



ОБЗОР БОНДОВЫХ СКЛАДОВ/ЗОН

Международный опыт и практика стран ТРАСЕКА

октябрь 2024 г.

ОБЗОР БОНДОВЫХ СКЛАДОВ/ЗОН¹

Международный опыт и практика стран ТРАСЕКА

A. ВВЕДЕНИЕ	2
A.1. ЦЕЛЬ И ЗАДАЧИ ОБЗОРА	2
A.2. ПРЕДПОСЫЛКИ	2
A.3. ОПРЕДЕЛЕНИЕ И ТИПЫ БОНДОВЫХ СКЛАДОВ/ЗОН	3
B. СКЛАДЫ ВРЕМЕННОГО ХРАНЕНИЯ	5
B.1 ОБЩИЕ ПРАВИЛА И ТРЕБОВАНИЯ	7
B.2 ВЫДАЧА РАЗРЕШЕНИЙ	12
B.3. ФОРМАЛЬНОСТИ	18
B.4 ЗАКЛЮЧЕНИЕ	24
C. ТАМОЖЕННОЕ СКЛАДИРОВАНИЕ	25
C.1 ОБЩИЕ ПРАВИЛА И ТРЕБОВАНИЯ	27
C.2 ВЫДАЧА РАЗРЕШЕНИЙ	36
C.3. ФОРМАЛЬНОСТИ	42
C.4 ЗАКЛЮЧЕНИЕ	49
D. СВОБОДНЫЕ ЗОНЫ	50
D.1 ОБЩИЕ ПРАВИЛА И ТРЕБОВАНИЯ	52
D.2 СОЗДАНИЕ СВОБОДНОЙ ЗОНЫ / ВЫДАЧА РАЗРЕШЕНИЙ	62
D.3. ФОРМАЛЬНОСТИ	67
D.4 ЗАКЛЮЧЕНИЕ	73
E. ВНЕДРЕНИЕ (ЛУЧШИЕ ПРАКТИКИ И ТЕМАТИЧЕСКИЕ ИССЛЕДОВАНИЯ)	74
E.1 УПРОЩЕНИЯ ДЛЯ ПРОЦЕДУР ТАМОЖЕННОГО СКЛАДА И СВОБОДНОЙ ЗОНЫ (УЭО)	75
E.2 ПЕРЕДАЧА ПРАВА СОБСТВЕННОСТИ (ПРОДАЖА ТОВАРОВ НА БОНДОВЫХ СКЛАДАХ/ЗОНАХ)	83
E.3 ЭЛЕКТРОННАЯ ТОРГОВЛЯ СО СКЛАДА ВРЕМЕННОГО ХРАНЕНИЯ/ ТАМОЖЕННОГО СКЛАДА / СВОБОДНОЙ ЗОНЫ	93
E.4 ЦИФРОВИЗАЦИЯ И АВТОМАТИЗАЦИЯ НА БОНДОВЫХ СКЛАДАХ/ЗОНАХ	100
F. ВЫВОДЫ И РЕКОМЕНДАЦИИ	103
ССЫЛКИ	112
ПРИЛОЖЕНИЕ 1: СПИСОК МЕЖДУНАРОДНЫХ ЛОГИСТИЧЕСКИХ ЦЕНТРОВ В СТРАНАХ ТРАСЕКА	117
ПРИЛОЖЕНИЕ 2: СПИСОК СВОБОДНЫХ ЗОН В СТРАНАХ ТРАСЕКА	132
ПРИЛОЖЕНИЕ 3: ОБРАЗЦЫ ТИПОВЫХ ФОРМ ДЛЯ ПЕРЕДАЧИ ПРАВ И ОБЯЗАННОСТЕЙ	135

¹ В данном обзоре используется общий термин «бондовые склады/зоны». Соответствующие термины определены в соответствии с документами Всемирной таможенной организации, а также национальным таможенным законодательством/таможенным законодательством союза (например, объекты временного хранения, таможенные склады и свободные зоны).

A. Введение

A.1. Цель и задачи обзора

В настоящем документе предусмотрено изучение международного опыта и практики стран ТРАСЕКА в отношении существующего законодательства, внедрения и функционирования бондовых складов/зон, что могло бы помочь странам ТРАСЕКА заинтересованным в

- проведении оценки существующего национального законодательства на основе представленных рекомендаций по возможным изменениям, что могло бы способствовать открытию и облегчению операций на бондовых складах/зонах;
- расширении знаний о лучших практиках внедрения и функционирования бондовых складов/зон (на основе международного опыта и практики стран ТРАСЕКА);
- включении подробной информации о существующих бондовых складах/зонах общего пользования (расположение вдоль маршрутов ТРАСЕКА, виды операций, предлагаемых пользователям, контактные данные операторов в этих зонах), которую можно будет разместить на веб-сайте ТРАСЕКА для заинтересованных сторон;
- увеличении количества бондовых складов/зон вдоль маршрутов ТРАСЕКА, повышении привлекательности бондовых складов/зон с выгодными логистическими операциями и наконец, способствовании увеличению объемов перевозок по маршрутам ТРАСЕКА.

A.2. Предпосылки

Маршруты ТРАСЕКА обеспечивают связанность между Европой, Кавказом и Азией, которая характеризуется перемещением грузов по территории нескольких стран и сменой вида транспорта. Переработка товаров на нескольких пунктах пропуска и их перевалка между различными видами транспорта (в том числе через Черное и Каспийское моря) увеличивают время и затраты на перевозку. Таким образом, страны, расположенные вдоль маршрутов ТРАСЕКА, проводят работу по улучшению координации и повышению эффективности транспортных операций и операций по пересечению границ. Предпринимаются многочисленные меры по устранению операционной неэффективности путем внедрения передовой практики в области транспорта и упрощения процедур торговли.

Интерес к коридору ТРАСЕКА часто отмечается как к транспортной альтернативе, связывающей Азию и Европу. Однако коридор также имеет важное значение для внутрирегиональных связей и связанности экономик четырнадцати стран ТРАСЕКА с рынками Европы и Азии.

В сложных условиях торговых и транспортных операций иногда возникает необходимость в том, чтобы товары были помещены на бондовые склады/зоны, где они могли бы храниться под таможенным контролем, прежде чем продолжить оформление грузов и перейти к следующим шагам в процессе цепочки поставок.

Различные товары поступают из разных стран происхождения и транспортируются в разные страны назначения. В таких обстоятельствах может возникнуть необходимость (или возможность) реорганизовать отправки с консолидацией/деконсолидацией и/или организовать другие логистические операции в транспортных узлах, таких как порты, «сухие порты» и крупные экономические центры, которые могли бы предложить такие услуги.

Когда складирование, переотправка и другие логистические услуги предлагаются на бондовых складах/зонах, где товары могут храниться под таможенным контролем вдоль коридора ТРАСЕКА, они могут способствовать оптимизации транспортных и логистических операций. Для предоставления привлекательных услуг экономическим операторам необходимы как соответствующие объекты в местах, которые сводят к минимуму транспортные сбои, так и благоприятное таможенное регулирование в отношении бондовых складов/зон.

Наличие хорошо организованной сети бондовых складов/зон вдоль маршрутов ТРАСЕКА может улучшить оборот транспортных средств (вагонов, грузовиков, контейнеров) за счет устранения длительного простоя, когда товары хранятся в транспортных средствах, которые не двигаются из-за различных транспортных или нормативных требований. Если предлагаются выгодные варианты использования услуг бондовых складов/зон, транспортные операторы могут немедленно приступить к погрузке/разгрузке в местах, определенных таможенными органами, а их транспортные средства могут быть незамедлительно освобождены.

Использование услуг бондовых складов/зон может облегчить торговые и транспортные операции, если они используются на добровольной основе, благодаря очевидным преимуществам, предлагаемым пользователям, например, складирование, переотправка грузов и организация логистических операций с добавленной стоимостью, а не для использования в качестве временного средства для решения проблем, связанных с неэффективностью транспортных операций и операций по пересечению границ.

На страновом уровне государства-члены ТРАСЕКА имеют различный опыт использования бондовых складов/зон. Цель данного обзора - повысить осведомленность о существующих вариантах использования бондовых складов/зон вдоль коридора ТРАСЕКА и поддержать усилия по дальнейшему развитию и совершенствованию услуг, которые могут предложить бондовые склады/зоны.

А.3. Определение и типы бондовых складов/зон

Бондовые склады/зоны — это объекты, которые предоставляют экономическим операторам возможность хранить свои грузы, не облагаясь импортными пошлинами или другими сборами и/или, не подвергаясь мерам торговой политики.

Экономические операторы могут использовать бондовые склады/зоны, чтобы отложить оформление импорта до более подходящего для них момента или сохранить товары до тех пор, пока они не будут перепроданы и/или реэкспортированы за пределы таможенной

территории. Экономические операторы могут также использовать бондовые склады/зоны для реорганизации таможенных транзитных перевозок путем разделения/объединения грузов. Бондовые склады/зоны часто могут предлагать различные другие логистические услуги (например, упаковка, переупаковка, маркировка, взятие проб и т.д.), а в некоторых случаях они могут предложить организацию переработки товаров под таможенным контролем.

Бондовые склады/зоны определяются в соответствии с таможенным законодательством и другими соответствующими законодательными актами стран. Такое законодательство обычно определяет различные типы бондовых складов/зон и устанавливает требования к открытию и функционированию конкретных их типов. Соответствующее законодательство и осуществляемое регулирование также содержат подробную информацию об операциях, разрешенных на бондовых складах/зонах, условиях, при которых такие операции могут быть организованы, обязанностях операторов и пользователей бондовых складов/зон, а также мерах таможенного контроля.

Для целей настоящего обзора используется общий термин «бондовые склады/зоны», который включает в себя следующие объекты для хранения/помещения товаров под таможенный контроль/надзор:

- склады временного хранения;
- таможенные склады (общего пользования/открытые и частные/закрытые); и
- свободные зоны (коммерческие, сервисные и промышленные, а также свободные склады).

Термины «временное хранение», «процедура таможенного склада (таможенный склад)» и «свободная зона» в данном обзоре отражают значение в соответствии с определениями Глоссария международных таможенных терминов Всемирной таможенной организации (ВТамО)² и положениями пересмотренной Киотской конвенции.³

Глоссарий международных таможенных терминов ВТамО

ВРЕМЕННОЕ ХРАНЕНИЕ ТОВАРОВ

Хранение товаров под таможенным контролем в помещениях и огороженных или неогороженных местах, утвержденных таможенной службой (в дальнейшем именуемых складами временного хранения), в ожидании подачи декларации на товары.

² Глоссарий международных таможенных терминов ВТамО (2018), доступен по ссылке: <https://www.wcoomd.org/-/media/wco/public/global/pdf/topics/facilitation/instruments-and-tools/tools/glossary-of-international-customs-terms/glossary-of-international-customs-terms.pdf>

³ Пересмотренная Киотская конвенция - Международная конвенция об упрощении и гармонизации таможенных процедур (в измененной редакции), доступна по ссылке: https://www.wcoomd.org/en/Topics/Facilitation/Instrument%20and%20Tools/Conventions/pf_revised_kyoto_convention/Kyoto_New

Примечание: «Временное хранение» рассматривается в главе 2 специального приложения А пересмотренной Киотской конвенции.

ПРОЦЕДУРА ХРАНЕНИЯ НА ТАМОЖЕННОМ СКЛАДЕ

Таможенная процедура, в соответствии с которой импортированные товары хранятся под таможенным контролем в установленном месте (на таможенном складе) без уплаты импортных пошлин и налогов.

Примечание

1. Таможенные склады могут быть общего пользования или предназначены только для определенных лиц (частные таможенные склады).
2. Процедура хранения на таможенном складе определена в главе 1 специального приложения D пересмотренной Киотской конвенции.

СВОБОДНАЯ ЗОНА

Часть таможенной территории Договаривающейся Стороны, в пределах которой любые прибывшие на нее товары обычно рассматриваются, в том, что касается импортных пошлин и налогов, как товары, находящиеся за пределами территории.

Примечание

1. Есть различие между коммерческими и промышленными свободными зонами. В промышленных свободных зонах, товары допускаются в ожидании последующего распоряжения, а переработка или производство, как правило, запрещены. Товары, допускаемые в промышленные свободные зоны, могут подвергаться разрешенным операциям по переработке.
2. Свободные зоны рассматриваются в главе 2 специального приложения D пересмотренной Киотской конвенции.
3. В некоторых странах свободные зоны также известны под различными другими названиями, такими как «свободные порты», «свободные склады» или «зоны внешней торговли».

В. Склады временного хранения

Глава 2 Специального приложения А пересмотренной Киотской конвенции ВТамО, определяет термин «временное хранение товаров» и содержит рекомендации по разработке национального законодательства и внедрению процедур, касающихся складов временного хранения.

Пересмотренная Киотская конвенция ВТамО, специальное приложение А, глава 2, Определение E2. /F2.

«Временное хранение товаров» означает хранение товаров под таможенным контролем в помещениях и огороженных или неогороженных местах (в дальнейшем именуемых складами временного хранения), утвержденных таможенной службой, в ожидании подачи декларации на товары.

Временное хранение товаров обеспечивает промежуточное хранение товаров в определенных зонах под таможенным контролем/надзором с минимальными таможенными формальностями. Этот процесс начинается после предъявления товаров таможенным органам. Товары могут оставаться на временном хранении до тех пор, пока не будет подана товарная декларация (таможенная декларация) для оформления в соответствии с некоторыми таможенными процедурами/режимами.

Товары могут рассматриваться как помещенные на временное хранение даже без их выгрузки из транспортных средств (например, товары, загруженные в грузовик, припаркованный в специально отведенном месте), однако одним из преимуществ использования складов временного хранения является возможность выгрузки товаров из транспортных средств как можно скорее после их прибытия.

Положения национального законодательства (или законодательства союза) стран ТРАСЕКА регулируют временное хранение товаров. В ходе анализа в этой части обзора выделены некоторые общие элементы, а также различия в правовой базе.

	Основные статьи относительно временного хранения	Законодательство
Азербайджан	176-180	Таможенный кодекс Азербайджанской Республики (от 2011 г. с изменениями) - ТК Азербайджана
Армения	70-76; 268-272	Закон Республики Армения «О таможенном регулировании» (ZR-353 2022) - ЗТ Армении
Болгария	19(4)4; Приложение 3-5	Закон о таможене (№ 15/6.02.1998 с изменениями) – ЗТ Болгарии
ЕАЭС (Армения, Казахстан, Кыргызстан)	98-103; 410-414	Таможенный кодекс Евразийского экономического союза - ТК ЕАЭС
ЕС (Болгария, Румыния)	144-152	Регламент (ЕС) № 952/2013 - Таможенный кодекс Союза – ТК ЕС
Грузия	68, 73-78	Таможенный кодекс Грузии (от 2019 г. с изменениями) – ТК Грузии
Иран	1.d; 19-21	Закон о таможене Исламской Республики Иран - ЗТ Ирана
Казахстан	164-174; 501-507	Кодекс Казахстана «О таможенном регулировании» (от 2017 г. с изменениями) - ТК Казахстана
Кыргызстан	95, 97, 125, 199, 215-219	Закон Кыргызской Республики «О таможенном регулировании» от 2019 г. – ЗТ Кыргызстана
Молдова	148-154	Таможенный кодекс (№ 95 от 24-08-2021 с изменениями) – ТК Молдовы
Румыния	/	Закон № 86/2006 о Таможенном кодексе Румынии (с изменениями) – ТК Румынии
Таджикистан	17, 99-118	Таможенный кодекс Республики Таджикистан (от 2004 г. с изменениями) – ТК Таджикистана
Туркменистан	58-73	Таможенный кодекс Туркменистана (с изменениями) – ТК Туркменистана
Турция	47-49, 184, 186, 218	Таможенный кодекс от 27.10.1999, № 4458 (с изменениями) – ТК Турции
Узбекистан	24, 28, 83-89, 225, 226	Таможенный кодекс Республики Узбекистан (от 2016 г. с изменениями) – ТК Узбекистана
Украина	201-206; 238.5.1); 404-415; 437-441	Таможенный кодекс Украины (от 2012 г. с изменениями, последние изменения относительно имплементации ТК ЕС № 3926-IX 08/22/2024) – ТК Украины

В дополнение к общему таможенному законодательству (например, Таможенному кодексу), национальные подзаконные акты и внутренние инструкции могут дополнительно детализировать требования и операционные процедуры, связанные со складами временного хранения.⁴

⁴ Например, в Азербайджане: Постановление Кабинета Министров Азербайджанской Республики № 73 от 3 мая 2013 года о требованиях к типам, структуре, оснащению складов временного хранения и таможенных складов, операциям, связанным с помещенными на них товарами, бухгалтерскому учету и отчетности, осуществлению таможенного контроля, владельцу склада (AZ 73/2013).

В.1 Общие правила и требования

Расположение

Склады временного хранения могут использоваться в течение ограниченного периода времени, сразу после прибытия товаров на таможенную территорию и до прохождения таможенного оформления товаров в рамках некоторых стандартных таможенных процедур. Поэтому склады временного хранения обычно располагаются на пунктах пересечения границ, поблизости от входа в таможенные пункты (в том числе в портах и аэропортах).

Товары, которые были ввезены на таможенную территорию в рамках процедуры таможенного транзита, также могут быть помещены на временное хранение до прохождения таможенного оформления в некоторых внутренних таможенных пунктах назначения. Таким образом, склады временного хранения также часто расположены в различных внутренних районах.

Решение о выдаче разрешения на временное хранение принимается исключительно таможенной службой. Однако таможенные органы должны учитывать и «удовлетворить потребности торговли».⁵ Это включает в себя учет потребностей участников торговли в отношении мест расположения складов временного хранения.

Типы объектов

Склады временного хранения могут состоять из открытых пространств, огороженных территорий, зданий или частей зданий, таких как склады, или других определенных объектов (например, силосов, цистерн, холодильников, морозильных камер и т.д.), которые разрешены таможенными органами. Части таможенных складов, таможенных терминалов, свободных зон также могут быть отведены под склады временного хранения.⁶

Управление складами временного хранения обычно регулируется национальным законодательством, которое может предусматривать варианты управления складами временного хранения таможенными органами, другими органами власти или физическими, или юридическими лицами.

Склады временного хранения могут быть классифицированы как склады общего пользования/открытые для использования любым лицом, или частные/закрытые и предназначенные только для использования определенных лиц и/или определенных типов товаров.⁷

⁵ Пересмотренная Киотская конвенция ВТамО, специальное приложение А, Глава 2, Стандарт 2 - Таможенная служба разрешает создание складов временного хранения во всех случаях, когда она считает это необходимым для удовлетворения потребностей торговли.

⁶ Например, места временного хранения определены в ст.99 Таможенного кодекса ЕАЭС и ст.165 Таможенного кодекса Казахстана.

⁷ Например, в Азербайджане: открытого и закрытого типа - Ст. 3.1 Постановления Кабинета Министров Азербайджанской Республики № 73 от 3 мая 2013 года (с изменениями) о требованиях к типам, структуре, оснащению складов временного хранения и таможенных складов, операциям, связанным с помещенными

Как правило, склады временного хранения получают разрешение на регулярное многократное использование (например, вносятся в реестры владельцев складов временного хранения). Однако таможенные органы могут также утвердить места для временного хранения товаров, отличные от складов временного хранения⁸, и/или для временного хранения в других помещениях и местах по заявлению.⁹

Тип товаров, подлежащих хранению

Иностранные товары могут быть помещены на временное хранение, в то время как для отечественных товаров такой порядок обычно не применяется.¹⁰

Временное хранение не должно ограничиваться количеством товаров. Временное хранение должно быть разрешено без дискриминации в отношении страны происхождения или страны, из которой товары прибыли.

Однако товары, представляющие опасность, которые предположительно могут повредить другие товары или для которых требуются специальные сооружения, должны быть допущены только на склады временного хранения, специально оборудованные и установленные компетентными органами для их приемки.¹¹

Срок временного хранения

В тех случаях, когда в национальном законодательстве устанавливается срок временного хранения, разрешенная продолжительность времени должна быть достаточной для того, чтобы импортер имел возможность завершить формальности, необходимые для помещения товаров под другую таможенную процедуру (предоставить таможенную декларацию).¹²

на них товарами, бухгалтерскому учету и отчетности, осуществлению таможенного контроля, владельцу склада.

⁸ Например, в Болгарии: утверждение места временного хранения товаров, за исключением складов временного хранения – статья 19(4)З Закона о таможене (№ 15/6.02.1998 с изменениями).

⁹ Например, в Казахстане: временное хранение в местах по заявлению лица, обладающего полномочиями в отношении товара - статья 170 Таможенного кодекса Республики Казахстан (от 2017 г. с изменениями)

¹⁰ Например:

- В Европейском Союзе (напр., Болгария, Румыния): товары, не являющиеся товарами Союза (Ст. 5(17) и 145 (1) – товары Союза 148.6 Регламент (ЕС) №952/2013 – ТКС ЕС)

- В Евразийском экономическом союзе (например, Армения, Казахстан, Кыргызстан): иностранные товары (Ст. 98.1 Таможенного кодекса Евразийского экономического союза – Приложение 1 Договора о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза)

- В Азербайджане: иностранные товары (Ст. 176.2 Таможенного кодекса Азербайджанской Республики (от 2011 г. с изменениями))

- В Грузии: иностранные товары (Ст. 6(л) и Ст. 75(1) Таможенного кодекса Грузии)

- В Молдове: иностранные товары (Ст. 5(17) и Ст. 148 Таможенного кодекса Молдовы (от 2021 г. с изменениями))

¹¹ Пересмотренная Киотская конвенция ВТамО, специальное приложение А, Глава 2, 3. Рекомендация по практическому применению

¹² Пересмотренная Киотская конвенция ВТамО, специальное приложение А, Глава 2, Стандарт 9

	Срок временного хранения	Статья	Законодательство
Азербайджан	до 4 месяцев	179	ТК Азербайджана
ЕАЭС (Армения, Казахстан, Кыргызстан)	до 4 месяцев; или до 6 месяцев (для невостребованных почтовых отправлений/багажа)	101.1; 101.2	ТК ЕАЭС
ЕС (Болгария, Румыния)	90 дней	149	ТКС ЕС
Грузия	30 дней (+60 дней); или 180 дней (для временного хранения на таможенных складах)	78	ТК Грузии
Иран	3 месяца (+2 месяца) (для таможенных складов)	24	ЗТ Ирана
Молдова	90 дней	153	ТК Молдовы
Таджикистан	2 месяца (+ 2 месяца) (до 4 месяцев)	103	ТК Таджикистана
Туркменистан	1 месяц (+до 6 месяцев)	62	ТК Туркменистана
Турция	3 месяца	48.2	ТК Турции
Узбекистан	60 дней (+10 дней)	85	ТК Узбекистана
Украина	90 дней (+ 30 дней)	204	ТК Украины

Таможенные органы также принимают во внимание характеристики товаров при определении срока их хранения. Например, срок хранения скоропортящихся товаров или товаров с ограниченным сроком хранения может быть дополнительно ограничен в пределах срока, который позволяет использовать их по назначению. Срок годности может рассматриваться как условие для помещения товара на временное хранение.¹³

Разрешенные операции

В отношении товаров, находящихся на временном хранении, разрешается, по причинам, признанным таможенной службой обоснованными, совершение обычных операций, необходимых для обеспечения их сохранности в неизменном состоянии.¹⁴ Эти операции предназначены только для сохранности товара и не направлены на изменение его состояния (например, на изменение внешнего вида и технических характеристик товара). Обычные операции, необходимые для обеспечения сохранности товаров в неизменном состоянии, в целом включают чистку, взбивание, удаление пыли, сортировку, восстановление или замену поврежденной упаковки.¹⁵

В отношении товаров, находящихся на временном хранении, должно быть разрешено по причинам, признанным таможенной службой обоснованными, осуществление обычных операций, необходимых для облегчения их вывоза со склада временного хранения и последующей транспортировки.¹⁶ Такие дополнительные операции могут включать сортировку, складывание, взвешивание, маркировку, наклеивание этикеток и

¹³ Например, в Украине, если до истечения срока годности остается всего один месяц, то товары не могут быть помещены на склады временного хранения (статья 439.2 Таможенного кодекса Украины).

¹⁴ Пересмотренная Киотская конвенция ВТамО, специальное приложение А, Глава 2, Стандарт 7

¹⁵ Руководящие принципы ВТамО к пересмотренной Киотской конвенции, специальное приложение А, Глава 2, Стандарт 7

¹⁶ Пересмотренная Киотская конвенция ВТамО, специальное приложение А, Глава 2, 8. Рекомендация по практическому применению

объединение различных партий грузов, предназначенных для дальнейшей перевозки, в рамках единого транспортного документа и/или единого таможенного документа (перевозка сборных грузов).¹⁷

Для подготовки таможенной декларации декларант или импортер может потребовать провести осмотр, измерение, взвешивание или отбор проб товаров, помещенных на склады временного хранения.

