещения товара на таможенный склад, управляемый таможенным органом;
- временного ввоза личных вещей и товаров для спортивных целей;
- временного ввоза паллет, контейнеров и средств транспорта.

По общему правилу заявление о выдаче разрешения на проведение экономической таможенной процедуры должно быть представлено в письменной форме; также допускаются электронная форма, произвольная письменная форма, Единый административный документ либо карнет АТА. Заявление подается в таможенные органы по месту нахождения заявителя либо проведения части операций над товарами. Для процедуры временного импорта заявление подается в таможенные органы первой страны, где товар будет использован.

## 7.5. Выпуск в свободное обращение

Договор о ЕС провозглашает свободу обращения товаров по всей территории Сообщества. Этот принцип распространяется не только на товары, произведенные в Сообществе, но и на импортируемые товары, выпущенные в Сообществе в свободное обращение с уплатой соответствующих импортных пошлин. Выпуск в свободное обращение придает иностранным товарам статус товаров Сообщества. Процедура выпуска товаров в свободное обращение включает:

- взимание импортных пошлин в соответствии с Общим таможенным тарифом Сообщества;
- применение мер торговой политики (количественных ограничений и др.) и других формальностей в отношении импортных товаров;
- уплату НДС и акцизов.<sup>1</sup>

Если к выпуску в свободное обращение оформляются товары, ввоз которых вызывает необходимость уплаты таможенных пошлин, момент принятия таможенной декларации становится моментом возникновения **таможенного долга**. Таможенный долг может возникнуть и до принятия декларации в силу особых причин, таких как, нарушение таможенных правил (например, изъятие товаров из-под таможенного надзора).

Законодательство ЕС предусматривает ряд правил, позволяющих производить выпуск в свободное обращение в более льготном или упрощенном порядке. К ним относятся:

- преференциальные и другие тарифные меры;
- благоприятные тарифные режимы, применяемые на основе природы продуктов или их назначения;
- применение усредненных ставок пошлин;
- освобождения от уплаты таможенных пошлин при определенных обстоятельствах;
- освобождение от уплаты импортных пошлин для возвращенных товаров и продуктов морского промысла<sup>2</sup>.
- Товары, выпущенные в свободное обращение в Сообществе, могут потерять статус товаров Сообщества в следующих случаях:
- последующий вывоз товаров с таможенной территории ЕС (кроме тех таможенных процедур, которые не изменяют статус товаров, например, внутренний транзит);
- объявление таможенной декларации недействительной после выпуска товаров;
- последующий возврат таможенных пошлин в рамках процедуры внутренней переработки;
- последующий возврат таможенных пошлин вследствие дефектности товаров или несоответствия условиям контракта, с обязательным вывозом товаров за пределы таможенной территории или уничтожением товаров.

---

<sup>1</sup> См. ст. 7 Шестой директивы по НДС и ст. 5 Директивы 82/12/ЕЕС.

<sup>2</sup> См. раздел о привилегированных операциях.

## 7.6. Транзит товаров в ЕС

Целью процедуры транзита является упорядочение транспортировки товаров внутри Сообщества и, в особенности, упрощение формальностей, необходимых при пересечении таможенных границ Сообщества. Процедура транзита позволяет производить таможенное оформление товаров в таможенном учреждении по месту нахождения импортера (экспортера). Данная процедура позволяет сохранять таможенный статус товаров: для товаров Сообщества – при перемещении из одного пункта на таможенной территории ЕС в другой пункт на таможенной территории ЕС через территорию третьей страны; для иностранных товаров – при перемещении по таможенной территории ЕС.

Для перемещения товаров Сообщества в пределах таможенной территории ЕС процедура транзита не применяется, поскольку такое перемещение, в принципе, регулируется положениями о свободе перемещения товаров, содержащихся в Договоре о ЕС.

При ввозе иностранных товаров процедура транзита позволяет отложить уплату импортных пошлин и применение других мер торговой политики, пока товар не достигнет пункта назначения или не покинет таможенную территорию ЕС. Транзитные товары не облагаются НДС и акцизами. Такие товары находятся под таможенным надзором для контроля за соблюдением таможенных правил.

При вывозе товаров процедура транзита позволяет избежать уплаты экспортных пошлин, а также импортных пошлин в случае последующего обратного ввоза товаров на таможенную территорию Сообщества. В то же время, вывоз транзитных товаров не дает права на получение экспортных возмещений.

Таможенное законодательство ЕС различает следующие разновидности процедуры транзита:

- **внешний транзит** – для иностранных товаров (обозначается кодом «Т1»);
- **внутренний транзит** – для товаров Сообщества («Т2»).
- Кроме этого, в зависимости от маршрута следования транзитных товаров, различаются:
- **коммунитарный транзит** – при перемещении товаров между двумя пунктами на таможенной территории ЕС;
- **общий транзит** – при перемещении товаров в рамках Конвенции об общем транзите 1987 г. между ЕС, ЕФТА (Исландия, Норвегия, Лихтенштейн, Швейцария), а также некоторыми странами-кандидатами (Польша, Чехия, Словакия, Венгрия);
- **международный транзит** – при перемещении товаров в рамках других международных конвенций, а именно:
  - а) Конвенции МДП (TIR);
  - б) Конвенции АТА;
  - в) Конвенции о навигации по Рейну;
  - г) Конвенцией между странами-членами НАТО;
- **почтовый транзит** – для товаров, перемещаемых по почте.

Внешний коммунитарный транзит – перемещение иностранных товаров между двумя пунктами на таможенной территории ЕС, в том числе через территорию третьей страны, без уплаты импортных и экспортных таможенных пошлин либо с возвратом импортных таможенных пошлин при реэкспорте и без применения мер торговой

политики; данная процедура распространяется также на перемещения товаров между ЕС, Андоррой и Сан-Марино в рамках соглашений о таможенном союзе. По общему правилу, любые иностранные товары, перемещенные на таможенную территорию ЕС, могут быть помещены под процедуру внешнего коммунитарного транзита. Исключение – товары, запрещенные для ввоза в ЕС вследствие торгового эмбарго или мер фитосанитарного контроля. При перемещении товаров по воздуху процедура применяется только в случае разгрузки-погрузки товаров в аэропорту на территории ЕС. При перемещении товаров морем процедура применяется только для регулярных морских перевозок. Внешний коммунитарный транзит также применяется для перемещения иностранных товаров, помещенных под суспенсивные (отлагательные) таможенные процедуры.

Внутренний коммунитарный транзит – перемещение товаров Сообщества между двумя пунктами на таможенной территории ЕС через территорию третьей страны с сохранением таможенного статуса товаров и без уплаты таможенных пошлин. Процедура не применяется при транспортировке товаров морем или воздухом, а также в случаях, когда товары подлежат экспортным возмещениям или возврату импортных пошлин. Разновидность процедуры – перемещение товаров Сообщества внутри таможенной территории ЕС в случае, если одним из пунктов перемещения является территория, на которую не распространяются общие правила Сообщества в отношении НДС; такое перемещение обозначается кодом «T2F» (F = fiscal).

Общий внешний транзит – перемещение между Сообществом и его партнерами по Конвенции 1987 г.

- а) товаров, не имеющих статуса товаров Сообщества;
- б) товаров Сообщества, вывозимых из ЕС с правом получения экспортного возмещения или возврата импортных пошлин.

Общий внутренний транзит – перемещение товаров Сообщества между ЕС и странами-партнерами в рамках Конвенции об общем транзите. Характерно, что перемещение товаров по процедуре общего транзита может происходить как между ЕС и странами-партнерами по Конвенции, так и между двумя и более странами-участницами Конвенции без участия территории ЕС.

Системы формальностей для коммунитарного и общего транзита схожи. Товары, транспортируемые одним транспортным средством, оформляются с помощью Единого административного документа или электронного обмена данными.

Международный транзит означает транспортировку товаров между:

- а) Сообществом и третьими странами в рамках соответствующих международных соглашений;
- б) двумя третьими странами через территорию Сообщества;
- в) двумя пунктами на территории Сообщества через территорию третьей страны;
- г) в некоторых случаях – между двумя пунктами на территории Сообщества, если одни или оба из них находятся за пределами фискальной территории ЕС.

