

Норсеева Н.В.

ТОВАРЫ НА ТАМОЖЕННЫХ СКЛАДАХ, ОПЕРАЦИИ И ПОРЯДОК ИХ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

УДК: 342

В данной статье раскрывается порядок нахождения товаров на таможенных складах, налогообложение их и допустимые операции, проводимые с ними.

In given article the order of a finding of the goods in customs warehouses, their taxation and the admissible operations spent with them reveals.

С введением в действие новой редакции Таможенного кодекса Кыргызской Республики, то есть с начала 2005 года, в республике быстрыми темпами создавался, развивался и совершенствовался рынок услуг таможенных брокеров, владельцев таможенных складов и складов временного хранения.

Благодаря четким положениям таможенного законодательства в части получения разрешения (лицензии) на открытие таможенного склада или склада временного хранения, особых проблем для юридических лиц Кыргызской Республики, желающих осуществлять предпринимательскую деятельность по оказанию услуг таможенного брокера, либо владельцев таможенных складов и складов временного хранения, не возникает.

Нормативные акты, касающиеся вопросов открытия, содержания и помещения товаров на склады временного хранения и таможенные склады, отражают всю полноту требований, предъявляемых к обустройству, хранению и дальнейшим действиям в отношении товаров, находящихся на складах, а также определяют круг прав и обязанностей владельцев складов и их отношения с владельцами товаров. Вопросы здесь, как правило, не возникает.

Вопросы возникают в основном тогда, когда приходит время для осуществления каких-либо действий в отношении товаров, находящихся на хранении в складах. Особый интерес возникает в части налогообложения этих товаров.

Следует учесть, что "таможенный склад" - это не только физическое строение, место для хранения товаров, это, прежде всего таможенный режим, под который помещаются ввезенные на таможенную территорию Кыргызской Республики товары. Под таможенный режим "таможенного склада" могут помещаться любые товары, за исключением товаров, запрещенных к ввозу (вывозу) в Кыргызскую Республику.

Как любой другой таможенный режим, определенный таможенным законодательством, режим "таможенный склад" имеет свои условия, при выполнении которых товары подлежат помещению под этот режим. Товары, помещенные под режим "таможенного склада", имеют

статус иностранных товаров и находятся под таможенным контролем.

Под таможенный режим таможенного склада могут помещаться товары, ранее помещенные под иные таможенные режимы, в том числе и находящиеся под режимом "временного ввоза". Товары, помещенные под таможенный режим временного ввоза, могут быть помещены на таможенный склад с целью приостановления действия режима временного ввоза.

Срок нахождения товаров, за исключением товаров, имеющих ограниченный срок годности, на таможенном складе не может превышать 3 года. Товары, имеющие ограниченный срок годности для их хранения, потребления и (или) реализации, должны быть заявлены к иному таможенному режиму и вывезены с таможенного склада не позднее, чем за 60 дней до истечения указанных сроков. Таможенное оформление таких товаров производится в соответствии с заявленным режимом. Конкретная продолжительность хранения товаров в установленных пределах определяется лицом, помещающим товары на хранение совместно с владельцем склада.

Порядок таможенного оформления товаров, помещаемых под режим таможенного склада, не отличается от общепринятого порядка оформления и декларирования товаров, то есть товары подлежат декларированию путем представления в таможенный орган грузовой таможенной декларации, заполненной в соответствии с таможенным законодательством, одновременно с которой представляются грузовые и товаросопроводительные документы на ввезенные товары (накладные, коносаменты, спецификации, счета-фактуры).

На время нахождения товаров под режимом "таможенный склад" в помещениях, являющихся (в соответствии с таможенным законодательством) зоной таможенного контроля, уплата таможенных пошлин и налогов в отношении этих товаров не производится, также к ним не применяются меры нетарифного регулирования (лицензирование, квотирование). Однако Владелец таможенного склада несет ответственность за уплату таможенных платежей в случае утраты товаров либо их выдачи без разрешения таможенного органа.