	Разрешенные операции при временном хранении	Статья	Законодательство
Азербайджан	обычные операции, товары должны оставаться в текущем состоянии; не допускается изменение внешнего вида и технических характеристик	180.1 4*	ТК Азербайджана AZE 73/2013*
ЕАЭС (Армения, Казахстан, Кыргызстан)	операции, необходимые для обеспечения сохранности в неизменном состоянии; отбор проб; исправление поврежденной упаковки; операции, необходимые для подготовки товара к последующей перевозке (транспортировке)	102	ТК ЕАЭС
ЕС (Болгария, Румыния)	обработка, предназначенная для обеспечения сохранности в неизменном виде без изменения внешнего вида или технических характеристик	147.2	ТКС ЕС
Грузия	операции, направленные на обеспечение сохранности в неизменном виде без изменения внешнего вида или технических характеристик	77.1	ТК Грузии
Иран	/	(информация отсутствует)	ЗТ Ирана
Молдова	операции, направленные на обеспечение сохранности без изменения внешнего вида или технических характеристик	152.2	ТК Молдовы
Таджикистан	обычные операции, необходимые для обеспечения сохранности товаров в неизменном состоянии; отбор проб и образцов товаров; исправление поврежденной упаковки; операции для подготовки товаров для экспорта и их последующей транспортировки	104	ТК Таджикистана
Туркменистан	обычные операции, необходимые для обеспечения сохранности товаров в неизменном состоянии; отбор проб и образцов товаров; исправление поврежденной упаковки; операции для подготовки товаров для экспорта и их последующей транспортировки	63	ТК Туркменистана
Турция	обработка, предназначенная для обеспечения сохранности в неизменном виде без изменения внешнего вида или технических характеристик	49	ТК Турции
Узбекистан	осмотр/измерение товара; отбор проб; операции по обеспечению сохранности в неизменном состоянии; исправление поврежденной упаковки	87	ТК Узбекистана
Украина	операции, направленные на обеспечение сохранности товара в неизменном состоянии без изменения внешнего вида или особенностей товара, обычные операции	203 73 ⁶ .4(1,3,6,7)	ТК Украины

Товары, помещенные на временное хранение, могут быть перемещены в пределах склада временного хранения на условиях, определяемых таможенной службой.

¹⁷ Руководящие принципы ВТамО к пересмотренной Киотской конвенции, специальное приложение А, Глава 2, 8. Рекомендация по практическому применению

Таможенные органы могут устанавливать условия, для обеспечения того, что разрешенные операции на складах временного хранения не будут нарушаться, например, определять процедуры, которым необходимо следовать, и, при необходимости, такие операции должны подлежать таможенному контролю.

Национальное законодательство (и законодательство союза) всех стран ТРАСЕКА (за исключением некоторых)¹⁸ соответствует стандарту ВТамО (Стандарт 7), который предусматривает проведение операций, необходимых для сохранности товаров, находящихся на временном хранении, в неизменном состоянии.

Законодательство Евразийского экономического союза (в отношении Армении, Казахстана, Кыргызстана), Таджикистана, Туркменистана и Украины также содержит положения, согласованные с рекомендацией ВТамО (8. Рекомендация по практическому применению), разрешающие дополнительные операции, облегчающие вывоз товаров со складов временного хранения и их дальнейшую транспортировку.

Подробная информация о введении в действие положений, связанных с разрешенными операциями, а также процедуры выдачи разрешения на проведение операций в условиях временного хранения приведены в подзаконных актах и внутренних инструкциях таможенных органов. Можно предположить, что в странах ТРАСЕКА существуют различия в их применении.

Ключевые вопросы, которые необходимы для облегчения осуществления и применения разрешенных операций временного хранения, включают

- четко определенные конкретные операции, которые могут быть разрешены,¹⁹
- легко доступные подзаконные акты и внутренние инструкции (например, опубликованные на веб-сайтах таможенных органов).;
- четкое руководство о том, как и куда подавать заявление (например, используемые формы и/или в свободной форме);²⁰

¹⁸ Представляется, что положения, касающиеся операций, которые могут быть разрешены при хранении на складе временного хранения, отсутствуют в Законе о таможне Исламской Республики Иран. Неясно, существуют ли такие положения в другом законодательстве или подзаконных актах Ирана.

¹⁹ Обратите внимание, что конкретные операции, как правило, не указаны в Таможенном кодексе – с некоторыми исключениями (например, в статье 203 Таможенного кодекса Украины подробно описаны различные виды операций по перевалке грузов, которые могут быть разрешены при временном хранении). Чаще всего такие детали приводятся в исполнительном регламенте и/или внутренних инструкциях.

²⁰ Например, в Казахстане - заявление может быть подано в произвольной форме, уполномоченному должностному лицу таможенного органа, в зоне деятельности которого расположено такое место временного хранения (ст. 173 Кодекса Республики Казахстан «О таможенном регулировании»).

- общее разрешение на эксплуатацию склада временного хранения в обычном режиме;²¹
- подача заявления в электронной форме;
- упрощение процесса подачи заявлений для уполномоченных экономических операторов;
- оперативное принятие решения по заявлению с установлением четких сроков для таможенных органов.²²

В.2 Выдача разрешений

Для создания и эксплуатации склада временного хранения требуется одобрение таможенных органов в форме разрешения. Такое разрешение может быть выдано при соблюдении требований и условий, установленных национальным таможенным законодательством (таможенным законодательством союза) и подзаконными актами.

Таможенные правила устанавливают требования в отношении сооружения, планировки и управления складами временного хранения, а также условия хранения товаров, ведения складского учета и бухгалтерской отчетности и таможенного контроля.²³

Таможенная служба может потребовать предоставления гарантии для обеспечения уплаты любых импортных пошлин и налогов, которые могут взиматься, в случае ведения учета товаров не должным образом.

Для целей контроля таможенные органы могут, в частности:

- вести или требовать ведения учета товаров, помещенных на склад временного хранения (с использованием специальных реестров или соответствующей документации);
- держать склад временного хранения под постоянным или периодическим наблюдением;
- потребовать, чтобы временное хранилище было заперто на два замка (на замок соответствующего лица и на таможенный замок); или
- время от времени проводить учет товаров на складе временного хранения.²⁴

Стандарт ВТамО по управлению складами временного хранения (специальное приложение А, Глава 2, Стандарт 6) содержит общие рекомендации. Подробные положения, касающиеся требований, условий, полномочий и ответственности владельцев разрешений/операторов складов временного хранения, изложены в национальном таможенном законодательстве (таможенном законодательстве союза) стран ТРАСЕКА. Хотя

²¹ Например, в Болгарии - Заявления на получение разрешения для эксплуатации складов временного хранения - Приложения 4 и 5 к Закону о таможне (№ 15/6.02.1998 с изменениями) содержат ссылки на операции, предусмотренные пунктом 2 статьи 147 Регламента (ЕС) № 952/2013.

²² Например, в Казахстане - срок рассмотрения такого заявления не должен превышать один рабочий день, следующий за днем получения уполномоченным должностным лицом таможенного органа указанного заявления (Ст. 173 ТК Казахстана).

²³ Пересмотренная Киотская конвенция ВТамО, специальное приложение А, Глава 2, Стандарт 6

²⁴ Руководящие принципы ВТамО к пересмотренной Киотской конвенции, специальное приложение А, Глава 2, Стандарт 6

такие положения, определенные в различных национальных законодательствах (законодательстве союза), имеют различную структуру и сферу регулирования, они также имеют некоторые общие элементы, касающиеся выдачи разрешений на эксплуатацию складов временного хранения.

Например, положения о структуре/конструкции складов временного хранения могут предусматривать требования к охране товаров, размещенных на складе; использование соответствующих платформ для разгрузки и погрузки товаров; контролируемые пункты въезда/выезда для ввоза товаров и их вывоза со складов; контролируемые пункты въезда/выезда для людей (например, работники склада, ответственные за товары и их представители, другие уполномоченные лица, включая сотрудников таможенной службы и других служб контроля); специально отведенные парковочные места для транспортных средств, перевозящих товары на временное хранение; ограждение зоны временного хранения; и т.д.²⁵

В дополнение к структуре/конструкции, также применяются различные оборудование и меры, обеспечивающие контроль и охрану товаров, помещенных на временное хранение (например, оборудование для взвешивания товаров, оборудование для наблюдения, такое как камеры видеонаблюдения, охранники и т.д.).²⁶

Одним из ключевых таможенных требований является возможность для сотрудников таможенной службы осуществлять надлежащий таможенный надзор/контроль за складами временного хранения. С этой целью таможенные органы рассматривают условия работы должностных лиц таможенных органов на складах временного хранения (например, удаленность от обычных таможенных постов; наличие помещений для работы должностных лиц таможенных органов на складах временного хранения; надлежащие условия для проведения таможенного контроля; специальные средства для погрузки, разгрузки и перемещения товаров в целях таможенного контроля; наличие информационных технологий и средств связи и т.д.).

Разрешение выдается только в том случае, если таможенные органы могут осуществлять таможенный надзор без необходимости принятия административных мер, несоответствующих с соответствующими экономическими потребностями.²⁷

²⁵ Например, в Азербайджане более подробные положения содержатся в статьях 3 и 6 Постановления Кабинета Министров Азербайджанской Республики № 73 от 3 мая 2013 г. (с изменениями) о требованиях к типам, структуре, оснащению складов временного хранения и таможенных складов, операциям, связанным с помещенными на них товарами, бухгалтерскому учету и отчетности, осуществлению таможенного контроля, владельцу склада (AZE 73/2013)

²⁶ Например, в Украине регулируется статьей 404 (4) ТК Украины в отношении оборудования для взвешивания товаров и систем видеонаблюдения, за исключением для резервуаров газа/нефти, транспортируемых по трубопроводу. Требования к обустройству и функционированию систем видеонаблюдения на объектах предприятий устанавливаются Кабинетом Министров Украины.

²⁷ Например, в ЕС регулируется пунктом 3 Статьи 148 Регламента (ЕС) № 952/2013.

	Разрешение на эксплуатацию складов временного хранения	Статья	Законодательство
Азербайджан	разрешения и лицензии на ВХ, ответственность держателя разрешения; требования к структуре, оснащению складов временного хранения, осуществлению таможенного контроля	167, 177, 180.2; 180.3 3*; 6*	ТК Азербайджана / AZE 73/2013*
ЕАЭС (Армения, Казахстан, Кыргызстан)	реестр владельцев складов временного хранения, требования к расположению, обустройству и оборудованию сооружений, помещений (частей помещений) в соответствии с законодательством государств членов; условия включения в реестр владельцев складов временного хранения; исключение из реестра; обязанности владельцев складов временного хранения	411, 412, 413, 414	ТК ЕАЭС
Казахстан	требования; включение в реестр владельцев складов ВХ; исключение из реестра; обязанности владельцев складов ВХ	165.3; 166; 167; 168; 169	ТК Казахстана
ЕС (Болгария, Румыния)	условия и ответственность за временное хранение товаров, разрешение на эксплуатацию складов временного хранения	147, 148	ТКС ЕС
Грузия	ответственность за временное хранение товаров; разрешение (для ТС – не для ВХ)	77.3 125	ТК Грузии
Иран	лицензия на учреждение и порядок таможенного контроля; ответственность за хранение товаров (для ТС - не для ВХ)	19; 23, 24	ЗТ Ирана
Молдова	ответственность владельца разрешения; разрешение	151.3; 152;	ТК Молдовы
Таджикистан	требования к строительству, оборудованию и расположению складов временного хранения; реестр владельцев складов временного хранения; условия; обязанности владельцев	107-113	ТК Таджикистана
Туркменистан	требования; список владельцев складов ВХ; обязанности владельцев; временное хранение на складах таможенных органов, ВХ в транспортном средстве, ВХ на складах получателей	66-72	ТК Туркменистана
Турция	утверждение таможенными органами (условия, установленные таможенной службой)	48.1	ТК Турции
Узбекистан	ответственность, лицензирование деятельности таможенного склада, зона таможенного контроля (ВХ может быть оформлено в ТС или ЗТК в соответствии со статьей 84)	28; 176; 179	ТК Узбекистана
Украина	разрешение на эксплуатацию склада ВХ; процедура подачи заявления; условия и требования для выдачи разрешения; эксплуатация склада ВХ, размещение товаров	404-415; 437-441	ТК Украины

Национальное законодательство (и законодательство союза) и/или подзаконные акты большинства стран ТРАСЕКА определяют надлежащее ведение учета в качестве одного из основных условий для выдачи разрешений на эксплуатацию складов временного хранения (с некоторыми исключениями).²⁸

²⁸Например:

Надлежащий учет должен позволять таможенным органам осуществлять контроль за функционированием складов временного хранения, в частности в отношении идентификации хранящихся товаров, определении их таможенного статуса и перемещения.

Национальные подзаконные акты часто содержат дополнительную информацию о месте, где должна храниться такая документация; о том, какой доступ должен предоставляться и/или отчеты должны представляться таможенным органам регулярно и/или по запросу; о форме документации (например, использование информационных систем для ведения учета и предоставления отчетов в электронной форме); о регистрации обо всех изменениях и проведение методов аудита для возможных проверок таможенной службой; минимальные элементы данных и/или шаблоны для такого учета и представления отчетов таможенной службе.²⁹

	Ведение учета товаров, находящихся на складе временного хранения	Статья	Законодательство
Азербайджан	ведение учета для идентификации товаров, определения таможенного статуса, контроль; ведение бухгалтерского учета и отчетности, шаблоны бухгалтерских записей, шаблоны отчетов для таможенных служб	168 5*; Приложение 1-2*	ТК Азербайджана AZE 73/2013*
ЕАЭС (Армения, Казахстан, Кыргызстан)	Ведение учета и представление отчетности таможенным службам	414	ТК ЕАЭС
Казахстан	Ведение учета и представление отчетности таможенным службам	167.5, 167.6, 507.1.5	ТК Казахстана
ЕС (Болгария, Румыния)	Соответствующие записи согласно форме, утвержденной таможенными службами	148.4 116*	ТКС ЕС ЕС 2015/2446*
Грузия	Ведение учета (для специальных процедур, например, ТС – склады ВХ не включены)	112	ТК Грузии
Иран	Регистрация в книгах (склады ВХ не указаны)	19	ЗТ Ирана
Молдова	Ведение учета	152.7; 152.8	ТК Молдовы
Таджикистан	Ведение учета и представление отчетов таможенным службам	112.1.2; 405	ТК Таджикистана
Туркменистан	Ведение учета	68.1.2	ТК Туркменистана

- В Грузии, как представляется, в Таможенном кодексе существуют положения о ведении учета на таможенных складах (а не для временного хранения). Временное хранение на таможенных складах регулируется статьей 77.1 Таможенного кодекса;
- В Иране в Законе о таможене есть несколько ссылок на регистрацию в книгах учета таможенных помещений;
- В Турции, как представляется, положения о ведении учета есть в Таможенном кодексе для таможенных складов (не для временного хранения).;
- В Узбекистане, как представляется, положения о ведении учета в Таможенном кодексе носят общий характер и применимы ко всем таможенным режимам (не относятся конкретно к временному хранению).

²⁹ Например, в Азербайджане статья 5, Приложение 1 и 2 к Постановлению Кабинета Министров Азербайджанской Республики № 73 от 3 мая 2013 года (с изменениями) о требованиях к типам, структуре, оснащению складов временного хранения и таможенных складов, операциям, связанным с помещенными на них товарами, бухгалтерскому учету и отчетности, осуществлению таможенного контроля, владельцу склада (AZE 73/2013)

Турция	Ведение учета (для ТС – не для складов ВХ)	99	ТК Турции
Узбекистан	Ведение учета (общее)	200	ТК Узбекистана
Украина	Ведение учета	73 ³ , 440	ТК Украины

Национальное законодательство (и законодательство союза) и/или подзаконные акты в большинстве стран ТРАСЕКА включают требование о предоставлении обеспечения/гарантии для покрытия потенциальной таможенной задолженности в качестве одного из условий для выдачи разрешения на использование складов временного хранения (с некоторыми исключениями).³⁰

Как правило, такая гарантия должна покрывать, по крайней мере, сумму потенциальной таможенной задолженности (например, импортных пошлин и налогов). В качестве исключения в некоторых странах существуют другие методы расчета. Например, в Таджикистане для расчета при обеспечении уплаты таможенных пошлин и налогов на складах временного хранения используется показатель для расчетов за квадратный метр полезной площади или кубический метр полезного объема помещений.³¹

Положения о преимуществах для уполномоченных экономических операторов могут быть применимы для уменьшения суммы гарантии или предоставления отказа от гарантий (например, для УЭО, соответствующие условиям для получения таких преимуществ).

	Обеспечение / гарантия для складов временного хранения	Статья	Законодательство
Азербайджан	гарантия	178.3, 252	ТК Азербайджана
ЕАЭС (Армения, Казахстан, Кыргызстан)	Отсутствие конкретных положений по обеспечению исполнения обязанностей по осуществлению деятельности временного хранения на уровне ЕАЭС; регулируется государствами-членами – например, договор(-а) страхования рисков ответственности в Армении	399 271*	ТК ЕАЭС ЗТ Армении*
ЕС (Болгария, Румыния)	предоставление гарантий (вкл. комплексную гарантию)	148.2(с)	ТКС ЕС

³⁰ Например:

- В таможенном законодательстве ЕАЭС нет конкретного требования о предоставлении обеспечения исполнения обязанностей по эксплуатации склада временного хранения, однако национальное таможенное законодательство государств-членов может регулировать такое обеспечение (на основании ст. 399 ТК ЕАЭС). Например, в Армении в соответствии со ст. 271 ЗТ Армении в заявлении о включении в реестры владельцев складов временного хранения указывается информация о договоре(-ах) страхования рисков ответственности.
- В Грузии, в Таможенном кодексе есть положения о гарантиях для таможенных складов, но не для временного хранения. Временное хранение на таможенных складах регулируется статьей 77.1 ТК.
- В Иране, в Законе о таможене есть положения о гарантии для таможенных складов, но не для складов временного хранения.
- В Узбекистане есть общие положения об обеспечении обязательств перед таможенными органами, однако предоставление гарантии для временного хранения не предусмотрено в Таможенном кодексе.

³¹ Пункт 2) абзаца 2 статьи 384 Таможенного кодекса Таджикистана.

Грузия	гарантия в размере, определённым МФ (для ТС– не для складов ВХ)	125.4	ТК Грузии
Иран	Обеспечение (для ТС– не для складов ВХ)	32	ЗТ Ирана
Молдова	гарантия (вкл. комплексную гарантию)	152.4 (с)	ТК Молдовы
Таджикистан	обеспечение уплаты таможенных пошлин и налогов	109.1.2) 384-391	ТК Таджикистана
Туркменистан	ответственность за уплату таможенных пошлин и налогов; сроки и порядок уплаты таможенных пошлин и налогов; обеспечение уплаты таможенных пошлин и налогов;	68.2; 272-276 281- 287	ТК Туркменистана
Турция	обеспечение уплаты любой таможенной задолженности, которая может повлечь	48.1 183-184	ТК Турции
Узбекистан	плательщик таможенных платежей; расчет таможенных платежей обеспечение уплаты таможенных платежей (склады ВХ не указаны)	295; 325; 336- 346	ТК Узбекистана
Украина	обязательство по уплате таможенных платежей	201.6	ТК Украины

Для временного хранения товаров могут предоставляться различные виды обеспечения/гарантий на основе общих положений национального законодательства (законодательства союза) (например, индивидуальная и/или комплексная гарантия и т.д.). Национальное законодательство (законодательство союза) определяет лицо (лиц), ответственного(-ых) за предоставление гарантии (например, владелец разрешения на эксплуатацию склада временного хранения).

В таможенном законодательстве некоторых стран ТРАСЕКА предусмотрены особые условия для размещения товаров на складах временного хранения. Например:

- в ЕС предусмотрено, что склады временного хранения не должны использоваться с целью розничной продажи.³²
- в ЕАЭС существует несколько положений, имеющих отношение к включению в реестр владельцев складов временного хранения, которые включают: «нахождение в собственности, хозяйственном ведении, оперативном управлении сооружений, помещений (частей помещений) и (или) открытых площадок»; «договор страхования гражданской ответственности»; «отсутствие не исполненной обязанности по уплате таможенных пошлин, налогов, ...»³³

В разрешении на эксплуатацию склада временного хранения должны быть указаны обязанности владельца разрешения, включая: хранение товаров на складе временного хранения в соответствии с установленными условиями; обеспечение того, чтобы товары не

³² Статья 117 (а) Делегированного Регламента Комиссии (ЕС) 2015/2446 от 28 июля 2015 г., дополняющего Регламент (ЕС) № 952/2013, касающийся подробных правил относительно определенных положений Таможенного кодекса Союза

³³ Статья 412 Таможенного кодекса Евразийского экономического союза об условиях включения в реестр владельцев таможенных складов

были незаконно изъяты со склада временного хранения; и выполнение юридических обязательств, вытекающих из хранения товаров на складе временного хранения.

Подробные сведения о процедурах подачи заявления, а также о выдаче разрешения на создание и эксплуатацию склада временного хранения приведены в подзаконных актах и внутренних инструкциях таможенных органов. Можно предположить, что в странах ТРАСЕКА существуют различия в процедурах их применения.

Ключевые вопросы, которые имеют отношение к упрощению процедуры подачи заявления на эксплуатацию склада временного хранения, включают:

- четко определенные условия и требования;
- легко доступные подзаконные акты и внутренние инструкции (например, опубликованные на веб-сайтах таможенных органов);
- четкое руководство о том, как и куда подавать заявление (например, используемые формы и/или в свободной форме);³⁴
- подача заявления в электронном виде;
- упрощение процесса подачи заявления для уполномоченных экономических операторов;
- оперативное принятие решения по заявлению с установлением четких сроков для таможенных органов.³⁵

В.3. Формальности

Декларация/документ для помещения товара на временное хранение

Единственным документом, который требуется для помещения товаров на временное хранение, является документ, содержащий описание товаров при их предъявлении таможенной службе.³⁶

Для помещения товаров на временное хранение таможенный орган не должен требовать представления документов, отличных от тех, которые требовались для предъявления товаров таможенной службе. Поскольку в большинстве случаев подаче товарной (таможенной) декларации предшествует временное хранение, таможенная служба также должна принять документы, которые используются для предъявления товаров, на таможенное хранение. Однако в тех случаях, когда таможенная служба требует подачи

³⁴ Например, в Болгарии - Заявления на получение разрешения на эксплуатацию складов временного хранения - Приложения 4 и 5 к Закону о таможне (№ 15/6.02.1998 с изменениями) содержат ссылки на операции, предусмотренные пунктом 2 статьи 147 Регламента (ЕС) № 952/2013.

³⁵ Например, в Украине предварительное рассмотрение обращений должно быть проведено в течение 10 рабочих дней, а крайний срок для принятия решения - в течение 20 рабочих дней.. Выписка из соответствующего реестра должна быть выдана владельцу в течение 5 рабочих дней с даты регистрации (ст. 19⁵, 19⁶ и 415.2 ТК Украины).

³⁶ Пересмотренная Киотская конвенция ВТамО, специальное приложение А, Глава 2, Стандарт 4

специальной декларации о временном хранении, следует обеспечить, чтобы требования к информации ограничивались только теми сведениями, которые считаются необходимыми для разрешения временного хранения товаров, и, насколько это возможно, были согласованы с требованиями к данным для товарной (таможенной) декларации.³⁷

Таможенным органам рекомендуется принять грузовую декларацию или другой коммерческий документ в качестве единственного документа, требуемого для помещения товаров на временное хранение, при условии, что все товары, указанные в этой грузовой декларации или другом коммерческом документе, помещаются на склад временного хранения.³⁸

Пересмотренная Киотская конвенция ВТамО,
специальное приложение А, Глава 2, определение E1. /F1.

«Грузовая декларация» означает информацию, представленную до или по прибытии, или отбытии транспортного средства коммерческого пользования, которая содержит требуемые таможенной службой сведения, касающиеся груза, ввозимого на или вывозимого с соответствующей таможенной территории.

Принятие грузовой декларации или другого коммерческого документа для помещения товара на склад временного хранения упростило бы требования к документации для временного хранения, поскольку основное описание товара, т.е. маркировка, номер, количество и т.д., уже было бы доступно в грузовой декларации или другом коммерческом документе, таком как счет-фактура. Эти документы обычно составляют основу товарной декларации, которая подается для оформления товара, и иногда могут сопровождаться товарной декларацией в качестве подтверждающего документа. Это значительно упрощает процедуру, поскольку принятие этих документов устраняет необходимость в воспроизведении сведений, относящихся к товарам, в другой форме.

Таможенные администрации могли бы обеспечить еще большее упрощение, приняв грузовую декларацию или коммерческий документ, даже если только часть товаров помещена на склад временного хранения. Таможенные органы могли бы внедрить это, проставив на документе маркировку, указывающую, к какому из товаров он относится, и, при необходимости, порядок расположения других товаров.³⁹

	Декларация/документ для помещения товара на временное хранение	Статья	Законодательство
Азербайджан	краткая импортная декларация или транзитный документ, который ее заменяет;	178.2; 113-116	ТК Азербайджана

³⁷ Руководящие принципы ВТамО к пересмотренной Киотской конвенции, специальное приложение А, Глава 2, Стандарт 4

³⁸ Пересмотренная Киотская конвенция ВТамО, специальное приложение А, Глава 2, 5. Рекомендация по практическому применению

³⁹ Руководящие принципы ВТамО к пересмотренной Киотской конвенции, специальное приложение А, Глава 2, 5. Рекомендация по практическому применению

	обязательство по ее представлению; в электронной форме; форме, определенной таможенным органом		
ЕАЭС (Армения, Казахстан, Кыргызстан)	транспортные (перевозочные), коммерческие и (или) таможенные документы, либо документ, содержащий сведения о предварительной информации (в виде электронного документа).	100	ТК ЕАЭС
ЕС (Болгария, Румыния)	декларация о временном хранении (ВХ); ссылка на общую декларацию о ввозе товаров + сведения о декларации о ВХ; манифест или другой транспортный документ; сведения о транзите; использование коммерческой, портовой или транспортной ИТ-систем; внесение изменений и признание их недостоверности	145-146	ТКС ЕС
Грузия	декларация о временном хранении (ВХ); ссылка на общую декларацию о ввозе товаров + сведения о декларации о ВХ; манифест или другой транспортный документ; сведения о транзите; использование коммерческой, портовой или транспортной ИТ-систем; внесение изменений и признание их недостоверности	68, 75, 76	ТК Грузии
Иран	грузовая декларация; краткая декларация (манифест, коносамент.); изменение и дополнение (ВХ в таможенных складах - не ясно)	1.с., 18-22	ЗТ Ирана
Молдова	декларация о временном хранении (ВХ); ссылка на краткую импортную декларацию + сведения о декларации о ВХ; транспортный документ; данные транзитной декларации; использование коммерческих, портовых или транспортных информационных ИТ-систем; внесение изменений и признание их недостоверности	149-150	ТК Молдовы
Таджикистан	краткая декларация; форма краткой декларации определяется таможенными органами.	102	ТК Таджикистана
Туркменистан	документы, необходимые для помещения товаров на временное хранение (элементы данных); по запросу в электронной форме	61	ТК Туркменистана
Турция	общая декларация, формат и содержание которой установлены нормативными актами, обычно составляется с использованием технологии обработки данных (в электронной форме); коммерческая, портовая или транспортная информация может использоваться	35 А - С	ТК Турции
Узбекистан	краткая грузовая таможенная декларация	86	ТК Узбекистана
Украина	декларация о временном хранении (ВХ); или предварительная таможенная декларация, транзитная декларация; ссылка на краткую декларацию о ввозе	202	ТК Украины

В целом, страны ТРАСЕКА следуют руководству ВТамО⁴⁰ относительно помещения товаров на временное хранение, требуя только декларацию/документ, который был необходим для предъявления товаров таможенной службе. Название такой декларации/документов может отличаться в разных странах (например, предварительная декларация; документ с предварительными информационными данными; краткая декларация о ввозе - с дополнительными сведениями о декларации о временном хранении; краткая декларация; краткая грузовая декларация). Можно предположить, что такие декларации/документы

⁴⁰ Пересмотренная Киотская конвенция ВТамО, специальное приложение А, Глава 2, Стандарт 4.