Перемещение товаров в рамках международного транзита производится на основании специальных документов, установленных соответствующими международными соглашениями:

- книжка МДП (карнет TIR), в рамках Конвенции МДП;
- карнет АТА, в рамках Конвенции АТА;
- Рейнский манифест, в рамках Конвенции о навигации по Рейну;
- форма «302», в рамках Конвенции о статусе вооруженных сил стран-членов НАТО;

- специальная почтовая маркировка (Приложение 42 к Имплементационному кодексу).

Конвенция МДП применяется к товарам, транспортируемым автомобильным транспортом, либо комбинацией автомобильного и другого транспорта, либо в контейнерах через одну или несколько границ без промежуточной перегрузки. Пункты отправления и назначения товаров должны находиться на территории стран-участниц Конвенции. Уполномоченные организации стран-участниц выдают особый документ – книжку (карнет) МДП, который является как транспортным документом, так и единым гарантийным документом на территории всех стран следования товаров.

Карнет АТА используется в Сообществе в качестве транзитного документа в случаях, когда товар вывозится временно для использования в нескольких третьих странах с последующим возвратом в Сообщество.

## 7.7. Экспорт

Таможенная процедура экспорта товаров является своего рода зеркальным отражением процедуры выпуска в свободное обращение. С помощью данной процедуры товары Сообщества покидают таможенную территорию ЕС и лишаются своего таможенного статуса.

Экспорт сопровождается применением к товару ряда мер торгового регулирования, таких как:

- экспортные ограничения и меры безопасности;
- уплата экспортных возмещений;<sup>1</sup>
- уплата экспортных пошлин;
- возврат импортных пошлин для реэкспортируемых товаров.

Экспорт товаров также связан с возмещением НДС и акцизов, уплаченных на экспортируемые товары в процессе их оборота в Сообществе.<sup>2</sup>

Процедура экспорта проходит в две стадии:

Представление экспортером (декларантом) таможенной декларации и, если необходимо, разрешения или лицензии в таможенное учреждение по месту расположения экспортера или по месту погрузки товара для экспорта. Товар подлежит выпуску для экспорта при условии, что он покинет таможенную территорию Сообщества в том же состоянии, что и на момент принятия таможенной декларации;

Представление таможенной декларации и товаров в таможенное учреждение при пересечении таможенной границы и контроль за физическим перемещением товара за пределы таможенной территории.

Процедура экспорта различает экспортера и декларанта. Цель разграничения статусов декларанта и экспортера заключается в следующем:

- определение таможенного учреждения, в которое должна быть представлена таможенная декларация;
- определение лица, ответственного за выполнение таможенных формальностей и обязанного вести учет.

---

<sup>1</sup> Регламент 800/1999.

<sup>2</sup> Ст. 5 Шестой директивы по НДС; ст. 5 Директивы 92/12/ЕЕС.

В таможенном законодательстве ЕС отсутствует понятие «временный экспорт». В качестве аналога могут быть рассмотрены следующие случаи:

- вывоз товаров для переработки за пределами таможенной территории;
- внутренний транзит через территорию третьей страны;
- экспорт товаров с последующим их возвратом на таможенную территорию ЕС.

Особые правила для временного экспорта существуют только в случае использования карнета АТА. Карнет АТА используется в Сообществе в качестве экспортной декларации, а в стране, куда товар ввозится временно, в качестве импортной декларации, разрешения на временный ввоз, гарантийного документа и декларации для последующего реэкспорта.

## 7.8. Таможенный склад

Целью процедуры таможенного складирования, по мнению Суда ЕС, является обеспечение хранения товаров. Данная процедура предусматривает хранение:

- а) иностранных товаров – без взимания с них импортных пошлин и применения мер торговой политики;
- б) товаров Сообщества, для которых законодательство ЕС устанавливает подобную процедуру при их экспорте.

Преимущества, предоставляемые процедурой таможенного складирования, очевидны: товары можно держать на складе до момента их выпуска в свободное обращение без уплаты импортных пошлин. Более того, товары, находящиеся на таможенном складе, могут быть вывезены из ЕС в соответствии с процедурой внешнего транзита вообще без уплаты пошлин в ЕС. Статья 108 Таможенного кодекса ЕС формулирует общее правило, согласно которому отсутствуют ограничения на срок хранения товаров на таможенном складе.

**Таможенным складом** считается любое помещение (место), установленное таможенными органами для хранения товаров в установленном порядке. В некоторых случаях возможно помещение товара под процедуру таможенного склада без фактического хранения товара на таможенном складе. И наоборот, нахождение товара на таможенном складе не всегда означает применение для данного товара процедуры таможенного складирования: товар может находиться на внутренней переработке и т. п.

Таможенные склады могут быть двух видов:

- а) **публичный склад** — таможенный склад, доступный для пользования любыми лицами;
- б) **частный склад** — таможенный склад, используемый лицом, которое управляет складом.

Товары, находящиеся на таможенном складе, не могут подвергаться переработке и использованию. Разрешается производить только обычные действия по уходу за товарами, их сохранению, улучшению их товарного вида и подготовке к продаже на рынке. Но даже такие действия должны производиться с разрешения таможенного органа. В то же время Кодекс допускает возможность для товаров, находящихся под процедурой таможенного складирования, быть предметом коммерческого оборота. Если товары продаются (один или несколько раз), находясь на таможенном складе, то условия процедуры таможенного складирования не нарушаются. Таможенный долг возникнет только после помещения товара под процедуру выпуска в свободное обращение или какую-либо другую.



## 7.9. Переработка внутри таможенной территории

**Переработкой внутри таможенной территории** (внутренней переработкой) называется система переработки импортированных товаров на таможенной территории Сообщества без взимания таможенных пошлин и применения других мер торговой политики, если данные товары подлежат экспорту за пределы таможенной территории Сообщества в форме продуктов переработки. Смысл данной процедуры состоит в предоставлении европейским компаниям возможности ввозить товары из третьих стран для их переработки без уплаты ввозных таможенных пошлин. Подобный порядок предоставляет перерабатывающей промышленности стран Сообщества преимущества перед производителями из третьих стран и, кроме того, стимулирует экспорт из Сообщества.

Освобождение от импортного обложения в соответствии с процедурой внутренней переработки предоставляется товарам любого вида и происхождения при условии, что продукт их переработки подлежит вывозу за пределы Сообщества полностью или частично в форме **компенсирующих продуктов**, т. е. товаров, полученных в результате переработки ввозимых товаров. При этом, согласно Таможенному кодексу ЕС, возможны два основных варианта осуществления внутренней переработки, в зависимости от таможенного статуса товаров, проходящих эту процедуру:

1) **Отлагательная система** – для иностранных товаров, подлежащих реэкспорту (обратному вывозу) за пределы таможенной территории Сообщества в виде компенсирующих товаров, без взимания с этих товаров импортных пошлин и применения к ним иных мер торговой политики;

2) **Система возврата** – для товаров, ранее выпущенных в свободное обращение (имеющих статус товаров Сообщества), подлежащих экспорту из Сообщества в виде компенсирующих товаров с возвратом уплаченных за них импортных пошлин.

Законодательство Сообщества предусматривает некоторые особые формы осуществления процедуры внутренней переработки, существенно расширяющие экономические возможности пользователей данной процедуры. К таким формам относятся:

**Эквивалентная компенсация** – компенсирующие продукты могут быть получены не только непосредственно из продуктов, ввозимых в соответствии с процедурой внутренней переработки, но и из так называемых эквивалентных продуктов. **Эквивалентные продукты**, по определению Суда ЕС, должны быть такого же качества и иметь такие же технические характеристики, что и ввозимые товары, и соответствовать такому же 8-значному коду комбинированной номенклатуры.

**Предварительный экспорт** – компенсирующие продукты, полученные в результате переработки эквивалентных продуктов, могут быть вывезены из Сообщества до ввоза продуктов, подлежащих переработке. Предварительный экспорт может быть осуществлен посредством так называемого **трехстороннего обмена**: импортируемые товары могут предъявляться для оформления в таможенном учреждении, отличном от того, которое оформляет вывоз компенсирующих продуктов.

