

ТАМОЖЕННОЕ ПРАВО ЕС

Тезисы лекций

ПОНЯТИЕ ТАМОЖЕННОГО ПРАВА ЕС

Понятие «европейское право», используемое в настоящем курсе, отражает концепцию, согласно которой этим понятием обозначается система правовых норм, созданных в связи с образованием и функционированием Европейских сообществ и Европейского союза и действующих в пределах их юрисдикции. Понятие «право ЕС» является более узким, поскольку относится только к тем юридическим нормам, которые неразрывно связаны непосредственно с Европейским Сообществом, т. е. бывшим Европейским Экономическим Сообществом, учрежденном Римским Договором 1957 г.

Что касается понятия «таможенное право», то в традиционном понимании (т. е. в понимании национального таможенного права) оно представляет собой совокупность норм, регулирующих правоотношения, связанные а) с прохождением товара через таможенную границу (таможенное обложение, таможенный контроль, таможенные режимы и т. д.); б) с институциональной организацией таможенного механизма; и в) с ответственностью за правонарушения в таможенной сфере и порядком рассмотрения таможенных споров.

Положения Договора о ЕС позволяют выделить две основные сферы таможенного регулирования, осуществляемого нормами европейского права: отношения внутри таможенного союза и торговые отношения 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 и обладают 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 регламентируется на уровне Сообщества. Также, в ведении национального права (административного и уголовного) остаются вопросы ответственности за таможенные правонарушения и преступления, хотя Маастрихтский и Амстердамский договоры открывают перспективы для гармонизации и в этой сфере.

Субъектами таможенного права ЕС выступают физические и юридические лица, институты и органы Сообщества, государства-члены и их таможенные органы. При этом некоторые из указанных категорий субъектов в таможенном праве ЕС обладают рядом особенностей. В частности, особым статусом наделяются лица (физические и юридические), domiciliрованные в Сообществе. В ряде случаев

таможенное законодательство ЕС выделяет специфические категории лиц, имеющие особый статус в таможенных правоотношениях – декларанты, таможенные брокеры и др.

Структуру европейского таможенного права составляют нормы первичного права (учредительные договоры), вторичного права (юридически обязательные акты институтов ЕС, издаваемые на базе норм первичного права) и третичного права (или комплиментарного, т. е. дополнительного права; в первую очередь нормы международных соглашений, заключенных государствами-членами в целях реализации положений учредительных договоров). Подробный анализ данных групп правовых норм содержится в нижеследующем разделе работы.

ИСТОЧНИКИ ТАМОЖЕННОГО ПРАВА В ЕС

Система источников таможенного права Европейского Сообщества включает:

- а) акты первичного права (учредительные договоры Европейских сообществ и Европейского Союза);
- б) акты вторичного права (нормативно-правовые акты институтов Сообщества);
- в) решения Суда Европейских Сообществ;
- г) международные договоры Сообщества и государств–членов;
- д) национальные правовые нормы.

Учредительные договоры

К актам первичного права относятся учредительные договоры ЕЭС, ЕОУС и «Евратом», Единый европейский акт, Маастрихтский и Амстердамский договоры (Ниццкий договор пока не вступил в силу), а также договоры о присоединении к Сообществам и Союзу новых членов. Все вместе эти акты образуют так называемую “конституцию” Европейского Союза. 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,¹ либо оказывают косвенное воздействие, если они обращены к государствам - членам.

Парижский договор 1951 г. об учреждении Европейского объединения угля и стали (ЕОУС)

Римский договор 1957 г. об учреждении Европейского экономического сообщества (ЕЭС)

Договор об учреждении Европейского Сообщества по атомной энергии 1957 г. (Евратом)

Единый европейский акт (ЕЕА) 1987 г.

Маастрихтский договор 1992 г. о Европейском Союзе

Амстердамский договор 1997 г.

К числу актов первичного права ЕС относятся и договоры о присоединении государств к Сообществам и Союзу. С точки зрения таможенного регулирования данные акты имеют существенное значение в связи с установлением территориальных аспектов действия европейского таможенного права.

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

Нормативно - правовые акты Сообщества

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. Ст. 249 (н. н.) Договора об учреждении 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. Прямое действие – дело *Politi v. Italian Minister of Finance* 43/71.

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 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). Не подлежат непосредственному применению, но могут иметь прямое действие при условии ясности, точности и безусловности (дело *Van Duyn v. Home Office* 41/74).