имеют много общих элементов, однако можно ожидать, что существуют также различия между элементами данных и методами обработки таких документов.

Положения национального законодательства (и законодательства союза) большинства стран ТРАСЕКА указывают на возможность использования грузовой декларации (например, транспортных и коммерческих документов; манифеста или другого транспортного документа) для помещения товаров на временное хранение, как это рекомендовано ВТамО.⁴¹ Однако неясно, какова степень фактической реализации такой возможности по упрощению на практике.

Следует отметить, что обычно подача декларации/документов для предъявления товаров (что также означает подачу декларации/документов для временного хранения) осуществляется в электронной форме (в качестве обязательных условий или по запросу таможенных органов), что расширяет возможности таможенных органов по проведению анализа рисков.

Национальное законодательство (или законодательство союза) стран ТРАСЕКА (например, ЕС, Грузии, Молдовы, Турции) содержит положения, предусматривающие возможность для таможенных органов допускать использование коммерческих, портовых или транспортных информационных систем (ИТ) для подачи декларации о временном хранении при условии, что они содержат необходимые для этого сведения (например, данные, которые будут извлечены и повторно использованы из транспортных документов, манифестов). Опять же, неясно, какова степень фактической реализации таких возможностей упрощения на практике. Можно предположить, что внедрение отличается в разных странах и на разных видах транспорта (например, внедрение может быть более заметным на воздушном транспорте - например, использование ИТ-систем для подачи электронной авианакладной, которая будет использоваться в качестве декларации о временном хранении, и менее распространенным на железнодорожном транспорте - например, использование ИТ-систем для получения таможенными органами накладной электронной ЦИМ, электронной СМГС или электронной ЦИМ/СМГС, которая будет использоваться в качестве декларации о временном хранении.

Временное хранение товаров

Когда таможенные органы принимают декларацию/документ для помещения товаров на временное хранение, товары могут быть официально помещены на утвержденный склад временного хранения.

Товары могут оставаться на складе временного хранения в течение срока, установленного национальным законодательством, как подробно описано ранее в этом обзоре (часть В1, стр. 8). ВТамО рекомендует по запросу лица, которого это касается, и по причинам, признанным таможенной службой обоснованными, последняя должна продлить

⁴¹ Пересмотренная Киотская конвенция ВТамО, специальное приложение А, Глава 2, 5. Рекомендация по практическому применению

первоначально установленный срок для временного хранения.⁴² Например, при отсутствии определенных документов, таких как лицензии или разрешения, без которых невозможно подать товарную (таможенную) декларацию. В качестве упрощающей меры таможенная служба должна продлить этот срок временного хранения по запросу, если на то есть обоснованные причины.⁴³

Товары должны храниться на складах временного хранения в соответствии с условиями, установленными в разрешении (часть В2, стр.12-18), и с ними могут проводиться разрешенные операции, как описано ранее в этом обзоре (часть В1, стр. 9-12).

Выпуск товаров со склада временного хранения

Товары, помещенные на временное хранение, обычно выпускаются и вывозятся с места временного хранения после того, как декларант подаст товарную (таможенную) декларацию для оформления товаров в соответствии с некоторыми таможенными процедурами/режимами, и ее принятия таможенными органами. Это включает выпуск в свободное обращение (импорт) или начало другой таможенной процедуры/режима, такой как процедура таможенного склада на разрешенном таможенном складе, перемещение в свободную зону, таможенный транзит и реэкспорт за пределы таможенной территории.

До выпуска товаров может быть разрешено менять место временного хранения товаров и перемещать товары, помещенные на временное хранение, между различными пунктами временного хранения при условии, что такие перемещения не увеличат риск мошенничества.⁴⁴

Любое лицо, имеющее право распоряжаться товаром, имеет право вывезти его с места временного хранения при условии соблюдения условий и формальностей в каждом конкретном случае.⁴⁵ Эта стимулирующая мера применяется не только к владельцу товара, но и к перевозчику, экспедитору, таможенному брокеру или любому другому лицу, которое может доказать свое право распоряжения. В этом отношении таможенная служба может потребовать от заинтересованного лица подтвердить свое право распоряжаться товарами путем предоставления соответствующих документов (например, товарная накладная, коносамент, уведомление об отправке, квитанция о погрузке, коммерческий инвойс, заявление владельца товара, свидетельство о представительстве и т.д.).⁴⁶

Обязательство по уплате таможенных пошлин из-за несоблюдения требований

⁴² Пересмотренная Киотская конвенция ВТамО, специальное приложение А, Глава 2, 10. Рекомендация по практическому применению

⁴³ Руководящие принципы ВТамО к пересмотренной Киотской конвенции, специальное приложение А, Глава 2, 10. Рекомендация по практическому применению

⁴⁴ Например:

- В Евразийском экономическом союзе (например, Армения, Казахстан, Кыргызстан): статья 98 Таможенного кодекса ЕАЭС

- В Европейском союзе (например, Болгария, Румыния): статья 148.5 ТКС ЕС

- В Молдове: Статья 154.10 Таможенного кодекса Молдовы (2021 г. с изменениями)

⁴⁵ Пересмотренная Киотская конвенция ВТамО, специальное приложение А, Глава 2, Стандарт 12

⁴⁶ Пересмотренная Киотская конвенция ВТамО, специальное приложение А, Глава 2, Стандарт 12

Обязательство по уплате импортных пошлин (таможенная задолженность) и других сборов может возникнуть из-за несоблюдения требований; и такое обязательство (таможенная задолженность) будет подлежать уплате в случае утраты товаров, помещенных на временное хранение, до их оформления.

Национальное законодательство (законодательство союза) стран ТРАСЕКА содержит положения, определяющие ситуации и момент возникновения такого обязательства по уплате (таможенной задолженности), а также лиц, ответственных (должников) за оплату. Могут быть определены различные ответственные лица (должники), например: перевозчик или любое лицо, имеющее право распоряжаться товаром, представившее документы для помещения товара на временное хранение; владелец склада временного хранения или лицо, осуществляющее временное хранение в месте, отличном от склада временного хранения; лицо, которое было обязано выполнять обязательства; любое лицо, которое знало или должно было разумно знать, что обязательство по таможенному законодательству не выполнено, или которое участвовало в действии, приведшем к невыполнению обязательства; или любое лицо, которое приобрело или владело указанными товарами и которое знало или должно было разумно знать во время приобретения или получения товаров, что обязательство, предусмотренное таможенным законодательством, не было выполнено.⁴⁷

Если обязательство (таможенная задолженность) по уплате импортных пошлин и других сборов из-за несоблюдения требований становится подлежащим уплате, таможенные органы предпримут необходимые шаги в соответствии с национальным законодательством (законодательством союза) для взыскания такой задолженности с определенного ответственного(-ых) лица (лиц). Это также включает взыскание подлежащей уплате суммы (таможенной задолженности) из обеспечения/гарантий, предоставленных для временного хранения, как подробно описано ранее в этом обзоре (часть В2, стр.16).

Товары, пришедшие в негодность, испорченные или поврежденные в результате несчастного случая или форс-мажорных обстоятельств

В отношении товаров, пришедших в негодность, испорченных или поврежденных в результате несчастного случая или форс-мажорных обстоятельств, до их вывоза со склада временного хранения должно разрешаться проведение очистки, как если бы они были импортированы в негодном, испорченном или поврежденном состоянии при условии, что

⁴⁷ Например:

- В Евразийском экономическом союзе (например, Армения, Казахстан, Кыргызстан): Возникновение и прекращение обязанности по уплате ввозных таможенных пошлин, налогов, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин при временном хранении товаров, срок их уплаты и исчисление (ст. 103 Таможенного кодекса ЕАЭС).
- В Европейском союзе (например, Болгария, Румыния): Таможенная задолженность, возникающая в результате несоблюдения требований (статья 79 ТКС ЕС)
- В Грузии: Таможенная задолженность, возникающая в результате нарушения таможенного законодательства (статья 49 Таможенного кодекса)
- В Молдове: Таможенная задолженность, возникающая в результате несоблюдения требований (статья 89 Таможенного кодекса Молдовы)

такие негодность, испорченность или повреждение установлены должным образом, признанным таможенной службой.⁴⁸ Украденные товары не считаются уничтоженными или безвозвратно утерянными и, следовательно, не подпадают под действие этого принципа. Аналогичным образом, товары, безвозвратно утраченные по своей природе, не подпадают под действие этого принципа.⁴⁹

Товары, не вывезенные со склада временного хранения в установленный срок/ оставленные товары

В национальном законодательстве определяется процедура, которой необходимо следовать в случае, когда товары не вывезены со склада временного хранения в установленный срок.⁵⁰ Если товар не будет вывезен со склада временного хранения в течение установленного срока, таможенные органы могут предпринять различные меры. Помимо предоставления отсрочки по времени или организации помещения товаров на таможенный склад, их перемещения в свободную зону или реэкспорта, при определенных обстоятельствах, товары могут со временем считаться переданными налоговому органу (государству), а впоследствии могут быть проданы или утилизированы иным образом.⁵¹

В.4 Заключение

Помещение товаров на временное хранение в первую очередь предназначено для промежуточного хранения товаров под таможенным контролем/надзором с минимальными таможенными формальностями в течение ограниченного периода времени между представлением/предъявлением товаров таможенным органам и таможенным оформлением товаров.

Основной целью временного хранения является облегчение транспортных и логистических требований при осуществлении международных перевозок товаров. Хотя некоторые характеристики временного хранения могут быть схожи с характеристиками таможенного склада и свободных зон, принципиальное различие заключается в том, что таможенное складирование и хранение в свободной зоне выполняют важную экономическую функцию, которая не зависит от деятельности в области транспорта.

⁴⁸ Пересмотренная Киотская конвенция ВТамО, специальное приложение А, Глава 2, 11. Рекомендация по практическому применению

⁴⁹ Руководящие принципы ВТамО к пересмотренной Киотской конвенции, специальное приложение А, Глава 2, 11. Рекомендация по практическому применению

⁵⁰ Пересмотренная Киотская конвенция ВТамО, специальное приложение А, Глава 2, Стандарт 13

⁵¹ Руководящие принципы ВТамО к пересмотренной Киотской конвенции, специальное приложение А, Глава 2, Стандарт 13

С. Таможенное складирование

В главе 1 специального приложения D пересмотренной Киотской конвенции ВТамО дается определение термина «процедура хранения на таможенном складе» и содержатся рекомендации по разработке национального законодательства и внедрению процедур, касающихся таможенных складов.

Пересмотренная Киотская конвенция ВТамО,
специальное приложение D, Глава 1, определение E1. /F1.

«**процедура хранения на таможенном складе**» означает таможенную процедуру, в соответствии с которой импортированные товары хранятся под таможенным контролем в установленном месте (на таможенном складе) без уплаты импортных пошлин и налогов.

Процедура хранения на таможенном складе — это одна из таможенных процедур, которая предоставляет импортерам возможность хранить импортируемые товары в течение некоторого времени до их окончательного оформления. Товары, хранящиеся на таможенном складе, могут быть растаможены для внутреннего использования и выпущены в свободное обращение, подвергнуты другой специальной таможенной процедуре (например, для переработки товаров на таможенной территории) или реэкспортированы. Процедура хранения на таможенном складе позволяет упростить процедуру, отсрочив уплату импортных пошлин, пока товары находятся на складе. Во время таможенного складирования владелец товара имеет возможность договориться о продаже товара на внутреннем рынке или за рубежом, либо организовать переработку товара, перевод на другую таможенную процедуру или распоряжение товаром иным разрешенным способом.

Некоторые меры торговой политики могут быть неприменимы к товарам, помещенным под процедуру хранения на таможенном складе, которая предоставляет импортеру возможность получить необходимые разрешения/лицензии и выполнить условия, касающиеся товаров, на ввоз которых существуют ограничения, пока такие товары хранятся на таможенном складе.

	Основные статьи о таможенных складах	Законодательство
Азербайджан	166-173; 176-177; 181-183	Таможенный кодекс Азербайджанской Республики (от 2011 г. с изменениями) - ТК Азербайджана
Армения	108-11; 273-277	Закон Республики Армения «О таможенном регулировании» (ZR-353 2022) - ЗТ Армении
Болгария	Ст.19(4)11а	Закон о таможене (№ 15/6.02.1998 с изменениями) – ЗТ Болгарии Закон «Об акцизах и налоговых складах» (SG No. 91/2005) – ЗАНС
ЕАЕУ (Армения, Казахстан, Кыргызстан)	155-162; 415-419	Таможенный кодекс Евразийского экономического союза - ТК ЕАЭС
ЕС (Болгария, Румыния)	210-225; 237-242	Регламент (ЕС) № 952/2013 - Таможенный кодекс Союза – ТК ЕС

	1.32-33; * 149-150*, 177;* 179-180;* 201- 203; * Приложение 71-03*	Делегированный Регламент 2015/2446 - Дополнение к Регламенту 952/2013, касающееся подробных правил относительно определенных положений Таможенного кодекса Союза –Дел. Рег. ТК ЕС 2015/2446*
Грузия	29; 116,117, 122-127	Таможенный кодекс Грузии (от 2019 г. с изменениями) – ТК Грузии
Иран	1.d; 23-32	Закон о таможене Исламской Республики Иран - ЗТ Ирана
Казахстан	235-242; 392-6, 392- 8; 508-514	Кодекс Казахстана «О таможенном регулировании» (от 2017 г. с изменениями) - ТК Казахстана
Кыргызстан	95, 97, 125, 199, 220- 224	Закон Кыргызской Республики «О таможенном регулировании» 2019 г. – ЗТ Кыргызстана
Молдова	21(3)s; 160, 166; 279, 282, 288-290; 300- 304	Таможенный кодекс (№ 95 от 24-08-2021 с изменениями) – ТК Молдовы
Румыния	/	Закон № 86/2006 о Таможенном кодексе Румынии (с изменениями) – ТК Румынии
Таджикистан	17, 215-233	Таможенный кодекс Республики Таджикистан (от 2004 г. с изменениями) – ТК Таджикистана
Туркменистан	166-180	Таможенный кодекс Туркменистана (с изменениями) – ТК Туркменистана
Турция	58, 93-107, 218-219	Таможенный кодекс от 27.10.1999, № 4458 (с изменениями) – ТК Турции
Узбекистан	28, 90-99, 173, 176- 177; 199, 295, 337,338	Таможенный кодекс Республики Узбекистан (от 2016 г. с изменениями) – ТК Узбекистана
Украина	121-129; 238-242; 343; 404-415; 424- 429	Таможенный кодекс Украины (от 2012 г. с изменениями, последние изменения относительно имплементации ТК ЕС № 3926-IX 08/22/2024) – ТК Украины

Процедура хранения на таможенном складе также может предоставить преимущества при хранения отечественных и экспортных товаров, что дает право на освобождение от уплаты внутренних пошлин и налогов или их возврат.

Положения национального законодательства (или законодательства союза) стран ТРАСЕКА регулируют процедуру хранения на таможенном складе. В ходе анализа, проведенного в этой части обзора, выделяются некоторые общие элементы, а также различия в правовой базе.

В дополнение к общему таможенному законодательству (например, Таможенному кодексу), национальные подзаконные акты и внутренние инструкции могут дополнительно детализировать требования и оперативные процедуры, связанные с процедурой хранения на таможенном складе.⁵²

⁵² Например:

- в Азербайджане, Постановление Кабинета Министров Азербайджанской Республики № 73 от 3 мая 2013 года о требованиях к типам, структуре, оснащению складов временного хранения и таможенных

С.1 Общие правила и требования

Типы таможенных складов

Существует два основных типа таможенных складов, а именно:

- общего пользования, доступные для любого лица, имеющего право распоряжаться товарами,⁵³ и
- частные, предназначенные для использования только определенными лицами в тех случаях, когда это необходимо для удовлетворения особых требований торговли.⁵⁴

Таможенные склады общего пользования открыты для импортеров и любых других лиц, которым товары были проданы во время нахождения на складе, или других лиц (физических или юридических), имеющих право собственности на товары или законное право распоряжаться ими.

Таможенные склады общего пользования обычно располагаются в непосредственной близости от таможенных органов, например, на пограничных переходах, в портах, таможенных терминалах, сухих портах, логистических центрах и других местах в пределах страны. Управление таможенными складами общего пользования регулируется национальным законодательством, которое может предусматривать возможность их эксплуатации таможенными органами, другими органами или физическими, или юридическими лицами.

Частные таможенные склады позволяют удовлетворить особые требования торговли или промышленности и дают возможность определенным лицам хранить товары на складах для своих конкретных целей. Как правило, частные таможенные склады располагаются на территории производственных предприятий или рядом с ними.⁵⁵

Таможенные склады могут состоять из помещений/зданий или частей помещений/зданий, или других указанных объектов (например, силосов, цистерн, холодильников, морозильных камер и т.д.), или других закрытых или открытых площадок, которые разрешены таможенными органами для хранения товаров под таможенным контролем.

	Типы таможенных складов	Статья	Законодательство
Азербайджан	- открытого типа - доступны для использования любыми лицами - закрытого типа - для хранения определенных товаров	181.2 3.1*	ТК Азербайджана AZE 73/2013*

складов, операциям, связанным с помещенными на них товарами, бухгалтерскому учету и отчетности, осуществлению таможенного контроля, владельцу склада (AZE 73/2013)

- В Грузии: Приказ Министерства финансов №257/2019 «Об утверждении Инструкций по перемещению и оформлению товаров на таможенной территории Грузии» - Приложение 9 - Инструкции по процедуре хранения на таможенном складе (GE 257/2019-9)

⁵³ Пересмотренная Киотская конвенция ВТамО, специальное приложение D, Глава 1, Стандарт 2

⁵⁴ Пересмотренная Киотская конвенция ВТамО, специальное приложение D, Глава 1, Стандарт 3

⁵⁵ Руководящие принципы ВТамО к пересмотренной Киотской конвенции, специальное приложение D, Глава 1, Стандарт 3

ЕАЭС (Армения, Казахстан, Кыргызстан)	- открытого типа - любые товары, любое лицо, обладающее полномочиями в отношении товаров. - закрытого типа - для товаров владельца таможенного склада	416.4	ТК ЕАЭС
ЕС (Болгария, Румыния)	- публичный таможенный склад I типа - любое лицо / ответственность обладателя разрешения и держателя режима - публичный таможенный склад II типа - любое лицо / ответственность держателя режима - публичный таможенный склад III типа –управляемый таможенными службами - частный таможенный склад / для товаров владельца разрешения	240.2. 242 1.32- 33* 203* 1.2.11**	ТКС ЕС ДА ТКС ЕС Per.2015/2446* ИА ТКС ЕС Per. 2015/2447**
Грузия	- таможенный склад - склад таможенного органа	29 8*	ТК Грузии GE 257/2019-9*
Иран	- таможенные склады - для хранения импортных/экспортных товаров / управляются удерживающим органом - частные склады - хранение собственных товаров конкретного лица	23, 26	ЗТ Ирана
Молдова	- публичный таможенный склад I типа - любое лицо / ответственность обладателя разрешения и держателя режима - публичный таможенный склад II типа - любое лицо / ответственность держателя режима - публичный таможенный склад III типа –управляемый таможенными органами - частный таможенный склад / для товаров владельца разрешения	302.3	ТК Молдовы
Таджикистан	- открытого типа - любые товары, любое лицо - закрытого типа - для товаров владельца таможенного склада	224	ТК Таджикистана
Туркменистан	- открытого типа - любые товары, любое лицо - закрытого типа - для товаров владельца таможенного склада	175	ТК Туркменистана
Турция	- публичный склад - любое лицо - частный склад - только товары владельца склада	94.1	ТК Турции
Узбекистан	- открытые таможенные склады - для использования любыми лицами - закрытые таможенные склады - для использования определенными лицами - владельцами склада	173	ТК Узбекистана
Украина	- открытого типа (держатель склада или любое другое лицо) <ul style="list-style-type: none"> • тип I - обязанности на держателе склада или держателя режима) • тип II – обязанности на держателе режима • тип III – функционирование склада таможенным органом. - закрытого типа (исключительно для товаров, декларируемых держателем ТС)	424	ТК Украины

Разрешается регулярное многократное использование таможенных складов (например, внесены в реестры владельцев таможенных складов). Однако таможенные органы могут также утвердить процедуру таможенного склада в местах, отличных от таможенных складов (например, в связи с особыми характеристиками товаров (например, опасных товаров), большими габаритами, особыми условиями к погрузке, разгрузке и/или

хранению).⁵⁶ Специальные места, где товары могут храниться/выставляться, не находясь в свободном обращении, при определенных обстоятельствах могут считаться складами (например, ярмарки и выставки).⁵⁷

Список международных логистических центров вдоль коридора ТРАСЕКА (мультимодальные грузовые комплексы, сухие порты, интермодальные и транспортно-логистические терминалы), обычно предлагающих помещения для временного хранения и услуги таможенного складирования, приведен в Приложении 1 к данному обзору.

Тип товаров, подлежащих хранению

Хранение на таможенных складах общего пользования должно разрешаться для всех видов импортируемых товаров.

Товары, представляющие опасность, способные повлиять на другие товары или требующие специального оборудования, должны приниматься только на таможенных складах, специально предназначенных для их приема.

Подпадающие под запреты или ограничения товары, которые не допускаются к ввозу на таможенную территорию, также не могут храниться на таможенных складах. Такие запреты и ограничения могут быть наложены по следующим причинам:

- общественной морали или порядка, общественной безопасности, общественной гигиены или здоровья, либо ветеринарных или фитосанитарных соображений; или
- защиты прав по патентам, торговых марок и авторских прав.⁵⁸

Импортные товары, в отношении которых действуют ограничения, основанные на экономических причинах и мерах торговой политики, применяемых только при оформлении товаров для внутреннего использования, должны быть разрешены к хранению на таможенных складах. Необходимые разрешения и лицензии, необходимые для оформления товаров для внутреннего использования, могут быть получены, пока товары хранятся на таможенном складе.

Таможенные органы должны определить виды товаров, которые могут быть допущены на частные таможенные склады.⁵⁹ Например, только товары, связанные с определенными

⁵⁶ Например:

- в Евразийском экономическом союзе (например, Армения, Казахстан, Кыргызстан), ст. 155.4 Таможенного кодекса
- в Грузии - другие места хранения, ст. 124.4 ТК, ст. 4.2 Инструкций Грузии 257/2019-9
- в Таджикистане, ст. 217 Таможенного кодекса
- в Турции, ст. 93.4 Таможенного кодекса
- в Туркменистане, ст. 168.4 Таможенного кодекса
- в Узбекистане, ст. 93 Таможенного кодекса

⁵⁷ Например, в Турции, статья 94.3 Таможенного кодекса.

⁵⁸ Пересмотренная Киотская конвенция ВТамО, специальное приложение D, Глава 1, 5. Рекомендация по практическому применению

⁵⁹ Пересмотренная Киотская конвенция ВТамО, специальное приложение D, Глава 1, Стандарт 6

сферами деятельности торговца - оператора склада, могут быть допущены к хранению на частном складе как объект, предоставленный для явных нужд торговли.

Допуск на таможенные склады должен быть разрешен для товаров, которые ранее поступали на таможенную территорию и сохранили статус иностранных товаров после того, как были помещены под какую-либо другую специальную таможенную процедуру/режим (например, временное хранение, временный ввоз, переработка на таможенной территории).

Должен разрешаться допуск на таможенные склады товаров, в отношении которых предусматривается возврат импортных пошлин и налогов при их экспорте (например, бракованные товары или товары, подвергшиеся переработке на таможенной территории с возвратом пошлин), с целью немедленного получения права на такой возврат (до фактического экспорта) при условии их последующего экспорта.⁶⁰ В некоторых случаях таможенные органы могут потребовать предоставления обеспечения, гарантирующего выполнение обязательства по экспорту.

Когда товары, находящиеся под процедурой временного допуска или переработки на таможенной территории, поступают на таможенный склад с целью последующего экспорта или иного разрешенного распоряжения, обязательство по прежней процедуре тем самым приостанавливается или завершается.⁶¹

Такое упрощение позволяет прекратить обязательства по предыдущей процедуре (например, временного ввоза или переработки товаров на таможенной территории) с помещением товаров под процедуру таможенного склада (до фактического реэкспорта/вывоза товаров). Впоследствии при вывозе таких товаров с таможенного склада они могут быть помещены под другую таможенную процедуру, например, таможенный транзит или оформление для внутреннего пользования в соответствии с действующими правилами.