## 7.10. Переработка за пределами таможенной территории

Процедура **переработки за пределами таможенной территории** (внешней переработки) предусматривает временный вывоз товаров Сообщества для переработки за пределами таможенной территории ЕС. Аналогично процедуре внутренней переработки, внешняя переработка позволяет ввозить в ЕС компенсирующие продукты (т. е. продукты

переработки вывезенных товаров) с полным или частичным освобождением от уплаты импортных пошлин. Таким образом, целью процедуры внешней переработки можно считать избежание импортного обложения товаров, ранее вывезенных из Сообщества для переработки. В то же время, вывоз товаров за пределы таможенной территории Сообщества для переработки может являться основанием для уплаты экспортных пошлин, применения различных мер торговой политики и других экспортных формальностей. Данная процедура распространяется на товары, имеющие статус товаров Сообщества.

По общему правилу, размер льготной (пониженной) пошлины на товары, подлежащие обратному ввозу в соответствии с процедурой внешней переработки, исчисляется следующим образом: из суммы пошлины, подлежащей уплате за компенсирующие продукты при их выпуске в свободное обращение, вычитается сумма пошлины, которая была бы уплачена в тот же день при импорте в ЕС сырьевых продуктов (продуктов до переработки) из страны, в которой переработка имела место. Подобная система исчисления таможенных пошлин в литературе носит название «системы дифференцированного обложения».

Частным случаем использования процедуры внешней переработки является временный вывоз товаров Сообщества с целью их ремонта. При этом, если ремонт осуществляется бесплатно, ввозимые обратно на таможенную территорию ЕС товары полностью освобождаются от таможенных пошлин.

По аналогии с внутренней переработкой, процедура внешней переработки допускает трехсторонний обмен, в том числе, и при ремонте товаров.

## **7.11. Переработка под таможенным контролем**

Процедура переработки под таможенным контролем позволяет товарам, не имеющим статуса товаров Сообщества, изменить свою природу или состояние на таможенной территории Сообщества, но без уплаты импортных пошлин и без применения других мер торговой политики; при этом товары, полученные в результате такой переработки, могут быть выпущены в свободное обращение в Сообществе с уплатой импортных пошлин по ставкам, соответствующим продуктам переработки. Смысл процедуры заключается в предоставлении импортеру возможности переработать товар до его выпуска, если ставка пошлины для переработанного продукта меньше, чем для товара до переработки. Данная процедура применима к ограниченному кругу товаров и именно только к тем, которые указаны в Приложении 87 Имплементационного кодекса.

Разрешение на использование данной процедуры предоставляется только лицам, domiciliрованным в Сообществе. Процедура допускается в случаях, когда:

- ввезенные товары могут быть идентифицированы в продуктах переработки;
- переработка проходит без ущерба для правил происхождения товара и количественных ограничений импорта;
- выполняются действующие в Сообществе условия переработки, при этом без ущерба для интересов производителей аналогичных товаров в Сообществе.

Упрощенный порядок получения разрешения на проведение процедуры переработки под таможенным контролем может применяться в случае, когда процесс переработки проходит на территории одного государства-члена. В разрешении таможенного органа должны определяться условия реализации процедуры, сроки, метод определения количественного соответствия между продуктами до и после переработки, обязательства заявителя предоставлять информацию и допускать таможенные органы для проверки. Расчеты соответствия между ввезенными товарами и продуктами переработки производятся либо на основе количества тех и других с учетом нормы расхода при

переработке, либо на основе количества товара в неизменном состоянии, который был определен под таможенную процедуру.

## **7.12. Временный ввоз**

Процедура временного ввоза позволяет ввозить в ЕС товары, не имеющие статуса товаров Сообщества и подлежащие реэкспорту без изменения своего состояния, с полным или частичным освобождением от уплаты таможенных пошлин. Товары, находящиеся под данной процедурой, могут использоваться и участвовать в коммерческом обороте, однако не допускается их переработка или любое изменение их состояния кроме нормального износа.

Имплементационный кодекс устанавливает круг товаров и условий, для которых возможно полное освобождение от уплаты пошлин:

- а) профессиональное оборудование;
- б) товары, предназначенные для экспонирования на выставках, ярмарках и т. п.;
- в) учебные пособия и научное оборудование;
- г) медицинское, хирургическое и лабораторное оборудование;
- д) оборудование, ввозимое для ликвидации последствий стихийных бедствий и катастроф;
- е) упаковка;
- ж) некоторые другие товары.

Перечень товаров, которые могут быть частично освобождены от уплаты пошлин в соответствии с процедурой временного ввоза, дан в Приложении 95 Регламента 2454/93. Как правило, частичное освобождение предусматривает уплату 3% от соответствующей импортной пошлины за каждый месяц нахождения товара на таможенной территории Сообщества. Регламент предусматривает сроки, на которые возможен временный ввоз каждой из указанных категорий товаров.

Кодекс предусматривает упрощенный порядок прохождения процедуры временного ввоза. Он применяется, в частности, при ввозе товаров в Сообщество на условиях конвенции АТА, при соблюдении определенных условий. При временном ввозе личных вещей пассажиров и спортивных товаров вообще не требуется письменного заявления и разрешения.

Особый порядок формальностей необходим при временном ввозе средств транспорта. Регламент 2454/93 предусматривает отдельные условия для железнодорожного, воздушного, морского и речного транспорта, транспортных контейнеров и паллетов, а также для запасных частей, аксессуаров и дополнительного оборудования к транспортным средствам. За исключением ввоза контейнеров и паллетов помещение вышеназванных предметов под процедуру временного ввоза не требует письменного заявления и разрешения.

## **7.13. Свободная зона и свободный склад**

Данный таможенный режим во многом аналогичен процедуре таможенного складирования. Отличие заключается в местонахождении свободной зоны (склада). Таможенный кодекс ЕС определяет свободные зоны (склады) как территориальные

анклавы на таможенной территории ЕС, установленные компетентными органами власти государств-членов в районах, где концентрируется внешнеторговая активность. Примерами районов высокой концентрации внешнеторговой деятельности в ЕС, где организованы свободные зоны, являются: Копенгаген, Гамбург, Афины, Триест, Венеция, свободные порты Бирмингем и Ливерпуль, Канарские и Азорские острова, остров Мадейра и др. Свободные зоны должны быть соответствующим образом обозначены, доступ в свободные зоны и свободные склады должен контролироваться таможенными органами.

Несмотря на то, что по общему правилу помещенные на территорию свободной зоны (склада) товары не подлежат импортному таможенному обложению, Регламент 2454/93 предусматривает возможность применения в отношении этих товаров мер торговой политики Сообщества, если основанием для применения таких мер служит факт ввоза товаров на таможенную территорию ЕС. Свободные зоны и склады открыты для любых товаров независимо от их природы, качества, страны происхождения, отправления и назначения. Это могут быть как товары Сообщества, так и товары, не имеющие этого статуса. Товары могут находиться в свободной зоне (складе) неограниченное время без уплаты таможенных пошлин, сельскохозяйственных и защитных пошлин, других сборов, без применения к ним количественных ограничений и других аналогичных мер. Обязательным требованием является незамедлительная регистрация товаров, помещенных в свободную зону или на свободный склад, в учетных документах данной зоны (склада). Лишь на продукты, особо регулируемые мерами общей сельскохозяйственной политики, распространяются временные ограничения при их хранении в свободных зонах (складах). Юридически товары, находящиеся в свободной зоне либо на свободном складе, остаются вне таможенной территории (хотя свободные зоны и склады входят в состав таможенной территории ЕС). Соответственно, при помещении товаров под данный таможенный режим не возникает обязательств предъявления их для таможенного контроля и представления таможенной декларации (за исключением ряда особо оговоренных случаев).

Помещенные в свободную зону (склад) товары Сообщества могут подвергаться действиям, обычно применяемым для сохранения товаров, или уничтожаться без специального разрешения таможенных властей. Более того, Таможенный кодекс допускает, по разрешению таможенных органов, любую промышленную, коммерческую или сервисную деятельность в свободных зонах (складах). Товары Сообщества, регулируемые мерами общей сельскохозяйственной политики, могут подвергаться только тем действиям, которые прямо предусмотрены Таможенным кодексом для экспортируемых товаров.