Таможенное законодательство предусматривает допустимые операции, производимые с товарами во время нахождения их на таможенном складе. К таким операциям относятся: операции по обеспечению сохранности этих товаров

(чистка, проветривание, сушка, охлаждение, замораживание, подогрев, помещение в защитную упаковку, нанесение защитной смазки и консервантов, окрашивание для защиты от ржавчины, введение предохранительных присадок, нанесение антикоррозийного покрытия), операции по подготовке товаров к продаже и транспортировке (дробление партий, формирование отправок, сортировка, упаковка, переупаковка, маркировка, погрузка, выгрузка, перегрузка тестирование), операции, необходимые для улучшения товарных качеств товаров.

Согласно таможенному законодательству, допускается отчуждение товаров, находящихся на таможенном складе, передача в отношении к ним прав пользования, владения или распоряжения при условии предварительного уведомления таможенного органа. В порядке, определенном таможенным законодательством, товары, находящиеся под режимом "таможенный склад", могут быть заявлены к другому таможенному режиму.

В целях полного распоряжения этими товарами владелец товара должен заявить режим "выпуск для свободного обращения" и уплатить причитающиеся к уплате таможенные пошлины и налоги.

Нередко возникает вопрос, кто ответственный за уплату таможенных платежей в случае заявления режима "выпуск для свободного обращения"? Любое лицо, которое может выступать в качестве декларанта, то есть лицо, перемещающее товары, а также любые иные лица, правомочные в соответствии с гражданским законодательством Кыргызской Республики распоряжаться товарами при условии, что они являются отечественными лицами Кыргызской Республики (за исключением положений части 3 статьи 286 Таможенного кодекса), вправе забрать товары с таможенного склада полностью или частями и выполнить необходимые таможенные процедуры по их таможенному оформлению в соответствии с Таможенным кодексом.

Владелец таможенного склада несет ответственность за уплату таможенных платежей только в случае утраты товаров либо их выдачи без разрешения таможенного органа.

Лицом, заявившим товары, находящиеся на таможенном складе, к помещению под режим "выпуск для свободного обращения" таможенные платежи уплачиваются до, или одновременно с подачей таможенной декларации. Если на товары распространяются льготы по налогообложению либо тарифные преференции, товары выпускаются условно и находятся под таможенным контролем, а лицо, заявившие таможенный режим, несет ответственность за использование данного товара только в тех целях и с теми ограничениями, которые налагает таможенное и

налоговое законодательство в связи с предоставляемыми льготами.

Здесь, считаю, уместно привести практический пример.

Юридическое лицо Кыргызской Республики, назовем его ОсОО "Кроус", занимается внешне-экономическими операциями, оказывает посреднические услуги, осуществляет торговую деятельность. В своей собственности данное ОсОО имеет складские помещения, достаточно оборудованные и удовлетворяющие требованиям для получения лицензии на осуществление экономической деятельности в сфере околотаможенных услуг, точнее, услуг таможенного склада. Давние связи с российским производителем технологического оборудования для производства молочной продукции позволило заключить ОсОО "Кроус" контракт на представление интересов российского производителя для продвижения его оборудования на кыргызский рынок. ОсОО "Кроус", имея лицензию владельца таможенного склада, получает партию технологического оборудования стоимостью 100000 долларов США и помещает его под таможенный режим "таможенного склада", при этом таможенные платежи (таможенная пошлина, НДС) не уплачиваются в соответствии с условиями таможенного режима, таможенный сбор за таможенное оформление уплачивается в размере 0,15% от таможенной стоимости. Наряду с этим, ОсОО "Кроус" имеет контракт с местным производителем молочной продукции (АО "Молзавод") на доставку из России технологического оборудования для производства молочной продукции. АО "Молзавод" зарегистрировано в налоговых органах как плательщик НДС, и на него распространяются условия статьи 148 Налогового кодекса Кыргызской Республики. Процедура таможенного оформления указанного технологического оборудования для использования его в собственном производстве будет такова: АО "Молзавод" заявляет таможенный режим "выпуск для свободного обращения", т.е. экспортером будет российский производитель, импортером АО "Молзавод". Таможенными платежами в данном случае будет - таможенный сбор за таможенное оформление (поскольку меняется таможенный режим) в размере 0,15% от таможенной стоимости оборудования. По НДС действует льгота в соответствии со статьей 148 Налогового кодекса Кыргызской Республики, таможенная пошлина по ставке 0%, поскольку оборудование имеет страну происхождения, с которой Кыргызская Республика применяет преференциальный режим. В грузовой таможенной декларации будет сделана отметка "условный выпуск".