Допуск на таможенные склады может быть разрешен также для товаров, предназначенных для экспорта. Должен разрешаться допуск на таможенные склады предназначенных для экспорта товаров, подлежащих обложению или уже облагавшихся внутренними пошлинами или налогами, с целью получения права на освобождение или возврат таких внутренних пошлин и налогов при условии, что эти товары подлежат последующему экспорту.⁶²

Типы товаров на таможенных складах (условия и ограничения)

⁶⁰ Пересмотренная Киотская конвенция ВТамО, специальное приложение D, Глава 1, 7. Рекомендация по практическому применению

⁶¹ Пересмотренная Киотская конвенция ВТамО, специальное приложение D, Глава 1, 8. Рекомендация по практическому применению

⁶² Пересмотренная Киотская конвенция ВТамО, специальное приложение D, Глава 1, 9. Рекомендация по практическому применению

	Иностраные товары	Опасные товары	Подпадающие под запреты или ограничения товары	Товары, подлежащие возврату уплаченных сумм таможенных пошлин, налогов при экспорте	Товары под обязательством предельной таможенной процедуры	Товары, освобожденные от уплаты / подлежащие возврату внутренних пошлин и налогов при экспорте	Отечественные товары / другое	Эквивалентные товары	Законодательство
	Ст.	Ст.	Ст.	Ст.	Ст.	Ст.	Ст.	Ст.	
Азербайджан	176.2 181.1	181.3	214 (214.3)	268	169	176.3-4 182.0.1	176.3-4 182.0.1	173	ТК Азербайджана AZE 73/2013*
ЕАЭС (Армения, Казахстан, Кыргызстан)	155.1	159.2	7, 156.1.2	/	155.3	416.1 (509.1)*	416.1 (509.1)*	/	ТК ЕАЭС (ТК Казахстана)*
ЕС (Болгария, Румыния)	237.1, 240.1	202*	237.1.c 134.1	118.4 (бракованные товары)	215.1	237.2 177*	237.3 177*	223 169* 269*	ТК ЕС Рег. 2015/2446* Рег. 2015/2447*
Грузия	122.1.a	/	122.1.b 70.1	122.3 Ст.3*	113	122.3	122.3 126.1.a	117 10*	ТК Грузии GE 257/2019-9*
Иран	23	/	32, 122	/	/	23	23	/	ЗТ Ирана
Молдова	300.1 302.1	/	300.1.c 142.1	121.5	286.1	300.2	300.3	290.4.a	ТК Молдовы
Таджикистан	215	217.2	215, 217.1	220.1	217.3	215, 220.2	215	/	ТК Таджикистана
Туркменистан	166	168.2	168.1	171	168.3	166	166	/	ТК Туркменистана
Турция	93.1.a	94.2	55.2	93.1.b	82	93.1.b	100.a	/	ТК Турции

Узбекистан	90	173 p2	91	/	91	90	90	/	ТК Узбекистан а
Украина	121	427.3	122.1	/	122.3; 426	121; 126	121	73 ⁷	ТК Украины

В некоторых странах ТРАСЕКА (например, Азербайджан, Болгария, Грузия, Молдова, Румыния, Украина) таможенные органы могут разрешить использование эквивалентных (иностраных и/или отечественных) товаров для совместного хранения на таможенном складе (например, в цистернах, силосах и др.). Эквивалентные товары должны иметь одинаковый таможенный код по Таможенной номенклатуре, одинаковое качество и одинаковые технические характеристики. Таможенные правила устанавливают конкретные требования и условия использования эквивалентных товаров, а также организацию таможенного контроля при их использовании.

Срок хранения

Таможенная служба устанавливает максимальную разрешенную продолжительность хранения товаров на таможенном складе с должным учетом потребностей торговли, и в отношении нескоропортящихся товаров такой срок должен быть не менее одного года.^{63, 64}

При определении максимального срока хранения на таможенном складе таможенные органы также учитывают характеристики товаров и время, необходимое для выполнения формальностей (например, получения необходимых разрешений/лицензий).

Срок хранения скоропортящихся товаров или товаров с ограниченным сроком хранения может быть дополнительно ограничен, позволяющим использовать их по назначению. В ряде стран срок хранения рассматривается как условие для помещения товаров под процедуру хранения на таможенном складе.⁶⁵

	Срок процедуры хранения на таможенном складе	Статья	Законодательство
Азербайджан	3 года	183	ТК Азербайджана
ЕАЭС (Армения, Казахстан, Кыргызстан)	3 года (180 дней до истечения срока для товаров с ограниченным сроком годности)	157	ТК ЕАЭС

⁶³ Пересмотренная Киотская конвенция ВТамО, специальное приложение D, Глава 1, Стандарт 11

⁶⁴ Продолжительность, регулируемая таможенными положениями национальных нормативных актов (нормативных актов союза), превышают один год, за исключением Ирана (3 + 2 месяца), что не соответствует специальному приложению D, глава 1, Стандарт 11 ПКК ВТамО.

⁶⁵ Например, в ЕАЭС, Таджикистане, Туркменистане, Узбекистане срок годности и/или срок реализации товаров должен превышать 180 календарных дней (6 месяцев), чтобы такие товары могли быть помещены на таможенный склад (ст. 156.1.1 Таможенного кодекса ЕАЭС) (ст. 218.2 ТК ТАД) (ст. 169.2 ТК Турции) (ст. 94 ТК Узбекистана).

ЕС (Болгария, Румыния)	Без ограничений (может быть ограничен в связи с особенностями товара)	238	ТКС ЕС
Грузия	2 года (+ 2 года) (может быть ограничен из-за особенностей товара)	123	ТК Грузии
Иран	3 месяца (+2 месяца)	24	ЗТ Ирана
Молдова	не превышать срок действия разрешения/лицензии на таможенный склад (может быть ограничен в связи с особенностями товара)	301	ТК Молдовы
Таджикистан	3 года (180 дней до истечения срока для товаров с ограниченным сроком годности)	103	ТК Таджикистана
Туркменистан	3 года (6 месяцев до истечения срока для товаров с ограниченным сроком годности)	62	ТК Туркменистана
Турция	Без ограничений (при необходимости можно ограничить)	101	ТК Турции
Узбекистан	3 года (180 дней до истечения срока для товаров с ограниченным сроком годности)	94	ТК Узбекистана
Украина	Без ограничений (может быть ограничено в зависимости от особенностей товара, срока годности)	125	ТК Украины

Для вывоза товаров с закрываемого (исключаемого из Реестра владельцев таможенных складов) таможенного склада должно быть предоставлено достаточно времени, чтобы заинтересованное лицо могло организовать транспортировку, получить необходимые разрешения или лицензии для последующей процедуры или уплатить пошлины и налоги.

66

Разрешенные операции

Любому лицу, имеющему право распоряжаться хранящимися на складах товарами, по причинам, признанным таможенной службой обоснованными, должно быть разрешено:

- (а) проверять товары;
- (б) брать образцы с уплатой импортных пошлин и налогов, где это применимо;
- (с) совершать операции, необходимые для обеспечения их сохранности; и
- (д) осуществлять иные обычные операции по обработке товаров, необходимые для улучшения состояния упаковки или рыночного качества, либо для подготовки к отправке, такие как дробление партий, группировка упаковок, сортировка и маркировка, а также переупаковка.⁶⁷

	Разрешенные операции при таможенном складировании	Статья	Законодательство
Азербайджан	обычные формы обработки, которые имеют своей целью их сохранение, улучшение качества и товарного вида, подготовку их для распространения и перепродажи. обработка товаров при условии выполнения требований данных процедур;	172 182.0.2 4*	ТК Азербайджана/ AZE 73/2013*

⁶⁶ Например, в ЕАЭС, Таджикистане, Туркменистане, когда таможенный склад перестает использоваться, товары должны быть перемещены на другой таможенный склад или оформлены по другой таможенной процедуре в течение 60 дней (2 месяцев) со дня прекращения использования склада (ст. 157.4 ТК ЕАЭС) (ст. 232 ТК Таджикистана) (ст. 179 ТК Турции).

⁶⁷ Пересмотренная Киотская конвенция ВТамО, специальное приложение D, Глава 1, Стандарт 10

ЕАЭС (Армения, Казахстан, Кыргызстан)	стандартные операции по обеспечению сохранности; отбор образцов; операции, необходимые для подготовки товаров к продаже и перевозке; (не влияют на характеристики/таможенный код)	158 238*	ТК ЕАЭС ТК Казахстана*
ЕС (Болгария, Румыния)	обычные формы обработки, направленные на сохранение товара, улучшение его внешнего вида, подготовку к распространению или перепродаже; обработка товаров (не рассматриваются как помещенные под режим ТС) подробный перечень обычных форм обработки (Приложение 71-03)*	220 241 180*	ТКС ЕС Reg. 2015/2446*
Грузия	операции по обеспечению сохранности, улучшению внешнего вида или состояния, подготовке к продаже/перевозке. Перечень операций определяется МФ обработка товаров (не рассматриваются как помещенные под режим ТС)	116 5* 126.1.b	ТК Грузии GE 257/2019-9*
Иран	/	NA	ЗТ Ирана
Молдова	обычная обработка, направленная на обеспечение их сохранности, улучшение их внешнего вида либо на подготовку их к распространению или перепродаже. обработка товаров (не рассматриваются как помещенные под режим ТС)	289 303	ТК Молдовы
Таджикистан	обычные операции, необходимые для обеспечения сохранности товаров в неизменном состоянии; осмотр и измерение; исправление поврежденной упаковки; отбор проб, операции по подготовке к продаже и перевозке	219	ТК Таджикистана
Туркменистан	обычные операции, необходимые для обеспечения сохранности товаров в неизменном виде; отбор проб, простая сборка, операции по подготовке к продаже и транспортировке с разрешением	170.1 170.2	ТК Туркменистана
Турция	обработка, направленная на сохранность, улучшение внешнего вида, подготовку к распространению или перепродаже; временный вывоз с разрешением обработка товаров (не рассматриваются как помещенные под режим ТС)	103.1 100.b	ТК Турции
Узбекистан	операции по обеспечению сохранности в неизменном состоянии; осмотр/измерение товаров; перемещение в пределах ТС; отбор проб; подготовка к продаже и транспортировке; повышение товарного качества (за исключением обработки товара)	95	ТК Узбекистана
Украина	обычные операции по сохранению товара, улучшению его внешнего вида, подготовке его к распространению или перепродаже	127 (73 ⁶)	ТК Украины

Как правило, таможенные органы разрешают проводить операции, которые не влияют на существенные особенности товаров. Сюда можно отнести операции, необходимые для сохранности, такие как фумигация, сушка и вентиляция. Эти операции также могут включать в себя розничную упаковку товаров, сортировку, измерение и переупаковку для придания товарам презентабельного или товарного вида.

Основная цель разрешения этих операций - сохранить товары при хранении, чтобы их можно было окончательно утилизировать. Поскольку эти операции не направлены на

изменение основного свойства товара, данное положение не распространяется на смешивание, переработку или производство.⁶⁸

Национальное законодательство (и законодательство союза) стран ТРАСЕКА (за некоторыми исключениями)⁶⁹ следует стандарту ВТамО (Специальное приложение D, Глава 1, Стандарт 10), который предусматривает разрешение операций, необходимых для обеспечения сохранности товаров при хранении, которые не направлены на изменение их основного свойства.

В законодательстве некоторых стран ТРАСЕКА есть положения, разрешающие переработку на таможенных складах (например, Азербайджан, Болгария, Грузия, Молдова, Румыния, Украина). При наличии экономической необходимости и отсутствии негативного влияния на таможенный контроль таможенные органы могут разрешить переработку товаров на таможенном складе. В этом случае товары должны быть помещены под конкретную таможенную процедуру (например, переработка товаров на таможенной территории или процедуру конечного использования) с соблюдением условий, предусмотренных для соответствующей процедуры, и не рассматриваются как находящиеся под процедурой хранения на таможенном складе.

Товары, помещенные под процедуру хранения на таможенном складе, могут перемещаться в пределах таможенного склада на условиях, определяемых таможенными органами.

Таможенные органы могут устанавливать условия, чтобы исключить возможность злоупотребления разрешенными операциями на таможенном складе, например, определять процедуры, которые должны соблюдаться, и при необходимости осуществлять таможенный контроль за такими операциями.

Детали реализации положений, связанных с разрешенными операциями, а также процедуры выдачи разрешения на проведение операций по процедуре хранения на таможенном складе приведены в подзаконных актах и внутренних инструкциях таможенных органов. Можно предположить, что между странами ТРАСЕКА существуют различия в их применении.

Ключевые вопросы, которые необходимо решить для облегчения осуществления и применения разрешенных операций в рамках процедуры хранения на таможенном складе, включают

- четко определенные конкретные операции, которые могут быть разрешены,
- легкодоступные подзаконные акты и внутренние инструкции (например, опубликованные на сайтах таможенных органов);

⁶⁸ Пересмотренная Киотская конвенция ВТамО, специальное приложение D, Глава 1, Стандарт 10

⁶⁹ Как представляется, положения об операциях, которые могут быть разрешены на таможенных складах, отсутствуют в Законе о таможне Ирана. Неясно, существуют ли такие положения в других законодательных или подзаконных актах.

- четкое руководство о том, как и куда подавать заявление (например, используемые формы и/или в свободной форме);
- общее разрешение на эксплуатацию таможенного склада с обычными операциями;
- подача заявления в электронном виде;
- упрощение процесса подачи заявления для уполномоченных экономических операторов;
- оперативное принятие решения по заявлению с установлением четких сроков для таможенных органов.

Передача права собственности (передача прав и обязанностей)

Должна быть разрешена передача прав собственности на товары, находящиеся на складах.⁷⁰ По коммерческим причинам товары могут переходить из рук в руки, пока они находятся на складе. У таможи нет причин возражать против этого. Однако общие условия складирования должны соблюдаться после любой передачи права собственности на товары, находящиеся на складе, а если передача разрешена, то она должна осуществляться в соответствии с национальным законодательством.^{71, 72}

С.2 Выдача разрешений

Для создания и эксплуатации таможенного склада необходимо получить разрешение таможенных органов в форме разрешения. Такое разрешение может быть выдано при соблюдении требований и условий, установленных национальным (союзным) таможенным законодательством и исполнительными документами.

Таможенная служба устанавливает требования в отношении создания, пригодности и управления таможенными складами, а также условия осуществления таможенного

⁷⁰ Пересмотренная Киотская конвенция ВТамО, Специальное приложение D, глава 1, стандарт 12

⁷¹ Руководящие принципы ВТамО к пересмотренной Киотской конвенции, специальное приложение D, Глава 1, Стандарт 12

⁷² Например,

- в Азербайджане, передача прав и обязанностей (ст. 170 ТК Азербайджана)
- в ЕАЭС - передача прав владения, пользования и (или) распоряжения этими товарами (ст. 158.5 ТК ЕАЭС)
- в ЕС, передача прав и обязанностей (ст. 218 ТК ЕС)
- в Грузии, передача прав и обязанностей (ст. 114 ТК Грузии) и передача права собственности (ст. 124.2 ТК Грузии и ст. 6 Приложения 9 - Инструкции по процедуре таможенного склада - Приказ МФ №257/2019)
- в Молдове, передача прав и обязанностей (ст.287 ТК Молдовы)
- в Таджикистане - отчуждение товаров, передача в отношении их права владения (ст. 219.4 ТК Таджикистана)
- в Туркменистане - отчуждение товаров, передача в отношении их права владения (ст. 170.3 ТК Туркменистана)
- в Украине, передача права собственности (ст.73⁴ и 128 ТК Украины)
- в Узбекистане отчуждение - передача права владения, пользования или распоряжения (ст. 96 ТК Узбекистана)

контроля. Условия хранения товаров на таможенных складах и ведения складского учета и бухгалтерской отчетности утверждаются таможенной службой.⁷³

Для целей контроля таможенные органы могут, в частности:

- требовать, чтобы таможенные склады были заперты на два замка (на замок соответствующего лица и на таможенный замок);
- держать помещения под постоянным или периодическим наблюдением;
- вести или требовать ведения учета товаров, находящихся на складе (используя либо специальные регистры, либо соответствующую документацию);
- время от времени проводить учет товаров на складе.⁷⁴

Стандарт ВТамО по созданию, управлению и контролю таможенных складов (Специальное приложение D, Глава 1, Стандарт 4) предоставляет широкое руководство. Подробные положения, касающиеся требований, условий, выдачи разрешений и ответственности владельцев разрешений / операторов таможенных складов, изложены в национальном таможенном законодательстве (таможенном законодательстве союза) стран ТРАСЕКА. Хотя такие положения, определенные в различных национальных законодательствах (законодательстве союза), имеют различную структуру и сферу регулирования, они также имеют некоторые общие элементы, касающиеся выдачи разрешений по эксплуатации таможенных складов.

	Разрешение на эксплуатацию таможенного склада	Статья	Законодательство
Азербайджан	Лицензия на ТС; ответственность владельца; требования к структуре, поставка в ТС, осуществление таможенного контроля; обязанность владельца ТС обеспечить перевозку, взвешивание или иное определение количества, погрузку, разгрузку, упаковку или переупаковку товаров, подлежащих таможенному оформлению	167.2, 177, 181.5 / 3*; 6*; 7*	ТК Азербайджана/ AZE 73/2013*
ЕАЭС (Армения, Казахстан, Кыргызстан)	реестр владельцев таможенных складов, требования к размещению, обустройству и оборудованию сооружений, помещений (частей помещений) законодательством государств-членов; условия включения в реестр владельцев таможенных складов; исключение из реестра; обязанности владельцев ТС	416; 417; 418; 419	ТК ЕАЭС
Казахстан	требования; подробные условия, включение в реестр владельцев ТС; приостановление деятельности и исключение из реестра; обязанность владельца таможенного склада	509.5, 510, 511-514	ТК Казахстана
ЕС (Болгария, Румыния)	разрешение на эксплуатацию складских помещений, условия предоставления разрешения (экономическая необходимость, обеспечение надлежащего проведения, гарантия, возможность осуществления таможенного надзора); обязанности обладателя разрешения или процедуры;	211, 240.1, 242	ТКС ЕС

⁷³ Пересмотренная Киотская конвенция ВТамО, Специальное приложение D, глава 1, стандарт 4

⁷⁴ Руководящие принципы ВТамО к пересмотренной Киотской конвенции, специальное приложение D, Глава 1, Стандарт 4

Грузия	Разрешение; обязанность держателя разрешения / процедуры	125; 127	ТК Грузии
Иран	лицензия на учреждение и меры таможенного контроля; ответственность за хранение товаров (страхование товаров)	23, 25	ЗТ Ирана
Молдова	Разрешение, условия для получения разрешения; вид; обязанности обладателя разрешения или процедуры	279; 282 304	ТК Молдовы
Таджикистан	реестр владельцев таможенных складов, требования к обустройству, оборудованию и расположению таможенных складов; заявление, условия внесения в реестр	17-21, 225, 226-231	ТК Таджикистана
Туркменистан	требования; список владельцев таможенного склада; обязанности и ответственность	176-178	ТК Туркменистана
Турция	Разрешение на открытие и эксплуатацию таможенных складов; обязанности владельца склада, вкладчика	95, 96, 97	ТК Турции
Узбекистан	ответственность; лицензия на ТС, ликвидация ТС	28; 176-177;	ТК Узбекистана
Украина	Разрешение на эксплуатацию таможенного склада; процедура подачи заявления, условия и требования для выдачи разрешения; обязанности и ответственность держателя ТС	404-415; 424-429	ТК Украины

Например, положения о структуре/конструкции таможенных складов могут предусматривать требования к безопасности товаров, размещенных на объекте; использование соответствующих платформ для разгрузки и погрузки товаров; контролируемые пункты въезда/выезда для ввоза и вывоза товаров; контролируемые пункты въезда/выезда для людей (например, работников склада, лиц, ответственных за товары, и их представителей, иных уполномоченных лиц, включая сотрудников таможенных и иных контрольных органов); выделенные парковочные места для транспортных средств, перевозящих товары на таможенный склад; ограждение территории таможенного склада и т. д..⁷⁵

Помимо структуры/конструкции, используются различное оборудование и меры, обеспечивающие контроль и безопасность товаров, помещенных под процедуру хранения на таможенном складе (например, оборудование для взвешивания грузов, оборудование для наблюдения, например, камеры видеонаблюдения, охранники, и т.д.).⁷⁶

Одним из ключевых требований таможенных органов является возможность осуществления сотрудниками таможенных служб надлежащего таможенного надзора/контроля на таможенном складе. Для этого таможенные органы учитывают условия работы сотрудников таможенных служб на таможенном складе (например, удаленность от обычных таможенных постов; наличие помещений для работы сотрудников

⁷⁵ Например, в Азербайджане более подробные положения содержатся в статьях 3 и 6 Постановления Кабинета Министров Азербайджанской Республики № 73 от 3 мая 2013 года (с изменениями) о требованиях к типам, структуре, оснащению складов временного хранения и таможенных складов, операциям, связанным с помещенными на них товарами, бухгалтерскому учету и отчетности, осуществлению таможенного контроля, владельцу склада (AZE 73/2013)

⁷⁶ Например, в Украине регулируется статьей 404 (4) ТК Украины в отношении оборудования для взвешивания товаров и систем видеонаблюдения, за исключением для резервуаров газа/нефти, транспортируемых по трубопроводу. Требования к обустройству и функционированию систем видеонаблюдения на объектах предприятий устанавливаются Кабинетом Министров Украины.

таможенных служб на таможенном складе; соответствующие условия для проведения таможенного контроля; наличие специальных средств для погрузки, разгрузки и перемещения товаров в целях таможенного контроля; наличие информационных технологий и средств связи и т.д.).

Разрешение выдается только в том случае, если таможенные органы способны осуществлять таможенный надзор без необходимости введения административных мер, несоизмеренных экономическим потребностям.⁷⁷

Национальное законодательство (и законодательство союза) и/или подзаконные акты в большинства стран ТРАСЕКА определяют надлежащее ведение учета как одно из основных условий для получения разрешения на эксплуатацию таможенного склада.

	Ведение учета товаров на таможенном складе	Статья	Законодательство
Азербайджан	Ведение учета для идентификации товаров, определение таможенного статуса, контроль; бухгалтерский учет и отчетность, шаблон бухгалтерской отчетности, шаблон отчета для таможенных органов	168 5*; Приложение 1- Приложение 2*	ТК Азербайджана AZE 73/2013*
ЕАЭС (Армения, Казахстан, Кыргызстан)	Ведение учета и предоставление отчетов в таможенные органы	419	ТК ЕАЭС
Казахстан	Ведение учета и предоставление отчетов в таможенные органы	514.1.5	ТК Казахстана
ЕС (Болгария, Румыния)	Соответствующий учет по форме, утвержденной таможенными органами	214 178*	ТКС ЕС Рег. 2015/2446*
Грузия	Ведение учета Элементы данных, подлежащие учету	112, 9*	ТК Грузии GE 257/2019-9*
Иран	Регистрация в книгах	19	ЗТ Ирана
Молдова	Соответствующий учет по форме, утвержденной таможенными органами	285	ТК Молдовы
Таджикистан	Ведение учета и предоставление отчетов в таможенные органы	230.1.2); 405	ТК Таджикистана
Туркменистан	Ведение учета	178.1.2	ТК Туркменистана
Турция	Ведение учета; ежегодная инвентаризация	99; 105	ТК Турции
Узбекистан	Ведение учета (общее)	200	ТК Узбекистана
Украина	Ведение учета	73 ³ , 427.5, 428	ТК Украины

Соответствующий учет должен позволить таможенным органам контролировать работу таможенного склада, в частности, в отношении идентификации хранящихся товаров, их таможенного статуса и перемещения.

В национальных подзаконных актах часто содержится дополнительная информация о месте, где должен вестись такой учет; о доступе к нему и/или об отчетах, которые должны регулярно и/или по запросу предоставляться таможенным органам; о форме записей (например, использование ИТ-систем для ведения записей и предоставления отчетов в электронной форме); о регистрации всех изменений и проведении методов аудита для

⁷⁷ Например, в ЕС регулируется статьей 211.4.(а) Регламента (ЕС) № 952/2013 – ТКС ЕС

возможных проверок со стороны таможенных органов; о минимальных элементах данных и/или шаблонах для ведения таких записей и предоставления отчетов в таможенные органы.⁷⁸

Национальное законодательство (и законодательство союза) и/или положения о его применении в большинстве странах ТРАСЕКА включают требование о предоставлении обеспечения/гарантии для покрытия потенциальной таможенной задолженности в качестве одного из условий для получения разрешения на эксплуатацию таможенного склада (за некоторыми исключениями).⁷⁹

	Обеспечение/ гарантия на процедуру таможенного складирования	Статья	Законодательство
Азербайджан	обеспечение; таможенная задолженность	178.3; 239.1.1 239.3.3	ТК Азербайджана
ЕАЭС (Армения, Казахстан, Кыргызстан)	Отсутствие конкретных положений по обеспечению исполнения обязанностей по осуществлению деятельности таможенного складирования на уровне ЕАЭС; регулируется государствами-членами – например, договор(-а) страхования рисков ответственности в Армении	399 275*	ТК ЕАЭС
Казахстан	гарантия исполнения обязанностей по осуществлению деятельности;	486	ТК Казахстана
ЕС (Болгария, Румыния)	гарантия	211.3.с; 89	ТКС ЕС
Грузия	гарантия в размере, определенном МФ	125.4	ТК Грузии
Иран	обеспечение (для передачи товара на частный склад); охрана для хранения товаров, не прошедших таможенные формальности	28, 32	ЗТ Ирана
Молдова	гарантия	279.5.с; 98	ТК Молдовы
Таджикистан	обеспечение уплаты таможенных пошлин и налогов	227.1.2 384-391	ТК Таджикистана
Туркменистан	ответственность за уплату пошлин и налогов; сроки и порядок уплаты таможенных пошлин, налогов; обеспечение уплаты таможенных пошлин и налогов;	178.1.5; 272-276 281- 287	ТК Туркменистана

⁷⁸ Например,

- в Азербайджане - статья 5, Приложение 1 и Приложение 2 Постановления Кабинета Министров Азербайджанской Республики № 73 от 3 мая 2013 года (с изменениями) о требованиях к типам, структуре, оснащению складов временного хранения и таможенных складов, операциям, связанным с помещенными на них товарами, бухгалтерскому учету и отчетности, осуществлению таможенного контроля, владельцу склада (AZE 73/2013)
- В Грузии - статья 9 Приложения 9 - Инструкции по процедуре таможенного склада к Приказу №257/2019 Министерства финансов

⁷⁹ - В таможенном законодательстве ЕАЭС нет конкретного требования о предоставлении обеспечения исполнения обязанностей по эксплуатации таможенного склада, однако национальное таможенное законодательство государств-членов может регулировать такое обеспечение (на основании ст. 399 ТК ЕАЭС). Например, в Армении в соответствии со ст. 271 ЗТ Армении в заявлении о включении в реестры владельцев складов временного хранения указывается информация о договоре(-ах) страхования рисков ответственности.