Товары, имеющие и не имеющие статус товаров Сообщества, которые предназначены для экспорта, не могут быть потреблены или использованы на территории свободного склада или свободной зоны.

Таможенное законодательство Сообщества различает следующие разновидности данного таможенного режима:

- **свободный склад**: расположен по месту нахождения оператора (управляющего) с разрешения таможенных органов государства-члена, на территории которого расположен склад;
- **свободная зона типа I**: часть таможенной территории ЕС, установленная таможенными органами государства-члена; принцип таможенного контроля основан на ограждении территории зоны и организации пропускных пунктов;
- **свободная зона типа II**: часть таможенной территории ЕС, установленная таможенными органами государства-члена; таможенный контроль и система формальностей аналогичны процедуре таможенного складирования.

## 7.14. Резкспорт товаров

Согласно Таможенному кодексу ЕС товары, не имеющие статуса товаров Сообщества, могут быть реэкспортированы с таможенной территории ЕС. Резкспорт ранее ввезенных в Сообщество товаров может быть произведен после их прохождения через экономические таможенные процедуры. Таможенный кодекс для режима реэкспорта устанавливает такие же формальности, как и для таможенной процедуры экспорта, включая правила в отношении экспортной декларации. Таким образом, основное отличие между режимом реэкспорта и процедурой экспорта заключается в таможенном статусе оформляемых товаров.

Для реализации режима реэкспорта необходимо предварительное уведомление таможенных властей, которые вправе запретить применение данного режима в случае несоблюдения необходимых формальностей.

Помимо общего случая помещения товаров под режим реэкспорта (после применения одной из экономических таможенных процедур) возможны и другие случаи. Так, товары могут быть реэкспортированы после их помещения в свободную зону или на свободный склад. Кроме того, Кодекс допускает возможность реэкспорта товаров, ранее предназначенных для выпуска в свободное обращение, но, вследствие их повреждения на стадии таможенного оформления либо выявленного несоответствия условиям контракта, отозванных импортером из-под таможенного оформления. В этом случае может встать вопрос о возврате ранее уплаченных импортных пошлин. Подобный возврат возможен только при условии, что:

- а) товары не были использованы, и
- б) товары покидают таможенную территорию Сообщества.

Подобно таможенному режиму свободной зоны и свободного склада, режим реэкспорта не имеет самостоятельного экономического значения. Целью данных таможенных режимов можно считать обеспечение применения таможенных процедур либо создание условий для движения товаров через таможенную границу Сообщества без изменения своего таможенного статуса. Оба рассматриваемых режима позволяют существенно упорядочить и облегчить товарооборот через пункты ввоза – вывоза товаров на границах таможенной территории Сообщества (порты, крупные транспортные узлы и т. п.).

## 7.15. Уничтожение товара и отказ от товара

Положения Таможенного кодекса допускают для товаров, не имеющих статуса товаров Сообщества, возможность уничтожения или отказа. Общим условием для обоих действий является отсутствие расходов для таможенных органов (при отказе от товаров в их пользу и уничтожении товаров), либо лиц, в пользу которых производится отказ от товара.

Уничтожение товаров производится на основе предварительного уведомления и под надзором таможенных властей. В отношении отходов, возникших после уничтожения товаров, Кодекс предписывает обязательное помещение их под один из таможенных режимов, соответствующих иностранным товарам. До тех пор отходы остаются под таможенным надзором.

Что касается отказа от товара, то здесь Кодекс ссылается на национальные нормы государств-членов ЕС. Существует также Регламент 3665/93, предписывающий помещение отказных (а также арестованных и конфискованных таможенными властями)

товаров под процедуру таможенного складирования с возможностью их последующей продажи. Необходимое условие продажи — обязательство покупателя немедленно поместить товары под какой-либо таможенный режим (исключая, разумеется, режим уничтожения или отказа). Отказные товары могут быть также уничтожены таможенными властями.

## 8. ПРИВИЛЕГИРОВАННЫЕ ОПЕРАЦИИ

Одной из особенностей таможенного права ЕС является существование в нем норм о привилегированных операциях. Под **привилегированными операциями** понимаются меры (ст. 184 Таможенного кодекса), допускаемые в определенных случаях по решению Совета и касающиеся освобождения от импортных или экспортных пошлин товаров, экспортируемых или выпускаемых в свободное обращение.

Помимо вышеупомянутого правила, когда решение об освобождении от уплаты пошлин принимается Советом (см. ниже), Кодекс предусматривает две категории товаров, в отношении которых привилегированные операции действуют непосредственно: так называемые возвращенные товары и продукты морского промысла.

Возвращенные товары. По общему правилу освобождению от импортных пошлин подлежат товары Сообщества, ранее вывезенные с таможенной территории Сообщества, а затем возвращенные и выпущенные в свободное обращение в Сообществе. Освобождение производится по обращению заинтересованной стороны и при условии, что товары возвращены в течение трех лет после вывоза (в ряде случаев допускается продление этого срока).

Освобождение от импортных пошлин для возвращенных товаров не допускается, если:

- а) товары были вывезены с таможенной территории Сообщества в соответствии с процедурой внешней обработки, кроме случаев, когда обработка не была осуществлена, и товары возвращаются в том же состоянии, что и при вывозе;
- б) товары были вывезены с таможенной территории Сообщества в рамках общих мер Сообщества в отношении экспорта в третьи страны (ряд исключений из этого правила, в частности, для товаров, вывозимых в рамках общей сельскохозяйственной политики, установлено в Регламенте о введении в действие Таможенного кодекса).

Кодекс устанавливает положение, согласно которому освобождение от уплаты импортных пошлин для возвращенных товаров действует только при условии, что товары ввезены на таможенную территорию Сообщества в том же состоянии, что и на момент их вывоза. Допускаемые исключения: действия по поддержанию товаров в нормальном состоянии, улучшению их внешнего вида, ремонт и т. п.

Продукты морского промысла. Освобождению от уплаты импортных пошлин при выпуске в свободное обращение подлежат следующие товары:

- а) продукты морского промысла, добытые в территориальных водах страны, не являющейся членом ЕС, с помощью судна, зарегистрированного в одной из стран ЕС и плавающего под его флагом;
- б) продукты, полученные в результате переработки продуктов, указанных в пункте (а), на борту плавающих заводов, удовлетворяющих условиям пункта (а).

Что касается привилегий, предоставляемых Советом, то их система базируется на Регламенте Совета 918/83. Регламент предусматривает ситуации, когда товарам, выпускаемым в свободное обращение в Сообществе или экспортируемым из Сообщества, при соблюдении определенных условий предоставляется освобождение от уплаты импортных или экспортных пошлин.

Преамбула Регламента 918/83 объясняет, что обложение рассматриваемых в Регламенте товаров не оправдано, если отсутствует обычная необходимость в защите экономики. В то же время, положения данного Регламента не распространяются на импортные либо экспортные ограничения, допускаемые для государств-членов на

основании защиты общественной морали, публичной политики, общественной безопасности, защиты жизни и здоровья людей, охраны животных и растений, защиты национального художественного, исторического и археологического достояния, охраны промышленной и коммерческой собственности.

Для целей настоящего Регламента понятие «импортные пошлины» означает таможенные пошлины и сборы, имеющие равнозначный эффект, а также сельскохозяйственные пошлины и другие импортные сборы, предусмотренные общей сельскохозяйственной политикой либо специфическими нормами в отношении продуктов переработки сельскохозяйственных продуктов; соответственно, понятие «экспортные сборы» включает в себя таможенные пошлины, сборы, имеющие равнозначный эффект, экспортные сельскохозяйственные пошлины.

Согласно Регламенту 918/83 освобождение от уплаты импортных пошлин предоставляется «личной собственности», т. е. любой собственности, предназначенной для личного использования или удовлетворения бытовых потребностей; в частности, сюда относится «домашнее имущество» (личное имущество, домашнее белье, мебель, оборудование, предназначенное для личного использования или удовлетворения бытовых потребностей, велосипеды, мотоциклы, личные автомобили и их прицепы, автофургоны для отдыха, прогулочные суда и личные самолеты).