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. Прямое действие – дело *Grad* 9/70.

Решения Суда ЕС

Отдельной группой источников таможенного права ЕС являются многочисленные решения Суда Европейских сообществ 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. Ряд решений Суда ЕС по вопросам таможенных правоотношений приобрели заметное значение в процессе закрепления наднационального характера европейского права.²

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 не обязан это делать – т. е. его решения формально прецедентами не являются). Многие решения Суда в сфере регулирования таможенного союза ЕС легли в основу последующих нормативно-правовых актов Сообщества (в частности, решения Суда, дающие определения мерам, имеющим равнозначный эффект таможенным пошлинам и количественным ограничениям).

² См. например дело 26/62 *Van Gend en Loos*.

Международные договоры

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

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

2) 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.³

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. К первому типу международно-правовых актов относится и Международная конвенция 1983 г. о гармонизированной системе описания и кодирования товаров, которая легла в основу Комбинированной номенклатуры ЕС. Совместно Сообществом и государствами-членами была подписана Таможенная конвенция о международной перевозке грузов с применением книжки МДП 1975 г. (Конвенция МДП - TIR). Здесь же могут быть рассмотрены дву- и многосторонние соглашения, подписанные как Сообществом, так и совместно Сообществом и странами-членами, 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 АТА⁴ для временного ввоза товаров 1961 г. (Конвенция АТА), Стамбульская конвенция о временном ввозе 1990 г. и др.

Ряд международных договоров государств-членов регулируют 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.

Национальные правовые нормы

Система источников таможенного права Европейского союза базируется на принципе приоритета права Сообщества во всех вопросах, относящихся к созданию и функционированию таможенного союза

³ Суд ЕС признал юридически обязательную для Сообщества силу соглашений, договаривающимися сторонами которых Сообщество не является, только в трех случаях: 1) Конвенция по номенклатуре для классификации товаров в таможенном тарифе 1950 г.; 2) Конвенция по созданию Совета таможенного сотрудничества 1950 г.; 3) Генеральное соглашение по тарифам и торговле 1947 г.

⁴ Аббревиатура АТА обозначает сочетание французского и английского названий временного ввоза – Admission Temporaire и Temporary Admission.

стран - членов. В настоящее время национальное таможенное законодательство стран - членов ЕС осуществляет регулирование по “остаточному” принципу, то есть только вне пределов правоотношений, регулируемых актами Сообществ. Как правило, национальные законы устанавливают организацию и структуру таможенных органов и вопросы ответственности за правонарушения в таможенной сфере. Кроме этого, некоторые нормы Таможенного кодекса ЕС и других актов Сообщества содержат отсылки к национальному праву государств-членов в вопросах, не требующих регламентации на уровне права ЕС (Примеры – таможенные режимы отказа и уничтожения товаров, процедура обжалования решений таможенных органов и др.).

ТАМОЖЕННАЯ ТЕРРИТОРИЯ

Таможенная территория ЕС обозначает пространственные пределы действия норм таможенного права ЕС. Для определения понятия «таможенная территория» необходимо обратиться к Генеральному соглашению по тарифам и торговле, ст. 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. Оговорка относительно регионов обусловлена тем, что законодательство ЕС исключает некоторые территории внутри государственных границ стран - членов ЕС, из территории таможенного союза. Таким образом, согласно ст. 3 Кодекса, таможенная территория Сообщества состоит из государственных территорий государств - членов, включая их территориальные и внутренние воды и воздушное пространство, с учетом изъятий и дополнений, указанных выше.

Необходимо заметить, что таможенная территория Союза не совпадает с территорией, на которую распространяются единые правила ЕС в отношении НДС («фискальная территория»).

ПОНЯТИЕ ТАМОЖЕННЫХ ПЛАТЕЖЕЙ В ЕС

Таможенные формальности предполагают, как правило, уплату определенных налогов и сборов, а также другие меры, направленные на регулирование потока товаров через границу. Рассматривая уплачиваемые при пересечении границы сборы, необходимо различать следующие их категории:

- 1) таможенные пошлины
- 2) налоги с оборота
- 3) акцизы
- 4) сельскохозяйственные сборы
- 5) демпинговые сборы

Таможенные пошлины — могут налагаться как на импорт товаров, так и на экспорт. Цель взимания 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 случаях, когда последняя причина является преобладающей, речь идет о *таможенных пошлинах фискального характера*. В Европейском Сообществе, как и в других экономически развитых странах, преобладающей причиной сбора таможенных пошлин в современный период является их защитная (регулятивная) функция.