Турция	Гарантия (исключения, например, для выставок и ярмарок, ...)	98	ТК Турции
Узбекистан	ответственность за соблюдение требований и условий, плательщик таможенных платежей; расчет таможенных платежей; обеспечение уплаты таможенных платежей	28; 93 295; 325; 336-346	ТК Узбекистана
Украина	обязательство по уплате таможенных платежей	122.6	ТК Украины

Обычно такая гарантия должна покрывать как минимум сумму потенциальной таможенной задолженности (например, импортные пошлины и налоги). В некоторых странах существуют и другие методы определения размера гарантии для владельца таможенного склада. Например, в Таджикистане для расчета обеспечения уплаты таможенных пошлин и налогов на таможенных складах используется показатель расчетов на квадратный метр полезной площади или кубический метр полезного объема помещения.⁸⁰

Положения о преимуществах для уполномоченных экономических операторов могут применяться для снижения суммы гарантии или предоставления отказа от гарантии (например, для УЭО, которые выполняют условия для получения таких преимуществ).

Для процедуры хранения на таможенном складе могут быть предусмотрены различные виды обеспечения/гарантий, исходя из общих положений национального законодательства (законодательства союза) (например, индивидуальная и/или комплексная банковская гарантия, договор страхования рисков ответственности и т.д.).

В национальном законодательстве (законодательстве союза) указывается лицо(-а), ответственное(-ые) за предоставление обеспечения/гарантии (например, владелец разрешения на эксплуатацию таможенного склада).

В дополнение к ключевым вопросам, описанным выше, страны ТРАСЕКА имеют особые условия в своем национальном таможенном законодательстве (таможенном законодательстве союза) в отношении выдачи разрешений и эксплуатации таможенных складов. Например:

- В ЕС установлено, что таможенные склады, как правило, не должны использоваться для целей розничной торговли (за некоторыми исключениями - например, дистанционные продажи, в том числе через Интернет, используемые для электронной торговли).⁸¹
- В ЕАЭС существуют положения о "праве собственности, хозяйственного ведения, оперативного управления или аренды сооружений, помещений (их частей) и (или) открытых площадок"; "договоре страхования гражданской

⁸⁰ Статья 384 абзац 2, пункт 2) Таможенного кодекса Таджикистана.

⁸¹ Статья 201 Делегированный регламент Комиссии (ЕС) 2015/2446 от 28 июля 2015 года, дополняющий Регламент (ЕС) № 952/2013 в отношении подробных правил, касающихся некоторых положений Таможенного кодекса Союза

ответственности"; "отсутствии не исполненной обязанности по уплате таможенных пошлин, налогов, ..." ⁸²

В разрешении на эксплуатацию таможенного склада должны быть указаны обязанности владельца разрешения, в том числе: хранение товаров на таможенном складе на определенных условиях; не допущение незаконного вывоза товаров с таможенного склада; выполнение обязательства, вытекающего из хранения товаров на таможенном складе, в соответствии с законодательством; обеспечение условия таможенного контроля на таможенном складе.

Подробная информация о процедурах подачи заявления, а также выдачи разрешения/лицензий на создание и эксплуатацию таможенного склада содержится в подзаконных актах и внутренних инструкциях таможенных органов. Можно предположить, что между странами ТРАСЕКА существуют различия в их применении.

Ключевые вопросы, которые необходимо решить для получения разрешения на эксплуатацию таможенного склада, включают в себя:

- четко определенные условия и требования;
- легкодоступные подзаконные акты и внутренние инструкции (например, опубликованные на сайтах таможенных органов);
- четкое руководство о том, как и куда подавать заявление (например, используемые формы и/или свободная форма);
- подача заявления в электронном виде;
- упрощение процесса подачи заявления для уполномоченных экономических операторов;
- оперативное принятие решения по заявлению с установлением четких сроков для таможенных органов. ⁸³

С.3. Формальности

Декларация для помещения товаров под процедуру хранения на таможенном складе

Для помещения товаров под процедуру хранения на таможенном складе необходимо подать декларацию на товары (таможенную декларацию). При подаче таможенной декларации для процедуры хранения на таможенном складе применяются общие стандарты пересмотренной Киотской конвенции ВТамО в отношении декларанта и декларирования товаров.

Пересмотренная Киотская конвенция ВТамО,
Генеральное приложение, глава 2, определение E19./F8.

⁸² Статья 417 Таможенного кодекса Евразийского экономического союза об условиях включения в реестр владельцев таможенных складов

⁸³ Например, в Украине предварительное рассмотрение обращений должно быть проведено в течение 10 рабочих дней, а крайний срок для принятия решения - в течение 20 рабочих дней. Выписка из соответствующего реестра должна быть выдана владельцу в течение 5 рабочих дней с даты регистрации (ст. 195, 196 и 415.2 ТК Украины).

«декларация на товары» означает заявление, составленное по установленной таможенной службой форме, в котором лица, которых это касается, указывают таможенную процедуру, подлежащую применению в отношении товаров, и представляют сведения, которые требуются таможенной службе для применения этой процедуры.

Любое лицо, обладающее правом распоряжаться товарами, имеет право выступать в качестве декларанта.⁸⁴ Декларант несет ответственность перед таможенной службой за достоверность сведений, указанных в декларации на товары, и уплату пошлин и налогов.⁸⁵

Таможенная служба ограничивает перечень данных, подлежащих внесению в декларацию на товары, только теми сведениями, которые признаны необходимыми для исчисления и взимания пошлин и налогов, формирования статистики и применения таможенного законодательства.⁸⁶ В тех случаях, когда по причинам, признанным таможенной службой обоснованными, декларант не располагает всей информацией, требующейся для заполнения декларации на товары, разрешается подача предварительной или неполной декларации на товары при условии, что она содержит сведения, признанные таможенной службой необходимыми, и что декларант обязуется дополнить ее в установленный срок.⁸⁷

В подтверждение декларации на товары таможенная служба требует только те документы, которые необходимы для осуществления контроля за операцией и обеспечения соблюдения всех требований по применению таможенного законодательства.⁸⁸,⁸⁹ Разрешается представление подтверждающих документов при помощи электронных средств связи.⁹⁰ Таможенная служба не требует перевода сведений, содержащихся в подтверждающих документах, за исключением случаев, когда это необходимо для обработки декларации на товары.⁹¹

Таможенная служба разрешает подачу декларации на товары при помощи электронных средств связи.⁹² В целях проверки декларации на товары таможенная служба предпринимает только те действия, которые она считает необходимыми для обеспечения соблюдения таможенного законодательства.⁹³

⁸⁴ Пересмотренная Киотская конвенция ВТамО, Генеральное приложение, глава 3, стандарт 3.7

⁸⁵ Пересмотренная Киотская конвенция ВТамО, Генеральное приложение, глава 3, стандарт 3.8

⁸⁶ Пересмотренная Киотская конвенция ВТамО, Генеральное приложение, глава 3, стандарт 3.12

⁸⁷ Пересмотренная Киотская конвенция ВТамО, Генеральное приложение, глава 3, стандарт 3.13

⁸⁸ Пересмотренная Киотская конвенция ВТамО, Генеральное приложение, глава 3, стандарт 3.16

⁸⁹ Например, в Украине вместе с таможенной декларацией необходимо предоставить товаросопроводительный документ и счет-фактуру (ст. 122.2 ТК), в Узбекистане требуется грузовая таможенная декларация и товаросопроводительные документы (ст. 92 ТК)

⁹⁰ Пересмотренная Киотская конвенция ВТамО, Генеральное приложение, глава 3, Переходный стандарт 3.18

⁹¹ Пересмотренная Киотская конвенция ВТамО, Генеральное приложение, глава 3, стандарт 3.19

⁹² Пересмотренная Киотская конвенция ВТамО, Генеральное приложение, глава 3, Переходный стандарт 3.21

⁹³ Пересмотренная Киотская конвенция ВТамО, Генеральное приложение, глава 3, Переходный стандарт 3.31

	Декларация для процедуры таможенного складирования	Статья	Законодательство
Азербайджан	Таможенная декларация; упрощенная декларация для УЭО (общая)	146-156	ТК Азербайджана
ЕАЭС (Армения, Казахстан, Кыргызстан)	Таможенное декларирование (включая некомплектные, периодические, несобранные или разобранные товары...); упрощения в отношении декларирования для УЭО (общие)	104-106, 108-117, 437-443	ТК ЕАЭС
ЕС (Болгария, Румыния)	Стандартная и упрощенная таможенная декларация; централизованное оформление, внесение в учетные документы декларанта, УЭО, (общее)	162-187 145-150*	ТКС ЕС Рег. 2015/2446*
Грузия	Стандартные и упрощенные декларации, УЭО (общие) Представление таможенной декларации; представление таможенной декларации на автотранспортные средства в местах регистрации	82-95, 2*	ТК Грузии GE 257/2019-9*
Иран	Декларирование товаров; декларант; общие условия декларирования; декларирование по форме, установленной таможенными органами	1.a-b., 38-46	ЗТ Ирана
Молдова	Стандартные и упрощенные декларации, УЭО (общие)	160-179	ТК Молдовы
Таджикистан	Декларирование товаров, в том числе упрощенное (общее)	123-138	ТК Таджикистана
Туркменистан	Декларирование товаров, включая периодическое декларирование (общее)	74-88	ТК Туркменистана
Турция	Декларация для таможенной процедуры, упрощенные процедуры - внесение в учет, УЭО (общее)	5, 58-72	ТК Турции
Узбекистан	Документы для помещения товара на БС (специфические), Декларация, в том числе упрощенная (общая)	92, 252-270	ТК Узбекистана
Украина	Таможенная декларация, транспортный документ на грузы и счет-фактура или другой документ, определяющий стоимость товара; упрощенная таможенная декларация, УЭО (общее)	122.2-3; 13.1.6; 257-269	ТК Украины

Национальное таможенное законодательство (таможенное законодательство союза) стран ТРАСЕКА предусматривает положения об упрощениях в отношении формы и порядка подачи таможенных деклараций, в том числе для уполномоченных экономических операторов, которые также применимы к процедуре хранения на таможенном складе.⁹⁴

Различные формы упрощения декларирования включают: использование неполного декларирования; использование периодического декларирования для всех товаров,

⁹⁴ Например, положения, касающиеся упрощений для УЭО в отношении декларирования, включают:

- в Азербайджане - упрощенная декларация в форме отчета декларанта (ст. 155 ТК)
- в ЕАЭС выпуск товаров до подачи декларации на товары (ст. 437 ТК)
- в ЕС - внесение в учетные документы декларанта в качестве таможенной декларации и самооценки (ст. 182, 185 ТК)
- в Грузии - внесение в учетные документы декларанта в качестве таможенной декларации и самооценки (ст. 94, 95 ТК)
- в Украине, упрощенный порядок декларирования (ст. 260¹ ТК)

помещаемых под таможенную процедуру в течение определенного периода времени;⁹⁵ использование централизованного оформления, которое позволяет подавать таможенную декларацию в таможенный орган, ответственный за место нахождения декларанта, в то время как товары могут быть представлены в другой таможенный орган;⁹⁶ использование таможенной декларации в форме записи в учете декларанта, где данные этой декларации находятся в распоряжении таможенных органов в электронной системе декларанта.⁹⁷

Хотя некоторые из этих упрощений схожи в некоторых странах ТРАСЕКА, можно ожидать, что существуют и различия, в частности, в отношении степени фактической реализации такой возможности по упрощению на практике.

Следует отметить, что обычно подача декларации на выпуск товаров осуществляется в электронном виде (в обязательном порядке или по запросу таможенных органов), что расширяет возможности таможенных органов по проведению анализа рисков. Однако есть основания полагать, что часто сопроводительные документы требуются и в бумажном виде.

Процедура хранения на таможенном складе

Когда таможенные органы принимают декларацию на помещение товаров под процедуру хранения на таможенном складе, товары могут быть официально помещены на таможенный склад. В качестве упрощения таможенные органы могут разрешить выпуск товаров под процедуру хранения на таможенном складе до подачи таможенной декларации на товары (например, для уполномоченных экономических операторов).

Товары могут оставаться на таможенном складе в течение срока, установленного национальным законодательством, о чем говорилось ранее в данном обзоре (часть С1 стр.32).

Товары должны храниться на таможенном складе на условиях, установленных в разрешении (часть С2, стр. 36-41), и с ними могут совершаться разрешенные операции, о которых говорилось ранее в данном обзоре (часть С1, стр. 33-35).

Завершение (вывоз с) процедуры хранения на таможенном складе

Товары, помещенные под процедуру хранения на таможенном складе, обычно вывозятся с таможенного склада после того, как декларантом подана декларация на товары (таможенная декларация), которая принимается таможенными органами для оформления товаров в рамках одной из таможенных процедур/режимов. Это включает в себя выпуск в свободное обращение (импорт) или начало другой таможенной процедуры/режима,

⁹⁵ Например, использование периодической декларации регулируется в Азербайджане (ст. 156.2 ТК); ЕАЭС (ст. 116 ТК), Таджикистане (ст. 136, 138 ТК), Туркменистане (ст. 86, 88 ТК), Узбекистане (ст. 270).

⁹⁶ Например, использование централизованного оформления регулируется в ЕС (ст. 179 ТК), в Грузии (ст. 93 ТК), Молдове (ст. 180 ТК).

⁹⁷ Например, внесение в учеты декларанта в качестве таможенной декларации регулируется в ЕС (ст. 182 ТК), в Грузии (ст. 94 ТК), в Молдове (ст. 177-179 ТК), в Турции (ст. 71.1.с ТК).

например, перемещение на другой таможенный склад, перемещение в зону сборов, таможенный транзит, реэкспорт за пределы таможенной территории. Завершение процедуры хранения на таможенном складе также может произойти, если товар оставлен государству или уничтожен без остатка.

Любому лицу, имеющему право распоряжаться товарами, разрешается вывозить эти товары с одного таможенного склада на другой полностью или частично, или помещать их под другую таможенную процедуру, при соблюдении условий и формальностей, применимых в каждом случае.⁹⁸

Эта стимулирующая мера применяется не только к владельцу товаров, но и к перевозчику, экспедитору, таможенному брокеру или любому другому лицу, которое может доказать свое право распоряжаться товарами. В этой связи таможенные органы могут потребовать от заинтересованного лица подтвердить свое право распоряжаться товарами путем предоставления соответствующих документов (например, накладной, коносамента, справки об отправке, погрузочной квитанции, коммерческого инвойса, заявления владельца товаров, свидетельства о представительстве и т. д.).

Товары, помещенные под процедуру хранения на таможенном складе, могут быть помещены под другую таможенную процедуру одной или несколькими партиями. Такое фрагментарное изъятие позволяет заинтересованному лицу изъять только то количество товаров, которое необходимо для его непосредственного использования.

Таможенные органы могут устанавливать условия, регулирующие вывоз товаров с одного таможенного склада на другой.⁹⁹ В некоторых администрациях перемещение с одного таможенного склада на другой осуществляется по упрощенной процедуре, например, с использованием учета одного склада для другого, без необходимости оформления отдельных деклараций на товары.^{100, 101}

В случае закрытия таможенного склада, лицам, которых это касается, должно предоставляться достаточное время для того, чтобы вывезти товары на другой таможенный

⁹⁸ Пересмотренная Киотская конвенция ВТамО, Специальное приложение D, глава 1, стандарт 14

⁹⁹ Например,

- В Грузии необходимо согласие таможенного органа, предоставление гарантии и подача таможенной декларации в таможенную службу назначения (ст. 7.3 Приложения 9 – Инструкции по ТС, приказ МФ 257/2019).
- В Молдове перемещение товаров между различными местами на таможенной территории в соответствии (ст. 288.2 ТК)
- В Таджикистане - разрешение таможенного органа в письменной форме (ст. 219.5 ТК Таджикистана).
- В Туркменистане - разрешение таможенного органа в письменной форме (ст. 170.4 ТК Турции)
- В Узбекистане - перемещение с одного склада на другой (ст. 95 ТК Узбекистана)

¹⁰⁰ Руководящие принципы ВТамО к пересмотренной Киотской конвенции, специальное приложение D, Глава 1, Стандарт 14

¹⁰¹ Например, в ЕС перемещение по таможенной территории без таможенных формальностей регулируется статьей 179.3 Исполнительного Регламента 2015/2446

склад или поместить товары под другую таможенную процедуру, при соблюдении всех условий и формальностей, применимых в каждом случае.¹⁰²

Обязанность по уплате пошлин в связи с несоблюдением требований

Может возникнуть обязанность по уплате ввозных таможенных пошлин (таможенная задолженность) и других платежей, и такая обязанность (таможенная задолженность) будет подлежать оплате в результате несоблюдения требований, например, в случае утраты товаров, помещенных под процедуру хранения на таможенном складе, до их таможенного оформления.

Национальное законодательство (законодательство союза) стран ТРАСЕКА предусматривают положения, определяющие ситуации и момент возникновения обязательства по уплате (таможенной задолженности), а также лиц, ответственных (должников) за уплату. Могут быть определены различные ответственные лица (должники), например: декларант, подавший таможенную декларацию для помещения товаров под процедуру таможенного склада; владелец таможенного склада; иное лицо, которое должно было исполнить обязательства; любое лицо, которое знало или должно было знать, что обязательство в соответствии с таможенным законодательством не исполнено, или участвовало в действии, которое привело к неисполнению обязательства; или любое лицо, которое приобрело или имело соответствующие товары и которое знало или должно было знать в момент приобретения или получения товаров, что обязательство в соответствии с таможенным законодательством не исполнено.¹⁰³

Если обязательство (таможенная задолженность) по уплате ввозных пошлин и других сборов в связи с несоблюдением требований становится подлежащим оплате, таможенные органы предпринимают необходимые меры в соответствии с национальным законодательством (законодательством союза) для взыскания такой задолженности с установленного ответственного(-ых) лица (лиц). Это также включает в себя взыскание подлежащей уплате суммы (таможенной задолженности) за счет обеспечения/гарантий, предоставленных для процедуры хранения на таможенном складе, как было описано ранее в данном обзоре (часть С2, стр.39).

¹⁰² Пересмотренная Киотская конвенция ВТамО, Специальное приложение D, глава 1, стандарт 16

¹⁰³ Например:

- в ЕАЭС (например, Армения, Казахстан, Кыргызстан): Возникновение и прекращение обязанности по уплате ввозных таможенных пошлин, налогов, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин в отношении товаров, помещаемых (помещенных) под таможенную процедуру таможенного склада, срок их уплаты и исчисление (ст. 162 ТК ЕАЭС)
- в Европейском Союзе (например, Болгария, Румыния): Таможенная задолженность, возникшая в результате несоблюдения требований (ст. 79 ТКС ЕС)
- в Грузии: Таможенная задолженность, возникшая в результате нарушения таможенного законодательства (ст. 49 Таможенного кодекса)
- в Иране: уплата импортных пошлин, связанных с утраченными товарами (статья 26 Примечание 1 Таможенного кодекса)
- в Молдове: Таможенная задолженность, возникшая в результате несоблюдения требований (ст. 89 Таможенного кодекса Молдовы)

В некоторых странах таможенные пошлины не взимаются в случае утраты и наличии дефектов как результат свойств товаров или процессов, происходящих под контролем таможенной администрации; а также в случае уничтожения, утраты или кражи, если хранители и депозитариусы продемонстрировали таможенной администрации, что они являются неисправными.¹⁰⁴

Товары, пришедшие в негодность, испорченные или поврежденные в результате несчастного случая или форс-мажорных обстоятельств

Товары, пришедшие в негодность или испортившиеся в результате несчастного случая или форс-мажорных обстоятельств во время нахождения под процедурой хранения на таможенном складе, разрешается декларировать для внутреннего потребления, как если бы они были импортированы в непригодном или испорченном состоянии, при условии, что эта непригодность или испорченность установлена должным образом, признанным таможенной службой.^{105, 106}

Товары, не вывезенные в установленный срок

В национальном законодательстве определяется процедура, которой необходимо следовать в тех случаях, когда товары не вывезены с таможенного склада в течение установленного срока.¹⁰⁷

Если заинтересованное лицо не вывозит товары с таможенного склада в течение разрешенного срока хранения, таможенные органы должны принять меры для обеспечения такого вывоза. Например, таможенные органы могут взимать пошлины и налоги, причитающиеся с обеспечения вместо того, чтобы принимать товары на физическое хранение. Таможенные органы могут также продать товары и передать выручку от продажи после вычета импортных пошлин, налогов и других сборов лицу, имеющему право на их получение.¹⁰⁸

¹⁰⁴ Например:

- в Турции, ст. 106.2 Таможенного кодекса Турции
- в Туркменистане Ст. 178.2 Таможенного кодекса Туркменистана

¹⁰⁵ Пересмотренная Киотская конвенция ВТамО, Специальное приложение D, глава 1, стандарт 13

¹⁰⁶ Например, оформление товаров, пришедших в негодность, испорченных или поврежденных в результате несчастного случая или форс-мажорных обстоятельств:

- в ЕАЭС, ст.160 Таможенного кодекса ЕАЭС
- в Грузии, ст. 122.2 Таможенного кодекса Грузии
- в Таджикистане - ст. 221 Таможенного кодекса Таджикистана
- в Туркменистане, ст. 172 Таможенного кодекса Турции
- в Украине, ст. 125.3 Таможенного кодекса Украины
- в Узбекистане - ст. 97 Таможенного кодекса Узбекистана

¹⁰⁷ Пересмотренная Киотская конвенция ВТамО, Специальное приложение D, глава 1, стандарт 15

¹⁰⁸ Руководящие принципы ВТамО к пересмотренной Киотской конвенции, специальное приложение D, Глава 1, Стандарт 15

Национальные законодательства стран ТРАСЕКА предусматривают различные решения для урегулирования ситуаций, когда товары не вывозятся с таможенных складов в течение разрешенного срока хранения.¹⁰⁹

С.4 Заключение

Таможенное складирование - одна из таможенных процедур, относящаяся к экономической деятельности складирования. Товары, помещаемые под процедуру хранения на таможенном складе, предназначены для хранения на таможенном складе под таможенным контролем/надзором в течение определенного периода времени, пока товары не будут готовы к оформлению для внутреннего пользования, для помещения под другую таможенную процедуру или для реэкспорта за пределы таможенной территории.

Использование таможенного склада облегчает работу с импортными товарами и дает такие преимущества, как отсрочка уплаты импортных пошлин, время на получение необходимых разрешений/лицензий, ведение переговоров о продаже товаров на внутреннем рынке или за рубежом, организация переработки товаров. Таможенные склады также позволяют хранить товары на экспорт, претендовать на освобождение от уплаты или возврат внутренних пошлин и налогов или завершить предыдущие таможенные процедуры.

Поскольку таможенное складирование также связано с операционными расходами на хранение, введение широкого спектра опций и различных форм упрощения (в том числе для УЭО) является важным условием для снижения общих расходов и повышения привлекательности использования процедуры таможенного склада.

Основная цель таможенных складов - обеспечить безопасное хранение товаров и облегчить работу с импортными товарами и товарами на экспорт. Хотя некоторые характеристики хранения на таможенных складах и хранения в свободных зонах могут быть схожими, принципиальное различие заключается в том, что товары в свободных зонах рассматриваются как находящиеся вне таможенной территории с точки зрения ввозных пошлин и налогов. Помимо таможенного законодательства, свободные зоны обычно подчиняются и другим законам, не относящимся к таможенной сфере.

¹⁰⁹ Например,

- в Азербайджане, распоряжение товарами, продажа товаров таможенной службой (ст. 183.2-183.3 ТК Азербайджана)
- в ЕАЭС товары задерживаются таможенной службой (ст. 161.5-161.6, 379-383 ТК ЕАЭС)
- в ЕС - необходимые меры, включая конфискацию и продажу, или уничтожение, для распоряжения товарами (ст. 198 ТК ЕС)
- в Грузии принимаются меры по утилизации товаров (ст. 103 ТК Грузии)
- в Иране принимаются меры по регулированию оставленных товаров (ст. 24 ТК Ирана)
- в Украине, подлежат передачи на склад таможенного органа в течение 30 дней или их декларированию в таможенный режим уничтожения или разрушения (ст. 125.4 ТК Украины)
- в Узбекистане таможенная служба обращается в суд с заявлением о принятии решения в отношении товаров (ст. 99 ТК Узбекистана)

D. Свободные зоны

Пересмотренная Киотская конвенция ВТамО, Специальное приложение D, глава 2 определяет термин «свободная зона» и содержит руководство по разработке национального законодательства и внедрению процедур свободной зоны.

Пересмотренная Киотская конвенция ВТамО,
Специальное приложение D, глава 2, определение E1./F1.

«свободная зона» означает часть территории Договаривающейся Стороны, в пределах которой любые прибывшие на нее товары обычно рассматриваются, в том, что касается импортных пошлин и налогов, как товары, находящиеся за пределами таможенной территории.