Регламент перечисляет ситуации, при которых допускается **освобождение от уплаты импортных пошлин**. К ним относятся:

Перемещение на территорию Сообщества личной собственности физических лиц, переезжающих на постоянное жительство на территорию Сообщества из третьих стран. В этом случае освобождению подлежит только та личная собственность, которая

находилась во владении и в пользовании (для товаров, не подлежащих потреблению) данных лиц по их прежнему постоянному месту жительства за пределами Сообщества не менее шести месяцев до даты прекращения этого постоянного жительства, и

предназначена для использования в тех же целях по новому месту постоянного жительства.

Перемещение на таможенную территорию Сообщества товаров, принадлежащих лицам, переезжающим на постоянное жительство на территорию Сообщества вследствие их женитьбы (замужества). К таким товарам могут относиться и свадебные подарки, если стоимость каждого из них не превышает 1000 евро.

Выпуск в свободное обращение личной собственности, приобретенной в результате наследования, если такой выпуск состоялся не позднее чем через два года после вступления владельца в права наследования.

Ввоз на территорию Сообщества домашнего имущества, предназначенного для обустройства жилья, не являющегося постоянным жильем владельца, если:

это имущество находилось во владении и пользовании данного лица не менее шести месяцев до даты экспорта из третьей страны, и

это имущество по своей природе и количеству соответствует целям его ввоза.

Ввоз на таможенную территорию Сообщества учебных материалов и домашнего имущества лиц, приезжающих на территорию Сообщества на учебу. Освобождение в этом случае предоставляется не реже чем раз в учебный год.

Выпуск в свободное обращение в Сообществе товаров, отправляемых по почте, если их стоимость не превышает 10 евро.



Выпуск в свободное обращение небольших партий товаров некоммерческой природы (предметы личного обихода, товары, не предназначенные для коммерческого оборота, и товары, общая стоимость которых не превышает 30 евро), которые отправлены на территорию Сообщества без взимания с получателя какой-либо платы.

Перемещение на территорию Сообщества основных средств и оборудования предприятий, прекративших деятельность в третьих странах и перемещаемых на таможенную территорию Сообщества для продолжения своей деятельности.

Эти же условия применяются *mutatis mutandis* для основных средств и оборудования, принадлежащих лицам свободных профессий и юридическим лицам, ведущим некоммерческую деятельность.

Ввоз на территорию Сообщества продуктов, полученных фермерами Сообщества на их хозяйствах за пределами Сообщества.

Импорт фермерами третьих стран семян, удобрений и средств для обработки почвы в хозяйствах на территории Сообщества

Импорт на таможенную территорию Сообщества товаров, находящихся в личном багаже пассажиров, пребывающих из третьих стран, при условии, что эти товары не имеют коммерческой природы. Под «личным багажом» Регламент понимает весь багаж, который пассажир предъявляет таможенному органу на месте прибытия на территорию Сообщества, а также любой багаж, предъявленный этому же органу позднее, если могут быть представлены доказательства того, что он был зарегистрирован во время отправления пассажира из третьей страны в качестве сопровождающего багажа, следующего на территорию Сообщества.

«Импорт некоммерческой природы», согласно Регламенту, означает импорт на нерегулярной основе товаров для личного использования пассажиров или членов их семей, либо товаров, предназначенных для подарков, при этом природа и количество таких товаров не должны указывать на то, что они импортируются в коммерческих целях.

Ввоз на территорию Сообщества образовательных, научных и культурных материалов, научных инструментов и аппаратуры.

Ввоз лабораторных животных, биологических и химических веществ, предназначенных для образовательных или научно-исследовательских учреждений.

Ввоз человеческих органов, крови и т. п. в некоммерческих медицинских или научных целях; при этом данные продукты должны сопровождаться особым сертификатом соответствия, выданном уполномоченными органами страны отправления, и храниться в контейнерах, имеющих специальную маркировку.

Ввоз фармацевтических продуктов для использования на международных спортивных мероприятиях.

Ввоз товаров для благотворительных организаций.

Ввоз на территорию Сообщества наградных знаков, если цели ввоза не несут коммерческий характер.

Ввоз подарков, полученных в контексте международных отношений.

Ввоз товаров, используемых монархами или главами государств.

Импорт товаров, предназначенных для рекламы и продвижения товаров на рынке.

Ввоз на территорию Сообщества товаров для проверки, тестирования, анализа, определения состава, технических характеристик и т. п., при условии, что данные

товары будут полностью использованы или потреблены в ходе таких тестов, проверок и т. д.

Отправления в адрес организаций по защите авторских и патентных прав.

Ввоз литературы, содержащей туристическую информацию.

Наконец, Регламент 918/83 позволяет ввозить на таможенную территорию Сообщества без уплаты импортных пошлин следующие товары: документы, статьи; материалы, предназначенные для хранения товаров во время транспортировки; топливо и смазочные материалы в наземных транспортных средствах; ритуальные товары и материалы.

Регламент содержит также случаи **освобождения от уплаты экспортных пошлин**. Это: отправления, не имеющие существенной стоимости; животные, вывозимые за пределы Сообщества при перемещении сельскохозяйственной деятельности в третьи страны; вывоз продуктов сельского хозяйства, полученных фермерами третьих стран на территории Сообщества; товары, вывозимые фермерами Сообщества для использования в хозяйствах, расположенных в третьих странах.

Регламент 918/83 не препятствует предоставлению других освобождений от уплаты импортных и экспортных пошлин на основании международных соглашений о привилегиях и иммунитетах. Кроме этого, Регламент позволяет вводить привилегии на основании национальных норм государств-членов. В частности, государства-члены ЕС могут применять освобождения от уплаты пошлин в отношении вооруженных сил и военного имущества, находящегося на их территории в соответствии с международными соглашениями этих государств, а также в отношении имущества физических лиц, возвращающихся в Сообщество после работы в третьих странах продолжительностью не менее шести месяцев.

Основное отличие привилегированных операций от тарифных льгот (преференций) заключается в том, что освобождение от уплаты таможенных пошлин предоставляется независимо от тарифной классификации товаров или страны их происхождения. Объектом освобождения от уплаты пошлин в случае привилегированных операций может быть товар, относящийся практически к любой тарифной позиции, происходящий как в Сообществе, так и в любой третьей стране. Основанием для освобождения являются предусмотренные законодательством ЕС цели ввоза (вывоза) данного товара либо обстоятельства такого ввоза (вывоза).

# ПРИЛОЖЕНИЕ 1

## ГЛОССАРИЙ ТАМОЖЕННЫХ ТЕРМИНОВ

**Лицо (Person):**

- а) физическое лицо;
- б) юридическое лицо, созданное на основе законодательства государства-члена;
- в) объединение лиц, способное осуществлять юридические действия, но не имеющее статуса юридического лица.

**Лицо, домицилированное в Сообществе (Person established in the Community):** для физических лиц — любое лицо, постоянно проживающее на территории Сообщества; для юридических лиц и объединений лиц — любое лицо, имеющее на территории Сообщества зарегистрированный офис, центральную штаб-квартиру или постоянное деловое учреждение.

**Таможенные органы (Customs authorities)** — органы власти, в полномочия которых входит, среди прочего, применение таможенных правил (такое толкование позволяет причислять к таможенным властям иммиграционную службу, пограничные органы и т. п.).

**Таможенный статус (Customs status)** — принадлежность или отсутствие принадлежности товара к «товарам Сообщества».

**Товары Сообщества (Community Goods):**

- а) товары, полностью произведенные на таможенной территории Сообщества и не включающие в себя товары, импортированные из-за пределов таможенной территории Сообщества;
- б) товары, импортированные из стран и территорий, не входящих в состав таможенной территории Сообщества, и выпущенные в свободное обращение в Сообществе;
- в) товары, произведенные на таможенной территории Сообщества из товаров, указанных только в пункте (б) либо из сочетания товаров, указанных в пунктах (а) и (б).

