

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
АМУРСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
(ФГБОУ ВО «АмГУ»)

Факультет международных отношений
Кафедра международного бизнеса и туризма
Специальность 38.05.02 – Таможенное дело

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ

И.о. зав. кафедрой

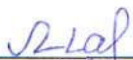
 В.В. Ульянова

«13» июня 2023 г.

ДИПЛОМНАЯ РАБОТА


на тему: Временное хранение как таможенная операция: особенности правового регулирования

Исполнитель
студент группы 937 узс


(подпись, дата)


Д.С. Матяш

Руководитель
доцент, к.ю.н.


(подпись, дата)

Е.Н. Шахов

Нормоконтроль


(подпись, дата)

О.В. Шпак

Рецензент
доцент, к.э.н.


(подпись, дата)

А.В. Плешивцев

Благовещенск 2023

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
АМУРСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
(ФГБОУ ВО «АмГУ»)

Факультет международных отношений

Кафедра международного бизнеса и туризма

УТВЕРЖДАЮ

И.о. зав. кафедрой

 В.В. Ульянова

«29» сентября 2023 г.

ЗАДАНИЕ

К выпускной квалификационной работе студента Матяш Дарьи Сергеевны

1. Тема выпускной квалификационной работы: Временное хранение как таможенная операция: особенности правового регулирования (утверждено приказом от 19.01.2023. N 56-т)

2. Сроки сдачи студентом законченной работы (проекта) 17.06.2023г.

3. Исходные данные к выпускной квалификационной работе (проекту): _____

1) Таможенный кодекс Евразийского экономического союза (приложение № 1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза);

2) Конституция Российской Федерации (принята всенародным голосованием 12.12.1993) (с изменениями на 4 октября 2022 года) // Российская газета. – 1993. – № 237;

3) Пирогова, М.Г. Склад временного хранения: проблемы организации / М.Г. Пирогова // Научно-практический электронный журнал Аллея Науки. – 2019. – № 6 (33). – С.56;

4) Худжатов, М. Б. Направления развития сфер применения складов временного хранения таможенных органов Российской Федерации / М.Б. Худжатов // Вестник Московского финансово-юридического университета. – 2020. – № 3. – С. 83-92.

4. Содержание выпускной квалификационной работы (проекта)(перечень подлежащих разработке вопросов): исследовать правовое регулирование временного хранения товаров, применяемого для таможенных целей; изучить условия помещения товаров на склад временного хранения; рассмотреть состав и порядок совершения операций с товарами, находящимися на временном хранении; проанализировать судебную практику в отношении операций, связанных с помещением товаров на временное хранение; выявить проблемы, связанные с помещением товаров на временное хранение и предложить их решение.

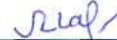
5. Перечень материалов приложения: (наличие чертежей, таблиц, графиков, схем, программных продуктов, иллюстрационного материала и т.п.)

6. Консультанты по выпускной квалификационной работе (с указанием относящихся к ним разделов): _____

7. Дата выдачи задания 29.01.2023г.

Руководитель выпускной квалификационной работы (проекта): к.ю.н., доцент Е.Н. Шахов

(фамилия, имя, отчество, должность, ученая степень, ученое звание)

Задание принял к исполнению (дата): 29.01.2023г. 

(подпись студента)

РЕФЕРАТ

Дипломная работа содержит 72 с., 1 таблица, 29 рисунков, 43 источника.

ВРЕМЕННОЕ ХРАНЕНИЕ, СКЛАД ВРЕМЕННОГО ХРАНЕНИЯ, ВЛАДЕЛЕЦ СВХ, ТАМОЖЕННЫЕ ОПЕРАЦИИ, ТАМОЖЕННЫЙ ПОСТ

Цель выпускной квалификационной работы состоит в выявлении проблем, связанных с помещением товаров на временное хранение, и пути их решения.

Объектом выпускной квалификационной работы выступает временное хранение как таможенная операция.

Предмет выпускной квалификационной работы – особенности правового регулирования таможенной операции временного хранения в условиях ЕАЭС.

При написании работы были использованы следующие методы работы: метода анализа и синтеза, включая анализ литературы по исследуемой теме, а также методы сравнения и классификации.

СОДЕРЖАНИЕ

Введение	5
1 Правовое регулирование временного хранения товаров, применяемого для таможенных целей	8
1.1 Временное хранение товаров как таможенная операция	8
1.2 Правовой статус владельцев СВХ	22
1.3 Требования к складам временного хранения	27
2 Анализ операций, связанных с помещением товаров на временное хранение	36
2.1 Условия помещения товаров на склад временного хранения	36
2.2 Операции с товарами, находящимися на временном хранении	46
2.3 Анализ судебной практики в отношении операций, связанных с помещением товаров на временное хранение	52
3 Проблемы, связанные с помещением товаров на временное хранение, и пути их решения	56
3.1 Проблемы, связанные с помещением товаров на временное хранение	56
3.2 Предложения по решению проблем, связанных с помещением товаров на временное хранение	61
Заключение	64
Библиографический список	68

ВВЕДЕНИЕ

Международное торговое сообщение постоянно и динамично развивается, что побуждает поставщиков и заказчиков разрабатывать новые, удобные правила для взаимодействия. Также для импортных изделий на время прохождения контроля таможенной требуются специальные площадки, где можно без лишних опасений оставить посылки и не беспокоиться за их сохранность. При этом, все товары, пересекающие таможенную границу стран-участниц ЕАЭС, подлежат таможенному оформлению. Иностранные товары подлежат таможенному оформлению в месте ввоза напрямую после их прибытия, либо доставки их в другую зону таможенного контроля по процедуре таможенного транзита. Во втором варианте удобно поместить иностранные товары на временное хранение до помещения под таможенную процедуру. То есть операция по временному хранению товаров на складе временного хранения товаров является промежуточным событием между доставкой товара в таможенный орган назначения и непосредственно таможенным оформлением.

Актуальность данного вопроса определяется необходимостью изучения порядка временного хранения иностранных товаров на складах временного хранения или других местах, с фактом обязательного электронного взаимодействия участников внешнеэкономической деятельности и таможенных органов. При всем многообразии различных программ взаимодействия между коммерческими предприятиями и государственными органами, удобное, полностью доработанное и высокоэффективное программное обеспечение для взаимодействия таможенных органов, и участников ВЭД до сих пор не разработаны, поэтому зачастую появляются очень много технических проблем и нештатных случаев, которые влияют на быстроту совершения таможенных операций. Поэтому, более чем актуально разобрать этапы помещения товаров на временное хранение, документы, необходимые для помещения, а также возможные направления развития сферы временного хранения иностранных товаров.

В настоящее время наиважнейшим характером деятельности таможенных

органов является повышение скорости осуществления таможенного оформления иностранных товаров, также и сокращение таможенных мелочей при осуществлении операций при временном хранении иностранных товаров. Поэтому создаются меры по максимальному сокращению бумажного документооборота между владельцем СВХ и таможенным органом и ведению отчетности в электронном формализованном виде.

Еще в конце XX века ввозимые товары хранились на складах самих импортеров, что существенно снижало эффективность таможенного контроля, а также препятствовало их досмотру. Но в эпоху трансформирующегося законодательства, в нашей стране, как и в ряде других стран, происходящие изменения во всех сферах, в том числе и таможенной, обусловило изменения и в вопросе временного хранения товаров.

Это зависит от необходимости улучшения правового урегулирования таможенного дела в целом и такого таможенно-правового института, как временное хранение. Но, к сожалению, нормативные акты, регулирующие эту деятельность в таможенном деле, а также электронные базы, которые им соответствуют еще далеки от совершенства.

Так, цель выпускной квалификационной работы состоит в выявлении проблем, связанных с помещением товаров на временное хранение, и пути их решения.

Для достижения поставленной цели в работе необходимо выделить и решить ряд задач:

- исследовать правовое регулирование временного хранения товаров, применяемого для таможенных целей;
- изучить условия помещения товаров на склад временного хранения;
- рассмотреть состав и порядок совершения операций с товарами, находящимися на временном хранении;
- проанализировать судебную практику в отношении операций, связанных с помещением товаров на временное хранение;
- выявить проблемы, связанные с помещением товаров на временное

хранение и предложить их решение.

Объектом выпускной квалификационной работы выступает временное хранение как таможенная операция.

Предмет выпускной квалификационной работы – особенности правового регулирования таможенной операции временного хранения в условиях ЕАЭС.

При написании работы были использованы следующие методы работы: метода анализа и синтеза, включая анализ литературы по исследуемой теме, а также методы сравнения и классификации.

Информационной основой исследования послужил Таможенный кодекс ЕАЭС, решения Евразийской экономической коллегии, отечественные федеральные законы, приказы и т.д., а также научная литература по теме исследования: учебники, учебные пособия, монографии и научные статьи. Для написания практической части были использованы перечисленные выше нормативно-правовые акты, а также данные судебной практики в отношении операций, связанных с помещением товаров на временное хранение.

1 ПРАВОВОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ ВРЕМЕННОГО ХРАНЕНИЯ ТОВАРОВ, ПРИМЕНЯЕМОГО ДЛЯ ТАМОЖЕННЫХ ЦЕЛЕЙ

1.1 Временное хранение товаров как таможенная операция

Международная торговля облегчается и контролируется странами с помощью внешней политики, правил экспорта и импорта, графика и тарифов импортных и экспортных пошлин, а также торговых законов и правил.

Таможенный орган является федеральным правительственным агентством, наделенным полномочиями проводить таможенную оценку и взимать импортные и экспортные пошлины от имени правительства.

Таможня присутствует во всех пунктах въезда и выезда из страны. К ним относятся аэропорты, морские порты, автомобильные пограничные пункты и любые другие пункты выезда и въезда в страну.

Отделы по работе с клиентами наделены полномочиями, аналогичными полномочиям полиции, и работают в тесном сотрудничестве с пограничной службой, полицией и другими службами безопасности.

Импорт и экспорт охватывают два канала транспортировки товаров. Деловая торговля осуществляется за счет импорта грузов. А также экспорт могут быть отправлены через сеть автомобильных дорог, морским транспортом, а также воздушным транспортом. Все указанные режимы будут контролироваться Таможенным органом.

Второй способ экспорта и импорта касается личного багажа. Хотя этот режим не имеет большого значения для доходов, багаж все же должен пройти таможенный досмотр, чтобы гарантировать, что незаконные предметы и запрещенные предметы не будут ввезены или вывезены. Такие предметы, как наркотики, незаконное оружие, наличные деньги и т. д., всегда контрабандой ввозятся в страну различными путями. Таможенный орган имеет группы сбора налоговой информации, которые обучены предотвращать такие действия и арестовывать обвиняемых.

В аэропортах и портах таможня выделила зоны и офисы, где экспортеры

размещают экспортные партии.

Законодательство ЕАЭС требует, чтобы товары, импортируемые в ЕАЭС или экспортируемые за пределы ЕАЭС, соответствовали ряду правил безопасности, здоровья и окружающей среды, которые защищают потребителей и планету.

Роль таможни заключается в том, чтобы проверять, соответствуют ли товары, ввозимые или вывозимые из ЕАЭС, всем этим правилам, которые охватывают широкий спектр областей политики, начиная от безопасности продукции, санитарных правил, защиты животных и экологических требований и заканчивая отгрузкой отходов.

Каждая внешнеэкономическая сделка в сфере обращения товарами сопровождается их перемещением через таможенную границу иностранного государства. Все ввезенные товары без исключения должны быть помещены под выбранную таможенную процедуру. Но здесь есть некоторые исключения. Если прибывший товар не изъят таможенными органами, он может быть также размещен на складе временного хранения для того, чтобы у импортера было время для сбора необходимых документов. Стоит выделить, что хранение товаров данным образом не несет в себе обязанности импортера по уплате таможенных пошлин и иных платежей, что, несомненно, является большим преимуществом для них. Необходимо отметить, что уплата таможенных платежей в практике осуществляется только тогда, когда выбрана определенная таможенная процедура и товар помещен под нее.

Правовое регулирование временного хранения осуществляется в соответствии с нормами Таможенного кодекса ЕАЭС. Отдельные процедуры, требования к складам временного хранения и иные смежные вопросы, также содержатся в нормах отечественного законодательства, например, в Приказах ФТС РФ.

Временное хранение в таможенных целях относится к одному из видов таможенных операций. Все товары, помещаемые под таможенную операцию временного хранения, хранятся на специально оборудованных складах – складах временного хранения (Далее – СВХ). Складами временного хранения явля-

ются специально выделенные и обустроенные для этих целей помещения, открытые площадки, соответствующие установленным требованиям¹.

В законодательстве также существует некое ограничение, когда товар не может быть помещен на временное хранение по физическим причинам – в случае перемещения их по трубопроводам или линиям электропередач. Несомненно, данный факт затрудняет определение количественного показателя привычными весоизмерительными приборами и делает невозможным хранение товаров на СВХ,

Итак, выделим цели временного хранения (рисунок 1).

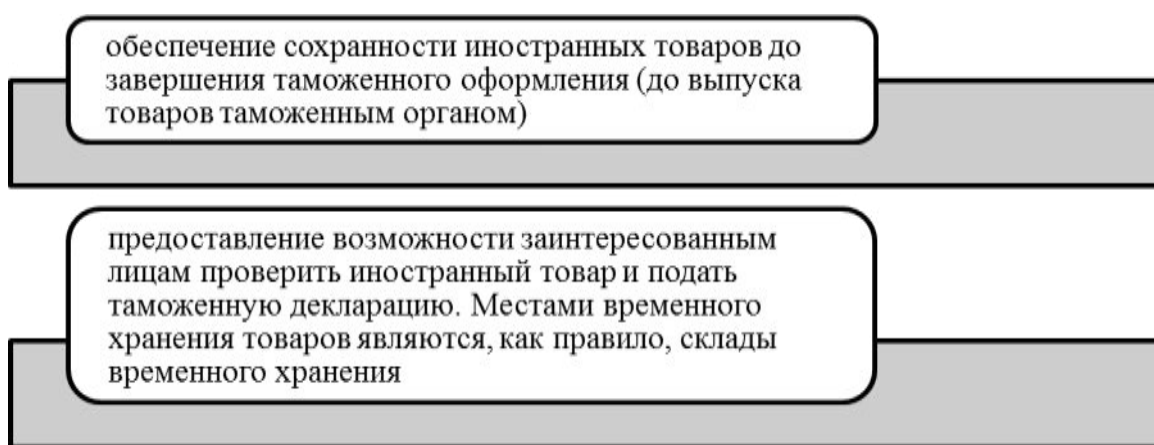


Рисунок 1 – Основные цели временного хранения²

Несмотря на то, что в части товаров, помещенных на СВХ, отсутствует обязанность по уплате каких-либо платежей, обязанность в предоставлении документов есть. Ввиду этого, импортер или лицо, представляющее его интересы, должен предоставить владельцу СВХ, а тот в свою очередь в таможенный орган стандартный пакет документов, которыми сопровождается любая импортно-экспортная операция.

В практике случается такое, что один из субъектов ответственных лиц представляют документы не в полном объеме, тогда, на него ложится обязанность по предоставлению недостающих сведений. Иначе, должностное лицо таможенного органа может отказать во временном хранении. Также необходи-

¹ Маховикова Г. Таможенное дело: учебник. М.: Юрайт, 2018. С. 153.

² Таможенный кодекс Евразийского экономического союза (приложение № 1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза).

мо выделить тот факт, что, несмотря, на определенный состав документов, сопровождающих данную операцию, таможенные органы, могут по своему усмотрению данный перечень либо сократить, либо дополнить. Как правило, для сокращения перечня необходимых документов решающими факторами играют вид товара или транспорта, а также правовой статус импортера.

Политико-правовые и социально-экономические процессы, происходящие в экономике, порождают необходимость в изменении действующего законодательства. Данные изменения затронули и временный ввоз, что обусловило принятие ФТС России Приказа № 444 в 2019 году. В данном нормативно-правовом акте в таможенной сфере представлены основные положения, касающиеся следующих вопросов относительно временного хранения (рисунок 2).

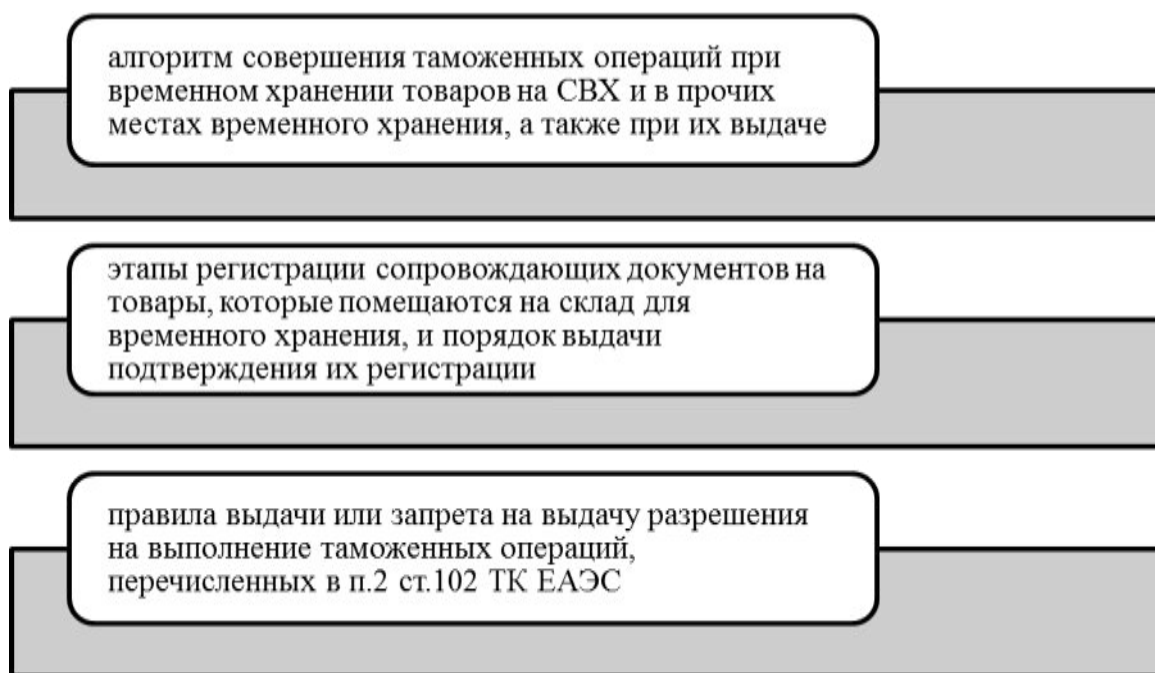


Рисунок 2 – Основные положения Приказа № 444 от 18 марта 2019 года³

Помимо представленных на рисунке положений, данный приказ также

³ Приказ Федеральной таможенной службы от 18 марта 2019 г. № 444 «Об утверждении Порядка совершения таможенных операций при помещении товаров на склад временного хранения и иные места временного хранения, при хранении и выдаче товаров, Порядка регистрации документов, представленных для помещения товаров на временное хранение и выдачи подтверждения о регистрации документов, Порядка выдачи (отказа в выдаче) разрешения на проведение операций, указанных в пункте 2 статьи 102 Таможенного кодекса Евразийского экономического союза, определении Условий и Порядка выдачи (отмены) разрешения на временное хранение товаров в иных местах, Способа предоставления отчетности владельцами складов временного хранения и лицами, получившими разрешение на временное хранение в местах временного хранения товаров, форм отчетов, порядка их заполнения, а также порядка и сроков представления отчетности». Доступ из СПС «КонсультантПлюс».

определил формы отчетности со стороны владельцев СВХ по принятым товарам на временное хранение (ДО-1, ДО-2 и ДО-3) и порядок подготовки данной отчетности с указанием конкретных сроков ее сдачи в уполномоченный орган, а также условия и перечень правил выдачи или отказа в выдаче разрешения по вопросам временного хранения.

Необходимо остановиться на том факте, что нормы приказа также содержат обязательное требование об использовании электронного документооборота между владельцами СВХ и таможенными органами при помещении товаров на СВХ. Однако, на практике данное требование выполняется отчасти не всеми владельцами СВХ, что порождает сложности и увеличение сроков в оформлении документов и их передаче в таможенную службу.

В целом, совершенствование законодательства и издание рассматриваемого приказа должно было стать отправной точкой для повышения эффективности взаимодействия субъектов ВЭД и таможенного органа, а именно, в ускорении процесса обмена информацией, снижение документарного фонда, сопровождающего данные операции, усиление таможенного контроля и другие положительные эффекты.