Свободные зоны обычно создаются в рамках политики экономического развития стран с целью поощрения инвестиций, увеличения занятости и стимулирования внешних торговых потоков путем предоставления особого статуса части таможенной территории для ведения производственной и иной коммерческой деятельности.

С точки зрения таможенных органов, преимущества предоставляются путем освобождения от пошлин и налогов на импортные товары, ввозимые на территорию свободных зон. Тот факт, что товары, находящиеся в свободных зонах, рассматриваются как находящиеся вне таможенной территории в отношении импортных пошлин и налогов, влияет на упрощение таможенных процедур, что обычно влечет за собой сокращение таможенного контроля и формальностей. Таможенные органы обычно меньше вовлечены в деятельность по таможенному оформлению в свободных зонах и обычно применяют только общие меры контроля.

Преимущества для резидентов и пользователей свободных зон обычно не ограничиваются освобождением от таможенных пошлин и упрощением таможенных процедур. Деятельность в свободных зонах обычно характеризуется различными экономическими стимулами, которые могут включать специальный режим налогообложения; ограниченный регулирующий надзор за товарами; облегчение валютных и финансовых операций; либерализацию регистрации бизнеса и регулирования трудовых отношений; различные виды инфраструктуры, льготы по лизингу и специальные договоренности.

Товары, произведенные в свободной зоне, часто экспортируются. В некоторых странах товары, переработанные в свободной зоне, могут быть импортированы для внутреннего использования с применением специальных правил оценки. Отечественные товары, поступающие в свободную зону, обычно имеют право на освобождение или возмещение внутренних пошлин и налогов, установленных при экспорте.

В данном обзоре используется термин «свободные зоны» в соответствии с определением пересмотренной Киотской конвенции ВТамО. Некоторые администрации используют другие названия, такие как «свободный порт», «свободный склад», «зона свободной торговли», «зона внешней торговли», «особые экономические зоны», «зоны экспортной переработки», «специальные таможенные зоны», чтобы провести различия в отношении организации и управления объектами, разрешенных операций и других характеристик различных типов свободных зон.

Создание свободной зоны регулируется национальным законодательством стран ТРАСЕКА, которое регламентирует статус свободной зоны, операционные аспекты и преимущества (например, Закон о свободных зонах). Положения национального таможенного законодательства (или таможенного законодательства союза) о свободных зонах также предусматривают таможенный режим в отношении свободных зон. Некоторые общие элементы, а также различия в правовой базе, относящейся к свободным зонам, выделены в анализе в этой части обзора.

Помимо общего законодательства (например, Таможенного кодекса, Закона о свободных зонах), национальные подзаконные акты и внутренние инструкции могут содержать более подробные требования и операционные процедуры, связанные со свободными зонами.¹¹⁰

	Основные статьи о свободных зонах	Законодательство
Азербайджан	3, 184-191 все *	Таможенный кодекс Азербайджанской Республики (от 2011 г. с изменениями) - ТК Азербайджана Закон Азербайджанской Республики о свободной экономической зоне Алят (2018) – ЗСЭЗ Азербайджана*
Армения	139-150; 278-282 все *	Закон Республики Армения «О таможенном регулировании» (ZR-353 2022) - ЗТ Армении Закон Республики Армения о свободных экономических зонах (НО-395-N/2011) – ЗСЭЗ Армении*
Болгария	все *	Постановление № 2242 о свободных зонах (1987) (с изменениями в названии, SG № 15/1998) *
ЕАЭС (Армения, Казахстан, Кыргызстан)	2.2.1, 14.4-6, 15.2, 104.8, 201-218; 420-424 все *	Таможенный кодекс Евразийского экономического союза - ТК ЕАЭС Соглашение "О вопросах свободных (особых, исключительных) экономических зон на таможенной территории Таможенного союза и таможенной процедуры "свободная таможенная зона" от 18 июня 2010 года – ССЭЗ ЕАЭС*
ЕС (Болгария, Румыния)	135, 210-225, 237-239; 243-249 все *; все **	Регламент (ЕС) № 952/2013 - Таможенный кодекс Союза – ТК ЕС Болгария – Постановление № 2242/1998 о свободных зонах – ПСЗ Болгарии* Румыния - Закон № 84/1992 о режиме свободных зон – ЗСЗ Румынии**
Грузия	110-117, 128-136 все *	Таможенный кодекс Грузии (от 2019 г. с изменениями) – ТК Грузии Закон Грузии о свободных промышленных зонах (5175/2007 с изменениями) ЗСПЗ *
Иран	18, 24, 66, 158 все * все **	Закон о таможене Исламской Республики Иран - ЗТ Ирана Закон о формировании и управлении свободными зонами – ЗСЗ Ирана* Акт о создании и управлении особыми экономическими зонами Исламской Республики Иран (1993 г. с изменениями) – АСЭЗ Ирана**

¹¹⁰ Например,

- в Азербайджане: Постановление Кабинета Министров о порядке утверждения таможенными органами таможенного статуса внутренних товаров для внутренних товаров, ввозимых в свободную зону, внутренних товаров, перерабатываемых в свободной зоне, и товаров, выпущенных в свободное обращение в свободной зоне (AZ 29/2013)
- В Грузии: Приказ №257/2019 Министерства финансов "Об утверждении Инструкций по перемещению и оформлению товаров на таможенной территории Грузии" - Приложение 10 - Инструкция по процедуре свободной зоны (GE 257/2019-10)

Казахстан	281-299, 515-521 все *	Кодекс Казахстана «О таможенном регулировании» (от 2017 г. с изменениями) - ТК Казахстана Закон Республики Казахстан о специальных экономических зонах и промышленных зонах (№ 242-VI/2019 с изменениями и дополнениями) ЗСЭЗ Казахстана *
Кыргызстан	19, 95.4.4, 98.3.2-3, 196-204, 225-229, 249,	Закон Кыргызской Республики «О таможенном регулировании» 2019 г. – ТК Кыргызстана Закон Кыргызской Республики "О свободных экономических зонах" 2014* - ЗСЭЗ Кыргызстана
Молдова	160, 175, 311-317 все * все **	Таможенный кодекс (№ 95 от 24-08-2021 с изменениями) – ТК Молдовы Закон о свободных экономических зонах (№ 440 от 07-27-2001- ЗСЭЗ Молдовы*) Закон о международном свободном порте "Джурджулешть" № 8/2005 – СПД Молдовы**
Румыния	/ все *	Закон № 86/2006 о Таможенном кодексе Румынии (с изменениями) – ТК Румынии Закон № 84/1992 о режиме свободных зон (с изменениями) – ЗСЗ Румынии*
Таджикистан	264-285 все *	Таможенный кодекс Республики Таджикистан (2004 г. с изменениями) – ТК Таджикистана Закон Республики Таджикистан "О свободных экономических зонах" № 1299/2016 – ЗСЭЗ Таджикистана*
Туркменистан	4, 103 все *	Таможенный кодекс Туркменистана (с изменениями) – ТК Туркменистана Закон "О свободных экономических зонах" (2017 г. с изменениями) – ЗСЭЗ Туркменистана *
Турция	152-162, 185 все *	Таможенный кодекс от 27.10.1999, № 4458 (с изменениями) – ТК Турции Закон о свободных зонах, № 3218* - ЗСЗ ТУР*
Узбекистан	5, 25, 28, 100-112, 175-177; 295, 300, 338 все *	Таможенный кодекс Республики Узбекистан (от 2016 г. с изменениями) – ТК Узбекистана Закон Республики Узбекистан о специальных экономических зонах (2020 г.) -ЗСЭЗ Узбекистана *
Украина	130-139, 430-436	Таможенный кодекс Украины (от 2012 г. с изменениями, последние изменения относительно имплементации ТК ЕС № 3926-IX 08/22/2024) – ТК Украины

D.1 Общие правила и требования

Типы свободных зон

В мире (и в странах ТРАСЕКА) существуют различные типы свободных зон, созданные в соответствии с национальным законодательством. Различия между разными типами свободных зон отражают характерные особенности свободных зон в отношении экономических целей и постановки задач.

В некоторых странах свободные зоны различаются по типу расположения/объектов и видам деятельности/услугам по нескольким категориям, например:

- свободные порты (расположенные в морских портах, аэропортах, речных портах), где типичными видами деятельности являются логистика, торговля, производство, а также туризм и розничная торговля.

- свободные склады, которые предлагают преимущественно складские услуги и дистрибуцию для торговых операций;
- свободные (экономические, особые) зоны (географически ограниченные территории), которые предлагают различные услуги, включая хранение, складирование, торговлю и производственную деятельность.

В других классификациях свободных зон различают:

- коммерческие зоны /зоны свободной торговли, где не допускаются никакие операции по переработке или производству товаров (кроме операций, необходимых для сохранения товаров, улучшения упаковки) и
- свободные промышленные зоны, где допускаются операции по переработке или производству товаров.

	Типы свободных зон	Статья	Законодательство
Азербайджан	Свободная зона (свободная экономическая зона)	184	ТК Азербайджана
ЕАЭС (Армения, Казахстан, Кыргызстан)	- Свободная (специальная, особая) экономическая зона (СЭЗ) - Портовая свободная (специальная, особая) экономическая зона (портовая СЭЗ) - Логистическая свободная (специальная, особая) экономическая зона (Логистическая СЭЗ) - Бесплатный склад	201-205 211, 1*	ТК ЕАЭС ССЭЗ ЕАЭС*
ЕС (Болгария, Румыния)	Свободная зона	243	ТКС ЕС
Грузия	Свободная зона (свободная промышленная зона)	129	ТК Грузии
Иран	- Свободная торговая и промышленная зона - Особая экономическая зона	1 1	ЗСЗ Ирана АСЭЗ Ирана*
Казахстан	- Свободная (специальная) экономическая зона (СЭЗ)(ОЭЗ) - Бесплатный склад - специальная экономическая зона и индустриальная зона (государственная/частная) (республиканского значения, регионального значения, малая)	281, 292 9, 15, 26*	ТК Казахстана ЗСЭЗ Казахстана *
Молдова	- Свободная зона (свободная экономическая зона, свободный порт)	311	ТК Молдовы
Таджикистан	- Свободная экономическая зона (промышленная, торговая, сервисная, инновационная) - Бесплатный склад	264, 273 5*	ТК Таджикистана ЗСЭЗ Таджикистана *
Туркменистан	- Свободная таможенная зона (свободный склад) - Свободная экономическая зона (торговая, промышленная, технико-внедренческая, сервисная, транспортно-логистическая (порт), агропромышленная, комплексная)	4, 103 5*	ТК Туркменистана ЗСЭЗ Туркменистана*
Турция	Свободная зона	152-153	ТК Турции
Узбекистан	- Свободная таможенная зона - Бесплатный склад Особые экономические зоны (свободные экономические зоны; специальные научно-технологические зоны; туристско-рекреационные зоны; зоны свободной торговли; специальные промышленные зоны).	106 100, 175 9*	ТК Узбекистана ЗСЭЗ Узбекистана*

Украина	Свободная таможенная зона (коммерческая, сервисная, промышленная – отдельный закон)	430.2	ТК Украины
---------	---	-------	------------

Свободные зоны обычно создаются в морских портах, аэропортах, речных портах, крупных пунктах пересечения сухопутных границ и во внутренних районах, имеющих географические и экономические преимущества. Свободные зоны могут быть довольно обширными (например, весь порт или его часть) или относительно небольшими (простой участок, прилегающий к аэропорту). По структуре собственности свободная зона может быть государственной, частной или созданной в рамках государственно-частного партнерства.

Список 139 свободных (особых экономических) зон в странах ТРАСЕКА со ссылками для получения более подробной информации об их организации и предоставляемых преимуществах приведен в Приложении 2 к данному обзору.¹¹¹ Распределение свободных зон в странах ТРАСЕКА представлено в таблице ниже.

Таблица: Количество свободных (особых экономических) зон в странах ТРАСЕКА

Азербайджан	Армения	Болгария	Грузия	Иран	Казахстан	Кыргызстан	Молдова	Румыния	Таджикистан	Туркменистан	Турция	Узбекистан	Украина
1	2	3	3	42	14	5	8	6	4	12	18	22	0

Мировой опыт показывает, что количество свободных зон не связано с размером экономики, а скорее отражает экономическую политику стран. Количество свободных зон также изменяется с течением времени с различными тенденциями. В то время как некоторые страны выступают за расширение политики создания и функционирования свободных зон, другие страны стремятся ограничить выборочные преимущества, которые могут предложить свободные зоны, и потенциально исказить конкуренцию по сравнению с условиями ведения бизнеса внутри страны (за пределами свободных зон).

Можно также отметить, что при упрощении и цифровизации таможенных процедур (например, таможенное складирование, возврат товаров, переработка на таможенной территории) преимущества, сопоставимые с таможенными стимулами в свободных зонах, могут быть предоставлены на всей таможенной территории. Например, в ряде европейских стран нет действующих свободных зон, однако некоторые таможенные преимущества, аналогичные схемам свободных зон, предоставляются в рамках альтернативных программ.¹¹²

¹¹¹ Как представляется, не все перечисленные свободные (особые экономические) зоны являются действующими. В список не включены свободные склады.

¹¹² Например, Австрия, Бельгия, Финляндия, Ирландия, Словакия, Швеция, Нидерланды не имеют действующих свободных зон - Таблица 2 Наличие свободных зон в ЕС27 - Исследование влияния свободных зон и предложения по руководящим принципам их будущей модернизации в свете Европейской зеленой сделки (2023)

Аспект территориальности

В большинстве стран ТРАСЕКА свободные зоны географически считаются находящимися на соответствующей таможенной территории.¹¹³ Однако понятие "экстерриториальности" также ассоциируется со свободными зонами в силу их основных характеристик, заключающихся в том, что товары, находящиеся в свободной зоне, обычно рассматриваются как находящиеся за пределами таможенной территории только "в отношении импортных пошлин и налогов".

Соответственно, от таможенных органов по-прежнему ожидается, что они смогут правильно применять таможенные формальности и пограничный контроль в отношении свободных зон. Это означает, что лица, товары и транспортные средства, въезжающие в свободные зоны или выезжающие из них, могут подвергаться таможенному контролю. Территория свободных зон должна быть охраняемой и контролируемой в соответствии с требованиями таможенных органов. Например, пункты въезда/выезда и периметр свободных зон должны контролироваться таможенными органами.¹¹⁴ В некоторых странах периметр свободных зон рассматривается как таможенная граница, аналогично границе таможенной территории.¹¹⁵ Товары, помещенные под таможенный режим свободной зоны, остаются под таможенным контролем в течение всего срока действия такого режима.¹¹⁶ Таможенная служба имеет право проведения проверок товаров, хранящихся в свободной зоне в любое время.¹¹⁷

Тип товаров, разрешенных к ввозу в свободные зоны

Резиденты свободных зон (компании-арендаторы), нерезиденты, например, пользователи услуг, предоставляемых резидентами свободных зон (например, в портовых/логистических зонах и свободных складах), а также разработчики и рабочие органы свободных зон могут ввозить в свободную зону различные виды товаров для различных целей, например, для хранения, переработки, использования и других разрешенных операций (например, определенных в рамках процедуры допуска резидентов к деятельности в свободной зоне). Виды товаров, допускаемых в свободные зоны, регулируются национальным законодательством (законодательством союза).¹¹⁸ К ним относятся как иностранные товары, которые могут быть помещены под специальную таможенную процедуру свободной таможенной зоны, так и отечественные товары. В свободную зону разрешается допуск не только товаров, импортированных непосредственно из-за рубежа, но также и

¹¹³ В качестве исключения свободные таможенные зоны и свободные склады рассматриваются как находящиеся вне таможенной территории (например, в Узбекистане - статья 5 Таможенного кодекса).

¹¹⁴ Например, в Азербайджане (ст. 184.3-4 Таможенного кодекса) и в Узбекистане (ст. 5 Таможенного кодекса)

¹¹⁵ Например, в Азербайджане (ст. 3.4 - 3.5 Таможенного кодекса)

¹¹⁶ Например, в Украине (ст. 130.2 Таможенного кодекса)

¹¹⁷ Пересмотренная Киотская конвенция ВТамО, Специальное приложение D, глава 2, стандарт 4 (Например, в Грузии - ст. 131.2.d Таможенного кодекса)

¹¹⁸ Пересмотренная Киотская конвенция ВТамО, Специальное приложение D, глава 2, стандарт 2

товаров, доставленных с таможенной территории.¹¹⁹ Товарами, ввозимыми с других частей таможенной территории, могут быть товары, находящиеся в свободном обращении, либо товары, помещаемые под процедуру условного освобождения от уплаты ввозных таможенных пошлин, налогов или процедуру переработки.¹²⁰

Товары, которые представляют опасность, которые предположительно могут повредить другие товары или для которых требуются специальные сооружения, должны допускаться только в свободные зоны, специально предназначенные для их размещения.

Подпадающие под запреты или ограничения товары, которые не допускаются на таможенную территорию, также не допускаются в свободные зоны. Такие запреты и ограничения могут быть введены по следующим причинам:

- общественной морали или порядка, общественной безопасности, общественной гигиены, либо ветеринарных или фитосанитарных соображений; или
- защиты прав по патентам, торговых марок и авторских прав.¹²¹

Импортные товары, в отношении которых действуют запреты или ограничения (например, основанные на мерах экономической и торговой политики), должны допускаться в свободные зоны без применения мер коммерческой политики. Экспортные ограничения и запреты могут быть полностью применимы к товарам, ввозимым с таможенной территории.

Допускаемые в свободную зону товары, в отношении которых предусматривается освобождение от или возврат импортных пошлин и налогов при экспорте, подлежат такому освобождению или возврату немедленно после их прибытия в свободную зону.¹²² Как правило, это товары, на которые заявлен обратный выкуп, товары, проходящие процедуру переработки на таможенной территории, и товары, реэкспортированные как не соответствующие контракту (например, бракованные товары).

Допускаемые в свободную зону товары, в отношении которых предусматривается освобождение от или возврат внутренних пошлин и налогов при экспорте, подлежат такому освобождению или возврату после их прибытия в свободную зону.¹²³ Это относится к товарам, находящимся в свободном обращении, как ранее импортированным, так и внутренним. Отечественные товары, предназначенные для экспорта, могут быть допущены в свободные зоны и получить право на освобождение от внутренних пошлин и налогов или их возврату. Однако таможенные органы могут ввести требования о фактическом вывозе товаров с национальной территории, чтобы предотвратить переполнение свободных зон

¹¹⁹ Пересмотренная Киотская конвенция ВТамО, Специальное приложение D, глава 2, стандарт 5

¹²⁰ Руководящие принципы ВТамО к пересмотренной Киотской конвенции, специальное приложение D, Глава 2, Стандарт 5

¹²¹ Пересмотренная Киотская конвенция ВТамО, Специальное приложение D, глава 2, 6. Рекомендация по практическому применению

¹²² Пересмотренная Киотская конвенция ВТамО, Специальное приложение D, глава 2, стандарт 7

¹²³ Пересмотренная Киотская конвенция ВТамО, Специальное приложение D, глава 2, стандарт 8

товарами, помещенными туда в основном с целью получения права на освобождение от или возврат импортных пошлин и налогов.

Национальным законодательством (законодательством союза) может быть установлено, что в свободную зону допускаются отечественные товары, товары, помещенные под специальные таможенные процедуры, или товары, предназначенные для определенного вида использования в свободной зоне, без помещения под специальную таможенную процедуру свободной таможенной зоны.¹²⁴

В некоторых странах ТРАСЕКА (например, в Азербайджане, Болгарии, Грузии, Молдове, Румынии, Украине) таможенные органы могут разрешить использование эквивалентных (иностранного и/или отечественного) товаров для применения процедур свободной зоны. Эквивалентные товары должны иметь одинаковый таможенный код по Таможенной номенклатуре, одинаковое качество и одинаковые технические характеристики. Таможенные правила устанавливают конкретные требования и условия использования эквивалентных товаров, а также организацию таможенного контроля при использовании эквивалентных товаров.

В национальном законодательстве устанавливаются перечень случаев, когда товары, потребляемые в пределах свободной зоны, могут быть допущены с освобождением от пошлин и налогов, и требования, которые должны быть соблюдены.¹²⁵ Допуск товаров, предназначенных для использования в свободной зоне, может быть разрешен не только без уплаты импортных пошлин и налогов, но и без уплаты внутренних пошлин и налогов. К ним относятся товары, которые могут быть использованы в переработке (например, катализаторы и ускорители или замедлители химических реакций, которые используются в промышленной обработке), а также товары, потребляемые людьми, работающими в свободных зонах (канцелярские товары, топливо, продукты питания и напитки). Оборудование, которое будет использоваться исключительно на территории свободной зоны для транспортировки, хранения и переработки товаров, также может быть допущено бесплатно. Возможность бесплатного допуска материалов, необходимых для строительства зданий или заводов в свободных зонах, оставлена на усмотрение стран.¹²⁶

¹²⁴ Например,

- в Азербайджане (статья 187.1 ТК)
- в ЕАЭС (статья 204.3 ТК ЕАЭС)
- в ЕС (статьи 246-247 ТК ЕС)

¹²⁵ Пересмотренная Киотская конвенция ВТамО, Специальное приложение D, глава 2, стандарт 13

¹²⁶ Руководящие принципы ВТамО к пересмотренной Киотской конвенции, специальное приложение D, Глава 2, Стандарт 13

Виды товаров в свободных зонах (условия и ограничения)								
	Иностранные товары	Опасные товары	Товары, подпадающие под запреты или ограничения	Товары, подлежащие возврату уплаченных сумм таможенных пошлин, налогов при экспорте	Товары, освобожденные от уплаты / подлежащие возврату внутренних пошлин и налогов при экспорте	Эквивалентные товары	Отечественные товары, подлежащие хранению, использованию, потреблению на территории свободной зоны	
	Ст.	Ст.	Ст.	Ст.	Ст.	Ст.	Ст.	Законодательство
Азербайджан	188		214, 185.3	186.1.3	187.2.1	173	187 16,17* 1.2**	ТК Азербайджана ЗСЭЗ Азербайджана* AZ 29/2013**
ЕАЭС (Армения, Казахстан, Кыргызстан)	201-202 211.2 9.6,10-11*	/	7, 202.1.3 212.1 11.2*	/	10.5*	/	201-202 211.2-3, 211.11 9.5-6*	ТК ЕАЭС СЗЭЗ ЕАЭС*
ЕС (Болгария, Румыния)	247	/	237.1.с 134.1	118.4 (бракованные товары)	245.1.с	223 169*	246	ТКС ЕС Рег. 2015/2446*
Грузия	128.a 1.1.a-c*	/	70.1	133	128.b	117	128.b 1.1.d*	ТК Грузии GE 257/2019-10*
Иран	14*	/	158	66.N1	14*	/	16-17*	ЗТ Ирана АСЭЗ Ирана*
Молдова	311.2 315	/	142.1, 311.2	121.5	311.2	290.4.a	311.2 314	ТК Молдовы
Таджикистан	264 19*	/	264, 270 19*	/	264 19*	/	264	ТК Таджикистана ЗСЭЗ Таджикистана *
Туркменистан	30.2	/	30.2	/	30.2, 30.5	/	30.8	ЗСЭЗ Туркменистана*
Турция	152.a	154	55.2	155.2b	152.b 155.3	/	158	ТК Турции
Узбекистан	100, 106	101, 107, 175	101, 107	/	100, 106	/	106, 107, 175	ТК Узбекистана
Украина	130, 132.2	434.3	434.2	/	132.1	73 ⁷	130	ТК Украины

Национальные нормативные акты стран ТРАСЕКА устанавливают правила допуска товаров для использования и потребления внутри свободной зоны в зависимости от типа товаров и вида использования, которому они подвергаются. Например, транспортные средства, используемые для перевозки грузов и людей на/с территории свободной зоны и внутри нее, обычно не помещаются под таможенную процедуру свободной таможенной зоны и подлежат импортному оформлению для внутреннего пользования.¹²⁷

Срок хранения

¹²⁷ Например, в ЕАЭС под таможенную процедуру свободной таможенной зоны могут быть помещены товары, предназначенные для размещения и/или использования резидентами СЭЗ для осуществления предпринимательской деятельности, однако это не относится к транспортным средствам для перевозки грузов, пассажиров и багажа (статьи 201.2-3 и 201.6 Таможенного кодекса ЕАЭС).

Как правило, товары, допущенные в свободную зону, могут находиться там неограниченное время. Продолжительность нахождения товаров в свободной зоне ограничивается определенным сроком только при исключительных обстоятельствах.¹²⁸

Исключительные обстоятельства могут быть связаны с временными рамками, указанными в разрешении, выданном на переработку или производство, особенностями товаров, предполагаемым сроком их хранения или вопросами безопасности и здоровья.¹²⁹

В случае закрытия свободной зоны лицам, которых это касается, должно быть предоставлено достаточное время для того, чтобы вывезти их товары в другую свободную зону или поместить их под таможенную процедуру в соответствии с условиями и формальностями, применимыми в каждом случае.^{130, 131}

Этого времени должно быть достаточно, чтобы организовать транспортировку, получить необходимые разрешения или лицензии для последующей процедуры или оплатить пошлины и налоги.