**Иностранные товары (Non-Community Goods)** — все товары, не удовлетворяющие определению «товаров Сообщества».

**Импортные пошлины (Import duties):**

- а) таможенные пошлины и сборы, имеющие равнозначный эффект, уплачиваемые при импорте товаров;
- б) сельскохозяйственные пошлины и другие импортные сборы, взимаемые в соответствии с общей сельскохозяйственной политикой либо в силу особых соглашений по некоторым товарам, производимым в результате переработки сельскохозяйственных продуктов.

**Экспортные пошлины (Export duties):**

- а) таможенные пошлины и сборы, имеющие равнозначный эффект, уплачиваемые при экспорте товаров;
- б) сельскохозяйственные пошлины и другие экспортные сборы, взимаемые в соответствии с общей сельскохозяйственной политикой либо в силу особых

соглашений по некоторым товарам, производимым в результате переработки сельскохозяйственных продуктов.

**Таможенный долг** (*Customs debt*) — обязательство лица уплатить сумму импортной пошлины (*таможенный долг по импорту*) или экспортной пошлины (*таможенный долг по экспорту*), соответствующей, согласно действующим нормам Сообщества, импортируемым или экспортируемым товарам.

**Таможенный надзор** (*Customs supervision*) — совокупность действий таможенных органов, проводимых с целью обеспечения реализации таможенных и других применимых к товарам правил.

**Таможенный контроль** (*Customs controls*) — осуществление таможенными органами специальных действий, проводимых с целью обеспечения реализации таможенных и других применимых к товарам правил, а именно: досмотр товаров, проверка наличия и правильности заполнения документов, проверка бухгалтерских счетов и других записей, досмотр транспортных средств, досмотр багажа и личных вещей, подача официальных запросов и др.

**Таможенный режим** (*Customs-approved treatment or use of goods*) — совокупность действий и процедур, создающих правовые последствия в отношении таможенного статуса импортируемых (экспортируемых) товаров и возникновения таможенного долга.

**Таможенная процедура** (*Customs procedure*) — разновидность таможенного режима, предполагающая подачу таможенной декларации.

**Экономическая таможенная процедура** (*Customs procedure with economic impact*) — таможенная процедура, затрагивающая экономические интересы Сообщества и требующая разрешения таможенных органов.

**Таможенная декларация** (*Customs declaration*) — акт, посредством которого лицо выражает в установленной форме и порядке намерение поместить товары под избранную таможенную процедуру.

**Декларант** (*Declarant*) — лицо, представляющее таможенную декларацию от своего имени либо лицо, от имени которого представлена таможенная декларация; не обязательно соответствует лицу, представляющему товары для таможенного контроля.

**Выпуск товаров** (*Release of goods*) — акт таможенных властей, допускающий использование товаров в целях, соответствующих данной таможенной процедуре.

**Меры торговой политики** (*Commercial policy measures*) — нетарифные меры регулирования импорта и экспорта, применяемые в рамках общей торговой политики Сообщества.

**Экспорт** (*Export*) — таможенная процедура, предназначенная для вывоза товаров Сообщества за пределы таможенной территории.

**Реэкспорт** (*Re-exportation*) — таможенный режим обратного вывоза иностранных товаров за пределы таможенной территории Сообщества.

**Выпуск в свободное обращение** (*Release for free circulation*) — таможенная процедура, с помощью которой импортируемые иностранные товары приобретают статус товаров Сообщества; данная процедура предполагает уплату импортных пошлин и применение мер торговой политики.

**Транзит** (*Transit*) — перемещение товара из страны экспорта в страну импорта через территорию одной или нескольких третьих стран.

**Переработка** (*Processing*) — существенное изменение свойств (качеств) товара, а также сборка (разборка) и ремонт товара.

## ПРИЛОЖЕНИЕ 2

### НОРМАТИВНО-ПРАВОВЫЕ АКТЫ ЕС

#### a) Общие правила таможенного оформления

- Regulation (EEC) 2913/92 establishing the Community Customs Code (OJ 1992 L 302/1)
- Regulation (EEC) 2454/92 laying down provisions for the implementation of Regulation (EEC) 2913/92 establishing the Community Customs Code (OJ 1992 L 251/1)
- Regulation (EEC) 717/91 concerning the Single Administrative Document (OJ 1991 L 78/1)
- Regulation (EEC) 2453/92 implementing Regulation (EEC) 717/91 concerning the Single Administrative Document (OJ 1992 L 249/1)
- Regulation (EEC) 4060/89 on the elimination of controls performed at the frontiers of Member States in the field of road and inland waterway transport (OJ 1989 L 390/18)
- Regulation (EEC) 2726/90 on Community transit (OJ 1990 L 262)
- Regulation (EEC) 918/83 setting up a Community system of relieves from customs duties (OJ 24.3.1983 L105/1)
- Regulation (EEC) 2288/83, 2289/83, 2290/83 and 3915/88 laying down provisions for the implementation of Regulation (EEC) 918/83 (OJ 1983 L 220 and OJ 1988 L 347)
- Regulation (EC) 515/97 on mutual assistance between the administrative authorities of the Member States and cooperation between the latter and the Commission to ensure the correct application of the law on customs and agricultural matters (OJ 1997 L 82)
- Regulation (EC, Euratom) 2988/95 on the protection of the European Communities financial interests (OJ 1995 L 312)
- Regulation (EC, Euratom) 1150/2000 implementing Decision 94/728/EC, Euratom on the system of the Communities' own resources (OJ 2000 L 253)
- Directive 76/308/EEC on mutual assistance for the recovery of claims relating to certain levies, duties, taxes and other measures (OJ 1976 L 73 and OJ 2001 L 175)
- Decision 94/728/EC, Euratom on the system of the Communities' own resources (OJ 2000 L 253)
- European Parliament and Council Decision 210/97/EC adopting an action program for customs in the Community ('Customs 2000') (OJ 1997 L 33)

#### b) Тарифное регулирование

- Regulation (EEC) 2658/87 on the tariff and statistical nomenclature and on the Common Customs Tariff (OJ 7.9.1987 L 256/1, version for 2002 in OJ 2001 L 279)
- Regulation (EEC) 950/68 on the Common Customs Tariff (OJ 1968 L 172/1)
- Regulation (EEC) 97/69 on measures to be taken for the uniform application of the Common Customs Tariff (OJ 1969 L 14/1)
- Regulation (EEC) 1715/90 on the information provided by the customs authorities of the Member States concerning the classification of goods in the customs nomenclature (OJ L 271/5)
- Regulation (EC) 32/2000 opening and providing for the administration of Community tariff quotas bound in GATT and certain other Community tariff quotas and establishing detailed rules for adjusting the quotas (OJ 2000 L 5)
- Regulation (EC) 747/2001 providing for the management of Community tariff quotas and of reference quantities for products eligible for preferences by virtue of agreements with certain Mediterranean countries (OJ 2001 L 109)

c) Преференции

- Regulation (EC) 82/2001 concerning the definition of the concept of ‘originating products’ and methods of administrative cooperation in trade between the customs territory of the Community and Ceuta and Melilla (OJ 2001 L 20)
- Regulation (EC) 1207/2001 on procedures to facilitate the issue of movement certificates EUR.1, the making-out of invoice declarations and forms EUR.2 and the issue of certain approved exporter authorizations under the provisions governing preferential trade between the European Community and certain countries (OJ 2001 L 165)
- Regulation (EC) 2820/98 applying a multi annual scheme of generalized tariff preferences for the period of 1 July 1999 to 31 December 2001 (1998 L 357)

d) Меры торговой политики

- Regulation (EC) 384/96 on protection against dumped imports from countries not members of the European Community (OJ 1996 L 56)
- Regulation (EC) 2026/97 on protection against subsidized imports from countries not members of the European Community (OJ 1997 L 288)
- Regulation (EEC) 2603/93 establishing common rules for exports (OJ 1969 L 324)
- Regulation (EEC) 519/94 on common rules for imports from certain third countries (OJ 1994 L 67)
- Regulation (EC) 3285/94 on common rules for imports (OJ 1994 L349)
- Regulation (EC) 3287/94 on pre-shipment inspections for exports from the Community (OJ 1994 L 349)
- Regulation (EEC) 3030/93 on common rules for imports of certain textile products from third countries (OJ 1993 L 275/1)
- Regulation (EC) 520/94 establishing a Community procedure for administering quantitative quotas (OJ 1994 L 66)
- Regulation 288/82 laying down the common import regime on quantitative restrictions for goods originating in third countries, OJ L 35/1 (1982).
- Regulation 1675/82 on common rules for imports from state-trading countries, OJ L 195/1 (1982).