Как нами уже было сказано, что на временное хранение могут помещаться все, без исключения, товары. Однако, существует и ряд ограничений в помещении товаров на временное хранение, их перечень также представлен в Приказе № 444. В общем виде к таким товарам относятся особые виды, перемещаемых товаров, помещение которых на СВХ является либо ненужным, либо невозможным. Для более точного определения состава таких товаров обратимся к рисунку ⁴:

⁴ Приказ Федеральной таможенной службы от 18 марта 2019 г. № 444 «Об утверждении Порядка совершения таможенных операций при помещении товаров на склад временного хранения и иные места временного хранения, при хранении и выдаче товаров, Порядка регистрации документов, представленных для помещения товаров на временное хранение и выдачи подтверждения о регистрации документов, Порядка выдачи (отказа в выдаче) разрешения на проведение операций, указанных в пункте 2 статьи 102 Таможенного кодекса Евразийского экономического союза, определении Условий и Порядка выдачи (отмены) разрешения на временное хранение товаров в иных местах, Способа предоставления отчетности владельцами складов временного хранения и лицами, получившими разрешение на временное хранение в местах временного хранения товаров, форм отчетов, порядка их заполнения, а также порядка и сроков представления отчетности». Доступ из СПС «КонсультантПлюс».

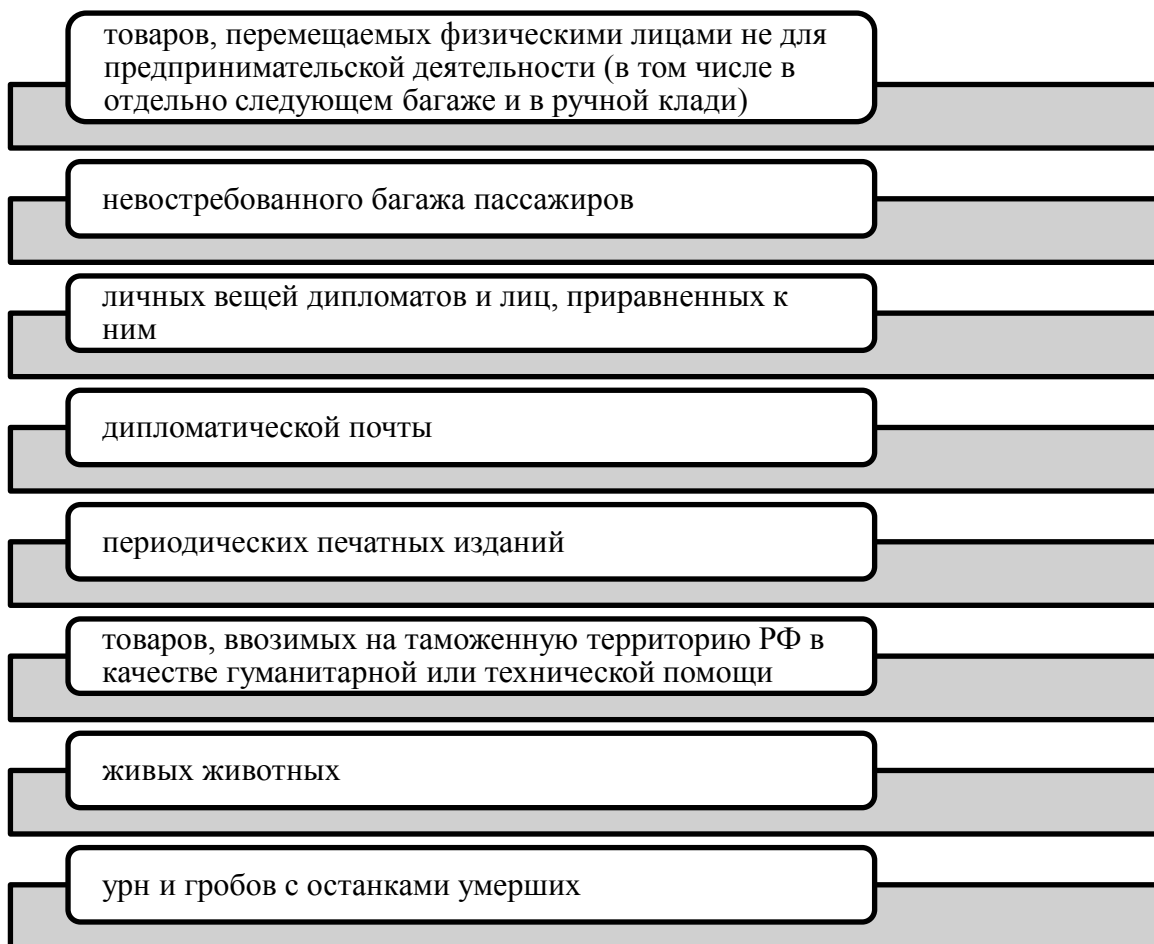


Рисунок 3 – Товары, не требующие предоставления документов при перемещении через таможенную границу

Стандартный срок, на который товары могут быть помещены на временное хранение, составляет 2 месяца, но предельный срок может быть увеличен и до 4 месяцев, то есть продлен еще на 2 календарных месяца. В случае хранения товаров на временном хранении больше, чем это установлено в законодательстве, к нарушителю (в частности к импортеру) могут применяться и административные меры наказания. Штрафные санкции и иные меры, применяемые к правонарушителю изложены в полном объеме в ст. 16.16 КоАП РФ.

Итак, подведем небольшой итог, остановившись на определении сроков временного хранения. Так, срок временного хранения, как было уже упомянуто, определяется исходя из ряда обстоятельств. Представим примеры таковых обстоятельств на рисунке 4.

Например, для товаров, подвергающихся быстрой порче, срок хранения на СВХ определяется сроком сохранения их качеств. Товары, запрещенные к ввозу на таможенную территорию РФ, могут храниться на СВХ не более трех суток

- Вид товара

Например, если товар помещен на СВХ в процессе проведения специальной таможенной ревизии, то срок хранения определяется сроком проведения специальной таможенной ревизии

- Правовой статус товаров

Рисунок 4 – Обстоятельства, учитываемые при определении срока временного хранения

Товары, хранящиеся на СВХ, могут подвергаться следующим операциям (рисунок 5)⁵..

Данные операции могут проводиться лицами, обладающими полномочиями в отношении этих товаров и их представителями, например, таможенными брокерами. При совершении указанных операций товары не должны изменять своего состояния, упаковки и (или) наложенных средств идентификации.

- Операции по обеспечению сохранности товаров и подготовке к их таможенному декларированию (осмотр, измерение, пересчет, взвешивание и другие)

Отдельные из перечисленных операций также могут проводиться в целях подготовки к таможенному декларированию товаров, например, взятие проб и образцов, но общим условием совершения всех операций данной группы является наличие разрешения таможенного органа

- Операции, необходимые для подготовки товаров к вывозу с СВХ и их последующей реализации, операциям по отбору проб и образцов товаров для проведения экспертных исследований, операциям по исправлению поврежденной упаковки

Рисунок 5 – Операции с товарами, хранящимися на СВХ

Также необходимо отметить, что ввезенные товары с нарушением таможенного законодательства и хранящиеся на СВХ, могут быть изъяты таможенными органами в качестве вещественных доказательств. В таком случае их хра-

⁵ Соленая С.В. Роль и значение складов временного хранения в развитии внешнеэкономической деятельности // Финансовые исследования. 2022. № 2 (75). С. 113.

нение может быть свыше предельного срока, то есть более 4 месяцев и храниться таковой товар будет до того момента, пока не будет вынесено конкретное определение по делу и соответственно, пока не вступит оно в силу.

После таможенного оформления груз напрямую передается авиакомпаниям или судоходной линии из таможенного отдела для дальнейшей отправки.

Точно так же импортный груз выгружается с самолета или корабля в указанную таможенную зону и хранится до тех пор, пока он не пройдет таможенную очистку и не будет передан импортеру.

Таможенная зона всегда является бондовой зоной, куда разрешен въезд только таможенникам. Груз, находящийся на таможенной территории, не может быть перемещен или вывезен без разрешения таможенника.

Должностные лица Таможенного органа проверяют прибывающий груз и на основе описаний предметов в счете-фактуре и других документах назначают правильный тариф для оценки груза на основе стоимости счета-фактуры. Сумма пошлины рассчитывается, и после ее оплаты импортером груз освобождается. Процесс представления груза для таможенного оформления, а также содействие в оформлении документации и процессе оформления осуществляется сторонними поставщиками услуг, называемыми таможенными брокерами.

Аналогичный процесс применяется и для таможенного экспорта. Таможенные брокеры подают документы от имени клиентов в таможенный отдел, облегчают осмотр и утверждение груза, чтобы можно было завершить экспорт.

Таможенные органы также тесно сотрудничают с пограничными службами и службами налоговой разведки для сбора информации, касающейся контрабанды и нелегального ввоза в страну.

Подразделение налоговой службы таможенной службы занимается вопросами, связанными с оценкой импорта, и пытается проверить трансфертное ценообразование при оценке, при выставлении счетов и т. д., сделанное импортерами для уклонения от уплаты импортных пошлин. Они также создают базу

данных о международных ценах на конкретные товары и тенденциях на рынках, чтобы иметь возможность выявлять попытки импортеров недооценить их.

Сотрудники таможни должны проверять каждую партию, чтобы убедиться, что предоставленная информация о ней верна. Решение автоматически проверяет все таможенные декларации на соответствие всем применимым правилам импорта и экспорта. Его можно интегрировать со сканерами контейнеров для сравнения информации из деклараций со сканами изображений. Таможня обеспечивает электронную проверку всех деклараций и проводит оценку рисков по всем декларациям, отмечая наиболее рискованные декларации. На основе этой информации инструмент может сигнализировать о том, какие контейнеры необходимо просканировать.

В стратегии международной торговли взвешивание того, следует ли использовать таможенный склад, может не только сократить расходы, но также может помочь нам более эффективно доставить наши товары до конечного пункта назначения.

Основные преимущества для бизнеса при использовании таможенного склада:

- неограниченное хранение и сохранность вашего товара. Благодаря такому хранению без временных ограничений компания может лучше контролировать распределение своих товаров; и из самого склада он может решить разделить свою продукцию со склада в соответствии со своими потребностями. Таким образом, помимо обеспечения сохранности всех товаров во время транзита, он может организовать график отправок в соответствии с продажами;

- уплата основных налогов не требуется, и доступно освобождение от НДС. Не нужно платить пошлины и налоги, когда он прибывает в страну, а только тогда, когда решено, куда он будет направляться;

- индивидуальное и быстрое управление отправлением вашего груза с наших складов до конечного пункта назначения. Вы можете запланировать частичный выезд вашего товара. Вы можете осуществить реэкспорт в другие

страны или доставку внутри сообщества, воспользовавшись преимуществами этих вариантов;

- снижает затраты на различные услуги, такие как таможня, терминалы, портовые услуги... Стоимость хранения ваших товаров в порту или в зоне свободной торговли выше;

- контроль доставки товаров позволяет нам осуществлять продажи в соответствии со спросом; и для покрытия убытков, связанных с необходимостью авансовых платежей за наш импорт или экспорт.

Временное хранение — это термин, используемый для обозначения товаров, импортированных из страны за пределами ЕАЭСС и помещенных на нейтральный авторизованный склад до тех пор, пока им не будет назначен режим, утвержденный таможней.

Эта процедура используется операторами складов, транспортными компаниями и экспедиторами, что позволяет им отсрочить уплату пошлин и налогов на свои товары, пока они хранятся в специально отведенной для таможни зоне.

Временное хранение означает именно это: товары помещаются туда на определенный срок, пока они не будут официально задекларированы на таможне и, следовательно, подлежат уплате налогов и пошлин. Они не могут оставаться там бесконечно.

Требования для получения такого разрешения:

- устанавливается на таможенной территории;
- обеспечить необходимые гарантии правильного проведения операций и;
- предоставление гарантии в случае возникновения таможенного долга или других сборов.

В случае ввоза товаров на таможенную территорию без уплаты пошлин они помещаются на временное хранение до помещения их под таможенную процедуру или реэкспорта. Товары должны быть подвергнуты таможенной процедуре или реэкспорту в течение 90 дней после их поступления на временное хранение.

При временном хранении обеспечивается таможенный надзор за товарами.

Склад временного таможенного хранения — это склад, уполномоченный налоговым органом для хранения не прошедших таможенную очистку импортных товаров (из-за пределов ЕАЭС), которые в настоящее время ожидают таможенного оформления.

Он обозначен как «временный», потому что товары не могут храниться в течение длительного периода времени.

Первоначально, в соответствии ТК ЕАЭС максимальный период, в течение которого товары могут находиться мах 6 месяцев.

Товары, находящиеся на таможне временного хранения, освобождаются от уплаты налогов, таких как НДС или таможенные пошлины, до тех пор, пока они не покинут склад.

По общему правилу товары не могут подвергаться никаким видам обращения во время их нахождения на Временном таможенном хранении, за исключением задач, направленных на обеспечение их сохранности.

Временный таможенный склад является очень полезным инструментом для компаний, занимающихся импортом продукции из стран, не входящих в Европейское экономическое сообщество.

Эта услуга дает вам следующие преимущества:

- можно импортировать сразу большой объем товаров, сокращая транспортные расходы, и постепенно очищать товары, тем самым распределяя расходы на оформление на 90 дней.

- не придется платить пошлины и налоги с товаров, пока они не покинут склад временного таможенного хранения.

Стандартная процедура заключается в уплате акцизного сбора и НДС на товары, ввозимые в Россию, которые затем декларируются таможенным органом РФ. Однако есть возможность отложить это с помощью «временного хранения».

Этот процесс позволяет хранить свои товары в таможенной зоне, такой

как транзитный склад или депо, которая свободна от уплаты пошлин. Временное хранение также относится к этим разрешенным помещениям.

Эти помещения расположены в аэропортах и морских портах по всей РФ.

Товары, поступающие в Россию из-за пределов стран ЕАЭС, представляются таможене через авторизованную систему электронного торгового учета. Товары должны быть предъявлены в течение 3 часов с момента прибытия воздушным или морским транспортом с последующим кратким декларированием в течение 24 часов с момента их первоначального появления. За этим следует полная таможенная декларация, которая действует как официальная передача товаров для таможенной обработки, т.е. использования. Эти процедуры включают свободное обращение в России, передачу под юрисдикцию таможенных органов. В некоторых случаях они будут уничтожены.

При временном хранении достаточно предъявить товар и составить сводную декларацию в установленные сроки. Также необходимо подписать письменный «договор об обязательстве», который выступает в качестве формы обеспечения. Считайте это гарантией благонадежности и благородных намерений в отношении торговых процедур.

По истечении срока их действия производится полная таможенная декларация и уплачиваются пошлины и налоги. Затем товары доступны для перевозки в любую точку РФ.

При временном хранении обеспечивается таможенный надзор за товарами, так как они хранятся в разрешенном пункте временного хранения или в любом другом месте, указанном или утвержденном и контролируемом таможенным органом, в котором представлены товары.

При определенных условиях и при наличии предварительного разрешения таможенных органов товары, находящиеся на временном хранении, могут перемещаться между разными объектами временного хранения.

Однако при отсутствии такого разрешения для таких перемещений должна использоваться процедура транзита. По окончании процедуры транзита товары снова будут находиться на временном хранении, и начнется новый 90-

дневный срок.

Во время временного хранения с товарами можно обращаться или обрабатывать их только для обеспечения их сохранности, например, путем охлаждения, но с разрешения таможенных органов импортер может осмотреть товары или взять образцы.

Товары должны (в соответствии со статьей 149 ТКП) быть помещены под таможенную процедуру или реэкспортированы в течение 90 дней после их предъявления таможене.

Если товары не были помещены под таможенную процедуру или реэкспортированы в течение 90-дневного срока, таможенные органы принимают все необходимые меры для урегулирования ситуации, включая конфискацию и продажу или уничтожение, за счет декларанта.

В качестве альтернативы товары могут быть переданы государству держателем товаров или декларантом с предварительного разрешения таможенных органов.

Временное хранение всегда влечет за собой необходимость внесения залога. В случае склада это единовременное обеспечение, вносимое вместе с заявлением об открытии такого склада в месте, где обеспечение считается внесенным в каждом конкретном случае.

Склад должен действовать как место хранения товаров, происходящих из стран, которые все еще облагаются таможенными пошлинами. Хранение продукции, ввозимой из-за границы, означает, что таможенные пошлины и другие налоговые обязательства должны быть уплачены только в тот момент, когда эта продукция вывозится и размещается на рынке. Однако до тех пор они не могут покидать склад, который должным образом охраняется и контролируется таможенными органами. Использование склада позволяет откладывать платежи, а также хранить товары, которые затем будут реэкспортироваться в другие страны. Основная выгода для импортера — возможность платить сборы по мере отгрузки собранных товаров с таможенного склада.

Склад временного хранения и таможенный склад — часто путают поня-

тия.

Первое существенное отличие заключается в том, что склад временного хранения может хранить грузы до 90 дней.

Другое дело, что грузы, находящиеся на его территории, могут быть подготовлены, маркированы, а также проверены различными органами, осуществляющими надзор за размещением товаров на рынке. Также возможно осуществлять процессы, связанные с переработкой продуктов или другими видами деятельности, подготавливающими их к последующему распределению.

Товары, которые были заявлены на временное хранение, должны храниться только в утвержденной зоне. Товары, относящиеся к каждой декларации временного хранения, должны храниться так, чтобы их можно было отличить от других товаров в зоне временного хранения.

Временные склады – это склады или места, утвержденные таможенной, где незадекларированные товары ожидают таможенного оформления.

Временные складские помещения предназначены для использования, например, операторами портов или аэропортов, операторами терминалов и импортерами в качестве складских помещений, где незадекларированные товары могут быть выгружены и храниться в течение ограниченного периода времени. Перед выгрузкой товаров на хранение таможенник должна быть уведомлена об их прибытии, т.е. товары должны быть предъявлены таможеннику.

Товары могут быть помещены на хранение либо по транзитной декларации, либо по декларации временного хранения, либо по сводной ввозной декларации.

В качестве уполномоченного грузополучателя для транзита может выступать оператор временного хранения .

Товары, находящиеся на временном хранении, подлежат помещению под таможенную процедуру или реэкспорту в течение 90 дней. Примеры таможенных процедур: выпуск товаров для свободного обращения, транзит и таможенное складирование.

Законодательство определяет основные обязанности и режимы работы,

которые вы берете на себя как владелец разрешения на временное хранение, выданного таможенной. Таможня отслеживает деятельность держателей разрешений и осуществляет контроль за хранящимися товарами и записями. Если владелец разрешения не соблюдает законодательство, таможенные правила и инструкции, таможня может вынести предупреждение или штраф, или наложить дополнительную таможенную пошлину, приостановить действие разрешения или отозвать разрешение.

1.2 Правовой статус владельцев СВХ

В предыдущем пункте был упомянут такой субъект таможенных правоотношений, как владелец СВХ. Для более глубокого освещения темы необходимо ознакомиться с его правовым статусом.

В первую очередь стоит выделить, что владельцем СВХ априори не может быть физическое лицо, так как в нормах действующего законодательства сказано, что владелец СВХ – это первоначально юридическое лицо, которому в дальнейшем присваивается статус владельца.

Законодательное регулирование владельцев СВХ содержит следующие нормативно-правовые акты (рисунок 6).

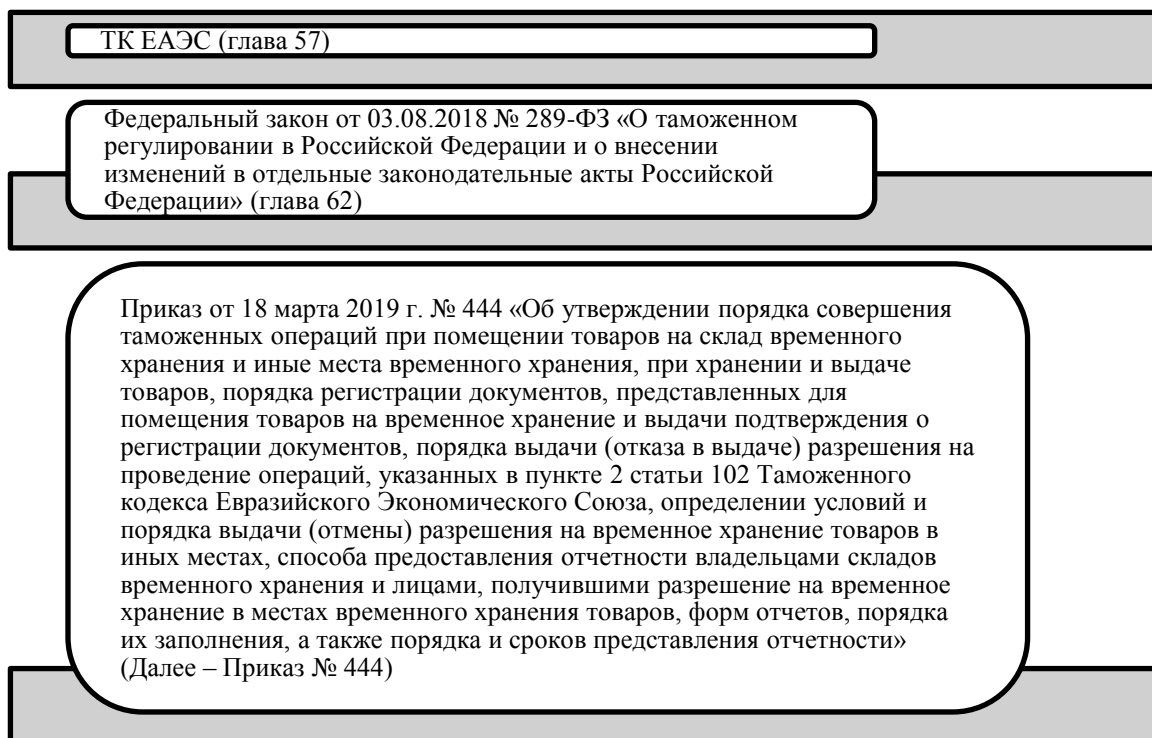


Рисунок 6 – НПА, освещающие правовой статус владельца СВХ

В ст. 410 ТК ЕАЭС сказано, что основной функциональной обязанностью владельцев СВХ является организация временного хранения товаров, находящихся на таможенном контроле, на своем складе⁶.