Таможенные пошлины по способу установления своей ставки делятся на специфические, адвалорные и смешанные.

Ст. 4 Таможенного кодекса ЕС, давая определения импортным и экспортным пошлинам, включает в эти понятия также сборы, имеющие равнозначный пошлинам эффект. Более того, данная статья к импортным и экспортным таможенным пошлинам приравнивает сборы, взимаемые при импорте и экспорте товаров на основании мер общей сельскохозяйственной политики. Следует оговориться, однако, что такое объединение таможенных и сельскохозяйственных пошлин в одну категорию произведено только в целях эффективного применения норм Таможенного кодекса, но характер и природа данных двух видов сборов остаются различными.

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 возникает⁵). 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.

Акцизы. Если НДС является общим налогом с оборота, то акцизы представляют собой пример специального, так как налагаются на отдельные виды товаров. 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. В отличие от НДС и 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.

Сельскохозяйственные сборы. В соответствии со статьей 38 (н. н. — ст. 32) Договора об учреждении ЕЭС положения, относящиеся к созданию общего рынка, включая общий таможенный тариф, в равной степени относятся к сельскохозяйственным продуктам, если иное не установлено в статьях 39 - 46 (н. н. — статьи 33 - 38) Договора. Данные статьи определяют общую сельскохозяйственную политику стран

⁵ Директива по устранению фискальных границ 91/680/ЕЕС.

Сообщества, основанную на системе сельскохозяйственных сборов, взимаемых с целью поднятия цены импортируемых продуктов сельского хозяйства до наивысшего уровня, установленного органами Сообщества. В настоящее время система компенсационных пошлин на с/х продукты уступила место адвалорным пошлинам, ставка которых значительно превышает среднюю ставку на промышленные и другие неаграрные продукты (до 200%).

Демпинговые сборы. Под демпингом понимается несправедливая с точки зрения международной торговли практика субсидирования дешевого экспорта с целью завоевания новых рынков или сбыта товара, не пользующегося спросом. Известен ряд способов борьбы с демпингом: антидемпинговые пошлины, компенсационные пошлины, компенсационные субсидии и др. Подобные демпинговые сборы направлены на увеличение стоимости определенных товаров, то есть не являются общими налогами. Они безусловно носят компенсационный характер, но, в отличие от налогов с оборота, компенсируют не возникшую в результате законных налоговых сборов разницу в цене между импортными и национальными товарами, а разницу между неправомерно заниженной ценой импортируемого товара и нормальной ценой товара внутреннего производства. Таким образом, можно говорить о карательной природе демпинговых сборов, хотя эти сборы предполагают не наказание недобросовестных экспортеров, а лишь восстановление status quo в отношении импортируемых товаров.

ПОНЯТИЕ ТАМОЖЕННОГО СОЮЗА

Статья 9 (н. н. - ст. 23) Договора о ЕЭС 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.

Можно предположить, что определение понятия “таможенный союз” умышленно не было включено в текст Римского договора, поскольку полное достижение его требований (в частности, гармонизация законодательства в области таможенного и налогового регулирования) на момент подписания Договора представлялось делом будущего. В этой связи представляет интерес определение таможенного союза, содержащееся в Генеральном соглашении по тарифам и торговле (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 о ЕЭС не являются достаточными для обеспечения свободы передвижения товаров и построения Общего рынка. Требования статей первой главы Договора 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 статей главы 2, запрещающими количественные ограничения и любые равнозначные меры в товарообороте внутри Сообщества. Более того, ст. 95 (н. н. – 90) Договора 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 возможно только мерами, предусмотренными для таможенных союзов Генеральным соглашением.

УСТРАНЕНИЕ ТАМОЖЕННЫХ ПОШЛИН МЕЖДУ ГОСУДАРСТВАМИ – ЧЛЕНАМИ

Проблеме устранения таможенных пошлин и равнозначных сборов между государствами-членами Сообщества посвящены статьи 12 - 17 Договора об учреждении ЕЭС. Консолидированный текст Договора об учреждении Европейского Сообщества заменяет бывшую ст. 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 ст. 25 Договора о ЕС частично включает в себя положения бывшей ст. 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*). Споры о признании тех или иных сборов, вводимых государствами - членами ЕЭС, имеющими равнозначный эффект, неоднократно разрешались в практике Суда Европейских Сообществ. Именно Суд сыграл решающую роль в детализации понятия равнозначных сборов.