	Срок нахождения товаров в свободной зоне	Статья	Законодательство
Азербайджан	не ограничен	186.3	ТК Азербайджана
ЕАЭС (Армения, Казахстан, Кыргызстан)	период времени функционирования СЭЗ/свободного склада (и период применения таможенной процедуры)	202.5.1 212.3.1 12*	ТК ЕАЭС ССЭЗ ЕАЭС*
ЕС (Болгария, Румыния)	не ограничен (может быть ограничен в связи с особенностями товара)	238	ТКС ЕС
Грузия	не ограничен (может быть ограничен в связи с особенностями товара)	130	ТК Грузии
Иран	В соответствии с правовыми положениями зон (информация отсутствует)	24N4	ЗТ Ирана
Молдова	не более срока деятельности свободной зоны (может быть ограничен в связи с особенностями товара)	301	ТК Молдовы
Таджикистан	Не ограничен - при условии функционирования свободной экономической зоны / свободного склада	267; 276	ТК Таджикистана
Туркменистан	(информация отсутствует)	/	/
Турция	не ограничен	156	ТК Турции
Узбекистан	не ограничен	104, 110	ТК Узбекистана
Украина	период функционирования свободной таможенной зоны (определяется на контрактной основе)	133	ТК Украины

¹²⁸ Пересмотренная Киотская конвенция ВТамО, Специальное приложение D, глава 2, стандарт 14

¹²⁹ Руководящие принципы ВТамО к пересмотренной Киотской конвенции, специальное приложение D, Глава 2, Стандарт 14

¹³⁰ Пересмотренная Киотская конвенция ВТамО, Специальное приложение D, глава 2, стандарт 21

¹³¹ Например,

- в Азербайджане (ст. 191 Таможенного кодекса)
- в ЕАЭС - четыре месяца при утрате лицом статуса резидента для передачи другому резиденту (ст. 205.12 ЕАЭС); шесть месяцев в случае прекращения действия СЭЗ, утраты статуса резидента (ст. 207.1.1-2) и прекращения функционирования свободного склада (ст. 215.1.1. ТК ЕАЭС)

Разрешенные операции

В отношении товаров, допущенных в свободную зону, разрешается проведение операций, необходимых для их сохранности, а также обычных форм обработки с целью улучшения упаковки или рыночного качества, либо для подготовки этих товаров к отправке, таких как дробление партий, группировка упаковок, сортировка и маркировка, а также переупаковка.¹³² Такие операции, не влияющие на характер товаров, должны применяться во всех типах свободных зон.

Если компетентные органы разрешают операции по переработке или производству в свободной зоне, они должны указать операции по переработке или производству, которым могут подвергаться товары, в общих чертах и/или подробностях в нормативном акте, действующем на всей территории свободной зоны, или в полномочиях, предоставленных предприятию, осуществляющему эти операции.¹³³ Такие операции характерны для свободных зон, где переработка или изготовление разрешены в целом (например, промышленных свободных зон). Страны могут определить только конкретные виды переработки или производства, которые могут быть разрешены в свободной зоне, как выгодные для национальной экономики.

Национальным законодательством (и законодательством союза) стран ТРАСЕКА могут быть установлены требования по идентификации иностранных товаров, помещенных под таможенную процедуру свободной таможенной зоны, в товарах, изготовленных (полученных) из иностранных товаров, помещенных под таможенную процедуру свободной таможенной зоны.¹³⁴

	Разрешенные операции в свободных зонах	Статья	Законодательство
Азербайджан	обычные операции, включая упаковку, группирование, сортировку, маркировку, переупаковку для защиты и улучшения качества; коммерческая и другие виды деятельности (с разрешения таможенных органов)	172, 184.5, 185.2	ТК Азербайджана
ЕАЭС (Армения, Казахстан, Кыргызстан)	операции, не влияющие на характеристики товара для портовой/логистической СЭЗ; хранение, погрузка/разгрузка, операции по обеспечению безопасности, подготовке к транспортировке и товарному виду; обработка товаров, ремонт и обслуживание, потребление (если операции соответствуют соглашению о предпринимательской деятельности), отбор проб, (любая операция для отечественных товаров, не помещенных под процедуру)	202.2, 205, 211.4, 213 5*, 7*, 13*	ТК ЕАЭС ССЭЗ ЕАЭС*
ЕС (Болгария, Румыния)	обычные формы обработки, направленные на обеспечение сохранности товара, улучшение его внешнего вида, подготовку к распространению или перепродаже; подробный перечень обычных форм обработки (Приложение 71-03)*	220; 180* 244.2-3	ТКС ЕС Per. 2015/2446*

¹³² Пересмотренная Киотская конвенция ВТамО, Специальное приложение D, глава 2, стандарт 11

¹³³ Пересмотренная Киотская конвенция ВТамО, Специальное приложение D, глава 2, стандарт 11

¹³⁴ Например, в ЕАЭС (для СЭЗ ст. 206, а для свободных складов ст. 214 ТК ЕАЭС)

	при условии соблюдения соответствующего законодательства, любая промышленная, коммерческая или сервисная деятельность (с предварительным уведомлением таможенных органов)		
Грузия	операции по обеспечению сохранности, улучшению внешнего вида или состояния, подготовке к продаже/транспортировке. Перечень операций определяется МФ; хранение, переработка и поставка (список запрещенных видов деятельности)	116,132 4* 11-12**	ТК Грузии GE 257/2019-10* ЗСПЗ **
Иран	(информация отсутствует)		ЗТ Ирана
Молдова	Обычные формы обработки для обеспечения сохранности товара, улучшения его внешнего вида или подготовки к распространению или перепродаже; при условии соблюдения соответствующего законодательства, любая промышленная, коммерческая или сервисная деятельность (с предварительным уведомлением таможенных органов)	289 312.2-3; 6.10-18*	ТК Молдовы ЗСЭЗ Молдовы*
Таджикистан	производственные и иные коммерческие операции, за исключением их розничной продажи, в соответствии с перечнем, установленным законодательством о свободной экономической зоне (перечень запрещенных видов деятельности); операции на свободных складах - обычные формы обработки, переработки	266; 275 4*	ТК Таджикистана ЗСЭЗ Таджикистана*
Туркменистан	виды деятельности, предусмотренные решением о создании свободных экономических зон и соглашениями (перечень запрещенных видов деятельности)	6	ЗСЭЗ Туркменистана*
Турция	Обычные формы обработки, переработки; все промышленные, коммерческие и сервисные операции, которые будут сочтены целесообразными (Высший совет по планированию).	157; 10*	ТК Турции ЗСЗ Турции*
Узбекистан	операции по обеспечению сохранности товара в неизменном состоянии, подготовка к продаже и транспортировке, простые сборочные операции; операции в соответствии с законодательством СЭЗ; запрещенные виды деятельности	103, 109 19*	ТК Узбекистана ЗСЭЗ Узбекистана*
Украина	обычные операции по сохранению товара, улучшению внешнего вида, подготовке его к распространению или перепродаже (+ ремонт для сервисной СТЗ)	131, (73 ⁶)	ТК Украины

Иностранные товары, ввезенные в свободную зону, могут быть выпущены для свободного обращения или помещены под процедуру внутренней обработки, временного ввоза или конечного использования на условиях, установленных для этих процедур, пока они остаются в свободной зоне. В таких случаях товары обычно не рассматриваются как находящиеся под процедурой свободной зоны.

Национальным законодательством (законодательством союза) могут быть предусмотрены случаи, когда использование товаров или потребление товаров, выпущенных для свободного обращения или временного допуска, не влечет за собой применение ввозных таможенных пошлин и не требует подачи таможенной декларации.¹³⁵

Передача права собственности (передача прав и обязанностей)

¹³⁵ Например, в ЕС статья 247.2 ТКС ЕС

Разрешается передача прав собственности на товары, допущенные в свободную зону.¹³⁶ По коммерческим причинам товары могут переходить из рук в руки, пока они находятся в свободной зоне. У таможен нет причин возражать против этого. Однако после любой передачи права собственности на товары, допущенные в свободную зону, должны соблюдаться общие условия, а если передача разрешена, то она должна осуществляться в соответствии с национальным законодательством.¹³⁷ Розничная торговля в свободных зонах может быть запрещена, поскольку такая продажа может рассматриваться как растаможивание для внутреннего использования. Товары, допущенные в свободные зоны, могут передаваться для снабжения судов и самолетов.¹³⁸

D.2 Создание свободной зоны / выдача разрешений

Национальное законодательство должно определять требования, связанные с созданием свободных зон.¹³⁹ Создание свободной зоны зависит от нескольких национальных законодательных/нормативных актов, которые включают:

- законодательство/положение, предоставляющее особый статус части национальной территории, на которой будет располагаться свободная зона;
- специальное законодательство/ положение по созданию и функционированию свободной зоны, которое может находиться в ведении министерств, регулирующих экономическое развитие, или специализированных органов (например, органов по управлению свободными зонами);
- таможенные положения, касающиеся требований к контролю и работе в свободной зоне.

Хотя другие министерства и специализированные органы могут играть ведущую роль в принятии решения о создании свободной зоны, таможенные органы должны принимать активное участие в рассмотрении заявки на создание свободной зоны совместно с другими соответствующими органами; утверждению плана строительства до открытия новой свободной зоны; проверке условий функционирования и квалификации органов управления свободной зоны (частных); условий функционирования и регистрации

¹³⁶ Пересмотренная Киотская конвенция ВТамО, Специальное приложение D, глава 2, стандарт 15

¹³⁷ Например,

- в Азербайджане, передача прав и обязанностей (ст. 170 ТК Азербайджана)
- в ЕАЭС - передача прав владения, пользования и (или) распоряжения (для СЭЗ ст. 205.7-12 / для СС ст. 213.8-10 ТК)
- в ЕС, передача прав и обязанностей (ст. 218 ТК ЕС)
- в Грузии, передача прав и обязанностей (ст. 114 ТК Грузии)
- в Молдове, передача прав и обязанностей (ст.287 ТК Молдовы)
- в Турции, передача товаров (ст. 35 ЗСЗ Турции)
- в Украине, передача права собственности (ст.73⁴ и 134 ТК Украины)

¹³⁸ Руководящие принципы ВТамО к пересмотренной Киотской конвенции, специальное приложение D, Глава 2, Стандарт 15

¹³⁹ Руководящие принципы ВТамО к пересмотренной Киотской конвенции, специальное приложение D, Глава 2, Стандарт 2

резидентов (компаний-арендаторов) в свободной зоне, утверждении товаров, допускаемых в свободную зону, а также разрешенных операций.

Руководство ВТамО по участию таможенных органов в деятельности свободных зон (СЗ)

- ✓ Таможенная служба должна быть представлена в соответствующем правительственном совете, который разрабатывает общую национальную политику в отношении СЗ, принимает решения о создании СЗ и рассматривает заявки на создание СЗ.
- ✓ Таможенная служба должна установить основные стандарты сооружения и другие стандарты, которые должны быть внедрены в СЗ для таможенного контроля. Это касается таможенных постов, ограждений вокруг СЗ, зон таможенного досмотра, систем видеонаблюдения, установки оборудования для неинтрузивного досмотра, информационной сети для взаимодействия с таможенной службой т.д.¹⁴⁰

Таможенная служба устанавливает условия осуществления таможенного контроля, включая соответствующие требования в отношении пригодности, сооружения и планировки свободных зон.¹⁴¹ С этой целью таможенные органы могут, в частности:

- требовать, чтобы помещения, используемые для свободных зон, были огорожены и построены таким образом, чтобы обеспечить надлежащую безопасность и учет товаров;
- накладывать ограничения на способы доступа и устанавливать рабочие часы;
- держать помещения и средства доступа в свободную зону под постоянным или периодическим наблюдением.¹⁴²

Независимо от условий, которые могут быть установлены таможенными органами для обеспечения контроля за товарами, находящимися в свободной зоне, орган, отвечающий за свободные зоны, может устанавливать особые условия, в частности, в отношении мер безопасности, которые должны соблюдаться в связи с хранением товаров, платы за пользование сооружениями, арендной платы за помещения, а также утверждения и контроля транспортных средств и персонала, которым разрешен доступ в свободную зону.¹⁴³

Опыт стран ТРАСЕКА (например, Азербайджан, Европейский союз) показывает, что таможенные органы участвуют в процессе согласования работ по сооружению в свободных зонах и выдачи разрешений на коммерческую и иную деятельность в свободной зоне.¹⁴⁴

Стандарты ВТамО по созданию и контролю свободных зон (Специальное приложение D, Глава 2, Стандарты 2 и 3) предоставляют широкое руководство. Подробные положения, касающиеся требований, условий, разрешений и ответственности разработчиков, рабочих

¹⁴⁰ Практическое руководство ВТамО по свободным зонам, декабрь 2020 г. (Руководство по участию таможенных органов в СЗ - стр.30)

¹⁴¹ Пересмотренная Киотская конвенция ВТамО, Специальное приложение D, глава 2, стандарт 3

¹⁴² Пересмотренная Киотская конвенция ВТамО, Специальное приложение D, глава 2, стандарт 3

¹⁴³ Пересмотренная Киотская конвенция ВТамО, Специальное приложение D, глава 2, стандарт 2

¹⁴⁴ Практическое руководство ВТамО по свободным зонам, декабрь 2020 г. (Образец 5: Азербайджан, Образец 6: ЕС - стр.30)

органов, резидентов (компаний-арендаторов) и поставщиков услуг в свободных зонах, изложены в национальном таможенном законодательстве (таможенном законодательстве союза) стран ТРАСЕКА. Хотя такие положения, определенные в различных национальных (союзных) законодательствах, имеют различную структуру и сферу регулирования, они также имеют некоторые общие элементы, касающиеся разрешений на сооружение и деятельность в свободных зонах.

Например, сюда входят положения о требованиях к ограждению периметра свободной зоны, созданию контролируемых пунктов въезда/выезда для ввоза товаров в свободную зону и их вывоза из нее, процедурам доступа людей и транспортных средств в свободную зону, использованию видеонаблюдения. Одним из требований к таможенным органам является наличие объектов, позволяющих осуществлять надлежащий таможенный надзор/контроль в свободной зоне.

Таможенная служба устанавливает порядок таможенного контроля свободных зон, включая требования к лицам, ввозящим товары в свободные зоны, вести надлежащий учет товаров (с использованием либо специальных реестров, либо соответствующих деклараций, или с помощью компьютеров), чтобы можно было контролировать оборот товаров.¹⁴⁵

	Создание свободной зоны (выдача разрешения)	Статья	Законодательство
Азербайджан	Создание свободной зоны, территория, пункты въезда/выезда; строительство с разрешения таможенной службы, разрешение на процедуру свободной зоны; Создание свободной зоны, разработчики, выдача лицензий и разрешений	3.3, 167, 184.1-2, 185.1; 2*, 10*, 15*	ТК Азербайджана/ ЗСЭЗ Азербайджана*
ЕАЭС (Армения, Казахстан, Кыргызстан)	создание СЭЗ по законодательству государств-членов, регистрация резидентов СЭЗ, требования, разрешение на экспорт, уведомление на импорт в другую СЭЗ, разрешение на импорт/экспорт в портовую/логистическую СЭЗ; реестр владельцев свободных складов, требования к размещению, обустройству и оборудованию сооружений, помещений (частей помещений) по законодательству государств-членов; условия включения в реестр владельцев свободных складов; исключение из реестра; обязанности владельцев свободных складов	203 420-424 3*, 6*, 9*	ТК ЕАЭС ССЭЗ ЕАЭС*
ЕС (Болгария, Румыния)	Определение свободной зоны, территории, пункты въезда/выезда; строительство с разрешения таможенной службы; предварительное уведомление таможенной службы о деятельности (могут вводиться запреты/ограничения/требования);	243-244	ТКС ЕС
Грузия	Решение об учреждении правительством, строительство, согласованное с таможенной службой, условия и положения для функционирования	129 4-6*	ТК Грузии ЗСПЗ Грузии*
Иран	Создание зон свободной торговли и промышленных зон, выдача лицензий на ведение экономической деятельности; создание особых экономических зон	1*, 11* 1**	ЗТ Ирана* АСЭЗ Ирана**

¹⁴⁵ Пересмотренная Киотская конвенция ВТамО, Специальное приложение D, глава 2, стандарт 3

Молдова	назначение свободной зоны, территории, пункты въезда/выезда; разрешение на строительство от таможенной службы; предварительное уведомление таможенной службы о деятельности (могут вводиться запреты/ограничения/требования);	311.1, 312.1 4*	ТК Молдовы ЗСЭЗ Молдовы*
Таджикистан	Создание свободной экономической зоны в соответствии с законодательством о свободных экономических зонах (решение Правительства), меры по обеспечению соблюдения таможенного законодательства; Создание свободного склада (решение Правительства по предложению таможенной службы/ Государственной администрации внешней торговли), обязанности владельца свободного склада, требования к эксплуатации, разрешение на деятельность в качестве владельца СС	264, 268; 273.2, 279, 281, 282-285 8-10*	ТК Таджикистана ЗСЭЗ Таджикистана*
Туркменистан	Условия, создание (Решение Президента по представлению Кабинета министров), ликвидация, договорённости с участниками в СЭЗ)	7, 9, 10, 18-25	ЗСЭЗ Туркменистана*
Турция	Разрешение на открытие и эксплуатацию таможенных складов; обязанности владельца склада, депозитария; выдача лицензий на эксплуатацию, реестр пользователей, приостановление/отмена	95, 96, 97 11-12, 14*	ТК Турции ЗСЭЗ Турции*
Узбекистан	Создание СЭЗ, лицензирование деятельности СС; формирование (постановление Президента, решение Кабинета Министров), документы, ликвидация, инвестиционная заявка/соглашение	112, 176-177 20-22*. 26- 36*	ТК Узбекистана ЗСЭЗ Узбекистана*
Украина	Разрешение на обустройство свободной таможенной зоны (коммерческого и сервисного типов)	431	ТК Украины

Руководство ВТамО по отчетности в свободных зонах (СЗ)

- ✓ Компании, оперирующие в СЗ, должны быть обязаны вести инвентарные книги и другие записи об операциях, проводимых в СЗ, с максимально возможной точностью. Компании, оперирующие в СЗ, или рабочие органы СЗ, должны периодически представлять таможенным органам информацию о реестре и другие записи.
- ✓ По требованию таможенных органов, компании, оперирующие в СЗ, или рабочие органы СЗ должны предоставлять им по запросу необходимые отчеты, включая баланс грузов, сырья, перечень товарно-материальных ценностей и т.д.¹⁴⁶

Национальное законодательство (и законодательство союза) и/или подзаконные акты большинства стран ТРАСЕКА определяют ведение соответствующего учета (журналов) как одно из основных требований для допуска товаров и операций в свободных зонах.

	Учет товаров в свободных зонах	Статья	Законодательство
Азербайджан	Ведение учета для идентификации товаров, определения их таможенного статуса, контроль	168	ТК Азербайджана
ЕАЭС (Армения, Казахстан, Кыргызстан)	Представление отчетов таможенной службе; Ведение учета товаров, помещенных под таможенную процедуру свободной таможенной зоны, и произведенных товаров	18; 203.7; 434; 14.4*	ТК ЕАЭС ССЭЗ ЕАЭС *

¹⁴⁶ Практическое руководство ВТамО по свободным зонам, декабрь 2020 г. (Руководство по подаче декларации и отчетности в СЗ, стр.39)

Казахстан	Ведение учета и предоставление отчетов в таможенную службу	514.1.5	ТК Казахстана
ЕС (Болгария, Румыния)	Соответствующие записи по форме, утвержденной таможенной службой	214 178*	ТКС ЕС Рег. 2015/2446*
Грузия	ведение учета; регистрация товаров, элементы данных, форма для регистрации	112; 6-8, App.10-01*	ТК Грузии GE 257/2019-10*
Иран	/	/	ЗТ Ирана
Молдова	Соответствующие записи по форме, утвержденной таможенной службой	285	ТК Молдовы
Таджикистан	Учет товаров в свободной таможенной зоне / Учет товаров на свободном складе	269 278	ТК Таджикистана
Туркменистан	Бухгалтерский учет и отчетность	34	ЗСЭЗ Туркменистана *
Турция	Ведение записей	159.1-2	ТК Турции
Узбекистан	Ведение учета (общее)	200	ТК Узбекистана
Украина	Учет товаров	73 ³ , 435.5	ТК Украины

Соответствующие записи должны позволять таможенным органам контролировать допуск товаров в свободную зону, в частности, в отношении идентификации товаров, находящихся на хранении, товаров, подвергшихся обработке, определении их таможенного статуса и перемещения.

В национальных нормативных актах часто содержится дополнительная информация о месте, где должны вестись такие записи; о доступе к ним и/или об отчетах, которые должны регулярно и/или по запросу предоставляться таможенным органам; о форме записей (например, использование ИТ-систем для ведения записей и предоставления отчетов в электронной форме); о регистрации всех изменений и проведении методов аудита для возможных проверок со стороны таможенных органов; о минимальных элементах данных и/или шаблонах для ведения таких записей и предоставления отчетов в таможенные органы.¹⁴⁷

В целом, таможенная служба не должна требовать гарантии для допуска товаров в свободную зону.¹⁴⁸

Кроме того, в некоторых случаях, когда помещение отдельного оператора обозначено как свободная зона, может быть установлено требование безопасности, которое на самом деле обеспечивает большее удобство, позволяя отказаться от физического контроля.¹⁴⁹

¹⁴⁷ Например, в Грузии, статьи 6-8 и приложение №10-01; 10-02 приложения 10 - Инструкции по процедуре свободной зоны приказа №257/2019 Министерства финансов

¹⁴⁸ Пересмотренная Киотская конвенция ВТамО, Специальное приложение D, Глава 2, 10. Рекомендация по практическому применению

¹⁴⁹ Руководящие принципы ВТамО к пересмотренной Киотской конвенции, специальное приложение D, Глава 2, 10. Рекомендация по практическому применению

Национальное законодательство (и законодательство союза) стран ТРАСЕКА в целом не содержит требований по предоставлению обеспечения/гарантии для разрешения таможенной процедуры свободной зоны.¹⁵⁰

Решения, разрешения и санкции, касающиеся деятельности резидентов в свободной зоне, должны включать в себя обязанности хранить и использовать товары на определенных условиях; обеспечивать, чтобы товары не были незаконно вывезены с территории свободной зоны; выполнять обязательства, вытекающие из хранения и использования товаров в свободной зоне в соответствии с законодательством; и обеспечивать условия таможенного контроля в свободной зоне, если это необходимо.

Подробная информация о процедурах подачи заявления на получение статуса резидента свободной зоны, а также о выдаче разрешений на ведение деятельности в свободной зоне содержится в подзаконных актах и внутренних инструкциях органов министерств экономического развития, специализированных органов (например, органов по управлению свободными зонами) и/или таможенных органов. Можно предположить, что между странами ТРАСЕКА существуют различия в их применении.

Ключевые вопросы, которые имеют значение для облегчения подачи заявления на ведение деятельности в свободной зоне, включают в себя:

- четко определенные условия и требования;
- легкодоступные совместные нормативные акты и внутренние инструкции (например, опубликованные на сайтах таможенных органов);
- четкое руководство о том, как и куда подавать заявление (например, используемые формы и/или свободная форма);
- подача заявления в электронном виде;
- объекты «единого окна» и хорошая координация между соответствующими органами (например, органами свободной зоны и таможенными органами);
- упрощение процесса подачи заявления для уполномоченных экономических операторов;
- оперативное принятие решения по заявлению с установлением четких сроков для таможенных органов.

D.3. Формальности

Документ / декларация для допуска товаров в свободную зону

Товары, ввозимые в свободную зону, обычно представляются таможенным органам в соответствии с национальным законодательством (законодательством союза), то есть таможенные органы могут проверить документы, необходимые для представления товаров на таможне при въезде на таможенную территорию, или документы/декларации для таможенной процедуры, которая завершается при помещении товаров под процедуру свободной зоны (например, таможенный транзит).

¹⁵⁰В качестве исключения охрана необходима при заявлении открытой площадки свободным складом в Узбекистане (ст. 338 ТК)

Пересмотренная Киотская конвенция ВТамО рекомендует таможенным органам не требовать подачу декларации на товары, прибывшие в свободную зону непосредственно из-за рубежа, если такая информация уже имеется в сопроводительных документах на товары.¹⁵¹ Таким документом может быть коммерческий счет-фактура, накладная, коносамент, извещение об отправке или упрощенный документ на специальном бланке, идентифицирующий товары, ввозимые в свободную зону.

Если декларация на товары¹⁵² (упрощенная декларация) для допуска товаров в свободную зону требуется таможенными органами, то при особых обстоятельствах, определенных национальным законодательством, требуемые данные могут быть ограничены только теми сведениями, которые необходимы для проведения оценки рисков.

Руководство ВТамО по подаче деклараций в свободных зонах (СЗ)

- ✓ Декларации на товары или другие формы декларирования при въезде в СЗ и выезде из нее должны быть запрошены и представлены в таможенные органы для проведения оценки рисков грузов.
- ✓ Декларации на товары могут исключать элементы, связанные исключительно с пошлинами, но должны включать элементы, необходимые для оценки рисков.
- ✓ Упрощенные декларации должны быть разрешены для компаний, которые демонстрируют высокий уровень соответствия, например, для компаний, сертифицированных в качестве УЭО.¹⁵³

	Документы / декларация для процедуры свободной зоны	Статья	Законодательство
Азербайджан	документы для предъявления товаров таможенному органу	186.1	ТК Азербайджана
ЕАЭС (Армения, Казахстан, Кыргызстан)	документы для уведомления таможенных органов о ввозе на таможенную территорию; для таможенного декларирования в СЭЗ/СС государствами-членами могут быть установлены различные особенности декларирования; СЭЗ (только портовая/логистическая) <u>не подлежат таможенному декларированию</u> (за исключением товаров, ввозимых резидентами для строительства, капитального ремонта объектов инфраструктуры СЭЗ, иных, если это предусмотрено законодательством государств; (таможенное декларирование на свободном складе)	88-89; 104.1; 104.8.2-3; 204.4 11*, 14*	ТК ЕАЭС ССЭЗ ЕАЭС*
ЕС (Болгария, Румыния)	документы для предъявления товаров таможенному органу	245	ТКС ЕС
Грузия	Упрощенное таможенное декларирование, представление товаров таможенному органу;	133; 1.4*, 2*	ТК Грузии GE 257/2019-10*
Иран	/	/	ЗТ Ирана

¹⁵¹ Пересмотренная Киотская конвенция ВТамО, Специальное приложение D, Глава 2, 9. Рекомендация по практическому применению

¹⁵² См. определение «декларация на товары» в ПКК ВТамО (Общее приложение, Глава 2, опр. E19/F8) на стр. 42 настоящего отчета.