e) Общая сельскохозяйственная политика и таможенное регулирование

- Regulation (EEC) 565/80 on the advance payment of export refunds in respect of agricultural products (OJ 1980 L 62)
- Regulation (EEC) 120/89 laying down common detailed rules for the application of export levies and charges on agricultural products (OJ 1989 L 16)
- Regulation (EC) 800/1999 laying down common detailed rules for the application of the system of export refunds on agricultural products (OJ 1999 L 102)
- Regulation (EC) 1291/2000 laying down common detailed rules for the application of the system of import and export licenses and advance fixing certificates for agricultural products (OJ 2000 L 152)

f) Налоговое законодательство

- Regulation (EEC) 218/92 on administrative cooperation in the field of indirect taxation (VAT) (OJ 1992 L 24)
- Directive 69/169/EEC on the harmonization of provisions laid down by Law, Regulation or Administrative Action relating to exemption from turnover tax and excise duty on imports in international travel (OJ 1969 L 133)
- Directive 91/680/EEC supplementing the common system of value added tax and amending Directive 77/388/EEC with a view to the abolition of fiscal frontiers (OJ 1991 L 376/1)

- Directive 92/111/EEC amending Directive 77/388/EEC and introducing simplification measures with regard to value added tax (OJ 1992 L 384/47)
- First Directive 67/227/EEC on the harmonization of legislation of Member States concerning turnover taxes (OJ 1967 No 071/1301)
- Sixth Directive 77/388/EEC on the harmonization of the laws of the Member States relating to turnover taxes – Common system of value added tax: uniform basis of assessment (OJ 1977 L 145/1)
- Directive 92/81/EEC on the harmonization of the structures of excise duties on mineral oils (OJ 1992 L 316)
- Directive 92/83/EEC on the harmonization of the structures of excise duties on alcohol and alcoholic beverages (OJ 1992 L 316)
- Directive 95/59/EC on taxes other than turnover taxes which affect the consumption of manufactured tobacco (OJ 1995 L 291)

## ПРИЛОЖЕНИЕ 3

### РЕКОМЕНДУЕМАЯ ЛИТЕРАТУРА

Амстердамский договор, изменяющий Договор о Европейском Союзе, Договоры, учреждающие Европейские сообщества и некоторые относящиеся к ним акты. Москва, 1999.

Аннерс Э. История европейского права. Москва, 1996.

Борисов К. Г. Международное таможенное право. Москва, 1997.

Договоры об учреждении Европейских сообществ: Договор об учреждении Европейского объединения угля и стали. Договор об учреждении Европейского экономического сообщества. Договор об учреждении Европейского сообщества по атомной энергии. Москва, 1994.

Договор о Европейском Союзе. Договор об учреждении Европейского Сообщества. Консолидированные тексты. В учебнике «Европейское право» под ред. Энтина Л. М., Москва, 2000.

Документы, касающиеся взаимоотношений между Европейским Союзом и Россией. Москва, 1994.

Дюмулен И. И. Вопросы таможенно-тарифного регулирования (материалы лекций). Вып. 1, 2. Москва, 1989.

Европейский Союз. Путеводитель. Москва, 1998.

Европейский Союз. Федералистские концепции европейского строительства. Москва, 1996.

10. Европейское право. Учебник для вузов. Под ред. Энтина Л. М. Москва, 2000.

Европейское Сообщество: регулирование интеграционных процессов. Москва, 1986.

Единый европейский акт. Договор о Европейском Союзе. Москва, 1994.

История европейской интеграции (1945-1994). Под ред. Намазовой А. С., Эмерсона Б. Москва, 1995.

Капустин А. Я. Европейский Союз: интеграция и право. Москва, 2000.

Клемин А. ЕС и государства-участники: взаимодействие правовых порядков (практика ФРГ). Москва, 1996.

Козлов Е. Ю. Основы таможенно-тарифного регулирования по праву Европейских Сообществ. // Проблемы современного зарубежного законодательства. Сб. научных трудов, Вып. 1, Москва, 1994.

Козырин А. Н. Государственно-правовой механизм таможенной политики зарубежных стран. Москва, МГИМО, 1994.

Основы права Европейского Союза. Учебное пособие. Под ред. Кашкина С. Ю. М., 1997.

Право Европейского Союза: правовое регулирование торгового оборота. Учебное пособие. Под ред. Безбаха В. В., Капустина А. Я., Пучинского В. К. Москва, 1999.

Право Европейского Союза. Учебник. Под ред. Кашкина С.Ю. Москва, 2002.



- Право Европейского Союза. Документы и комментарии. Под ред. Кашкина С. Ю. Москва, 2000.
- Россия и европейское право. Материалы международной научно-практической конференции 11-12.05.2000, г. Москва. Москва, 2001.
- Сандровский К. К. Таможенное право. Киев, 1974.
- Сиджански Д. Федералистское будущее Европы. От Европейского Сообщества до Европейского Союза. Москва, 1998.
- Суд Европейских Сообществ. Избранные решения. Под ред. Энтина Л. М. Москва, 2001.
- Терра Б. Введение в налог на добавленную стоимость в ЕС. Париж, 1995.
- Толстопятенко Г. П. Европейское налоговое право. Москва, 2001.
- Толстопятенко Г. П. Факторы имплементации права Европейских Сообществ в национальном праве государств-членов. / Проблемы теории политики и права. Москва, 1989.
- Топорнин Б. Н. Европейское право. Учебник. Москва, 1998.
- Топорнин Б. Н. Европейские сообщества: право и институты. Москва, 1992.
- Хартли Т. К. Основы права Европейского Сообщества. Введение в конституционное и административное право Европейского Сообщества. Москва, 1998.
- Хиршлер М., Циммерман Б. Западноевропейские интеграционные объединения. Москва, 1987.
- Экономидес К. Взаимодействие между международным правом и внутренним законодательством. СЕ, Страсбург, 1994.
- Энтин М. Л. Суд Европейских Сообществ: правовые формы обеспечения западноевропейской интеграции. Москва, 1987.
- Юмашев Ю. М. Международно-правовые формы внешнеэкономических связей ЕЭС. Москва, 1989.
- Anderson D. W. K. References to the European Court. London, 1995.
- Bael I. V., Bellis J-F. Anti-Dumping and Other Trade Protection Laws of the EC. Illinois, 1996.
- Bermann G. A., Goebel R. J., Davey W. J., Fox E. M. Cases and Materials on European Community Law. St. Paul, Minn., 1993.
- Beseler J. F., Williams A. N. Anti-Dumping and Anti-Subsidy Law: The European Communities. London, 1986.
- Burrows F. Free Movement in European Community Law. Oxford, 1987.
- Chalmers D. European Union Law. Volume I. Law and EU Government. Dartmouth, 1988.
- Chalmers D., Szyszczak E. European Union Law. Volume II. Towards a European Policy? Dartmouth, 1998.
- Commentaire Megret. Le Droit de la CEE. Volume 1. Preamble. Principes. Libre Circulation des Marchandises. Bruxelles, 1992.
- Craig P., De Burca G. EU Law. Text, Cases and Materials. 2<sup>nd</sup> edition. Oxford, 1998.