В ходе рассмотрения подобных дел Суд 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 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 любой мыслимый денежный сбор, налагаемый на импорт или

экспорт, может толковаться как мера, попадающая под запретительные нормы Договора об учреждении ЕЭС.

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 продуктов.

Статьи 30 - 36 Договора об учреждении ЕЭС (н. н. — статьи 28 - 30) формируют основополагающие нормы Сообщества в сфере запрета количественных ограничений и мер, имеющих равнозначный эффект, в торговле между государствами-членами. Ст. 30 (н. н. - 28) содержит запрет количественных ограничений на импорт, а также любых иных мер, имеющих равнозначный эффект (*measures having equivalent effect*).

Договор об учреждении ЕЭС (ст. 36, н. н. - ст. 30) допускает несколько оснований для изъятия ограничивающих и запрещающих импорт (а также экспорт и транзит) государственных мер из-под запретительного действия статей 30 и 31 (н.н. - 28 и 29) Договора. Такими основаниями являются:

- 1) общественная мораль (Conegade, love dolls);
- 2) публичный порядок;
- 3) общественная безопасность;
- 4) защита жизни и здоровья людей, животных или растений;
- 5) защита национального художественного, исторического или археологического достояния;
- 6) защита промышленной и коммерческой собственности.

Такие ограничения и запрещения, согласно ст. 36 (н.н. 30), не должны являться средством произвольной дискриминации или скрытого ограничения в торговле между государствами - членами.

МЕРЫ В ОБЛАСТИ КОСВЕННОГО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

Помимо запрещения таможенных пошлин и равнозначных сборов между странами Сообщества Договор об учреждении ЕЭС ставит целью единообразное регулирование налогов, влияющих на взаимную торговлю государств-членов. Ст. 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. Смысл статьи — недопущение налоговой дискриминации во внутреннем товарообороте стран - 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 импортируемого продукта даже если в стране не существует аналогичных продуктов внутреннего производства. Однако, внутренний косвенный налог не должен создавать преимущества другим продуктам внутреннего производства, если они используются в тех же целях, что и импортный продукт. 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.

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, Бенилюкс).

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 (далее — «гармонизированная система»), 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, предусматривающим замену 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.

На основе комбинированной номенклатуры ЕЭС регламентом 2658/87 от 23 июля 1987 г. был принят *интегрированный таможенный тариф Европейского сообщества (TARIC)*.

ОТ ОБЩЕГО РЫНКА К ЕДИНОМУ РЫНКУ

В 1985 г., в преддверии подписания Единого Европейского Акта, Европейский Совет поручил Комиссии разработать детальную программу, предусматривающую построение единого рынка Европейских сообществ до 1992 г. Комиссия под председательством Жака Делора спустя некоторое время представила «Белую книгу» – документ, раскрывающий смысл понятия «единый рынок».

Действия, необходимые для перехода к единому рынку, Белая книга делила на три категории:

- 1) устранение физических барьеров;
- 2) устранение технических барьеров;
- 3) устранение фискальных барьеров.

ТАМОЖЕННЫЙ КОДЕКС

28 февраля 1990 г. Комиссия Европейских Сообществ представила проект Таможенного кодекса Сообщества. Кодекс был принят Регламентом Совета 2913/92 12 октября 1992 г. и вступил в силу с 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; затем он был дополнен Регламентом Комиссии от 21 декабря 1993 г. и некоторыми актами в 1994 г.

Таможенный кодекс и имплементационный Регламент заменили собой более ста (106) 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 освобождений от уплаты таможенных пошлин.

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:

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

Содержание и общая характеристика Кодекса

Кодекс состоит из 9 частей, объединяющих 253 статьи. Структура правовых норм, содержащихся в Таможенном кодексе, может быть представлена в виде трех основных групп:

- 1) 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 Таможенному кодексу (статьи 247-249).
- 2) Методы исчисления пошлин — положения Частей II, IV 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.
- 3) Система формальностей и таможенного надзора — Части III, IV и V — является, по сути дела, ядром Кодекса; содержит правила ввоза товаров на таможенную территорию ЕС, вывоза товаров с таможенной территории, а также положения о таможенных режимах – ключевые нормы таможенного права ЕС.