Построение взаимоотношений между импортерами и владельцами СВХ в обязательном порядке должно основываться на договорной основе, т.е. должно сопровождаться заключением соответствующего договора об оказании услуг. В данном договоре должны быть прописаны все существенные моменты, касающиеся возмездного оказания услуг.

Для того, чтобы стать владельцем СВХ недостаточно только статуса юридического лица, к ним также предъявляются конкретные требования (рисунок 7).

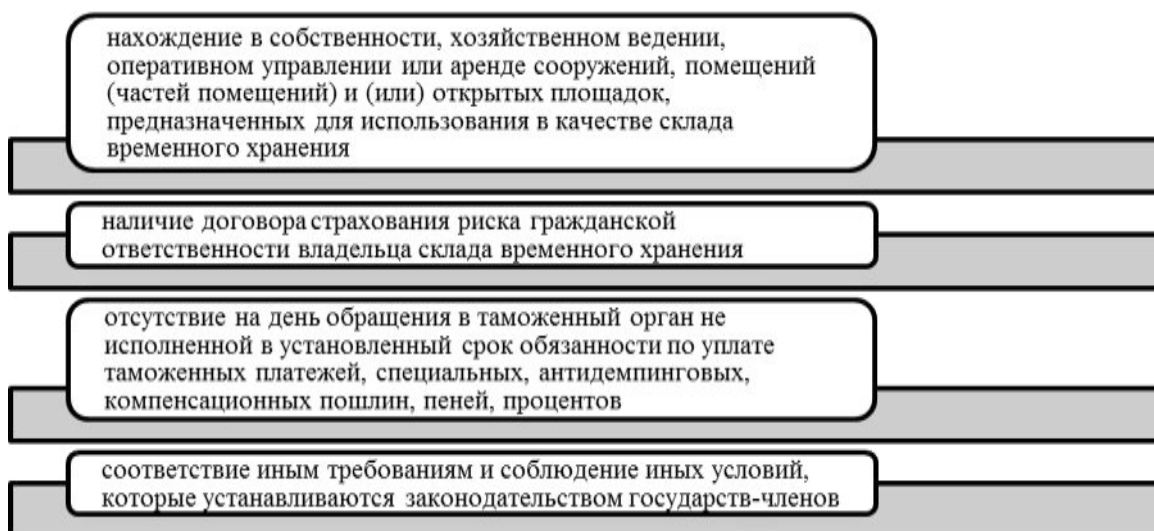


Рисунок 7 – Требования, предъявляемые к юридическим лицам для включения в реестр владельцев складов временного хранения

Владелец СВХ может быть исключен из данного реестра по ряду обстоятельств как по собственному желанию, например, на основании заявления об исключении из реестра или ликвидации юридического лица, так и по иным основаниям, например, из-за неисполнения обязанностей.

Обязанности владельца СВХ прописаны в ст. 414 ТК ЕАЭС. Выделим ос-

⁶ Таможенный кодекс Евразийского экономического союза (приложение № 1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза).

новные из них (рисунок 7).⁷

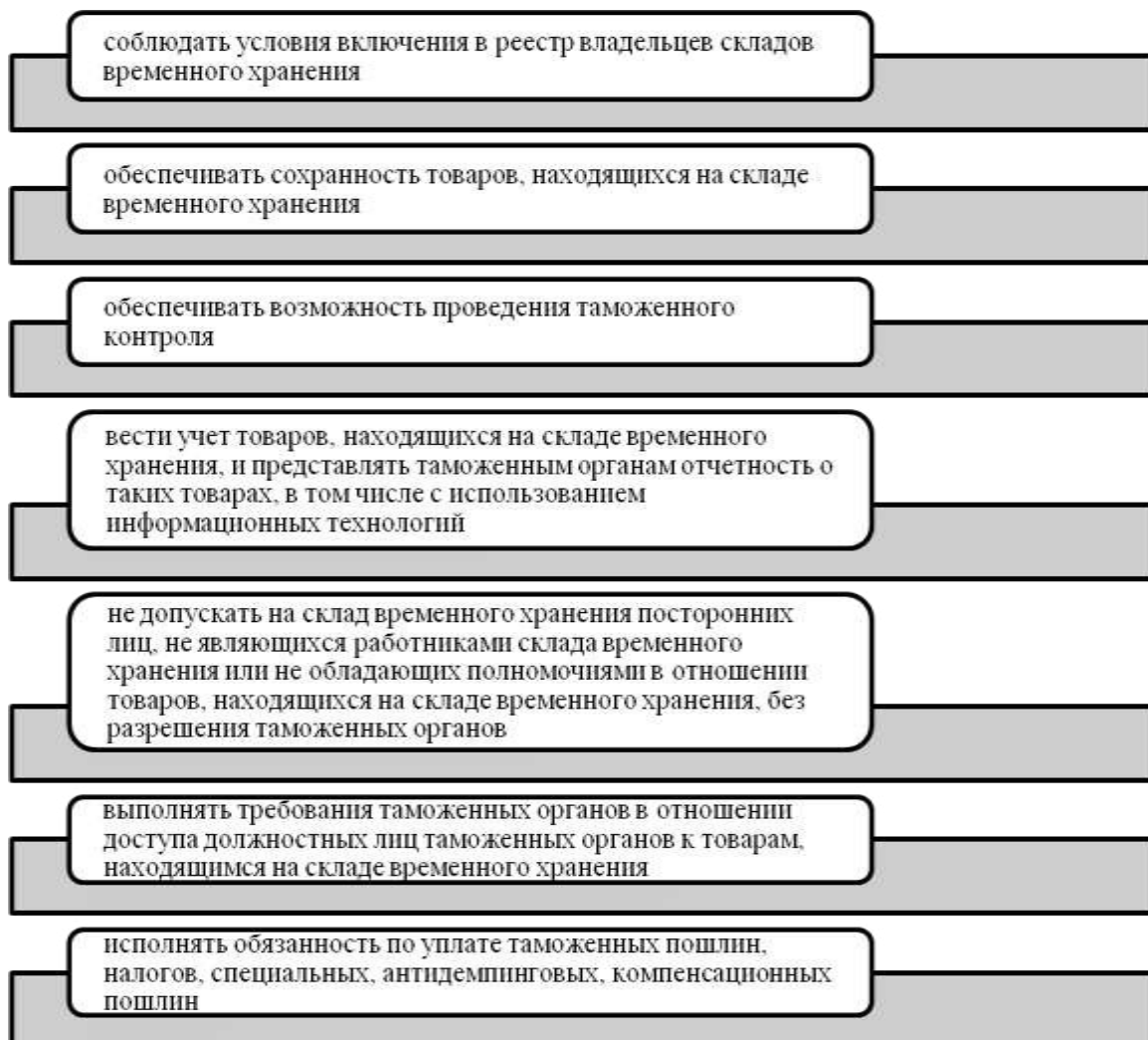


Рисунок 7 – Обязанности владельца СВХ

Далее рассмотрим порядок присвоения статуса «владелец СВХ». Основанием для начала данной административной процедуры является получение таможенным органом заявления и прилагаемых к нему документов.

Как мы видим, одним из требований является соблюдение условий включения в реестр. Остановимся на этом более детально. Так, обязанность по включению в реестр владельца СВХ лежит на таможенном органе, соответствующего географического положения. Основным документом-основанием для включения в реестр является заявление от потенциального владельца СВХ. помимо принятия заявления, таможенный орган выполняет следующие функ-

⁷ Таможенный кодекс Евразийского экономического союза (приложение № 1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза).

ции (рисунок 8).

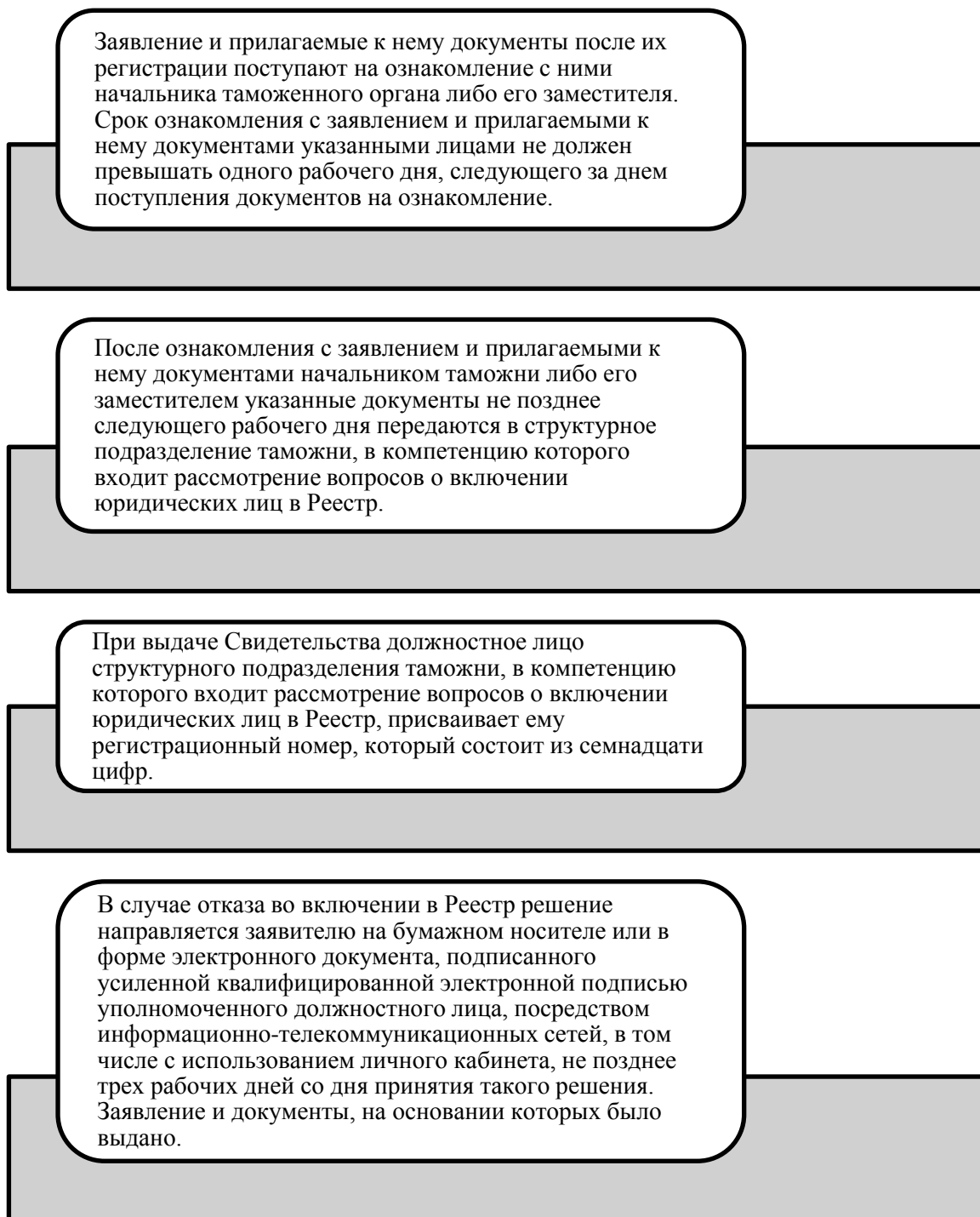


Рисунок 8 – Функции таможенного органа для включения владельца СВХ в реестр

Должностные лица структурного подразделения таможни, в компетенцию которого входит рассмотрение вопросов о включении юридических лиц в Ре-

есть выполняют следующее (рисунок 9) ⁸:

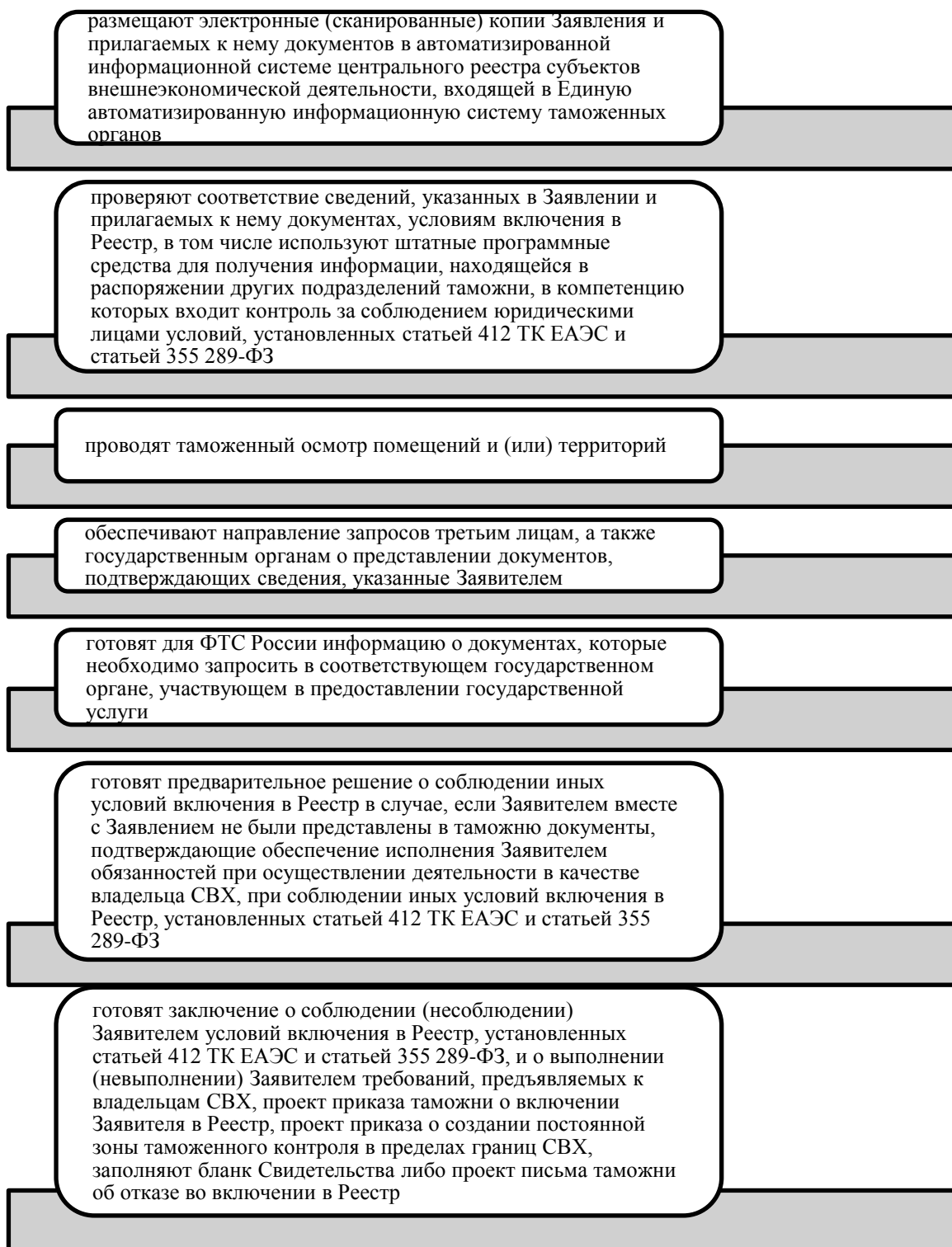


Рисунок 9 – Действия таможенных органов для включения владельца СВХ в реестр

⁸ Включение юридического лица в реестр владельцев складов временного хранения и выдача Свидетельства [Электронный ресурс]. Режим доступа: <https://do.gosuslugi.ru/services/10000008749/> (дата обращения: 05.04.2023).

1.3 Требования к складам временного хранения

Склад временного хранения – это место, где во время прохождения таможенного контроля находятся товары (грузы) в ожидании выпуска декларации на товары. В зависимости от характеристик и качеств товара, он может размещаться в отапливаемых, неотапливаемых и холодильных помещениях. Как правило, в такие склады помещаются товары иностранного происхождения. Также там размещаются товары, ввезенные на территорию Российской Федерации с нарушением действующего законодательства или имеющие проблемы с оформлением декларации.

Состав требований, которые предъявляются к складам временного хранения, отражены в таких законодательных нормах, как ТК ЕАЭС и Федеральный закон от 03.08.2018 № 289-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации».

Помещение товаров под таможенную операцию временного хранения обусловило необходимость создания складов временного хранения. Более конкретно цели его создания можно отразить на рисунке 10.

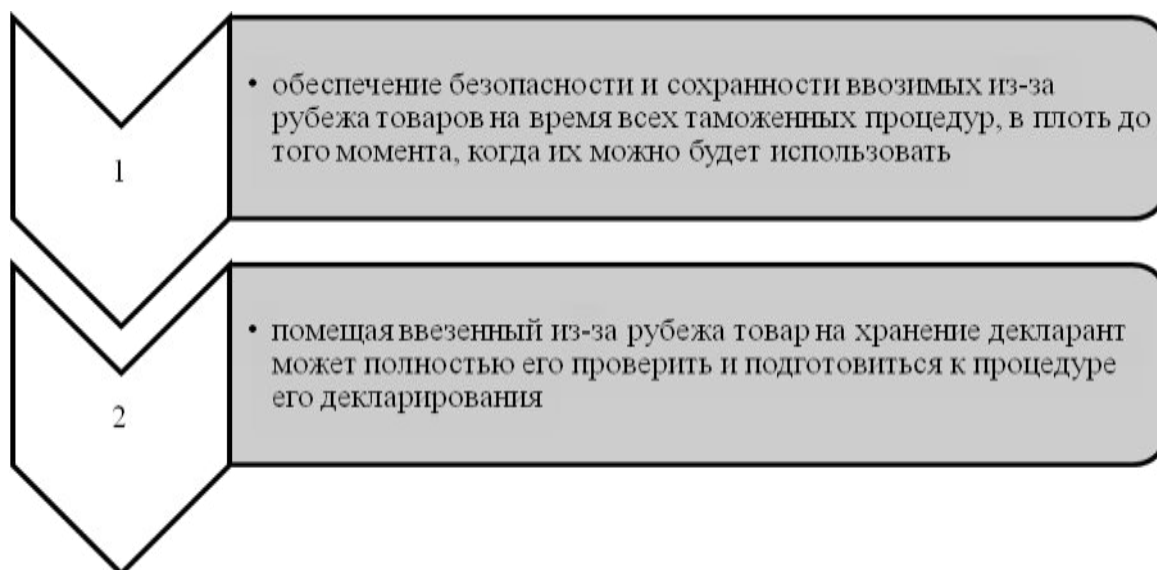


Рисунок 10 – Цели создания складов временного хранения в таможенных целях

Хранение товаров может осуществляться не только на складах, но и на железнодорожном или морском транспорте. Однако, на практике, стоимость

такого хранения в разы превышает стоимость хранения на складах, что делает его невыгодным для импортеров. Поэтому, наиболее распространенным вариантом для хранения прибывшего товара является именно склад временного хранения. Что говорит о его значимости как для лиц, ввозимых товар, так и для их владельцев и таможенных органов.

Ранее было уже упомянуто, что размещение товаров на СВХ может осуществляться в отношении товаров, которые еще не прошли полное таможенное оформление. При этом, в отношении таких товаров не надо уплачивать какие-либо платежи⁹. Ввиду того, что таможенные платежи, уплачиваемые за импортируемый товар, составляет высокие суммы, это является выгодным для импортеров в случае временного отсутствия у них в свободном распоряжении денежных средств.

Помещения, применяемые с целью краткосрочного размещения товарно-материальных ценностей, делятся по типу размещения товаров. Различают следующие типы СВХ, имеющие отношение к таможне (рисунок 11).