- Ellis E., Tridimas T. *Public Law of the European Community: Text, Materials and Commentary*. London, 1995.
- Evans A. *The Integration of the European Community and Third States in Europe*. Oxford, 1996.
- European Community Law Selected Documents (Including European Union Materials) 1998 Edition. Bermann G. A., Goebel R. J., Davey W. J., Fox E. M. (eds.). St. Paul, Minn., 1997.
- European Union. *Consolidated Versions of the Treaty on European Union and the Treaty Establishing the European Community*. Luxembourg, 1997.
- European Union Selected Instruments taken from the Treaties. Book I. Volume I, II. Luxembourg, 1995.
- Farmer P., Lyal R. *EC Tax Law*. Oxford, 1994.
- Gormley L. W. *Prohibiting restrictions on Trade within the EEC. The Theory and Application of Articles 30-36 of the EEC Treaty*. The Hague, 1985.
- Green N., Hartley T. C., Usher J. A. *The Legal Foundations of the Single European Market*. Oxford, 1991.
- Hartley T. C. *Constitutional Problems of the European Union*. Oxford, 1999.
- Inama S., Vermulst E. *Customs and Trade Laws of the European Community*. Kluwer, 1999.
- Jarvis M. A. *Application of the EC Law on the Free Movement of Goods by the National Courts of Member States*. Oxford, 1998.
- Kapteyn P. J. G., Vervoren van Themaat P. *Introduction to the Law of the European Communities*. 3<sup>rd</sup> edition. Kluwer, 1998.
- Kuilwijk K. J. *The European Court of Justice and the GATT Dilemma: Public Interests versus Individual Rights?* Nexed Editions Academic Publishers, 1996.
- Lasok D. *The Customs Law of the European Economic Community*. 2<sup>nd</sup> edition. Kluwer, 1990.
- Lasok D. *The Trade and Customs Law of the European Union*. The Hague, 1998.
- Longbay J., Biondi A. *Remedies for Breach of EC Law*. 1997.
- Marceau G. *Anti-Dumping and Anti-Trust Issues in Free Trade Areas*. Oxford, 1994.
- Mathijssen P. S. R. F. *A Guide to European Union Law*. 7<sup>th</sup> edition. Sweet&Maxwell, 1999.
- Mercier P. *L'Union Europeenne et la Circulation des Marchandises. Importations, Exportations at Relation avec les Pays Tiers*. Bale, 1996.
- Oliver P. *Free Movement of Goods in the European Community*. London, 1996.
- Prechal S. *Directives in European Community Law*. Oxford, 1995.
- Protectionism and the European Community. Ed. by Volker E. L. M. 2<sup>nd</sup> edition. Amsterdam, 1987.
- Shaw J. *Law of the European Union*. 2<sup>nd</sup> edition. London, 1996.
- Slot P. J. *Technical and Administrative Obstacles to Trade in the EEC*. Sijthoff-Leyden, 1975.
- Snyder F. *International Trade and Customs Law of the European Union*. London, 1998.

- Stanbrook C. S., Bentley Ph. Dumping and Subsidies. The Law and Procedures Governing the Imposition of Anti-Dumping and Countervailing Duties in the European Community. Kluwer, 1996.
- Terra B. J. M. Community Customs Law. A Guide to the Customs Rules on Trade between the EU and Third Countries. Volumes 1, 2. The Hague, 1995.
- Terra B. J. M., Kains J. Introduction to Value Added Tax in the EC. Kluwer, 1991.
- The European Community and GATT. Ed. by Hilf M., Jacobs F. G., Petersmann E-U. Kluwer, 1989.
- The European Union beyond Amsterdam. New Concepts of European Integration? Westlake M. (ed.). London, 1998.
- The Political and Legal Framework of Trade Relations between the European Community and Eastern Europe. Ed. by Maresceau M. Martins Nijhoff Publishers, 1989.
- Thirty Years of Community Law. Luxembourg, 1981.
- Usher J. A. EC Institutions and Legislation. London, 1998.
- Vermulst E., Waer P. EC Anti-Dumping Law and Practice. Sweet&Maxwell, 1996.
- Vermulst E., Waer P., Bourgeois (eds.), J. Rules of Origin in International Trade. University of Michigan Press, 1994.
- Weatherill S. Law and Integration in the European Union. Oxford, 1995.
- Williams D. W. EC Tax Law. London, 1998.

## ПРИЛОЖЕНИЕ 4

### ИНТЕРНЕТ-РЕСУРСЫ

#### Таможенные службы государств-членов

Австрия:	
Бельгия:	<a href="http://www.minfin.fgov.be/fr-admin/0006/index.html">http://www.minfin.fgov.be/fr-admin/0006/index.html</a>
Великобритания:	<a href="http://www.hmce.gov.uk/">http://www.hmce.gov.uk/</a>
Германия:	<a href="http://www.zoll-d.de/">http://www.zoll-d.de/</a>
Греция:	<a href="http://www.gsis.gov.gr/">http://www.gsis.gov.gr/</a>
Дания:	<a href="http://www.toldskat.dk/">http://www.toldskat.dk/</a>
Ирландия:	<a href="http://www.revenue.ie/">http://www.revenue.ie/</a>
Испания:	<a href="http://www.aeat.es/inicio.htm">http://www.aeat.es/inicio.htm</a>
Италия:	<a href="http://www.finanze.it/utente/profili/profilo-06.htm">http://www.finanze.it/utente/profili/profilo-06.htm</a>
Люксембург:	<a href="http://www.etat.lu/DO/">http://www.etat.lu/DO/</a>
Нидерланды:	<a href="http://www.belastingdienst.nl/">http://www.belastingdienst.nl/</a>
Португалия:	<a href="http://www.dgaiec.min-financas.pt/sitedgaiec.nsf">http://www.dgaiec.min-financas.pt/sitedgaiec.nsf</a>
Финляндия:	<a href="http://www.tulli.fi/">http://www.tulli.fi/</a>
Франция:	<a href="http://www.finances.gouv.fr/DGDDI/">http://www.finances.gouv.fr/DGDDI/</a>
Швеция:	<a href="http://www.tullverket.se/">http://www.tullverket.se/</a>

#### Таможенные службы стран-кандидатов

Болгария:	<a href="http://www.minfin.government.bg/en/index.html">http://www.minfin.government.bg/en/index.html</a>
Венгрия:	<a href="http://www.vam.hu/">http://www.vam.hu/</a>
Латвия:	<a href="http://www.vid.gov.lv/">http://www.vid.gov.lv/</a>
Литва:	<a href="http://www.cust.lt/">http://www.cust.lt/</a>
Мальта:	<a href="http://www.business-line.com/depofcus/">http://www.business-line.com/depofcus/</a>
Польша:	<a href="http://www.guc.gov.pl/">http://www.guc.gov.pl/</a>
Румыния:	<a href="http://www.customs.ro/">http://www.customs.ro/</a>
Словакия:	<a href="http://www.colnasprava.sk/cssr/">http://www.colnasprava.sk/cssr/</a>
Словения:	<a href="http://www.sigov.si/mf/angl/apredmf6.html">http://www.sigov.si/mf/angl/apredmf6.html</a>
Турция:	<a href="http://www.gumruk.gov.tr/">http://www.gumruk.gov.tr/</a>
Чехия:	<a href="http://www.cs.mfer.cz/">http://www.cs.mfer.cz/</a>
Эстония:	<a href="http://www.customs.ee/">http://www.customs.ee/</a>

#### Таможенные службы других европейских государств

Андорра:	<a href="http://www.duana.ad/">http://www.duana.ad/</a>
Израиль:	<a href="http://www.mof.gov.il/customs/">http://www.mof.gov.il/customs/</a>
Исландия:	<a href="http://www.tollur.is/">http://www.tollur.is/</a>
Марокко:	<a href="http://www.douane.gov.ma/">http://www.douane.gov.ma/</a>
Норвегия:	<a href="http://www.toll.no/">http://www.toll.no/</a>
Хорватия:	<a href="http://www.carina.hr/">http://www.carina.hr/</a>
Швейцария:	<a href="http://www.zoll.admin.ch/">http://www.zoll.admin.ch/</a>
Югославия:	<a href="http://www.fcs.yu/">http://www.fcs.yu/</a>

#### Комиссия Европейских сообществ:

[http://europa.eu.int/comm/taxation\\_customs/index-en.htm](http://europa.eu.int/comm/taxation_customs/index-en.htm)

**База данных законодательства ЕС и решений Суда ЕС:**

<http://europa.eu.int/eur-lex>

<http://europa.eu.int/celex>

**ВТО:**

<http://www.wto.org>

**Всемирная таможенная организация:**

<http://www.wcoomd.org>

**Европейская экономическая комиссия ООН:**

<http://www.unece.org>

**Международная торговая палата:**

<http://www.iccwbo.org>