

Обеспечение уплаты таможенных платежей

- Общие принципы*
- Система обеспечения в США*
- Конвенция МДП*

Киотская Конвенция в н.р., Генеральное Приложение, 5.1

- Таможенная служба может требовать предоставления гарантий для того, чтобы быть уверенной в выполнении обязательств, вытекающих из той или иной таможенной процедуры.
- Национальное законодательство обычно предусматривает случаи, когда Таможенная служба требует предоставления гарантии и условия, при которых будет требоваться предоставление такой гарантии.

Киотская Конвенция в н.р., Генеральное Приложение, 5.1

- Обычно, гарантии предоставляются в форме депозита наличных средств или свободно обращающихся ценных бумаг, либо поручительства уполномоченного гаранта или поручителя (как правило, банка или страховой компании).
- Гарантия может также быть представлена в виде облигации или, в исключительных случаях, например, при ввозе товаров государственными учреждениями, министерствами и ведомствами или местными органами власти, в виде простого письменного обязательства.

Киотская Конвенция в н.р., Генеральное Приложение, 5.1

- Если гарантия представлена в форме поручительства, поручитель оформляет письменный документ о принятии солидарной или раздельной ответственности с декларантом, несущим обязательство перед таможенной службой, и об уплате суммы неисполненного обязательства, обеспеченного гарантией. Поручителем, который обычно является третьей стороной, должно быть лицо, созданное на таможенной территории и санкционированное таможенной службой.

Киотская Конвенция в н.р., Генеральное Приложение, 5.2, 5.3, 5.4

- *Таможенная служба определяет общую сумму гарантий (ГП 5.2). Таможенная служба всегда оставляет за собой право не утвердить поручителя или форму предложенной гарантии при наличии обоснованных сомнений в том, что обязательство будет исполнено в течение предписанного срока.*
- *Любому лицу, от которого требуется представление гарантий, разрешается выбрать одну из форм гарантий при условии, что она приемлема для таможенной службы. (ГП, 5.3)*
- *В случаях, когда это предусмотрено национальным законодательством, таможенная служба не требует представления гарантий, если она убеждается, что обязательство, взятое перед ней, будет выполнено. (ГП 5.4)*

Генеральная гарантия

Киотская Конвенция в н.р.,

Генеральное Приложение, 5.5

- Данное Стандартное правило позволяет таможенным органам принимать генеральную гарантию вместо отдельной гарантии по каждому отдельному случаю, особенно от декларантов, декларирующих товары регулярно в различных таможенных органах на данной таможенной территории.
- Таможенная служба может также разрешить использование генеральной гарантии для двух и более операций.

Генеральная гарантия

Киотская Конвенция в н.р., Генеральное Приложение, 5.6 и 5.7

- *В случаях, когда требуется представление гарантий, общая сумма этих гарантий должна быть насколько возможно минимальной, и в отношении уплаты пошлин и налогов не должна превышать сумму, потенциально подлежащую взиманию. (ГП, 5.6)*
- *В случаях, когда гарантии представлены, освобождение от обязательств по этим гарантиям осуществляется в возможно короткий срок после того, как таможенная служба удостоверилась в надлежащем исполнении обязательств, в обеспечении исполнения которых эти гарантии представлялись. (ГП, 5.7)*

Таможенные облигации (США)

Гарантия компании-поручителя правительству США, что импортер будет четко соблюдать все законы и подзаконные акты, регулирующие ввоз товаров на территорию США.

Форма облигации CF 301 (США)

- Импортер/Таможенный брокер
- Оператор таможенного склада
- Международный перевозчик
 - Контролируемые перемещения внутри страны
 - Прибытие товаров из-за рубежа
- Оператор зоны внешней торговли
- И другие

Требования США

- Любая корпорация, компания или физическое лицо, которые желают ввезти товары в США, должны предоставить облигацию или наличные денежные средства.
- Таможенные облигации выдаются компаниями-поручителями.

Назначение облигаций (США)

- Облигация не предназначена для защиты импортера.
- Назначение облигации – обеспечить гарантию того, что все таможенные пошлины, таможенные штрафы, и другие платежи, начисленные таможенной службой США, будут должным образом уплачены, и что все процедуры, регламентирующие торговлю, будут соблюдены.