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

ТЕРМИНОЛОГИЯ

Ст. 4 Таможенного кодекса ЕС содержит определения 24 терминам, регулярно используемым в статьях Кодекса. Данные термины являются базисными понятиями для таможенного права Европейского Сообщества, поэтому представляется важным рассмотреть некоторые определения подробнее:

Лицо — в понимании Кодекса к лицам относятся:

а) физические лица;

б) юридические лица;

в) в случаях, предусмотренных действующим законодательством, 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 — 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 — принадлежность или отсутствие принадлежности товара к “товарам Сообщества”.

Товары Сообщества (Community Goods) — товары:

а) полностью произведенные на таможенной территории Сообщества при соблюдении условий ст. 23 Кодекса (см. ниже) и не включающие в себя товары, импортированные из-за пределов таможенной территории Сообщества;

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

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

Товары, не имеющие статуса товаров Сообщества (Non-Community Goods) — все товары, не удовлетворяющие определению “товаров Сообщества”. Кодекс предусматривает также утрату товарами статуса “товаров Сообщества” при их вывозе с таможенной территории Сообщества (за исключением процедуры внутреннего транзита).

Импортные пошлины:

а) таможенные пошлины и сборы, имеющие равнозначный эффект, уплачиваемые при импорте товаров;

б) сельскохозяйственные сборы 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:

а) таможенные пошлины и сборы, имеющие аналогичный эффект, уплачиваемые при экспорте товаров;

б) сельскохозяйственные сборы 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.

Таможенная декларация — акт, посредством которого лицо выражает в установленной форме и порядке намерение поместить товары под избранную таможенную процедуру; допускаются различные формы таможенной декларации.

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

ТАМОЖЕННЫЙ ТАРИФ ЕС КАК ФАКТОР ВЗИМАНИЯ ТАМОЖЕННЫХ ПОШЛИН

Часть II Таможенного кодекса Сообщества рассматривает факторы, на основе которых исчисляются импортные и экспортные таможенные пошлины, а также применяются другие меры торговой политики в отношении третьих стран. Таких факторов три:

1. таможенный тариф и тарифная классификация;
2. происхождение товаров;
3. таможенная стоимость товаров.

Состав и структура таможенного тарифа ЕС

Законодательство ЕС устанавливает, что пошлины, правомерно подлежащие оплате при возникновении таможенного долга, должны быть основаны на таможенном тарифе Сообщества. Также, все другие меры, предусмотренные актами Сообщества для регулирования торговли специфическими категориями товаров, должны применяться в соответствии с тарифной классификацией этих товаров.

Таможенный тариф Сообщества включает в себя следующие составляющие:

1. комбинированная номенклатура товаров (т. е. систематизированный перечень товаров);
2. другие товарные номенклатуры, полностью или частично основанные на комбинированной номенклатуре, или дополняющие ее, которые установлены актами Сообщества для регулирования торговли специфическими категориями товаров (в частности, торговли сельскохозяйственными продуктами);
3. соответствующие указанным в комбинированной номенклатуре товарам ставки
 - а) таможенных пошлин,
 - б) сборов, предусмотренных общей аграрной политикой Сообщества.
4. преференциальные (льготные) тарифные меры, предусмотренные соглашениями Сообщества с отдельными третьими странами или их группами (Ломейская конвенция и др.);
5. преференциальные тарифные меры, принятые Сообществом в одностороннем порядке в отношении отдельных стран, групп стран или территорий (например, обобщенная система преференций для развивающихся стран);
6. автономные дополнительные меры, снижающие либо устраняющие таможенное обложение для отдельных товаров (ст. 28, н. н. - 26, Договора об учреждении ЕЭС);
7. другие тарифные меры, предусмотренные законодательством Сообщества.

Комбинированная номенклатура

Правовой основой для введения Комбинированной номенклатуры в ЕС служат статьи 28 и 113 Римского договора. Она закреплена в Приложении I Регламента Совета 2658/87 о тарифной и статистической номенклатуре и Общем таможенном тарифе, и ежегодно обновляется Комиссией при содействии Комитета по номенклатуре.⁶

Комбинированная номенклатура ЕС соответствует положениям Международной конвенции по гармонизированной системе описания и кодирования товаров, в силу того, что Сообщество является Стороной в данной конвенции. Соответственно, Комбинированная номенклатура воспроизводит номенклатуру Гармонизированной системы, добавляя к ней некоторые товарные подпозиции, предусмотренные законодательством Сообщества (CN subheadings).