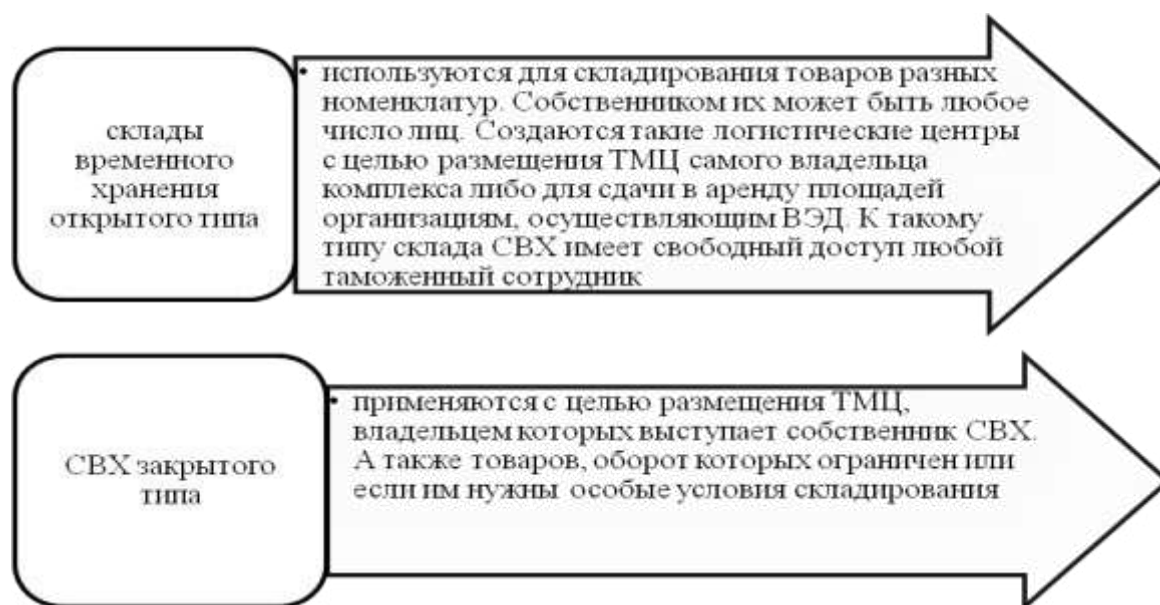


Рисунок 11 – Типы складов временного хранения

Если отдел таможни выступает как владелец здания краткосрочного складирования, то такое помещение представляет собой только открытый тип.

⁹ Пирогова М.Г. Склад временного хранения: проблемы организации // Научно-практический электронный журнал Аллея Науки. 2019. № 6 (33).С.89.

Типы СВХ коммерческого вида тоже делятся на открытые и закрытые, только:

– открытыми обозначаются площадки для размещения грузов на открытом воздухе. Когда ТМЦ не нуждаются в соблюдении строгих правил складирования. Они не портятся под воздействием влаги, температуры и других климатических условий.

– закрытыми называют здания, способные защитить размещенные в них товарно-материальные ценности от воздействия на них окружающей среды¹⁰.

Кроме использования стандартной системы деления складских комплексов на открытые и закрытые, склады временного хранения могут быть следующих типов (рисунок 12).

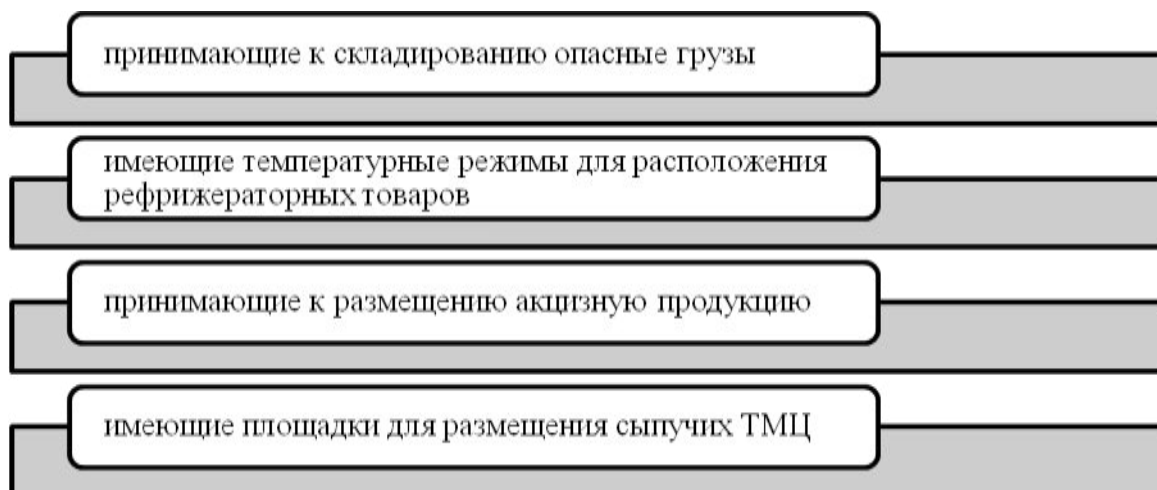


Рисунок 12 – Классификация складов временного хранения в зависимости от типа продукции

В коммерческих логистических центрах здание может делиться на зоны складов временного хранения:

- зона приемки товарно-материальных ценностей;
- зона непосредственного складирования;
- зона выгрузки/загрузки;
- зона отгрузки товарно-материальных ценностей.

¹⁰ Соленая С.В. Роль и значение складов временного хранения в развитии внешнеэкономической деятельности // Финансовые исследования. 2022. № 2 (75). С. 118.

Приказом ФТС России от 27.03.2019 № 515 утверждены требования (рисунок 13).

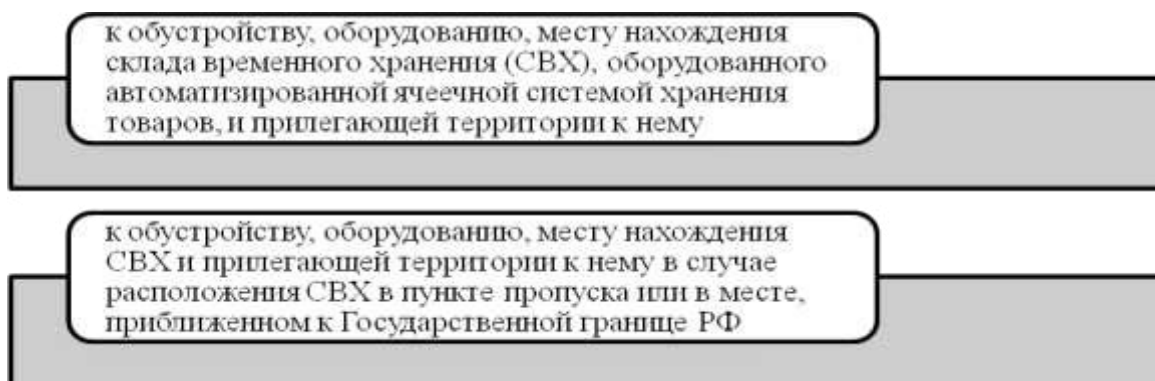


Рисунок 13 – Требования к складам временного хранения

Также необходимо выделить требования, предъявляемые обустройству и месту нахождения СВХ (рисунок 14).

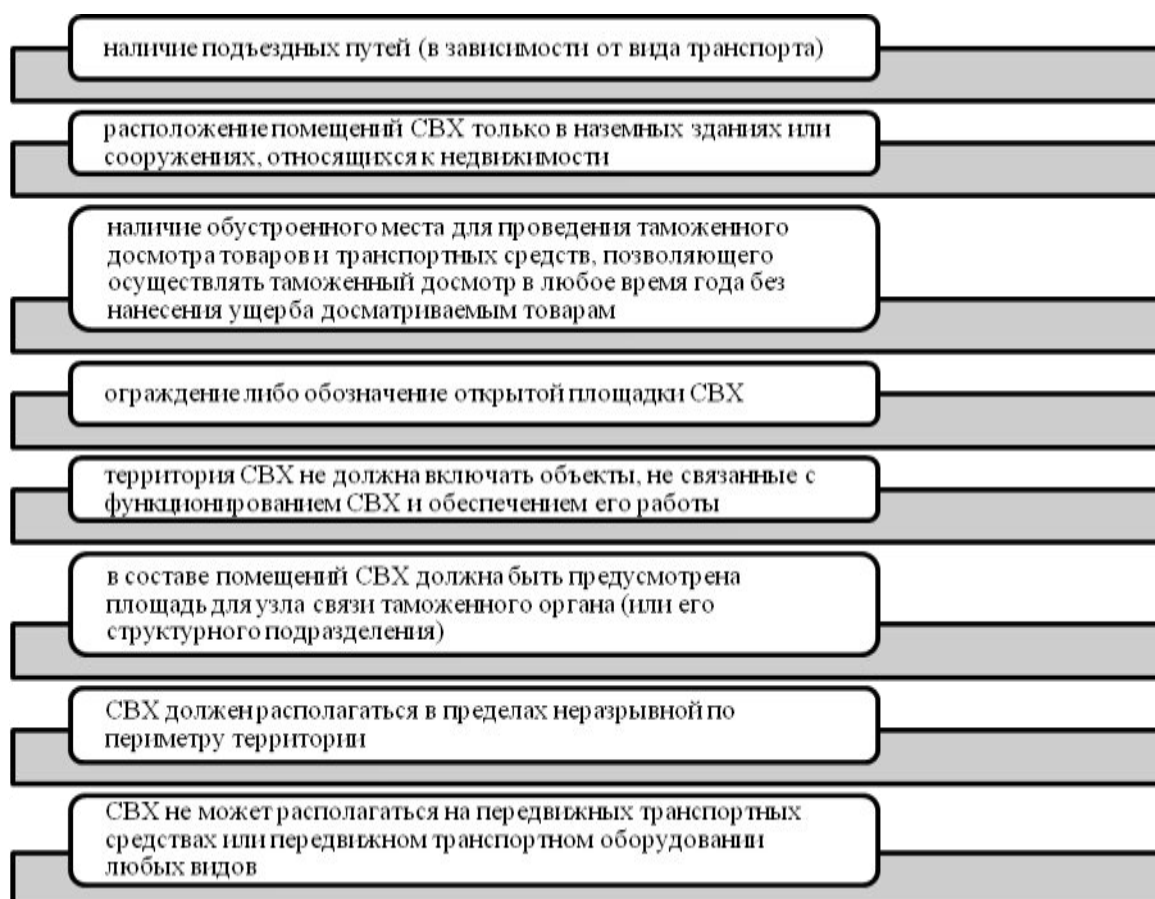


Рисунок 14 – Требования к обустройству и месту нахождения СВХ

Кроме того, оборудование СВХ должно включать, в том числе наличие

автоматизированных складских ячеек, расположенных на стеллажном оборудовании, наличие телефонной связи, оргтехники и множительной техники.

Требования к складу СВХ заключаются в требованиях к обустройству и оборудованию СВХ, а также к их услугам. Помещения, используемые для краткосрочного расположения разного вида продукции, должны быть оснащены необходимым оборудованием и оснащены современными складскими системами. Требования к помещениям, относящимся к таможене, закреплены в определенных разделах таможенного законодательства.

Список таких требований очень большой и направлен на соблюдение необходимых условий по контролю за перемещением товарно-материальных ценностей через границу логистического центра 24 часа в сутки. И исключению возможности доступа к грузу посторонних людей, соблюдение требуемых условий складирования ТМЦ.

К коммерческим логистическим комплексам предъявляются только требования по соблюдению установленных нормами условий хранения продукции и обеспечению ее сохранности в период размещения в логистическом центре.

Кроме требований, предъявляемых непосредственно к СВХ, существуют не менее важные требования, предъявляемые к владельцу склада временного хранения, относящегося к таможене. Во-первых, владелец должен быть юридическим лицом, включенным в реестр владельцев складского здания краткосрочного размещения. Складирование продукции, владелец здания должен осуществлять только, если она контролируется таможеней. Любое нарушение установленных правил включения в реестр, может привести к применению жестких санкций в отношении владельца. Не менее жесткие санкции ждут его и в случае нарушения таможенного законодательства.

Перед помещением груза на краткосрочное размещение, его владельцы или уполномоченные ими лица, должны предоставить сотрудникам таможенни все соответствующие документы на груз. В этих документах должна содержаться полная информация о самих ценностях, их получателе и отправителе, месте, откуда импортируются ценности. Документы предоставляются соб-

ственниками ценностей в бумажном или электронном виде.

Собственник ценностей или уполномоченное им лицо, могут производить операции над ними с целью обеспечения их сохранности. К таким операциям относятся: определение веса ценностей, перемещение их между зонами комплекса, измерение объемов.

Производить такие операции, как замена или исправление деформированной упаковки, взятие образцов, можно только с официального разрешения сотрудников таможни и под строгим их контролем.

Обеспечение СВХ должно производиться с учетом типа продукции, принимаемой к размещению в складском комплексе временного назначения.

Оборудование СВХ должно отвечать следующим требованиям:

- здание должно быть оборудовано всеми необходимыми подъездными путями, они должны быть удобными, изолированными, огороженными по пути следования;

- складской комплекс должен быть укомплектован всем требуемым оборудованием и техникой.

Для таможенных складов временного складирования необходимо оборудование:

- досмотровая рентгеновская установка;
- техника для определения веса ценностей, используемая для обеспечения операций по взвешиванию разных материальных ценностей;

- офисная, телефонная, счетная и прочая техника;
- система учета принимаемых товаров, имеющая разрешение к использованию таможенной службой;

- погрузо-разгрузочная техника (вилочные погрузчики, штабелеры, рохли) в количестве необходимом для обеспечения непрерывного процесса таможенного контроля;

- интегрированная с таможенными службами система учета и размещения

продукции, позволяющая проводить контроль в режиме реального времени¹¹.

На 9 февраля 2023 года по данным Федеральной таможенной службы насчитывается 637 складов временного хранения¹².

Проанализируем динамику складов временного хранения за 2020-2022 гг. (рисунок 15).

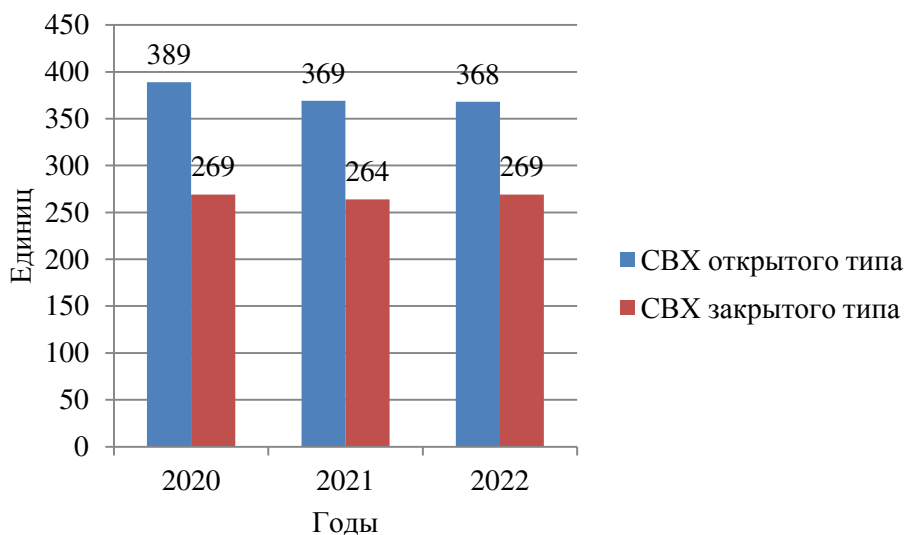


Рисунок 15 – Динамика складов временного хранения за 2020-2022 гг.

Как мы видим, в течение анализируемого периода динамика складов временного хранения отрицательная. Прежде всего, снижение их количества обусловлено сокращением спроса на их услуги ввиду упрощения таможенной очистки грузов. При этом, необходимо выделить тот факт, что в РФ происходит реформация около таможенной деятельности. Например, в настоящее время для включения в Реестр владельцев СВХ, последним необходимо внести обеспечение в размере 2,5 млн. руб., а также страховую сумму в размере 2 млн. руб.

Все склады временного хранения подразделяются по типам транспорта, которыми осуществляется доставка грузов на СВХ. В их составе можно выделить следующие типы: воздушный, автотранспортный, железнодорожный, морской (речной), комбинированный.

¹¹ Алгоритм совершения таможенных операций [Электронный ресурс]. Режим доступа: <https://dvtu.customs.gov.ru/folder/165371> (дата обращения: 05.04.2023).

¹² Реестр владельцев складов временного хранения [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://customs.gov.ru/register/temporary-warehouse-owners?page=2> (дата обращения: 29.04.2023).

Разнообразие типов транспортных средств обусловлено распределением СВХ по всей территории России. На сегодняшний день существует восемь территориальных региональных таможенных управлений (РТУ), сфера деятельности которых совпадает с одноименным федеральным округом: Дальневосточное таможенное управление, Приволжское таможенное управление, Северо-Западное таможенное управление, Северо-Кавказское таможенное управление, Сибирское таможенное управление, Уральское таможенное управление, Центральное таможенное управление, Южное таможенное управление.

Бывает так, что в географической близости одного таможенного органа может быть несколько складов временного хранения. Необходимость в нескольких СВХ в пределах зоны действия таможенного органа возникает тогда, когда достигается слишком высокий грузооборот между странами,

Представим распределение СВХ в разрезе таможенных управлений (рисунок 16).

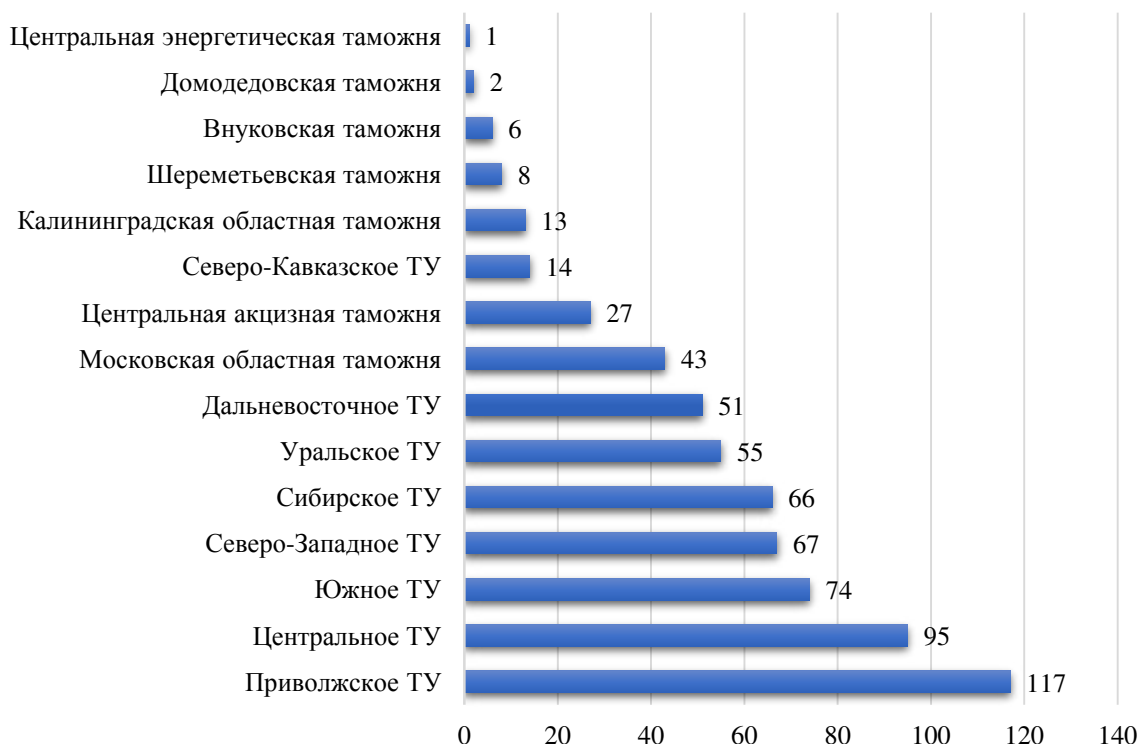


Рисунок 16 – Распределение СВХ России по таможенным органам на 2022 год¹³

¹³ Реестр владельцев складов временного хранения [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://customs.gov.ru/registers/temporary-warehouse-owners?page=2> (дата обращения: 29.04.2023).

Из представленного на рисунке распределения видно, что всего 1 склад временного хранения находится в Центральной энергетической таможне, а самый высокий уровень приходится на Приволжское ТУ – 117 складов. Данное обстоятельство вызвано тем, что ввиду географического расположения, импортно-экспортные операции Приволжского ТУ осуществляются с такими странами как Китай, Германия, Италия, Беларусь, Франция, Япония, США, Турция, Казахстан, Испания, Австрия и другие.

