

*(Из письма ДТЗиПП от 08.05.2019 № 18-232)*

Статьей 277 ТК ТС было установлено, что временный ввоз (допуск) – таможенная процедура, при которой иностранные товары использовались в течение установленного срока на таможенной территории Таможенного союза с условным освобождением, полным или частичным, от уплаты ввозных таможенных пошлин, налогов и без применения мер нетарифного регулирования с последующим помещением под таможенную процедуру реэкспорта.

В соответствии с пунктом 3 статьи 282 ТК ТС при частичном условном освобождении от уплаты ввозных таможенных пошлин, налогов за каждый полный и неполный календарный месяц нахождения товаров на таможенной территории Таможенного союза уплачивались 3 (три) процента суммы ввозных таможенных пошлин, налогов, которая подлежала бы уплате, если бы товары были помещены под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления в день регистрации таможенной декларации, поданной для помещения таких товаров под таможенную процедуру временного ввоза (допуска).

Согласно пункту 4 статьи 282 ТК ТС при частичном условном освобождении от уплаты ввозных таможенных пошлин, налогов сумма ввозных таможенных пошлин, налогов уплачивалась при помещении товаров под таможенную процедуру временного ввоза (допуска) за весь установленный период срока действия этой таможенной процедуры или периодически (по выбору декларанта).

В соответствии со статьей 280 ТК ТС течение срока действия таможенной процедуры временного ввоза (допуска) (срока временного ввоза) начиналось со дня помещения товаров под эту таможенную процедуру.

В соответствии с пунктом 1 статьи 281 ТК ТС действие таможенной процедуры временного ввоза (допуска) завершалось до истечения срока временного ввоза помещением временно ввезенных товаров под таможенную процедуру реэкспорта или под иную таможенную процедуру, за исключением таможенной процедуры таможенного транзита, в порядке и на условиях, предусмотренных ТК ТС.

На основании статьи 204 ТК ТС днем помещения товаров под таможенную процедуру считался день выпуска товара таможенным органом.

Исходя из указанных норм ТК ТС при частичном условном освобождении от уплаты таможенных пошлин, налогов период, за который подлежали уплате таможенные пошлины, налоги, (период нахождения товаров на таможенной

территории Таможенного союза в соответствии с таможенной процедурой временного ввоза (допуска) начинался с календарного месяца, в котором осуществлен выпуск товаров таможенным органом для помещения товаров под таможенную процедуру временного ввоза (допуска), и завершался в календарном месяце, в котором осуществлен выпуск товаров в соответствии с иной таможенной процедурой. Исключение составляли случаи, когда частичное условное освобождение от уплаты пошлин, налогов применялось по истечении предельного срока полного условного освобождения от уплаты таможенных пошлин, налогов. В этих случаях период, за который подлежали уплате таможенные пошлины, налоги, начинался в календарном месяце, в котором заканчивался период применения полного условного освобождения от уплаты таможенных пошлин, налогов.

Исходя из изложенного, полагаем, что действие пункта 6 статьи 282 ТК ТС распространялось исключительно на суммы ввозных таможенных пошлин, налогов, уплаченные декларантом при частичном условном освобождении от уплаты таможенных пошлин, налогов за период нахождения товаров на таможенной территории Таможенного союза в рамках действия таможенной процедуры временного ввоза (допуска).

В соответствии со статьей 89 ТК ТС излишне уплаченными или излишне взысканными суммами таможенных пошлин, налогов являлись уплаченные или взысканные в качестве таможенных пошлин, налогов суммы денежных средств (денег), размер которых превышал суммы, подлежащие уплате в соответствии с ТК ТС и (или) законодательством государств – членов Таможенного союза, и идентифицированные в качестве конкретных видов и сумм таможенных пошлин, налогов в отношении конкретных товаров.

Таким образом, суммы ввозных таможенных пошлин, налогов, уплаченные декларантом за период, превышающий период нахождения товаров на таможенной территории Таможенного союза в рамках действия таможенной процедуры временного ввоза (допуска), являлись излишне уплаченными в понимании статьи 89 ТК ТС и подлежали возврату в соответствии со статьей 90 ТК ТС.

Одновременно считаем необходимым отметить, что в Таможенном кодексе Евразийского экономического союза (далее – ТК ЕАЭС) сохранены изложенные подходы к регулированию вопросов уплаты таможенных пошлин, налогов

в отношении товаров, помещаемых (помещенных) под таможенную процедуру временного ввоза (допуска).

Так, в соответствии с пунктом 1 статьи 223 ТК ЕАЭС в отношении товаров, помещаемых (помещенных) под таможенную процедуру временного ввоза (допуска) с частичной уплатой ввозных таможенных пошлин, налогов, ввозные таможенные пошлины, налоги подлежат уплате за период со дня их помещения под таможенную процедуру временного ввоза (допуска) по день завершения ее действия. Пунктом 2 статьи 223 ТК ЕАЭС установлены особенности определения периода, за который подлежат уплате таможенные пошлины, налоги, при отказе декларанта от возможности временного нахождения и использования товаров без уплаты таможенных пошлин, налогов, а пунктом 8 статьи 225 ТК ЕАЭС – для иных случаев, когда производится частичная уплата таможенных пошлин, налогов. Во всех случаях период, за который подлежат уплате таможенные пошлины, налоги, ограничивается днем завершения действия таможенной процедуры временного ввоза (допуска).

Соответственно, суммы таможенных пошлин, налогов, уплаченные за период, превышающий период, определенный в соответствии со статьями 223 и 225 ТК ЕАЭС, рассматриваются как излишне уплаченные (статья 66 ТК ЕАЭС) и подлежат возврату (статья 67 ТК ЕАЭС).