Комбинированная номенклатура состоит из 21 раздела, в свою очередь разделенных на 99 глав. Главы подразделяются на группы и подгруппы. Товары распределяются по главам в соответствии с материалом, из которого они состоят. Внутри каждой главы товары классифицируются по группам, в порядке, соответствующем стадии их переработки. Каждый раздел, глава и подгруппа сопровождается комментариями.

Комбинированная номенклатура составлена в форме таблицы. Первая колонка содержит коды Комбинированной номенклатуры. Каждой товарной подгруппе соответствует 8-значный код, в котором первые шесть цифр отображают группу и подгруппу, а последние две цифры применяются для особого обозначения товарных позиций, подлежащих особому регламентированию мерами Сообщества (если таковые не применяются, последними двумя цифрами 8-значного кода будут два нуля). 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 (иногда четвертая колонка может в свою очередь подразделяться на несколько колонок; так в номенклатуре 1998 года существовала колонка 4а со ставками, подлежащими применению в период с 1 января по 30 июня, и колонка 4б со ставками, применяемыми начиная с 1 июля).

Интегрированный таможенный тариф Европейских Сообществ (TARIC)

Положения ст. 2(1) Регламента 2658/87 обязывают Комиссию, при содействии Комитета по номенклатуре, составлять на базе Комбинированной номенклатуры Интегрированный тариф ЕС. Согласно указанному регламенту, ст. 5 (1), 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.

⁶ Создание Комитета по номенклатуре предусмотрено тем же Регламентом 2658/87, ст. 1(3).

Правила классификации товаров

“Общие правила интерпретации Комбинированной номенклатуры”, основываясь на положениях Международной конвенции о Гармонизированной системе описания и кодирования товаров, устанавливают шесть основных правил классификации товаров:

1. Названия разделов, глав и под-глав служат только для удобства использования тарифа и не имеют юридической силы. Определяющим критерием классификации того или иного товара должны быть его объективные характеристики и свойства.

2(a). Любой продукт, содержащийся в тарифной группе, понимается как включающий в себя также и продукты некомплектные или незаконченные, при условии что эти некомплектные и незаконченные продукты имеют те же существенные характеристики, что и законченные продукты. То же самое относится к продуктам, подлежащим сборке, и разобранным.

2(b). 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. Классификация товаров, состоящих более чем из одного материала (субстанции) производится согласно правилу 3.

3. Когда товары, вследствие применения правила 2(b) или по другой причине, могут быть классифицированы по двум или более тарифным группам, классификация должна быть произведена следующим образом:

3(a). Предпочтение отдается тарифной группе, имеющей более специфическое описание.

3(b). 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 существенные характеристики, насколько данный критерий может быть применен.

3(c). Если товар не может быть классифицирован с помощью правил 3(a) и 3 (b), то из всех в равной мере применимых тарифных групп применяется последняя по порядковому номеру.

4. Товары, классификация которых с помощью вышеуказанных правил невозможна, должны быть отнесены к той тарифной группе, к которой относятся наиболее схожие товары.

5. В дополнение к вышеуказанным правилам для некоторых товаров применяются следующие положения:

5(a). 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 товаром, для которых они предназначены, классифицируются вместе с этими товарами.

5(b). 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.

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

ПРОИСХОЖДЕНИЕ ТОВАРОВ

Вторым после таможенного тарифа фактором исчисления и взимания таможенных пошлин является фактор происхождения 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.

Непреференциальное происхождение.

Статьи 22 - 26 Кодекса излагают условия, не позволяющие причислить тот или иной товар к товарам преференциального происхождения. Целью определения условий “непреференциальности” товара является решение вопроса: а) о распространении на товар Таможенного тарифа ЕС за исключением 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.

Ст. 23 определяет, что “*товаром, происходящим из какой-либо страны*” является товар, полностью добытый или произведенный в этой стране. Подобное определение требует дальнейшего разъяснения. Во-первых, Кодекс поясняет, что под понятием “страна” понимаются и государственная территория и территориальные воды. Во-вторых, критерии определения товара как “полностью добытого или произведенного в стране”, применимые к целям данной статьи, соответствуют приведенным выше критериям распространения на товары статуса “товары Сообщества” (Community goods).

В реальной жизни круг товаров, соответствующих определению полностью добытых или произведенных в какой-либо стране, достаточно узок. Поэтому ст. 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.

Преференциальное происхождение

Под преференциальным происхождением товара понимается его происхождение в стране, 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.