Среди действующих СВХ по состоянию на 03.05.2022 г. 50 складов было включено в реестр в 2011-2012 гг. (рисунок 12). Соответственно, данные СВХ на протяжении долгого времени удовлетворяют всем требованиям, предъявляемым к обустройству складов, что позволяет продлевать лицензию владельцам СВХ в течение 10 лет.

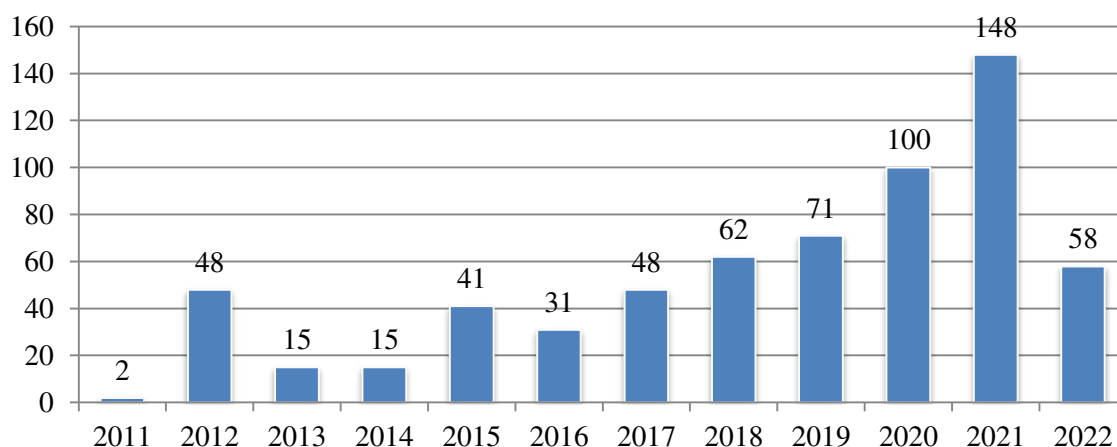


Рисунок 17 – Распределение СВХ по дате включения в реестр за 2011-2022 гг.

Наибольшее количество владельцев СВХ, включенных в реестр приходится на 2021 год – 148 единиц.

Международное торговое сообщество постоянно и динамично развивается, что побуждает владельцев СВХ разрабатывать новые, удобные правила для взаимодействия с участниками ВЭД. В данном направлении необходимо разрабатывать специальные программные обеспечения, которые позволят снизить нагрузку бумажного документооборота, а также сократить время, а именно ускорить процесс документооборота.

2 АНАЛИЗ ОПЕРАЦИЙ, СВЯЗАННЫХ С ПОМЕЩЕНИЕМ ТОВАРОВ НА ВРЕМЕННОЕ ХРАНЕНИЕ

2.1 Условия помещения товаров на склад временного хранения

Процесс осуществления внешнеэкономической деятельности неразрывно связан не только с перемещением товаров через таможенную границу, но и с помещением их на временное хранение. Помещение на временное хранение осуществляется до момента их выпуска на таможенную территорию ЕАЭС. Важным звеном в организации данного процесса являются такие субъекты ВЭД, как таможенные склады.

Именно они являются промежуточным звеном между участниками ВЭД и таможенным постом.

Цель помещения товаров на СВХ состоит в их ответственном хранении без нарушения целостности, потребительских и иных свойств, а также недопущению их использования до момента окончания таможенного оформления, сопровождающегося уплатой таможенных пошлин, таможенных сборов и иных таможенных платежей.

Также хранение товаров на СВХ способствует беспрепятственному допуску к ним сотрудников таможенных органов. Стоит отметить, что до первого появления складов временного хранения, а это 1993 год, все товары, перемещаемые через таможенную границу, хранились не на специально оборудованных складах, а на складах владельцев этих товаров. Данное обстоятельство значительно ухудшало качество контроля за такими товарами таможенными работниками.

Причиной данного обстоятельства служило то, что они не всегда имели возможность досмотреть эти товары ввиду их сокрытия владельцами.

Ввозимые товары помещаются на СВХ их импортерами, именно на них возложена данная обязанность. При этом, согласно действующему законодательству, они имеют право использовать услуги декларанта.

В хранении товаров на СВХ имеет и ряд преимуществ. Так, во-первых,

отсутствует необходимость в оформлении разрешительных документов для помещения товаров на СВХ, во-вторых, на товары, помещенные на СВХ, не уплачивается ввозная пошлина.

Во время размещения товаров на СВХ таможенные органы имеют полное право осуществлять над данными товарами таможенный контроль. Стоит отметить, что в соответствии с нормами действующего законодательства предельный срок хранения товаров на СВХ составляет 4 месяца с даты их размещения на складе. Однако, продление данного срока не осуществляется¹⁴.

У перевозчиков товаров имеется обязанность по размещению товаров на СВХ в течение 3-х часов с момента их прибытия на таможенную территорию и предъявления таможенному органу, или же с момента окончания процедуры таможенного транзита.

Стоит отметить, что в случае перемещения товаров железнодорожным или морским транспортом срок помещения товаров на СВХ увеличивается до 12 часов.

Необходимость помещения товаров на СВХ отсутствует в том случае, если до истечения срока их размещения, данные товары декларируются и к ним применяется одна из таможенных процедур. В данном случае товары хранятся не на СВХ, а помещаются в зоне таможенного контроля.

В предыдущей главе уже было упомянуто, что одним из нормативно-правовых актов, регулирующих временное хранение, является Приказ ФТС № 444. Нормы данного приказа также распространяются на правила помещения товаров на временное хранение, а также состав и правила предоставления необходимых документов.

Так, в соответствии с Приказом № 444, владелец СВХ должен предоставить ряд документов для того, чтобы иметь право разместить у себя товары (рисунок 18):

¹⁴ Пирогова М.Г. Склад временного хранения: проблемы организации // Научно-практический электронный журнал Аллея Науки. 2019. № 6 (33).

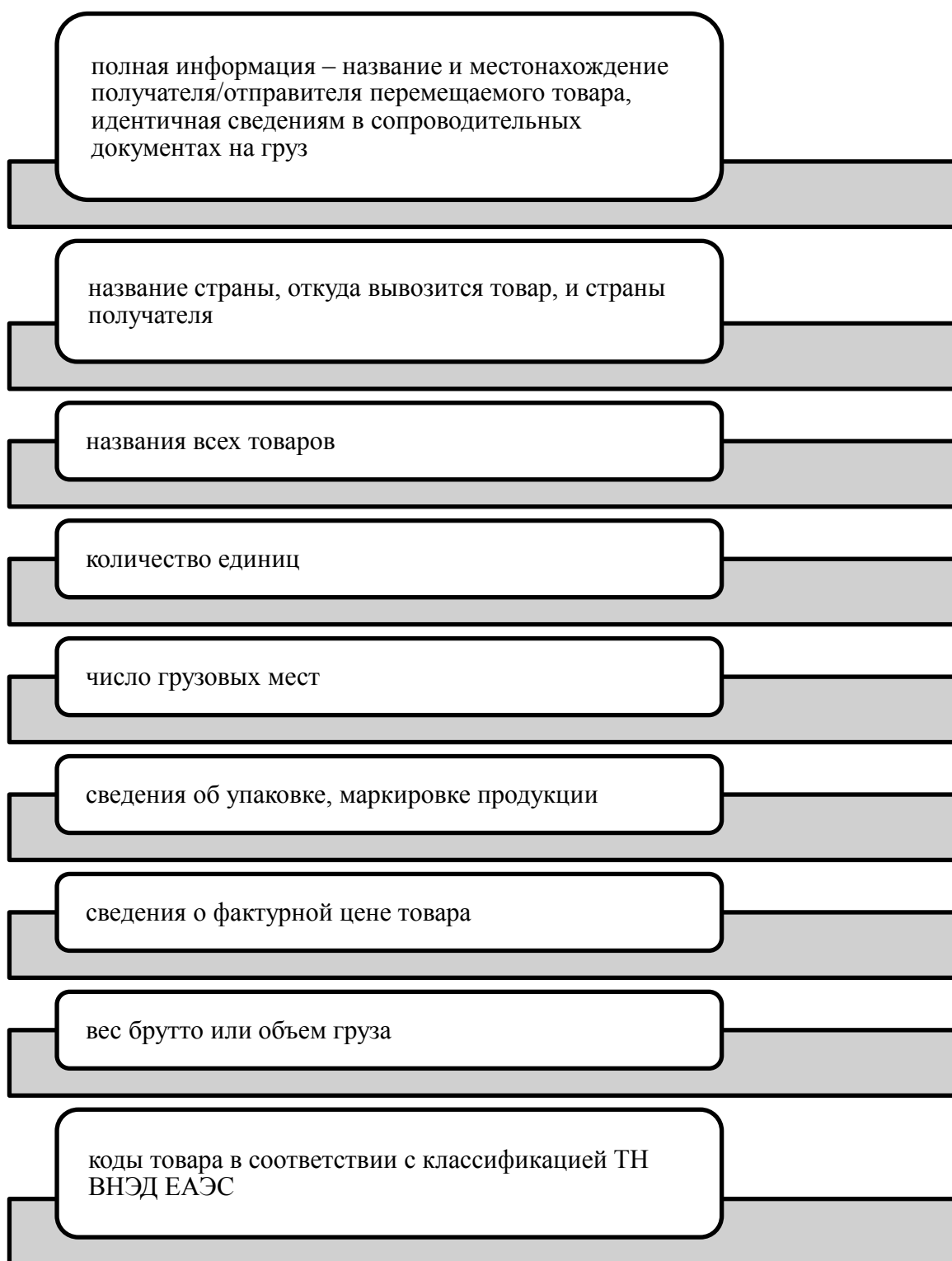


Рисунок 18 – Документы, предоставляемые для размещения товара на СВХ

На временное хранение не помещаются следующие виды товаров (рисунок 19).

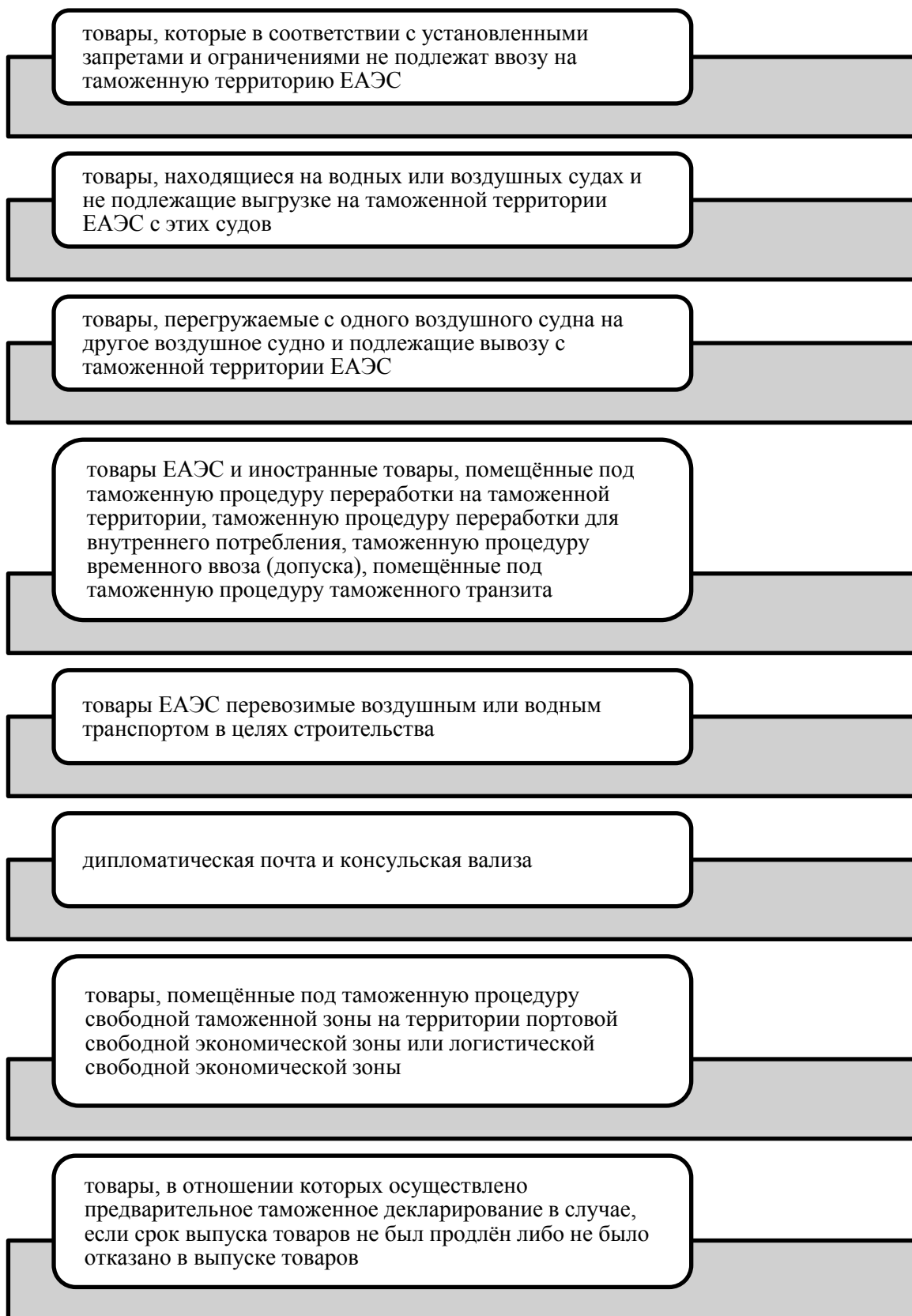


Рисунок 19 – Товары, которые подлежат размещению на СВХ

В процессе осуществления внешнеэкономической деятельности могут возникнуть такие ситуации, когда необходимо отозвать таможенную декларацию для изменения таможенной процедуры, либо, когда таможенный орган отказывает в выпуске товара, а также в случае проведения таможенного контроля, товары также в данном случае могут быть помещены на временное хранение.

При этом, срок такого размещения сильно ограничен и составляет всего 3 часа с момента наступления того или иного обстоятельства, описанного выше.

Для лиц, совершивших нарушение срока помещения товара на СВХ в силу данных обстоятельств, могут быть применены меры административного наказания. Санкции, применяемые в данном случае, в полном объеме изложены в КоАП РФ, а именно, в статье 16.14 данного кодекса¹⁵.

После того, как партия товара прошла регистрацию транзита, в течение 3-х часов необходимо поместить его на СВХ, а транспорт (если речь идет о фурах) поставить на специально подготовленную площадку терминала. С того момента, как пост контроля выдает документы, необходимые для размещения товаров на СВХ, груз считается помещенным на хранение.

В течение часа после оформления пунктом контроля соответствующей документации уполномоченное лицо подтверждает регистрацию. С этого момента, груз считается находящимся на СВХ, терминал такого типа предусматривает исчисление времени пребывания товара в терминале, начиная со дня, следующего за регистрацией.

Срок нахождения продукции на СВХ терминале может составлять до двух месяцев и по необходимости продляться. Максимальные временные рамки при этом не должны быть больше 4-х месяцев, а, в случае невостребованного багажа или почтовых отправок может достигать полугода.

В течение этого срока лица, ответственные за хранение, выполняют ежедневную работу, направленную на соблюдение условий хранения на СВХ, производят осмотр и подсчет, чтобы передать затем товар владельцу в целостности

¹⁵ Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30 декабря 2001 г. № 195-ФЗ // Российская газета. 2011. № 256.

и сохранности. Служащие СВХ вправе передвигать товар при необходимости по территории комплекса терминала, при разрешении таможенного поста могут устранить повреждения упаковки, взять образцы для подтверждения сохранности товара на СВХ, подготовить продукцию к дальнейшей транспортировке.

Выдача товара из СВХ-терминала осуществляется для предусмотренных таможенных процедур, а также в некоторых других случаях, которые предусмотрел закон. Среди них – отправление товаров, не прошедших границу, в обратном направлении, перемещении на другой склад, необходимость взять пробы, а также другие действия, не противоречащие закону.

Ранее было уже сказано, что владельцы СВХ для нормального обеспечения процесса временного хранения, помимо непосредственного принятия товаров на ответственное хранение, также должны организовывать документооборот с таможенным органом. Так, законодательно определен перечень документов, обязанность подготовки и предоставления которых сотруднику таможенной службы, непосредственно лежит на владельце СВХ. Для более глубокого раскрытия данного вопроса представим их на рисунке 20.

Отчет ДО-1	<ul style="list-style-type: none"> • Данный отчет подается в таможенные органы при размещении товаров на СВХ. Данная отчетность содержит подробную информацию о размещаемом на СВХ. Предоставление данной отчетности на СВХ происходит не позднее окончания рабочего дня, следующего за днем фактического размещения товаров на СВХ
Отчетность ДО-2	<ul style="list-style-type: none"> • Данный отчет предоставляется при выдаче товаров с СВХ. Выдача товаров на СВХ происходит на основе документов. Одним из таких документов является ДТ. Предоставление данного отчета происходит не позднее следующего рабочего дня, следующего за днем вывоза товаров с территории СВХ (иного места временного хранения товаров). Нарушение сроков предоставления отчета ведет к административной ответственности
Отчетность ДО-3	<ul style="list-style-type: none"> • Данная отчетность, формируемая по разовому требованию таможенного органа, и содержит информацию о хранимом товаре за указанный период. Предоставления данной отчетности происходит не позднее рабочего дня, следующего за днем получения указанного требования таможенного органа
Коммерческий акт	<ul style="list-style-type: none"> • Данный документ предназначен для разрешения ситуаций при расхождении документальных и фактических сведений по товарам.

Рисунок 20 – Документы, предоставляемые таможенному органу владельцем СВХ

Глава 16 ТК ЕАЭС содержит обязанность по электронному документообороту между владельцами СВХ и таможенным органом. Данную обязанность участники ВЭД могут реализовать посредством использования программы ВЭД-Склад. Правообладателем программы является ООО «СТМ».

Для отправки отчетности СВХ в таможенные органы необходимо:

- приобрести программные средства для подготовки документов, например СТМ ВЭД-Склад;
- подключиться к автоматизированной системе электронного представления сведений (АС ЭПС) ФТС РФ с помощью информационного оператора «ИнфоДек» и получить идентификатор участника информационного обмена;
- установить и приобрести СКЗИ КриптоПРО CSP;
- получить электронную подпись.

Электронный документооборот между владельцем СВХ и таможенным органом, несмотря на географическую близость, проходит ряд других информационных субъектов – операторов.

Отразим действующую схему информационного обмена на рисунке 21.



Рисунок 21 – Схема информационного обмена между СВХ и таможенным постом

Представленные на рисунке 21 информационные посредники называются

информационными узлами, у каждого у которого имеется свой набор функций в обеспечении бесперебойного электронного документооборота (рисунок 22).

Пересылка данных на этот узел происходит через сеть Интернет по учетным данным, выданным операторов ЭД

- Узел оператор электронного декларирования

На нем происходит проверка доступа СВХ к системе таможенных органов. После проверки доступа электронные документы пересылаются на РТУ во внутренние каналы таможенных органов

- Узел ЦИТТУ ФТС

На данном узле происходит проверка структуры электронных документов. После проверки структуры документов проверяется электронная подпись. После выполнения всех проверок документы пересылаются в таможенню

- Узел РТУ

На данном узле происходит сбор статистики и пересылка документов на таможенный пост

- Узел таможни

На данном узле происходит загрузка документов в программное средство инспектора КПС «Учет и контроль товаров на ВХ».

- Узел таможенного поста

Рисунок 22 – Стадии (стадии) электронного документооборота между СВХ и таможенным постом

Таким образом, было рассмотрено информационное взаимодействие владельца склада временного хранения с участником ВЭД. Следует отметить, что на сегодняшний день, отсутствует возможность исправления заявленных данных в отчет ДО-1 и ДО-2, что существенным образом влияет на продолжительность пребывания груза на складах временного хранения, а также замедляет процесс таможенного оформления.

Для передачи ответственности за товар от его владельца владельцу СВХ, между данными субъектами подписывается акт приема-передачи соответствующего товара. Однако, данному этапу предшествует этап проставления отметок на документах со стороны владельца СВХ о фактическом приеме груза. Все то-

вары, которые размещаются на СВХ, обычно размещаются добровольно. Однако, в ряде случаев таможенным органом некоторые товары могут изыматься. Их состав ограничен и представлен на рисунке 23.