ЧТО ОБЕСПЕЧИВАЕТ ТАМОЖЕННАЯ ОБЛИГАЦИЯ (США)

- уплату изначально начисленных и дополнительных пошлин.
- уплату пошлин в отношении товаров, оставленных на таможенных складах, либо вывезенных с таможенного склада с нарушением требований.
- выполнение обязательства заполнить декларацию.
- выполнение обязательства предоставить любые требуемые документы.
- выполнение обязательства вывезти обратно условно выпущенные товары.

ЧТО ОБЕСПЕЧИВАЮТ ТАМОЖЕННЫЕ ОБЛИГАЦИИ (США)

Продолжение

- выполнение обязательства привести условно выпущенные товары в соответствие с требованиями США по ввозу товаров.
- выполнение обязательства выплатить компенсацию служащим Таможенных органов.
- выполнение обязательства не выпускать в свободное обращение условно выпущенные товары до их осмотра таможней.
- выполнение обязательства использовать товары, выпущенные с полным или частичным освобождением, по назначению и предоставить доказательства такого их использования.

ТИПЫ ОБЛИГАЦИЙ (США)

■ **Разовые облигации, предназначенные для однократного ввоза**

- Покрывают сумму, в три раза превышающую стоимость застрахованных товаров, в зависимости от товаров.
- Покрывают минимальную сумму = стоимость товаров + пошлина + налог + сборы
- Покрывают только однократный ввоз товаров.
- Используются импортерами, которые не часто ввозят товары

Облигации на более долгий срок действительны в течение одного года

- Срок их действия должен ежегодно продлеваться
- Покрываемая сумма обычно составляет 10% от общей суммы таможенных пошлин, уплаченных за прошедший год, либо обоснованно планируемых к уплате в текущем году, но не меньше \$50,000.
- Полезны для использования импортерами, осуществляющими торговые операции в течение всего года.

Ответственность импортера (США)

- Предоставить товары для досмотра Таможенной службой США
- Обеспечить выполнение требований в отношении маркировки и упаковки
- Предоставить учетные записи для аудита
- Уплатить изначально начисленные, либо дополнительно начисленные пошлины и сборы, если это необходимо.

РОЛЬ СТРАХОВОЙ КОМПАНИИ (США)

- Гарантировать, что импортер будет соблюдать требования законодательства США.
- Уплатить причитающиеся суммы в государственный бюджет США, когда импортер не может или не желает выполнять свои обязательства.
- В свою очередь, страховая компания имеет право на полное возмещение импортером понесенных убытков.

Конвенция МДП

- Система МДП была разработана для максимального содействия международному перемещению товаров, находящихся под таможенными пломбами. Данная система предоставляет странам транзита необходимые гарантии уплаты таможенных пошлин и налогов. Баланс ответственности распределяется между таможенными администрациями и представителями международного торгового сообщества.

Конвенция МДП

- Вступила в силу в 1978
- Разработана и администрируется Европейской Экономической Комиссией ООН (UNECE)
- 64 страны-участницы, включая Россию
- TIR карнеты – одновременно являются и таможенными документами, и гарантией (страховым сертификатом)
- Покрывает мульти-модальные перевозки

Содействие транспортировке и торговле с помощью МДП

- Снижает транспортные расходы посредством уменьшения количества формальностей и задержек в процессе транзита
- Содействует транзитным перевозкам посредством применения стандартизированных форм контроля и документации
- Поощряет развитие международной торговли

Преимущества использования МДП для транспортных компаний

- Товары перемещаются через международные границы с наименьшими помехами
- Снижается количество задержек и стоимость транзита
- Нет необходимости во внесении обеспечения уплаты таможенных платежей в странах транзита

Преимущества использования МДП для таможни

- Полшины и налоги в процессе транзита застрахованы на сумму до \$ 50,000
- Только добросовестные транспортные операторы допускаются к использованию книжек МДП, повышая, таким образом, надежность системы
- Необходимость физического досмотра товаров, перевозимых транзитом, снижается
- Использование внутренних пунктов для экспорта и импорта способствует более эффективному распределению персонала

Система МДП демонстрирует преимущества использования таких форм обеспечения как поручительство и страхование

- Стоимость страховки доступна для представителей малого и среднего бизнеса.
- Международный Союз Автомобильных Перевозчиков (IRU) помогает таможенным администрациям обеспечивать правильное применение системы (партнерство таможни и бизнеса).