ТАМОЖЕННАЯ СТОИМОСТЬ ТОВАРОВ

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 (ст. 29 п. 1). При этом необходимо соблюдение следующих условий:

1. Не существует ограничений на распоряжение или использование товара покупателем.
2. Не существует причин, делающих продажу товара или определение цены товара невозможным.
3. Последующие перепродажа или использование товара никоим образом, полностью или частично, прямо или косвенно не связаны с интересом продавца.
4. Продавец и покупатель не связаны между собой, либо, если они связаны, то это никоим образом не влияет на цену товара.

Ценой, фактически уплаченной или подлежащей уплате за товар (*ценой сделки*), согласно ст. 29 п. 3 Кодекса, считается полная сумма платежа, произведенного (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.

В случаях, когда таможенная стоимость не может быть определена в соответствие с методом цены сделки, Кодекс (ст. 30) предусматривает четыре дополнительных метода. Таможенная стоимость может быть определена по:

1. стоимости сделки для идентичных товаров (identical goods), проданных для экспорта в Сообщество и ввезенных приблизительно в то же время;
2. стоимости сделки для аналогичных товаров (similar goods), проданных для экспорта в Сообщество и ввезенных приблизительно в то же время;
3. стоимости, рассчитанной на основе цены за единицу идентичного или аналогичного импортного товара, который продается в Сообществе в больших количествах лицам, не связанным с продавцами (“дедуктивный метод”);
4. рассчитанной стоимости, составляющей сумму:
 - стоимости материала и работ, использованных при производстве товара,
 - величины прибыли и общих расходов, соответствующих продажам товаров аналогичного класса или вида и ввозимых в Сообщество из страны - экспортера,
 - стоимости расходов, добавляемых к цене товара согласно положениям Кодекса (транспортировка, страховка, погрузка - разгрузка).

ТАМОЖЕННЫЕ РЕЖИМЫ И ТАМОЖЕННЫЕ ПРОЦЕДУРЫ

Согласно законодательству ЕС, товары, при соблюдении определенных условий, в любое время могут быть помещены под один из таможенных режимов, независимо от их природы, количества, страны происхождения, страны отправления и места назначения. Таможенный Кодекс ЕС содержит следующие таможенные режимы:

1. помещение товара под одну из таможенных процедур:
 - а) выпуск товара в свободное обращение;

- б) транзит товара;
- в) помещение товара на таможенный склад;
- г) переработка товара внутри таможенной территории;
- д) переработка под таможенным контролем;
- е) временный ввоз;
- ж) переработка товара за пределами таможенной территории;
- з) экспорт товара.

2. помещение товаров в свободную зону или на свободный склад;

3. реэкспорт товаров из таможенной территории Сообщества;

4. уничтожение товаров;

5. отказ от товаров.

Основная разница между режимами и процедурами: для первых необходима декларация, для вторых – физическое действие.

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:

- 1. письменная декларация;
- 2. электронная декларация;
- 3. устная декларация или другие допустимые законодательством акты.

Процедуры бывают:

- супенсивными (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: 3 переработки, временный ввоз, таможенный склад; для этих процедур требуется разрешение таможенных органов (выдается лицам, домицилированным в Сообществе, кроме временного ввоза).

Выпуск в свободное обращение

Договор о ЕС (ст. 23) провозглашает свободу обращения товаров по всей территории Сообщества. Этот принцип распространяется не только на товары, произведенные в Сообществе, но и на импортные товары, выпущенные в Сообществе в свободное обращение с уплатой соответствующих импортных пошлин. Выпуск в свободное обращение придает иностранным товарам статус товаров Сообщества. Таможенный кодекс (ст. 79) устанавливает, что выпуск в свободное обращение включает:

- взимание импортных пошлин в соответствии с Таможенным тарифом Сообщества;
- применение мер торговой политики и других формальностей в отношении импортных продуктов.

Транзит

Процедура транзита позволяет производить таможенное оформление товаров в таможенном учреждении по месту нахождения владельцев товаров. 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 товаров, не имеющих статус товаров Сообщества – при перемещении по таможенной территории 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 подлежат взиманию НДС и акцизов (ст. 7 п. 3 Шестой директивы по НДС и ст. 5 п. 1 Директивы 92/12/ЕЕС). 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.

Различаются следующие разновидности процедуры транзита:

- внешний транзит – для иностранных товаров (Т1);
- внутренний транзит – для товаров Сообщества (Т2).