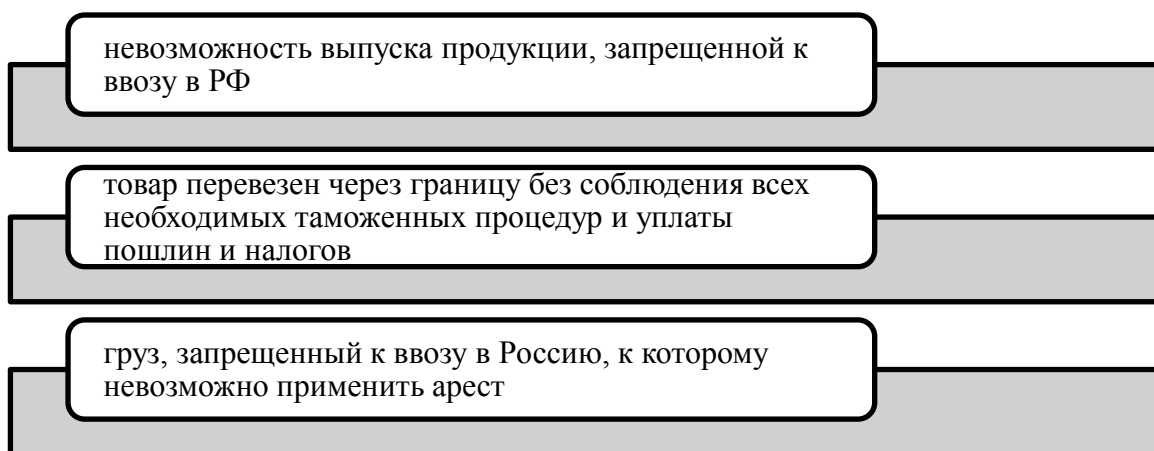


Рисунок 23 – Случаи принудительного размещения товаров на СВХ

Все отношения владельца СВХ и лиц, помещаемых товар на СВХ, обязательно сопровождается заключением договора. Но, в случае, если размещается товар, изъятый таможенным органом и помещаемый им же на СВХ, то заключение договора должно уже осуществляться не импортером, а именно таможенным органом. Однако, расходы за хранение товара все равно несет импортер, как бы это его права не нарушало, но реальность такова.

При этом, практика не всегда складывается в пользу таможенного органа. Так, бывают случаи, когда изъятие и удержание товара таможенным органом являются безосновательным. Тогда уже только в этом случае, таможенным органом возмещаются импортеру расходы по содержанию данного товара на СВХ.

Пока товар хранится на СВХ с ним разрешается осуществлять некоторые операции, но только те операции, совершение которых никоим образом не повлияют на их функциональное, количественное и целостное состояние. Самыми распространенными операциями в данном случае являются осмотр хранящихся товаров, а также их физическое измерение. Иные действия, которые могут привести к нарушению целостности, потере физических и иных свойств и другие

противоправные действия естественно запрещены. Таким образом, главная задача владельца СВХ в данном случае заключается в том, чтобы отдать товар его владельцу в первоизданном виде. В противном случае на владельца СВХ применяются меры по возмещению убытка.

Помимо перечисленных операций, совершаемых с товарами, хранящимися на СВХ, сотрудники СВХ также имеют право осуществлять его подготовку к дальнейшей транспортировке. Но здесь не все так просто. Для того, чтобы осуществлять данные действия с хранимым товаром, владельцем СВХ должно быть предоставлено в налоговый орган соответствующее заявление. И только в случае получения разрешения они имеют право подготовить данный товар.

Как правило, данное заявление подается в электронном виде посредством ТКС, однако, на практике бывают сбои программного обеспечения, которые не удается решить в короткие сроки. Тогда, для того, чтобы оперативно осуществить действия по подготовке, специалистами СВХ готовится заявление на бумажном носителе. На данном заявлении в бумажном варианте проставляется печать и подпись непосредственного лица, имеющего право подписи финансовых документов, и передается в налоговый орган. Данных действий достаточно для дальнейшей подготовки товара к транспортировке.

Но необходимо выделить тот факт, что после устранения проблем с программным обеспечением, заявление, ранее поданное в бумажном виде, должно быть продублировано посредством ТКС.

Исключение составляют случаи, если данные действия совершаются в отношении прибывших товаров, то есть в отношении, которых была совершена процедура таможенного транзита. Данные действия в отношении таких товаров подразумевают подачу уведомления в адрес таможенного поста, на котором была оформлена процедура таможенного транзита. Поданное уведомление будет являться основанием для осуществления процесса регистрации транзитных товаров. При этом, необходимость в подаче документов отсутствует, если они были уже поданы в электронном виде.

В ряде случаев также может изменено место временного хранения това-

ров (рисунок 24).

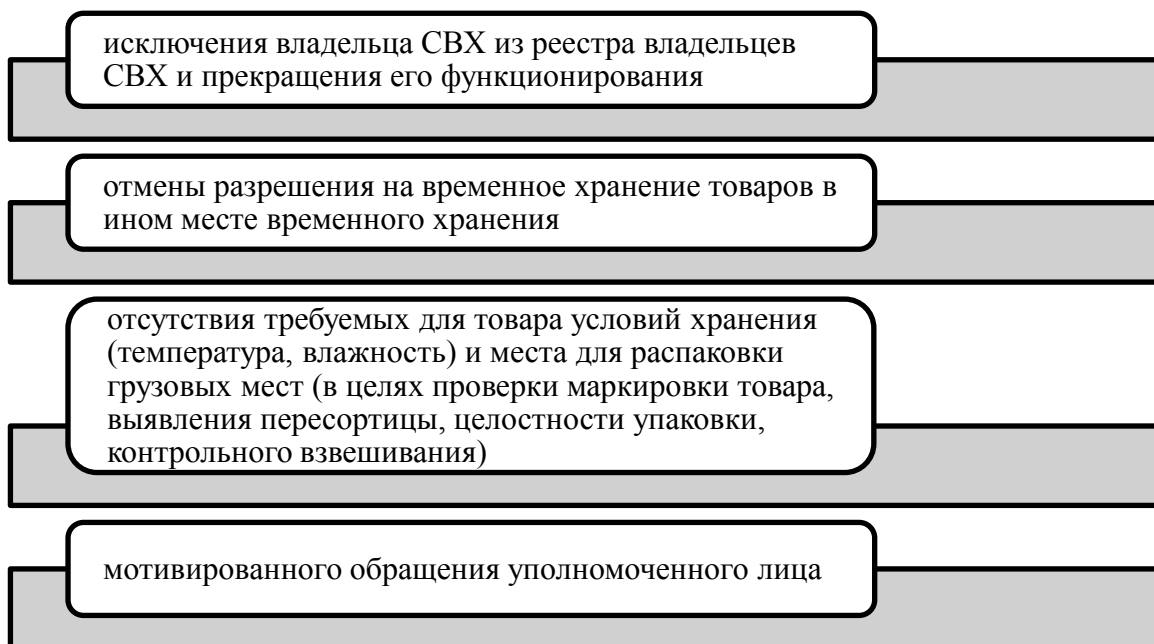


Рисунок 24 – Случаи смены места временного хранения

Отказ в помещении товаров на временное хранение может быть вынесен таможенным органом, если лицом неоднократно было нарушено административное законодательство в области таможенного дела по ст. 16.1 и 16.2, ст. 16.9 ч. 1, ст. 16.11, 16.13, 16.14, 16.19 и ст. 16.23 ч. 2 и 3 КоАП РФ.

2.2 Операции с товарами, находящимися на временном хранении

Ранее было упомянуто, что требования по совершению операций с товарами, хранящимися на временном хранении, содержатся в Приказе № 444. нормы приказа не противоречат нормам ТК ЕАЭС. Так, рассматриваемый приказ определяет состав и порядок подготовки документов владельцам СВХ, устанавливает формы отчетности и порядок их представления, разрешенные, и наоборот, запрещенные операции с товарами, хранящимися на СВХ.

В отношении товаров, хранящихся на СВХ, могут быть совершены операции по двум основаниям: с получением разрешения таможенного органа и без получения разрешения со стороны таможенного органа. Представим классификацию товаров на рисунке 25.

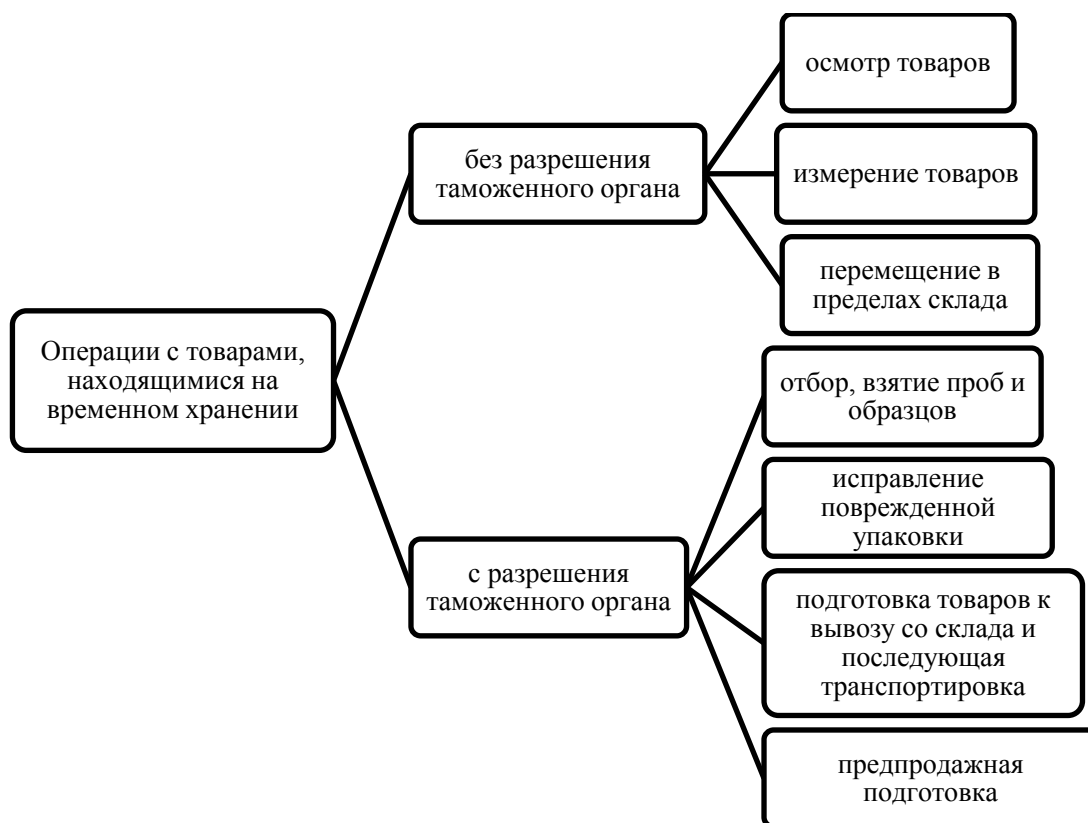


Рисунок 25 – Основные операции с товарами, помещенных на временное хранение

В период хранения товаров на СВХ с ним разрешается осуществлять некоторые операции, но только те операции, совершение которых никоим образом не повлияют на их функциональное, количественное и целостное состояние. Самыми распространенными операциями в данном случае являются осмотр хранящихся товаров, а также их физическое измерение. Иные действия, которые могут привести к нарушению целостности, потере физических и иных свойств и другие противоправные действия естественно запрещены. Таким образом, главная задача владельца СВХ в данном случае заключается в том, чтобы отдать товар его владельцу в первоначальном виде. В противном случае на владельца СВХ применяются меры по возмещению убытка.

Товары могут не помещаться на временное хранение, если в течение указанного времени совершены таможенные операции, связанные с их таможенным декларированием в соответствии с таможенной процедурой (рисунок 26).

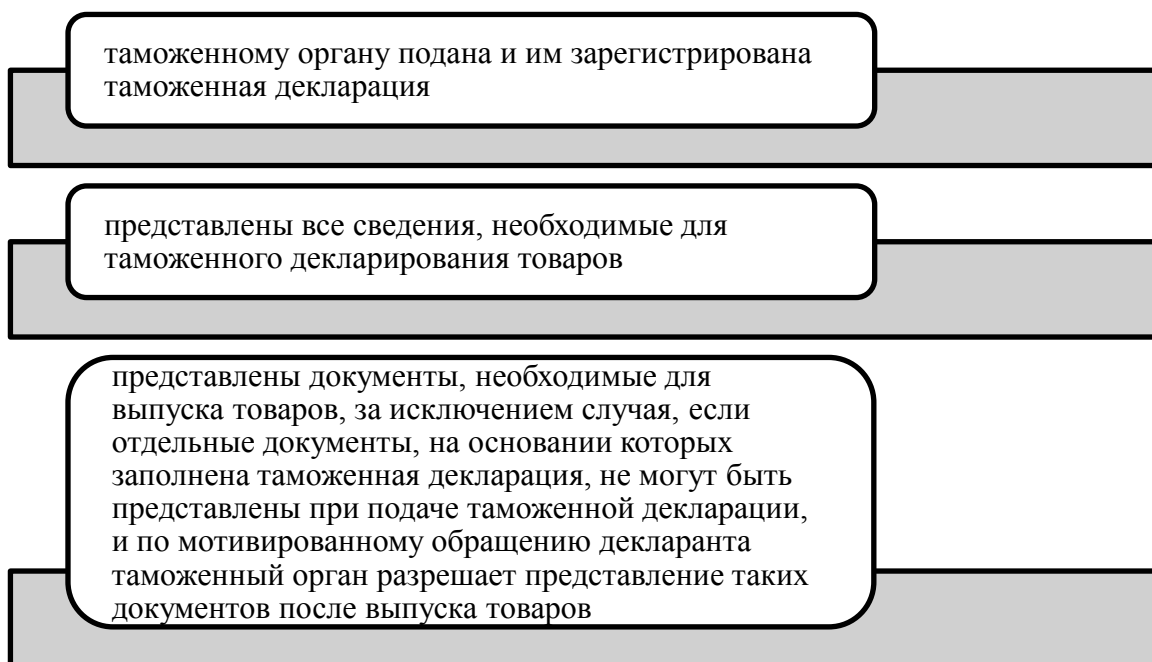


Рисунок 26 – Случаи, когда товары не могут помещаться на СВХ

В представленных на рисунке случаях, товары помещаются в зоне таможенного контроля, которая является прилегающей территорией склада временного хранения.

Собственники товара, во время его хранения на СВХ не имеют права им распоряжаться и подвергать каким-либо действиям, в том числе и транспортировке в иное место, отличное от СВХ до того момента, пока товар не будет помещен под таможенную процедуру и выпущен таможенным органом в соответствии с данной процедурой.

Бывают случаи, когда оформление документов для организации выдачи товара с СВХ осуществляется иным таможенным органом, не тем, который осуществляет контроль за СВХ, на котором размещены товары. В данном случае, таможенный орган, давший разрешение на выдачу товара, в обязательном порядке должен предоставить последнему копии всех подготовленных документов.

А таможенный орган, который является контролирующим данный склад временного хранения, уже непосредственно сам оповещает и передает уведомление владельцу СВХ о том, что выдача товара разрешена. Срок данных дей-

ствий ограничен и составляет 1 час с момента получения документов контролирующим таможенным органом от таможенного органа, выпустившего товар.

На основании полученного уведомления, владелец СВХ осуществляет выдачу товара собственнику или его представителю.

Если товар хранится в месте разгрузки/погрузки морского таможенного поста, то помимо информации, содержащейся в уведомлении, владелец СВХ также сообщает следующее:

- название судна;
- перечень и наименование товара;
- регистрационные данные коносамента;
- в случае перемещения груза посредством контейнера, то и номер контейнера.

Срок выдачи товара с СВХ обговаривается договором, при этом, либо она должна быть совершена в течение времени, которое требуется для полной подготовки товара для последующей транспортировки.

Если же товар, хранимый на СВХ аэропорта или железнодорожной территории, то такой товар помещается под таможенную процедуру в период работы данных объектов, либо на основании сложившегося технологического процесса на данных объектах.

Срок хранения изъятых товаров, которые не являются скоропортящимися, составляет 30 календарных дней с момента задержания. В отношении скоропортящихся товаров срок значительно сокращен и не может превышать суток, то есть 24 часов.

По истечении предельного срока хранения, задержанные товары, должны быть реализованы их собственником, или уничтожены таможенным органом. Дальнейшее их хранение является невозможным, в противном случае, будет являться обстоятельством, нарушающим действующее законодательство.

Бывают случаи, когда товар выдается собственником без имеющегося на это разрешения. Тогда, уполномоченными сотрудниками таможенного органа, который контролирует деятельность СВХ, совершившего данное нарушение,

незамедлительно – в этот же день, проводится проверка склада, а именно осмотр всех помещений и территории для фиксации нарушения.

В случае хранения товаров, которые не могут быть идентифицированы, например, наливные или насыпные товары, они могут быть размещены на СВХ вместе с другими аналогичными товарами, которые являются однородными по своим характеристикам. А их дальнейшая выдача производится посредством отбора из совокупного объема товаров, в том количестве и характеристиках, которые были приняты изначально.

На продолжительность и характер складских операций оказывают влияние следующие факторы (рисунок 27):

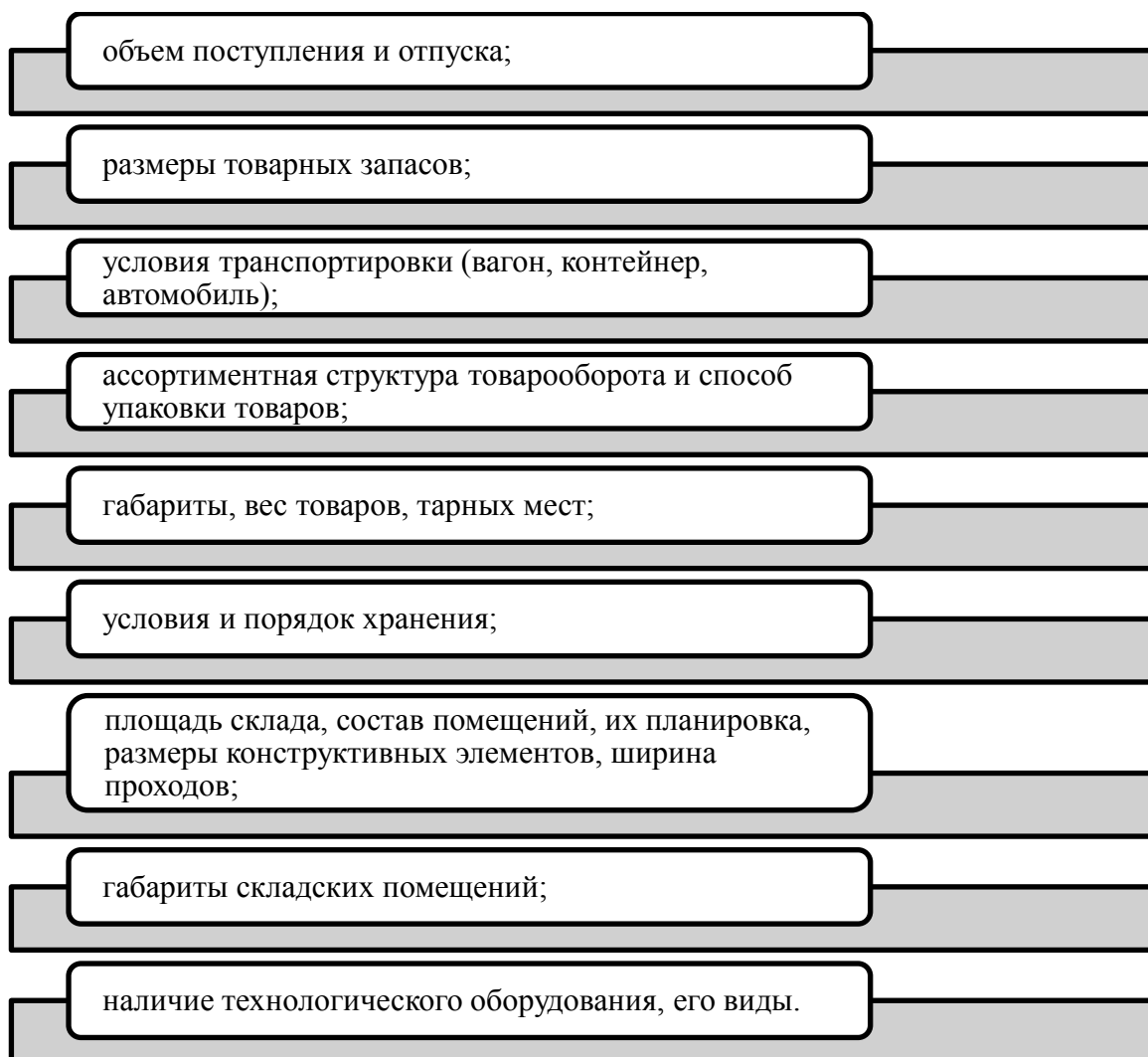


Рисунок 27 – Факторы, оказывающие влияние на скорость складских операций

Остановимся на характеристике отдельных, наиболее распространенных

операций (рисунок 28).

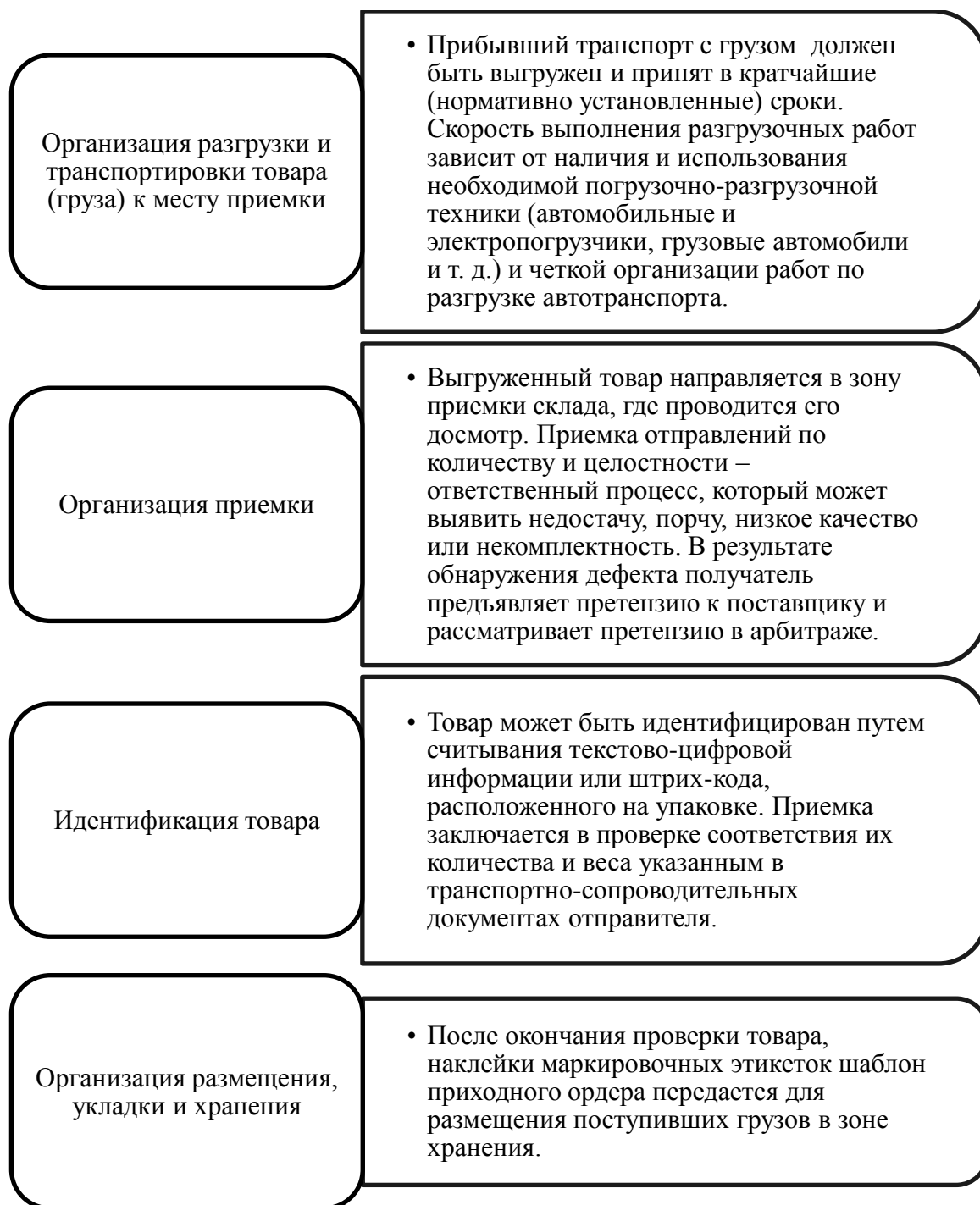


Рисунок 28 – Характеристика операций с товарами, помещаемым на СВХ

Основными принципами торговли между владельцами складов временно-го хранения и внешнеэкономической деятельностью являются: «принцип единой таможенной системы; принцип профессионализма и компетентности; принцип совершенствования таможенного контроля; использование информа-

ционных технологий, внедрение прогрессивных методов; принцип глобальной оптимизации».

2.3 Анализ судебной практики в отношении операций, связанных с помещением товаров на временное хранение

Нарушения законодательства в сфере временного хранения товаров, подлежат наложению административных санкций. Так, за нарушение сроков, предоставления неверных сведений или вовсе непредставление сведений, попадают по действие норм главы 16 КоАП РФ.

Весь процесс помещения товаров на временное хранение, а именно, приемка товара, его хранение и отгрузка, сопровождается документальным оформлением. Со стороны владельца СВХ должны предоставляться в налоговый орган отчеты по форме ДО-1, ДО-2 и ДО-3. Однако, большим пробелом в нормативно-правовом поле является отсутствие возможности внесения корректировок в отчетность владельцев СВХ, что существенно усложняет их деятельность

Данное обстоятельство подтверждают и материалы судебной практики. Так, например, чтобы ответить на смысл вопроса по данной теме, представители бизнеса обратились к Ю.М. Лермонтову, являющимся советником налоговой службы II ранга о разъяснении некоторых норм по заполнению ДО-1, ДО-2, ДО-3 на основании нового Приказа ФТС РФ от 18.03.2019 г. № 444. Однако, однозначного ответа не получили. Так, исследовав нормы настоящего Приказа можно с уверенностью констатировать то, что единая установленная на законодательном уровне методология по заполнению форм отчетности владельцев СВХ отсутствует, а равно не закреплены их права.

При этом, также отсутствует регламентация порядка сверки данных отчетности при встречной проверке, осуществляемой таможенными органами. Также нет закрепленного порядка методов, способов и сроков внесения изменений в отчетность в формы ДО-1, ДО-2, ДО-3 в случае выявления расхождений. Данные пробельные нормы отрицательно сказываются на деятельности владельцев СВХ, порождая их юридическую ответственность.

Представим в таблице 2 динамику административных нарушений по ст.

16.16 КоАП РФ¹⁶.

Таблица 1 – Динамика административных нарушений по ст. 16.16 КоАП РФ за 2020-2022 гг.

Показатель	2020	2021	2022	Абсолютное изменение		Темп роста, %	
				2021 от 2020	2022 от 2021	2021 от 2020	2022 от 2021
Рассмотрено дел, ед.	259	522	936	263	414	201,54	179,31
Подвергнуто наказанию, ед.	189	425	724	236	299	224,87	170,35
Доля наказанных, %	73	81	77	8	-4	110,96	95,06
Оправдано, ед.	14	8	52	-6	44	57,14	650,00
Доля оправданных, %	5	1	5	-4	4	20,00	500,00
Наказание штрафом, ед.	163	404	690	241	286	247,85	170,79
Размер штрафов, тыс. руб.	6025	18457	30693	12432	12236	306,34	166,29

Как мы видим из представленных данных, происходит ежегодный рост количества административных правонарушений в части несоблюдения сроков временного хранения. Так, в 2021 году их рост составил 263 ед., а в 2022 году 414 ед. При этом также рост наблюдается и по положительным судебным решениям о применении административных мер наказания. Их количество увеличилось с 189 до 724 ед. В 2022 году наказанием штрафом было применено к 690 лицам, а общая сумма административных взысканий составила 30693 тыс. руб., что выше показателя 2020 года в 5 раз.

Как правило, постановления о назначении административного наказания пытаются обжаловать в вышестоящих инстанциях, но на практике, решения не всегда принимаются в пользу владельцев товара, нарушивших сроки временного хранения. Рассмотрим состав анализируемых правонарушений на примерах из практики. Так, ПАО «Аэрофлот» обратилось в Арбитражный суд Московской области с заявлением к Шереметьевской таможне с требованием о признании незаконным и отмене постановления от 15.06.2022 № 10005000-2299/2022 о назначении административного наказания по делу об администра-

¹⁶ Административные правонарушения [Электронный ресурс]. Режим доступа: <https://stat.апи-пресс.рф/stats/adm/t/31/s/76> (дата обращения: 05.05.2023).

тивном правонарушении, предусмотренной статьи 16.16 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.

ПАО «Аэрофлот» 18 декабря 2021 года был ввезен товар, который в этот же день помещен на склад временного хранения. Подтверждением факта размещения ПАО «Аэрофлот» товара на СВХ является направленный 18 декабря 2021 года владельцем СВХ отчет ДО-1. 22 апреля 2022 года налоговым органом был составлен Акт об истечении сроков временного хранения. По результатам рассмотрения дела в отношении ПАО «Аэрофлот» было вынесено постановление от 15.06.2022 № 10005000-2299/2022 о назначении административного наказания в виде штрафа в минимальном размере, равному 50 000 руб. Однако, не согласившись с мерами административного наказания, ПАО «Аэрофлот» обратилось в суд с просьбой пересмотра мер административного наказания. Но, исследовав материалы дела, Арбитражный суд Московской области вынес решение об отмене требований¹⁷.

В практике случаются случаи и гуманного отношения суда в случае нарушения сроков временного хранения. Так, ООО «ЭнергоПарк» в июне 2021 года был ввезен товар из Швейцарии. 15 июня 2021 года товар был помещен на временное хранение в соответствии с предоставленными представителем перевозчика документами. Предельный срок временного хранения истекал 18 октября 2021 года. Однако, представителем ООО «ЭнергоПарк» вплоть до 18.10.2021 года товар не был помещен под таможенную процедуру, что послужило обстоятельством привлечения ООО «ЭнергоПарк» к административной ответственности и ему было назначено наказание в виде штрафа в размере 50000 руб. Однако, из письма генерального директора ООО «ЭнергоПарк» следует, что ввезенный товар помещался на СВХ с целью изыскания денежных средств для оплаты таможенных платежей. А причиной нарушения сроков временного хранения является отсутствие денежных средств в связи с нестабильной эпидемиологической ситуацией на территории Российской Федерации. Ви-

¹⁷ Решение Арбитражного суда Московской области от 13 сентября 2022 г. по делу № А41-50818/2022 [Электронный ресурс]. Режим доступа: <https://sudact.ru/arbitral/doc/МЗрJk7сТ6GZ1/> (дата обращения: 05.05.2023).

ну ООО «ЭнергоПарк» признало в полном объеме и просит заменить наказание Курской таможни в виде штрафа на иные меры административного наказания.

Исследовав материалы дела, Арбитражный суд Курской области признал не подлежащим исполнению в части административного штрафа в размере 50 000 рублей в связи с применением части 2 ст. 1.7, статьи 3.4, ст. 4.1.1 КоАП РФ в редакции Федерального закона № 70-ФЗ от 26.03.2022¹⁸.

Таким образом, практика показывает, что в случае нарушения сроков, должностными лицами составляется Акт об истечении срока временного хранения с привлечением нарушавшего лица к административной ответственности и вменением ему штрафа в качестве наказания. Однако, на практике бывают случаи, когда ввиду невозможности исполнения обязанности по уплате штрафа, суд заменяет его другими мерами наказания.

¹⁸ Решение Арбитражного суда Курской области от 18 ноября 2022 г. по делу № А35-4217/2022 [Электронный ресурс]. Режим доступа: <https://sudact.ru/arbitral/doc/4JR5F7UsetHT/> (дата обращения: 05.05.2023).

3 ПРОБЛЕМЫ, СВЯЗАННЫЕ С ПОМЕЩЕНИЕМ ТОВАРОВ НА ВРЕМЕННОЕ ХРАНЕНИЕ, И ПУТИ ИХ РЕШЕНИЯ

3.1 Проблемы, связанные с помещением товаров на временное хранение

Когда товары из третьих стран/товары, не входящие в Союз, ввозятся в Россию, они должны быть предъявлены таможене. После этого товары должны быть помещены на временное хранение, если они не будут немедленно растаможены. Для временного хранения требуется разрешение, выданное таможеней, и товары могут храниться только в помещениях, указанных в разрешении. Товары, находящиеся на временном хранении, должны быть помещены под таможенную процедуру или реэкспортированы в течение 90 дней с момента предъявления товаров таможене. Если по прибытии товара в Службу таможенного декларирования была подана краткая декларация о ввозе или сводная декларация о безопасности, то 90-дневный срок исчисляется с даты, когда был представлен товарный манифест или товары были предъявлены таможене на границе. Если товар прибывает в соответствии с процедурой транзита, срок временного хранения начинается с даты, когда таможеня выдала разрешение на разгрузку в транзитной системе. Эти инструкции заменяют предыдущие условия, опубликованные в приложении к разрешению на временное хранение и на веб-сайте таможенни.

Обязанности владельца разрешения Владелец разрешения на временное хранение несет ответственность за содержание временно хранящихся товаров под таможенным контролем, а также за выполнение обязательств, связанных с хранением товаров.

Товары, находящиеся на временном хранении, должны быть помещены под таможенную процедуру или реэкспортированы в течение 90-дневного срока. Ответственность владельца разрешения прекращается, когда товары помещаются под таможенную процедуру и записи, касающиеся этой процедуры, соответствующим образом вносятся в записи. Когда товары подлежат реэкспорту,

ответственность владельца разрешения прекращается после подачи деклараций, подтверждающих отправку, подтверждения отправления и внесения записей в регистрационные документы.

Владелец разрешения должен предоставить таможене список товаров, срок действия которых истек. Если установленный срок не был соблюден, товар может быть передан государству или уничтожен в соответствии с инструкциями таможи. Существуют отдельные инструкции о действиях хранителя хранилища в случае превышения установленного срока.

Проблемы хранения импортируемых товаров с каждым годом становятся все более актуальными, так как экономические отношения между странами развиваются.

Тем не менее, напомним, что взаимоотношения между импортерами и владельцами СВХ строятся на договорной основе. А, следовательно, импортеры, помещаемые товар на временное хранение, являются заказчиками услуг, а владельцами СВХ – исполнителями. Ввиду этого, для каждой из сторон является важным не только эффективно организованная система временного хранения, но и налаженный процесс от помещения товара на СВХ до взаимодействия между субъектами ВЭД.

Ввиду того, что перемещение товаров через таможенную границу является сложным логистическим процессом, а владелец СВХ всего лишь звеном в этой цепочке, важно подчеркнуть роль каждого субъекта, в том числе таможенных органов и Федеральном агентстве по управлению государственным имуществом (Далее – РФФИ).

Конечно, нельзя недооценивать в данном случае функции владельцев СВХ, так как именно они являются лицом, организующим товарные потоки, их хранение и распределение.

В то же время сам склад является элементом продвинутой системы - транспортной цепочки с базовыми и техническими требованиями к целевой складской системе и критериями наилучшей работы, условным порядком транспортного процесса. поэтому склад следует рассматривать не отдельно, а

как важную часть транспортной цепочки. Только такой подход обеспечит успешное выполнение основной складской функции и достижение высокой прибыли. Однако, к сожалению, рынок складских помещений еще не развит, а количество качественных услуг невелико.

Цель помещения товаров на СВХ состоит в их ответственном хранении без нарушения целостности, потребительских и иных свойств, а также недопущению их использования до момента окончания таможенного оформления, сопровождающегося уплатой таможенных пошлин, таможенных сборов и иных таможенных платежей.

Во время размещения товаров на СВХ таможенные органы имеют полное право осуществлять над данными товарами таможенный контроль. Стоит отметить, что в соответствии с нормами действующего законодательства предельный срок хранения товаров на СВХ составляет 4 месяца с даты их размещения на складе. Однако, продление данного срока не осуществляется.

У перевозчиков товаров имеется обязанность по размещению товаров на СВХ в течение 3-х часов с момента их прибытия на таможенную территорию и предъявления таможенному органу, или же с момента окончания процедуры таможенного транзита. Стоит отметить, что в случае перемещения товаров железнодорожным или морским транспортом срок помещения товаров на СВХ увеличивается до 12 часов.

Необходимость помещения товаров на СВХ отсутствует в том случае, если до истечения срока их размещения, данные товары декларируются и к ним применяется одна из таможенных процедур. В данном случае товары хранятся не на СВХ, а помещаются в зоне таможенного контроля.

Срок хранения изъятых товаров, которые не являются скоропортящимися, составляет 30 календарных дней с момента задержания. В отношении скоропортящихся товаров срок значительно сокращен и не может превышать суток, то есть 24 часов.

По истечении предельного срока хранения, задержанные товары, должны быть реализованы их собственником, или уничтожены таможенным органом.

Дальнейшее их хранение является невозможным, в противном случае, будет являться обстоятельством, нарушающим действующее законодательство.

Таким образом, правила и особенности Таможенного кодекса ЕАЭС, не регулируют нормы положений, надлежащих для соблюдения процедур, регулирующих вычет товаров и принятие решений по этому вопросу. Таможенное законодательство гласит, что владелец имеет право оплатить сумму, полученную от продажи товаров, находящихся на хранении, с небольшими пошлинами, налогами и расходами на продажу и хранение подлежащих оплате товаров.

Однако на практике соответствующие нормы не применяются из-за того, что работники, обладающие исключительными правами на продажу имущества, не соблюдают правовые нормы. Прежде всего, речь идет о Российском фонде федерального имущества (РФФИ) и его правопреемнике – Федеральном агентстве по управлению государственным имуществом (РФФИ). Для РФФИ одной из важных причин, по которой он не приобрел актив, является то, что у него нет полномочий распоряжаться объектами, переданными в федеральную собственность. в то же время они помогли обеспечить их сохранность, необходимой для выполнения функции, специфичной для РФФИ. ⁹

Однако после закрепления в законе нормы, согласно которой орган исполнительной власти, уполномоченный правительством Российской Федерации, организовывал хранение государственного имущества, появился еще один аспект.

Фонд ссылается на несоответствие закону о конституционном строе Российской Федерации положений о распоряжении, поскольку он предусматривает выселение владельца имущества без решения судьи.

Таким образом, проблема таможенного контроля товаров, хранящихся на складе в течение очень длительного времени, остро стоит перед таможенными органами, поскольку никакая деятельность не должна декларировать и выпускать эти товары со склада.

Анализируя действующее законодательство, можно отметить, что Тамо-

женный кодекс ЕАЭС не регулирует способы хранения товаров и процессы выработки политики в этом отношении. Таможенное законодательство устанавливает право владельца вернуть ему право на удержание денежных средств от продажи товара за вычетом пошлин, налогов, расходов, уплаченных за продажу и хранение товара.

Так, например, по данным Агентства правовой информации, количество административных нарушений по статье 16.16 КоАП РФ «Нарушение сроков временного хранения товаров» за 2020 год составляло 259, за 2021 год количество правонарушений составляло 522, а за 2022 год 936¹⁹. Статистика свидетельствует о том, что количество случаев небрежного отношения к складированию ежегодно увеличивается, особенно при хранении большого количества товаров на этом складе.

Уплачиваемые таможенные платежи становятся все более дорогостоящей составляющей таможенного оформления товаров, и поэтому с каждым разом увеличение объема хранения товаров на складе потенциально может привести к новым затратам. По моему мнению, после истечения срока временного хранения собственник товара может заявить, что компания была не готова ввиду определенных обстоятельств (например, отсутствие денежных средств) для соблюдения надлежащих таможенных процедур.

В дополнение к этому, с эксплуатацией временного склада связано возникает много недостатков. В частности, одним из недостатков является эффективное использование складских помещений временного хранения. Например, многие проблемы возникают из-за погрузки и разгрузки товаров без специального оборудования. Например, это может быть связано с тем, что здесь нет подъемной дорожки и колеи необходимой высоты, а также складского оборудования, необходимого для грузоподъемности.

Более того, во многих складах временного хранения нет весового устройства, необходимого для устранения более точного весового измерения, что,

¹⁹ Административные правонарушения [Электронный ресурс]. Режим доступа: <https://stat.апи-пресс.рф/stats/adm/t/31/s/76> (дата обращения: 05.05.2023).

следовательно, влияет на сроки и качество проверочных работ. Увеличение времени оборота приводит к тому, что владельцы СВХ несут значительные убытки.

Большинство необходимых требований для разработки и утилизации устройств внутренней памяти СВХ имеются в рентгеновском аппарате. Однако рентгеновский интерфейс, установленный на складах временного хранения, недостаточно эффективен, поскольку большинство устройств содержат недостаточно функций, ввиду чего отсутствует должная их эксплуатация. Рентгеновская технология досмотра товара помогает предотвратить риски, которые могут быть связаны с предоставлением ложных отчетов таможенным органам, таким образом, данная административная ответственность может привести административному наказанию по статье 16.15 Административного кодекса Российской Федерации.

Еще одним недостатком, который бы хотелось выделить, является отсутствие электронного взаимодействия между СВХ и таможенным постом. Данный недостаток отрицательно сказывается на оперативности передачи информации между данными субъектами, а также нередко, возникают ситуации, когда таможенный пост открывает последний транзит в свою смену, а импортер не может передать все документы на СВХ ввиду прекращения рабочего дня последним.