Кроме этого, в зависимости от маршрута следования транзитных товаров, различаются:

- «коммунитраный транзит» (Community transit) – при перемещении товаров между двумя пунктами на таможенной территории ЕС (также относится к Андорре и Сан-Марино);
- «общий транзит» (common transit) – при перемещении товаров в рамках Конвенции от 20 мая 1987 г. между ЕС, ЕФТА, а также Польшей, Чехией, Словакией и Венгрией (группа стран Visegrad);
- «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.

Экспорт – своего рода зеркальное отражение выпуска в свободное обращение.

Экспортные формальности применяются и в случае реэкспорта товаров после экономических таможенных процедур.

Экспорт сопровождается применением к товару торговых мер, таких как:

- экспортные ограничения и меры безопасности;
- уплата экспортных возмещений (Регламент 800/1999);
- уплата экспортных пошлин;
- возврат импортных пошлин для реэкспортируемых товаров.

Экспорт товаров освобожден от взимания НДС и акцизов (ст. 5 Шестой директивы по НДС; ст. 5 Директивы 92/12/ЕЕС).

Таможенный склад

Базовой целью процедуры таможенного складирования, по мнению Суда ЕС, является обеспечение хранения товаров. Данная процедура предусматривает хранение на таможенном складе товаров:

а) не имеющих статуса товаров Сообщества, без взимания с них импортных пошлин и применения мер торговой политики;

б) товаров Сообщества, для которых законодательство ЕС устанавливает подобную процедуру при их экспорте.

Таможенные склады могут быть двух разновидностей:

а) публичный склад — таможенный склад, доступный для пользования любыми лицами;

б) частный склад — таможенный склад, используемый только управляющим складом лицом.

Переработка внутри таможенной территории (внутренняя переработка)

Переработкой внутри таможенной территории 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 по процедуре 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) товары, не имеющие статуса товаров Сообщества, подлежащие реэкспорту за пределы таможенной территории Сообщества в виде компенсирующих товаров — без взимания с этих товаров импортных пошлин и применения к ним иных мер торговой политики (*отлагательная система; suspension system*);

2) товары, ранее выпущенные в свободное обращение (имеющие статус товаров Сообщества), подлежащие экспорту из Сообщества в виде компенсирующих товаров — с возвратом уплаченных за них импортных пошлин (*система возврата; drawback system*).

Переработка за пределами таможенной территории (внешняя переработка)

Процедура 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.

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, а именно только к тем, которые указаны в Приложении 87 к Имплементационному регламенту.

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.

Режим свободной зоны и свободного склада

Данный таможенный режим во многом аналогичен процедуре таможенного складирования. Отличие заключается в местонахождении свободной зоны (склада). Ст. 167 Таможенного кодекса ЕС определяет свободные зоны (склады) как территориальные анклав на таможенной территории ЕС, установленные компетентными органами власти государств-членов в районах, где концентрируется внешнеторговая активность. 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 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 на свободных зонах (складах). Юридически товары, находящиеся в свободной зоне либо на свободном складе, остаются вне таможенной территории. 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).

Типы свободных зон (складов):

- 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.

Режим реэкспорта

Согласно ст. 182 Таможенного кодекса товары, не имеющие статуса товаров Сообщества, могут быть реэкспортированы с таможенной территории ЕС. Реэкспорт ранее ввезенных в ЕС 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.

Режим уничтожения товара и отказа от товара

Та же 182-ая статья Кодекса допускает 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.

БИБЛИОГРАФИЯ:

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

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.

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

Council Regulation (EEC) 2913/92 establishing the Community Customs Code. OJ No L. 302/1.

Commission Regulation (EEC) 2454/92 laying down provisions for the implementation of Council Regulation (EEC) 2913/92 establishing the Community Customs Code. OJ No L. 251/1.

Council Regulation (EEC) 2658/97 on the tariff and statistical nomenclature and on the Common Customs Tariff. OJ 7.9.87 L 256/1.

Sixth Council 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 No L 145/1.

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

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

Суд Европейских Сообществ. Избранные решения. Отв. ред. Энтин Л. М. М., 2001.

Толстопятенко Г. П. Европейское налоговое право. М., 2001.

Inama S., Vermulst E. Customs and Trade Laws of the European Community. Kluwer, 1999.

Lasok D. The Trade and Customs Law of the European Union. The Hague, 1998.

Lux M. Guide to Community Customs Legislation. Bruxelles, 2002.

Oliver P. Free Movement of Goods in the European Community. London, 1996.

Snyder F. International Trade and Customs Law of the European Union. London, 1998.

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.