3.2 Предложения по решению проблем, связанных с помещением товаров на временное хранение

Проведенное исследование показало, что современной сферой актуального таможенного дела является совершенствование взаимодействия таможенных органов и предприятий, осуществляющих внешнеэкономическую деятельность, а также СВХ за счет использования современных информационных технологий таможенной инфраструктуры.

Так, можно выделить следующие меры по решению проблем, связанных с помещением товаров на временное хранение (рисунок 29).

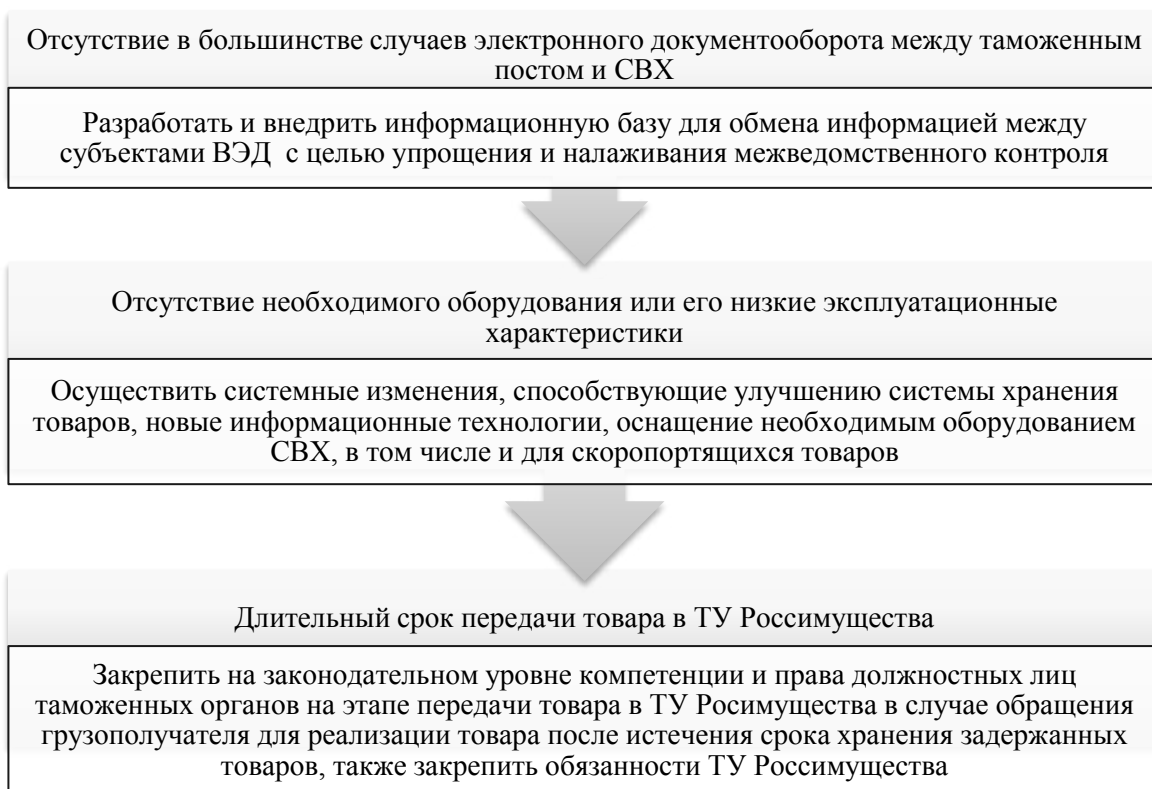


Рисунок 29 – Предложения по решению проблем, связанных с помещением товаров на временное хранение

Делая заключительные выводы, можно утверждать, что важный электронный метод учета, анализа и контроля товаров, размещенных на складах временного хранения, позволяет быстро получать все необходимое и повышать уровень контроля за счет снижения возможности предоставления ложных отчетов с задержкой. 9

Как уже описывалось, владельцы СВХ и таможенные органы ведут раздельный учет и контролируют выставление счетов и хранение груза. Карточки письменных уведомлений между этими субъектами и информация о зарегистрированных или отгруженных товарах меняются ежедневно, что влияет на скорость и точность складских операций, поскольку не существует единого программного средства, обеспечивающего сбор данных при текущих технологических операциях и в режиме быстрого реагирования. Поэтому рекомендуется внедрить автоматизированные программные средства для обмена информацией между СВХ и последующими таможенными службами, которые позволят

интегрировать базу данных в единую систему.

Разработка и внедрение информационной базы между субъектами ВЭД упрощает передачу информации между таможенными постами и СВХ, следовательно, сократится время на передачу и обработку информации, наладится система своевременного и эффективного контроля.

Ввиду сказанного, необходимы системные изменения, способствующие улучшению системы хранения товаров, новые информационные технологии, оснащение необходимым оборудованием СВХ, в том числе и для скоропортящихся товаров. Также необходимо предварительное подтверждение истечения срока действия и необходимость подтверждения действий, связанных с временным изменением положения, нарушения в сфере временного хранения товаров, отменяющие применение правовых, административных, гражданских и иных норм.

Также отдельно стоит выделить, что несмотря на законодательную регламентацию процедуры передачи задержанных товаров от таможенного поста в Росимущество, последние нередко нарушали действующие нормы. Для избежания подобных ситуаций, это необходимо закрепить в рамках законодательной компетенции таможенного органа, его действия при обращении собственника имущества с целью реализации задержанного товара по истечению срока хранения. Также необходимо доработать и внести соответствующие правки в институт правового регулирования сроков хранения, задержанного и передаваемого на реализацию товара в ТУ Росимущества.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Временное хранение в таможенных целях относится к одному из виду таможенных операций. Все товары, помещаемые под таможенную операцию временного хранения, хранятся на специально оборудованных складах – складах временного хранения. Складами временного хранения являются специально выделенные и обустроенные для этих целей помещения, открытые площадки, соответствующие установленным требованиям.

Правовое регулирование временного хранения осуществляется в соответствии с нормами Таможенного кодекса ЕАЭС. Отдельные процедуры, требования к складам временного хранения и иные смежные вопросы, также содержатся в нормах отечественного законодательства, например, в Приказах ФТС РФ.

Необходимо остановиться на том факте, что нормы Приказа № 444 также содержат обязательное требование об использовании электронного документооборота между владельцами СВХ и таможенными органами при помещении товаров на СВХ. Однако, на практике данное требование выполняется отчасти не всеми владельцами СВХ, что порождает сложности и увеличение сроков в оформлении документов и их передаче в таможенную службу.

Владельцем СВХ априори не может быть физическое лицо, так как в нормах действующего законодательства сказано, что владелец СВХ – это первоначально юридическое лицо, которому в дальнейшем присваивается статус владельца.

Построение взаимоотношений между импортерами и владельцами СВХ в обязательном порядке должно основываться на договорной основе, т.е. должно сопровождаться заключением соответствующего договора об оказании услуг. В данном договоре должны быть прописаны все существенные моменты, касающиеся возмездного оказания услуг.

Несмотря на то, что в части товаров, помещенных на СВХ, отсутствует обязанность по уплате каких-либо платежей, обязанность в предоставлении документов есть. Ввиду этого, импортер или лицо, представляющее его интересы,

должен предоставить владельцу СВХ, а тот в свою очередь в таможенный орган стандартный пакет документов, которыми сопровождается любая импортно-экспортная операция.

В течение анализируемого периода динамика складов временного хранения отрицательная. Прежде всего, снижение их количества обусловлено сокращением спроса на их услуги ввиду упрощения таможенной очистки грузов. При этом, необходимо выделить тот факт, что в РФ происходит реформация около таможенной деятельности. Например, в настоящее время для включения в Реестр владельцев СВХ, последним необходимо внести обеспечение в размере 2,5 млн. руб., а также страховую сумму в размере 2 млн. руб.

После того, как партия товара прошла регистрацию транзита, в течение 3-х часов необходимо поместить его на СВХ, а транспорт (если речь идет о фурах) поставить на специально подготовленную площадку терминала. С того момента, как пост контроля выдает документы, необходимые для размещения товаров на СВХ, груз считается помещенным на хранение.

В течение часа после оформления пунктом контроля соответствующей документации уполномоченное лицо подтверждает регистрацию. С этого момента, груз считается находящимся на СВХ, терминал такого типа предусматривает исчисление времени пребывания товара в терминале, начиная со дня, следующего за регистрацией.

Выдача товара из СВХ-терминала осуществляется для предусмотренных таможенных процедур, а также в некоторых других случаях, которые предусмотрел закон. Среди них – отправление товаров, не прошедших границу, в обратном направлении, перемещении на другой склад, необходимость взять пробы, а также другие действия, не противоречащие закону.

Грузы, находящиеся под таможенной процедурой, размещаются на СВХ в добровольном порядке. В некоторых случаях товар может быть размещен на складе временного хранения принудительно.

Пока товар хранится на СВХ с ним разрешается осуществлять некоторые операции, но только те операции, совершение которых никоим образом не по-

вливают на их функциональное, количественное и целостное состояние. Самыми распространенными операциями в данном случае являются осмотр хранящихся товаров, а также их физическое измерение. Иные действия, которые могут привести к нарушению целостности, потере физических и иных свойств и другие противоправные действия естественно запрещены. Таким образом, главная задача владельца СВХ в данном случае заключается в том, чтобы отдать товар его владельцу в первоначальном виде. В противном случае на владельца СВХ применяются меры по возмещению убытка.

Помимо перечисленных операций, совершаемых с товарами, хранящимися на СВХ, сотрудники СВХ также имеют право осуществлять его подготовку к дальнейшей транспортировке. Но здесь не все так просто. Для того, чтобы осуществлять данные действия с хранимым товаром, владельцем СВХ должно быть предоставлено в налоговый орган соответствующее заявление. И только в случае получения разрешения они имеют право подготовить данный товар.

Отказ в помещении товаров на временное хранение может быть вынесен таможенным органом, если лицом неоднократно было нарушено административное законодательство в области таможенного дела по ст. 16.1 и 16.2, ст. 16.9 ч. 1, ст. 16.11, 16.13, 16.14, 16.19 и ст. 16.23 ч. 2 и 3 КоАП РФ.

Практика показывает, что в случае нарушения сроков, должностными лицами составляется Акт об истечении срока временного хранения с привлечением нарушавшего лица к административной ответственности и вменением ему штрафа в качестве наказания. Однако, на практике бывают случаи, когда ввиду невозможности исполнения обязанности по уплате штрафа, суд заменяет его другими мерами наказания.

В результате проведенного исследования были выявлены следующие проблемы, связанные с помещением товаров на временное хранение:

- отсутствие в большинстве случаев электронного документооборота между таможенным постом и СВХ;
- отсутствие необходимого оборудования или его низкие эксплуатационные характеристики;

– длительный срок передачи товара в ТУ Росс имущества.

Для их устранения были даны следующие рекомендации:

– разработать и внедрить информационную базу для обмена информацией между субъектами ВЭД с целью упрощения и налаживания межведомственного контроля;

– осуществить системные изменения, способствующие улучшению системы хранения товаров, новые информационные технологии, оснащение необходимым оборудованием СВХ, в том числе и для скоропортящихся товаров;

– закрепить на законодательном уровне компетенции и права должностных лиц таможенных органов на этапе передачи товара в ТУ Росимущества в случае обращения грузополучателя для реализации товара после истечения срока хранения задержанных товаров, также закрепить обязанности ТУ Росимущества.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

- 1 Таможенный кодекс Евразийского экономического союза (приложение № 1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза).
- 2 Конституция Российской Федерации (принята всенародным голосованием 12.12.1993) (с изменениями на 4 октября 2022 года) // Российская газета. – 1993. – № 237.
- 3 Федеральный закон «Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности» от 08.12.2003 № 164-ФЗ // Российская газета. – 2003. – № 254.
- 4 Федеральный закон «О таможенном регулировании в Российской Федерации и об изменениях в отдельные законодательные акты Российской Федерации» от 03.08.2019 № 289-ФЗ // Собрание законодательства РФ. – 2019. – № 32. – Ст. 5082.
- 5 Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30.11.1994 № 51-ФЗ // Российская газета. – 1994. – 238-239.
- 6 Гражданский кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 26.01.1996 № 14-ФЗ // Российская газета. – 1996. – 23-25.
- 7 Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30 декабря 2001 г. № 195-ФЗ // Российская газета. – 2011. – № 256.
- 8 Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ. Доступ СПС «КонсультантПлюс».
- 9 Постановление от 20 ноября 2008 г. «Об утверждении правил осуществления контроля при пропуске лиц, транспортных средств, грузов, товаров и животных через государственную границу Российской Федерации». Доступ СПС «КонсультантПлюс».
- 10 Приказ ФТС России от 31.05.2019г. № 833 «Об утверждении Общего положения о таможене». Доступ СПС «КонсультантПлюс».
- 11 Приказ ФТС России от 04.09.2019г. № 1380 «Об утверждении Регла-

мента Федеральной таможенной службы». Доступ СПС «КонсультантПлюс».

12 Приказ ФТС России от 31.05.2019г. № 832 «Об утверждении Общего положения о региональном таможенном управлении». Доступ СПС «КонсультантПлюс».

13 Приказ от 22 декабря 2009 г. № 247 «Об утверждении типовой схемы организации пропуска через государственную границу Российской Федерации лиц, транспортных средств, грузов, товаров и животных в морских и речных пунктах пропуска через государственную границу Российской Федерации». Доступ СПС «КонсультантПлюс».

14 Приказ ФТС России от 17.01.2019 № 47 «Об утверждении Порядка учреждения и функционирования складов временного хранения, в том числе складов временного хранения таможенных органов». Доступ СПС «КонсультантПлюс».

15 Приказ Федеральной таможенной службы от 18 марта 2019 г. № 444 «Об утверждении Порядка совершения таможенных операций при помещении товаров на склад временного хранения и иные места временного хранения, при хранении и выдаче товаров, Порядка регистрации документов, представленных для помещения товаров на временное хранение и выдачи подтверждения о регистрации документов, Порядка выдачи (отказа в выдаче) разрешения на проведение операций, указанных в пункте 2 статьи 102 Таможенного кодекса Евразийского экономического союза, определении Условий и Порядка выдачи (отмены) разрешения на временное хранение товаров в иных местах, Способа предоставления отчетности владельцами складов временного хранения и лицами, получившими разрешение на временное хранение в местах временного хранения товаров, форм отчетов, порядка их заполнения, а также порядка и сроков представления отчетности». Доступ СПС «КонсультантПлюс».

16 Приказ ФТС России от 27.03.2019 № 515 «Об утверждении требований к обустройству, оборудованию, месту нахождения склада временного хранения, оборудованного автоматизированной ячеечной системой хранения товаров, и прилегающей территории к нему, а также склада временного хранения и

прилегающей территории к нему в случае расположения склада временного хранения в пункте пропуска или в месте, приближенном к Государственной границе Российской Федерации, в том числе исходя из специализации, пропускной способности и оборудования пункта пропуска, при соблюдении которых на территории склада временного хранения будет размещаться таможенный орган». Доступ СПС «КонсультантПлюс».

17 Алгоритм совершения таможенных операций [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://dvtu.customs.gov.ru/folder/165371> (дата обращения: 05.04.2023).

18 Баландина, Г. Таможенно-тарифная политика и стимулирование инноваций в России. / Г. Баландина, Н. Воловик, С. Приходько. - М.: Издательский дом Дело РАНХиГС, 2019. - 228 с.

19 Бекашев, К. Таможенное право: учебник. - 3-е издание, переработанное и дополненное. / К. Бекашев, Е. Моисеев. - М.: Проспект, 2019. - 336 с.

20 Боков, К. Становление и развитие таможенного дела и таможенного законодательства России: монография. / К. Боков. - М.: Проспект, 2018. - 172 с.

21 Борисов, С.М. Таможенный союз: совместное взимание ввозных таможенных пошлин. / С.М. Борисов. // Деньги и кредит. - 2019. - №8. - С. 33-36.

22 Бородавко, Е. Контроль таможенной стоимости как фактор сдерживания либерализации внешней торговли стран-членов единого экономического пространства. / Е. Бородавко. // Теория и практика таможенного дела и внешнеэкономической деятельности. - 2019. - №1. - С. 108-121.

23 Буваева, Н. Международное таможенное право: учебник. / Н. Буваева. - М.: Юрайт, 2019. - 376 с.

24 Вериш, Т.А. Проблемы взимания таможенных платежей. / Т.А. Вериш. // Проблемы и перспективы экономики и управления. - 2015. - №12. - С. 248-251.

25 Включение юридического лица в реестр владельцев складов временного хранения и выдача Свидетельства [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://do.gosuslugi.ru/services/10000008749/> (дата обращения: 05.04.2023).

- 26 Давиденко, Л.Г. Налоги и таможенные платежи: учебное пособие / Л.Г. Давиденко. - СПб: ИЦ Интермедия, 2018. - 199 с.
- 27 Досмырза, Д. Концептуальные перспективы развития таможенного администрирования. / Д. Досмырза. // Современное таможенное регулирование в условиях функционирования единого экономического пространства. - 2019. - № 1. - С. 37-44.
- 28 Ефимов, А.В. Институт владельца склада временного хранения товаров: современное состояние и перспективы развития / А.В. Ефимов // Научно-практический электронный журнал Аллея Науки. – 2021. – № 1 (52). – С.56.
- 29 Иванова, В.Ю. Таможенные пошлины во внешнеторговой деятельности. / В.Ю. Иванова. // Вестник Сибирского федерального университета. - 2019. - №3. - С. 11-13.
- 30 Иванча, И.И. Роль таможенной службы в развитии государственного финансового контроля поступления таможенных платежей. / И.И. Иванча. // Вестник Томского государственного университета. - 2018. - №319. - С. 143-144.
- 31 Игошин, Р.Е. Анализ доходной части бюджета РФ, формирующейся за счет таможенных пошлин / Р.Е. Игошин // Экономика и менеджмент инновационных технологий. - 2019. - № 6. - С. 13-19.
- 32 Колумбекова, Т.Е. Совершенствование системы уплаты таможенных платежей в современных условиях. / Т.Е. Колумбекова. // Terra Economics. - №3. - Т. 3. - 2017. - С. 89-93.
- 33 Коник, Н. Таможенное дело: учебное пособие. - 2-е издание, стереотипное / Н. Коник, Е. Невешкина. - М.: Омега-Л, 2019. - 206 с.
- 34 Маховикова, Г. Таможенное дело: учебник. - 2-е издание, переработанное и дополненное. / Г. Маховикова, Е. Павлова. - М.: Юрайт, 2018. - 408 с.
- 35 Пирогова, М.Г. Склад временного хранения: проблемы организации / М.Г. Пирогова // Научно-практический электронный журнал Аллея Науки. – 2019. – № 6 (33). – С.56.
- 36 Прибытие и убытие товаров, временное хранение товаров и таможенный транзит товаров [Электронный ресурс]. – Режим доступа:

<https://sudact.ru/law/pamiatka-dlia-uchastnikov-vneshneekonomicheskoi-deiatelnosti-po-normativnomu-poriadok-soversheniia-tamozhennykh-operatsii-pri/pribytie-i-ubytie-tovarov-vremennoe>. - 05.04.2023.

37 Реестр владельцев складов временного хранения [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://customs.gov.ru/registers/temporary-warehouse-owners?page>. - 29.04.2023.

38 Решение Арбитражного суда Московской области от 13 сентября 2022 г. по делу № А41-50818/2022 [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://sudact.ru/arbitral/doc/M3pJk7cT6GZ1>. - 05.05.2023.

39 Решение Арбитражного суда Курской области от 18 ноября 2022 г. по делу № А35-4217/2022 [Электронный ресурс]. Режим доступа: <https://sudact.ru/arbitral/doc/4JR5F7UsetHT>. - 05.05.2023.

40 Склад временного хранения товаров: предельный срок содержания продуктов в СВХ, таможенная процедура [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.cleverence.ru/articles/biznes/sklad-vremennogo-khraneniya-tovarov-predelnyu-srok-soderzhaniya-produktov-v-svkh-tamozhennaya-protse>. - 15.04.2023.

41 Соленая, С.В. Роль и значение складов временного хранения в развитии внешнеэкономической деятельности / С.В. Соленая, Л.Н. Рощина, К.И. Кирнос // Финансовые исследования. – 2022. – № 2 (75). – С. 111-123.

42 Худжатов, М. Б. Направления развития сфер применения складов временного хранения таможенных органов Российской Федерации / М.Б. Худжатов // Вестник Московского финансово-юридического университета. – 2020. – № 3. – С. 83-92.

43 Цедрик К. И. О необходимости совершенствования нормативно-правового регулирования сроков временного хранения товаров / К.И. Цедрик // Таможенная политика России на Дальнем Востоке. – 2022. – № 3(100). – С. 84-89.