¹⁵³ Практическое руководство ВТамО по свободным зонам, декабрь 2020 г. (Руководство по подаче декларации и отчетности в СЗ, стр.39)

Молдова	Отсутствие таможенной декларации на отечественные товары; документы для предъявления товаров; декларация на товары; *.	160.1; 313; 7*	ТК Молдовы ЗСЭЗ Молдовы*
Таджикистан	подлежат таможенному оформлению в порядке, определяемом таможенным органом	271	ТК Таджикистана
Туркменистан	На условиях, разработанных и утвержденных таможенным органом (информация отсутствует)	30.6	ЗСЭЗ Туркменистана
Турция	Документация для предъявления товаров, отсутствие таможенной декларации, уведомление для товаров, подпадающих под действие экспортных положений Сводная декларация, подлежащая подаче	155 159.3	ТК Турции
Узбекистан	грузовая таможенная декларация и товаросопроводительные документы	102, 108	ТК Узбекистана
Украина	Транспортные и коммерческие документы	132.4	ТК Украины

Таможенная служба разрешает подачу (таможенной) декларации на товары при помощи электронных средств связи.¹⁵⁴ В целях проверки декларации на товары таможенная служба предпринимает только те действия, которые она считает необходимыми для обеспечения соблюдения таможенного законодательства.¹⁵⁵

В некоторых странах ТРАСЕКА таможня может отменить требование о подаче предварительной (краткой) декларации/информации для товаров, непосредственно ввозимых на территорию свободной зоны из-за рубежа.¹⁵⁶

В некоторых странах ТРАСЕКА таможенная служба может отменить требование о подаче предотъездной декларации для товаров, перегружаемых с транспортного средства, которое доставило их в свободную зону под контролем той же таможенной службы, на судно, самолет или железную дорогу, по которой они будут вывозиться с таможенной территории.¹⁵⁷

Процедура свободной зоны

Если в соответствии с требованиями, предусмотренными национальным законодательством (законодательством союза), товары, ввозимые в свободную зону, предъявлены таможенным органам, а необходимые документы проверены (или декларация - например, упрощенная декларация - принята), товары считаются официально допущенными в свободную зону. В качестве упрощения таможенные органы обычно разрешают выпуск товаров в свободную зону до подачи таможенной декларации (например, упрощенной декларации) (если требуется), при условии, что представлены необходимые документы для предъявления товаров (например, коносамент) и/или бухгалтерский сертификат из учета резидента / оператора в свободной зоне.

¹⁵⁴ Пересмотренная Киотская конвенция ВТамО, Генеральное приложение, Глава 3, Переходный стандарт 3.21

¹⁵⁵ Пересмотренная Киотская конвенция ВТамО, Генеральное приложение, Глава 3, Переходный стандарт 3.31

¹⁵⁶ Например, в ЕАЭС (ст. 11.15.8 Таможенного кодекса)

¹⁵⁷ Например, в ЕС (ст. 245.2.e Рег. 2015/2446)

Товары могут храниться, обрабатываться или использоваться в свободной зоне на условиях, установленных в разрешении (часть D2, стр. 62-65), и с ними могут проводиться разрешенные операции, как было описано ранее в этом обзоре (часть D1, стр. 59-61).

Завершение (вывоз с) процедуры свободной зоны

Товары, допущенные к процедуре свободной зоны (или товары, произведенные в свободной зоне из товаров, допущенных в свободную зону), обычно вывозятся из свободной зоны после подачи и принятия таможенными органами соответствующего уведомления или декларации на товары (таможенной декларации) для оформления товаров в рамках какой-либо из таможенных процедур/режимов. Это включает в себя экспорт товаров, выпуск в свободное обращение (импорт), перемещение в адрес другого резидента / свободной зоны или начало другой таможенной процедуры/режима, включая таможенный транзит, и реэкспорт за пределы таможенной территории. Товары, допущенные в свободную зону, также могут быть освобождены от процедуры, если они оставлены государству, уничтожены без остатка или потреблены в соответствии с национальным законодательством (законодательством союза).

Единственной декларацией, требуемой для вывоза товаров из свободной зоны, является декларация на товары, которая обычно требуется для таможенной процедуры, которая определена для этих товаров.¹⁵⁸

В случаях предоставления таможенной службе документа в отношении товаров, которые после вывоза из свободной зоны направляются непосредственно за рубеж, таможенная служба не должна требовать предоставления дополнительной информации, помимо той, которая уже содержится в сопроводительных документах на товары.¹⁵⁹ Может быть достаточно упрощенного документа на специальном бланке, идентифицирующего товары, которые были ввезены в свободную зону.

Товары, допущенные в свободную зону или произведенные в ней, разрешается вывозить частично или полностью в другую свободную зону или помещать под таможенную процедуру при соблюдении условий и формальностей, применимых в каждом случае.¹⁶⁰ Также допускается возможность вывоза товаров по частям для применения других таможенных процедур. Такой фрагментарный вывоз позволяет заинтересованному лицу вывозить только то количество товаров, которое необходимо для его непосредственного использования.¹⁶¹

Национальное законодательство (законодательство союза) стран ТРАСЕКА определяет правила изменения статуса товаров, допущенных в свободную зону. Это касается как сохранения статуса иностранных товаров или отечественных товаров (например, для

¹⁵⁸ Пересмотренная Киотская конвенция ВТамО, Специальное приложение D, глава 2, стандарт 17

¹⁵⁹ Пересмотренная Киотская конвенция ВТамО, Специальное приложение D, Глава 2, 18. Рекомендация по практическому применению

¹⁶⁰ Пересмотренная Киотская конвенция ВТамО, Специальное приложение D, глава 2, стандарт 16

¹⁶¹ Руководящие принципы ВТамО к пересмотренной Киотской конвенции, специальное приложение D, Глава 2, Стандарт 16

товаров, произведенных исключительно из иностранных товаров или отечественных товаров), так и условий изменения статуса (например, для товаров, произведенных из иностранных и отечественных товаров, помещение товаров под иную таможенную процедуру).¹⁶²

В национальном законодательстве определяется момент времени, который должен быть принят во внимание в целях определения стоимости и количества товаров, которые могут быть приняты для внутреннего потребления после вывоза из свободной зоны, а также ставки применимых к ним импортных пошлин и налогов или внутренних пошлин и налогов, в зависимости от случая.¹⁶³

С момента ввоза товаров в свободную зону до момента их принятия во внутреннее пользование могут произойти изменения в таможенном тарифе или в стоимости товаров, или их количество может уменьшиться в результате испарения или других потерь. Поэтому необходимо указать момент времени, который следует учитывать для целей определения стоимости и количества товаров, а также ставок ввозных таможенных пошлин и налогов, применяемых к ним, при вывозе из свободной зоны. Могут быть приняты во внимание два основных момента времени: момент въезда в свободную зону и момент доставки из свободной зоны. В качестве дополнительного удобства некоторые администрации могут предложить возможность того, что в случае изменения ставок с момента ввоза товаров в свободную зону заинтересованное лицо может выбрать применимую ставку.¹⁶⁴

В национальном законодательстве устанавливаются правила, применимые для определения суммы импортных пошлин и налогов или внутренних пошлин и налогов, в зависимости от случая, которыми облагаются товары, принимаемые для внутреннего потребления после переработки или производства в свободной зоне.^{165, 166}

Существует несколько возможных методов определения суммы взимаемых импортных пошлин и налогов. Сумма ввозных пошлин и налогов, взимаемых с товаров, принятых во

¹⁶² Например,

- в Азербайджане, статус товаров, завезенных на другую часть таможенной территории из свободной зоны - ст.190 ТК
- в ЕАЭС статус товаров, произведенных в СЭЗ, регулируется ст. 201.7-10, 210 и ст. 10.2 ЕАЭС, а статус товаров, произведенных на свободных складах, - в ст. 211.5-8 ЕАЭС и ст. 218 ТК ЕАЭС
- в ЕС, таможенный статус - статья 249 ТКС ЕС
- в Грузии, таможенный статус - статья 135 Таможенного кодекса
- в Молдове, таможенный статус - статья 317 Таможенного кодекса
- в Таджикистане учет происхождения товаров с территории свободной таможенной зоны - ст. 270.2 Таможенного кодекса
- в Турции, статус товаров - статья 162 Таможенного кодекса
- в Украине, таможенный статус - статья 136 Таможенного кодекса

¹⁶³ Пересмотренная Киотская конвенция ВТамО, Специальное приложение D, глава 2, стандарт 19

¹⁶⁴ Руководящие принципы ВТамО к пересмотренной Киотской конвенции, специальное приложение D, Глава 2, Стандарт 19

¹⁶⁵ Пересмотренная Киотская конвенция ВТамО, Специальное приложение D, глава 2, стандарт 20

¹⁶⁶ Например, в ЕАЭС, для СЭЗ Статья 209, а для свободных складов - Статья 217 ССЭЗ ЕАЭС

внутреннее пользование после переработки в свободной зоне, может быть ограничена суммой ввозных пошлин и налогов, применимых к используемым импортным товарам (в том состоянии, в котором они были первоначально введены в свободную зону). В случае использования товаров национального происхождения или товаров, импортированных с уплатой импортных пошлин и налогов, она может быть ограничена суммой любого освобождения от уплаты или погашения внутренних пошлин и налогов или импортных пошлин и налогов, предоставленного при ввозе этих товаров в свободную зону. Может быть установлен специальный порядок оценки, если оборудование, использовавшееся для переработки товаров в свободной зоне, было допущено к использованию без уплаты импортных пошлин и налогов.¹⁶⁷

Отечественные товары, помещенные под таможенную процедуру свободной таможенной зоны (в том числе товары, полученные в результате переработки таких товаров), могут быть возвращены на остальную часть таможенной территории в порядке, установленном национальным законодательством (законодательством союза).¹⁶⁸

Для отечественных товаров, которые не были помещены под таможенную процедуру свободной таможенной зоны, таможенные органы могут ввести специальную процедуру их возврата к другой части таможенной процедуры (в том же состоянии или после переработки), включая сертификацию для подтверждения такого статуса отечественных товаров.¹⁶⁹

Обязанность по уплате пошлин в связи с несоблюдением требований

Если товары, помещенные под процедуру свободной зоны, будут незаконно вывезены на остальную часть таможенной территории или использованы против разрешенных операций, может возникнуть обязанность по уплате ввозных пошлин и других платежей.

Национальное законодательство (законодательство союза) стран ТРАСЕКА предусматривают положения, определяющие ситуации и момент возникновения обязательства по уплате (таможенной задолженности), а также лиц, ответственных (должников) за уплату. Могут быть определены различные ответственные лица (должники), например: декларант, подавший таможенную декларацию для помещения товаров под таможенную процедуру свободной таможенной зоны; резидент свободного порта/логистической зоны; иные лица, которые должны были исполнить обязательства; любое лицо, которое знало или должно было разумно знать, что обязательство, предусмотренное таможенным законодательством, не исполнено, или участвовало в действии, которое привело к неисполнению обязательства; либо лицо, которое приобрело

¹⁶⁷ Руководящие принципы ВТамО к пересмотренной Киотской конвенции, специальное приложение D, Глава 2, Стандарт 20

¹⁶⁸ Например, в ЕАЭС: Таможенная процедура реимпорта (статья 207.6.2 Таможенного кодекса ЕАЭС)

¹⁶⁹ Например, в Азербайджане: Сертификат об утверждении таможенного статуса внутренних товаров - Постановление Кабинета Министров о порядке утверждения таможенными органами таможенного статуса внутренних товаров для внутренних товаров, импортируемых в свободную зону, внутренних товаров, переработанных в свободной зоне, и товаров, выпущенных в свободное обращение в свободной зоне (AZ 29/2013)

или имело у себя соответствующие товары и которое знало или должно было разумно знать во время приобретения или получения товаров о том, что обязательство в соответствии с таможенным законодательством не было выполнено.¹⁷⁰

В случае возникновения обязательства (таможенной задолженности) по уплате ввозных таможенных пошлин и иных платежей в связи с несоблюдением требований, таможенные органы примут необходимые меры в соответствии с национальным законодательством (законодательством союза) для взыскания такой задолженности с установленного ответственного(-ых) лица (лиц).

Товары, пришедшие в негодность, испорченные или поврежденные в результате несчастного случая или форс-мажорных обстоятельств

Товары, пришедшие в негодность или испорченные в результате несчастного случая или форс-мажорных обстоятельств при таможенной процедуре свободной таможенной зоны, могут рассматриваться, как если бы они были ввезены в пришедшем в негодность или испорченном состоянии, при условии, что такая негодность или порча установлены должным образом, признанным таможенной службой.¹⁷¹

D.4 Заключение

Создание свободных зон связано с предоставлением особого статуса части территории страны в целях содействия экономическому развитию, привлечения инвестиций и увеличения объемов внешней торговли. Свободные зоны действуют в соответствии со специальными национальными правилами (например, законодательством о свободных зонах), а также таможенным регулированием.

¹⁷⁰ Например:

- В ЕАЭС: Возникновение и прекращение обязанности по уплате ввозных таможенных пошлин, налогов, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин в отношении иностранных товаров, помещаемых (помещенных) под таможенную процедуру свободной таможенной зоны, срок их уплаты и исчисление (ст. 208) и в отношении товаров, помещаемых (помещенных) под таможенную процедуру свободного склада, срок их уплаты и исчисление (ст. 216 ТК ЕАЭС)
- В Европейском союзе (например, Болгария, Румыния): Таможенная задолженность, возникшая в результате несоблюдения (ст. 79 ТКС ЕС)
- В Грузии: Таможенная задолженность, возникшая в результате нарушения таможенного законодательства (ст. 49 Таможенного кодекса)
- В Иране: оплата импортных пошлин, связанных с утраченными товарами (статья 26 Примечание 1 Таможенного кодекса)
- В Молдове: Таможенная задолженность, возникшая в результате несоблюдения (ст. 89 Таможенного кодекса Молдовы)
- В Турции: пользователи, осуществляющие деятельность в зоне, несут ответственность перед Директоратом зоны за потери и недостачи (ст. 36 ЗСЗ Турции)
- В Узбекистане: Плательщики таможенных платежей (владелец свободного склада) (ст. 295 Таможенного кодекса)

¹⁷¹ Например, оформление товаров пришедших в негодность, испорченных или поврежденных в результате несчастного случая или форс-мажорных обстоятельств: в ЕАЭС - ст. 15.2 Таможенного кодекса ЕАЭС

Допуск товаров под процедуру свободной таможенной зоны предполагает освобождение от уплаты таможенных пошлин и налогов, а также значительное упрощение таможенных процедур, включая неограниченный срок хранения груза, отказ от гарантий, снижение требований к отчетности и ограничение таможенных проверок. Упрощение таможенных процедур в свободных зонах не должно быть ключевым преимуществом в ущерб безопасности торговли, поскольку таможенные органы должны сохранять возможности анализа и контроля рисков, если это необходимо для борьбы с незаконной торговлей в свободных зонах.

Другие преимущества и стимулы для работы в свободных зонах могут включать специальный режим налогообложения, ограниченный надзор со стороны регулирующих органов, либерализацию налогового и трудового законодательства и другие формы государственной помощи. Применяемое законодательство о свободных зонах в странах ТРАСЕКА различается в зависимости от степени различий между условиями ведения бизнеса в свободных зонах и на остальной территории страны.

Е. Внедрение (лучшие практики и тематические исследования)

Торговцы могут воспользоваться услугами бондовых складов/зон (складов временного хранения, таможенных складов, свободных зон) для организации торговой, транспортной и логистической деятельности в соответствии с законодательством соответствующих стран, как было описано в предыдущих частях. Применение такого законодательства может быть затруднено в связи со сложными требованиями к различным типам складов и зон, различным видам товаров, которые могут храниться, документам/декларациям, которые должны быть представлены, требованиям к ведению учета и отчетности перед таможенными органами, требованиям к организации процедур переработки и других видов переработки товаров и т. д.

Потенциальные пользователи услуг, предоставляемых бондовыми складами/зонами, должны оценить различные преимущества, проблемы и другие ключевые элементы хранения товаров (включая обработку и другие разрешенные виды переработки товаров на бондовых складах/зонах). К таким ключевым элементам относятся:

- наличие бондовых складов/зон в удобных местах с легким доступом (например, вблизи портов, основных узлов транспортных сетей);
- преимущества, связанные с отсрочкой уплаты таможенных пошлин, налогов и других сборов, а также с отсрочкой реализации мер коммерческой политики в отношении товаров, которые будут храниться для последующего импорта (например, выпуск в свободное обращение, реэкспорт);
- возможность завершить предыдущие таможенные процедуры, получить право на возврат импортных пошлин или освобождение от уплаты внутренних пошлин и налогов на товары, которые будут храниться для экспорта;
- возможности продажи, перепродажи товаров в стране (для импорта) или за рубежом (реэкспорт), пока они находятся на бондовом складе/зоне, при необходимости с переадресацией грузов путем разделения/объединения отправок;

- эффективность таможенных процедур в отношении документации, проверок и согласований (например, с возможностью упрощения, в частности, для уполномоченных экономических операторов);
- надежное и безопасное хранение товаров (от краж, повреждений и потери товаров), с соответствующим страховым покрытием;
- эффективные процедуры хранения и обработки (например, переупаковка, подготовка к транспортировке и продаже) (с использованием автоматизации и технологий);
- конкурентоспособная стоимость хранения и обработки (обычно зависит от объема или веса хранимых товаров);
- конкурентоспособная плата таможенных брокеров за выполнение таможенных процедур и формальностей, связанных с таможенными процедурами и формальностями при хранении товаров.

Прозрачность и доступность информации, касающейся оформления временного хранения, процедур таможенного склада и свободной зоны (включая подробное практическое руководство по требованиям и внутренним процедурам применения соответствующих правил), являются одним из факторов их успешного внедрения.

В этой главе будут рассмотрены некоторые из этих ключевых элементов, такие как: упрощение процедур таможенного склада и свободной зоны (в том числе для уполномоченных экономических операторов); практика продажи товаров при их помещении на таможенный склад и в свободную зону (передача права собственности); использование таможенных складов/зон для электронной торговли; опыт цифровизации и автоматизации на таможенных складах и в свободных зонах.

Е.1 Упрощения для процедур таможенного склада и свободной зоны (УЭО)

Упрощения для процедур таможенного склада и свободной зоны могут существенно повысить эффективность их проведения и усилить привлекательность для частного сектора, который может быть заинтересован в использовании услуг таможенных складов и свободных зон для облегчения своей деятельности.

Упрощения могут касаться требований к подаче декларации/документов, согласованию операций и переработки в соответствии с таможенными процедурами, контроля и проверок, а также выполнения различных формальностей, связанных с применением таможенных процедур.

Например, требования к подаче декларации/документов могут быть упрощены за счет использования упрощенной/неполной таможенной декларации, в которой некоторые сведения и/или подтверждающие документы могут быть исключены. Если упрощенная/неполная таможенная декларация используется для процедуры таможенного склада, обычно не требуется предоставление дополнительной декларации¹⁷² (содержащей исключенные сведения/документы), поскольку предполагается, что эти исключенные

¹⁷² Например, в ЕС на основании ст. 67.2.а) ТКС ЕС.

элементы будут представлены в последующей декларации (например, для выпуска товаров в свободное обращение).

Таможенные органы также могут разрешить использование в качестве таможенной декларации периодической/повторной/дополнительной таможенной декларации на все партии товаров, перемещаемые через таможенную границу в определенный период времени (или на определенное количество партий), на товары, помещаемые под процедуру упрощенного декларирования в виде специальных документов (например, транспортных документов), специальных уведомлений/таможенных форм и/или внесения в учетные записи (например, в ИТ-систему) уполномоченных лиц в качестве таможенной декларации.

Программы уполномоченных экономических операторов (УЭО) могут обеспечить более легкий доступ к упрощенным процедурам и возможность для УЭО пользоваться различными преимуществами, выходящими за рамки предоставления деклараций/документов. Концепция УЭО связана с Рамочными стандартами SAFE ВТамО, которые обеспечивают баланс между упрощением процедур и соблюдением таможенных правил и стандартов безопасности.¹⁷³

Пакет Рамочных стандартов ВТамО безопасности и облегчения мировой торговли представляет собой набор международных таможенных стандартов по условиям и требованиям для получения статуса УЭО, а именно: продемонстрированное соответствие таможенным требованиям; удовлетворительная система ведения коммерческой документации; финансовая жизнеспособность; консультации, сотрудничество и связь; образование, обучение и осведомленность; обмен информацией, доступ и конфиденциальность; безопасность грузов, перевозок, помещений, персонала и торговых партнеров; управление кризисами и восстановление после инцидентов; измерение, анализ и улучшение.

К уполномоченным экономическим операторам (УЭО) могут относиться различные участники цепочки поставок в международной торговле, такие как производители, импортеры, экспортеры, таможенные брокеры, перевозчики, консолидаторы, посредники, порты, аэропорты, операторы терминалов, интегрированные операторы, склады, дистрибьюторы и экспедиторы. Таможенные органы в соответствии со своим национальным законодательством (законодательством союза) могут предоставлять статус УЭО надежным торговцам, которые соответствуют установленным критериям и требованиям. Статус УЭО позволяет торговцам пользоваться рядом преимуществ при проведении таможенных процедур (в том числе при таможенном складировании). Партнерские программы УЭО облегчают торговые потоки и повышают эффективность таможенных процедур, позволяя таможенным органам сосредоточить свои усилия на перемещении товаров повышенного риска.

¹⁷³ Более подробную информацию можно найти в пакете SAFE ВТамО, посвященном инструментам ВТамО для обеспечения безопасности и упрощения мировой торговли:

https://www.wcoomd.org/en/topics/facilitation/instrument-and-tools/frameworks-of-standards/safe_package.aspx

Хотя программы УЭО в странах ТРАСЕКА имеют несколько общих элементов, их реализация отличается в разных странах. В некоторых странах (например, в ЕС, Турции, Молдове) программы УЭО хорошо развиты, другие страны внедрили программы УЭО совсем недавно, а некоторые из них все еще находятся в стадии разработки. Азербайджан и Грузия имеют хорошо развитые программы соблюдения таможенных правил (Customs Compliance Programmes (ССР)), а также инициативы по созданию полноценных программ УЭО. Можно отметить, что основное различие между схемами ССР и концепцией УЭО заключается в требованиях к безопасности и наборе доступных преимуществ.

Программы уполномоченных экономических операторов в странах ТРАСЕКА			
	Название программы / статус (Дата запуска)	Тип оператора	Количество сертифицированных операторов
Азербайджан	- УЭО / на стадии разработки - ССР / Зеленый коридор (февраль 2019 г.)	импортер/экспортер импортер/экспортер	0 781
ЕАЭС (включая Армению, Казахстан, Кыргызстан)	УЭО Армения – действует (май 2014 г.) Казахстан- действует / (2013 г.) Кыргызстан – (информация отсутствует)	импортер, экспортер, таможенные брокеры, склад, перевозчики, грузоотправитель, производитель, курьеры, экспедитор, свободные зоны, портовые операторы, операторы аэропортов, логистические операторы, судоходные агенты, другие	2 (Армения) 5 (Казахстан) (информация отсутствует) (Кыргызстан)
ЕС (27 стран ЕС, включая Болгарию, Румынию)	УЭО / действует (январь 2008 г.)	импортер, экспортер, таможенные брокеры, склад, перевозчики, грузоотправитель, производитель, курьеры, экспедитор, логистические операторы, судоходные агенты, другие	18,210
Грузия	- УЭО / действует (сентябрь 2018 г.)	импортер, экспортер, склад, перевозчики, грузоотправитель, производитель, курьеры, экспедитор, операторы портов, операторы аэропортов, логистические операторы, судоходные агенты, прочие операторы	0
	- ССР / Золотой список (январь 2008 г.)	импортер	176
Иран	/	/	/
Молдова	УЭО / действует (март 2014 г.)	импортер, экспортер, таможенные брокеры, склад, перевозчики, логистические операторы, прочие операторы	116
Таджикистан	УЭО / на стадии разработки	/	0
Туркменистан	УЭО / на стадии разработки	/	0
Турция	УЭО / действует (январь 2013 г.)	экспортер, импортер, таможенные брокеры, управляющий складом, производитель или другие заинтересованные стороны	718
Украина	УЭО / действует (октябрь 2019 г.)	импортер, экспортер, таможенные брокеры, склад, перевозчики, производитель, экспедитор	38
Узбекистан	УЭО / действует (август 2020 г.)	импортер, экспортер, таможенные брокеры, склад, перевозчики	60

Источники: Онлайн-компендиум УЭО ВТамО: для Казахстана: Компендиум программ по УЭО ВТамО 2020 г. <https://www.wcoomd.org/en/topics/facilitation/instrument-and-tools/tools/aeo-compendium.aspx>; для Турции: <https://www.ticaret.gov.tr/qumruk-islemleri/yetkilendirilmi-yukumlu-statusuYYS%20Firma%20Listesi>; для Украины: <https://cabinet.customs.gov.ua/aeopubliclist> последнее посещение 07 мая 2024 г.

Программа УЭО в Европейском союзе (действующая с 2008 года) является примером успешной реализации. Число УЭО в ЕС значительно выросло: с 512 в первый год

реализации программы до 18 210 к 2022 г. УЭО играют очень важную роль во внешней торговле ЕС. В 2020 году УЭО участвовали в 74,3 % общего объема импорта в ЕС и 83% общего объема экспорта из ЕС.¹⁷⁴

Данные о распределении разрешений УЭО между различными категориями операторов обычно отсутствуют в открытом доступе. Однако есть признаки того, что некоторые страны более склонны предоставлять преимущества определенным операторам, играющим конкретную роль в цепочке поставок. Например, импортеры и экспортеры обычно являются категориями, которым выдается больше всего разрешений УЭО, в то время как разрешения УЭО выдаются перевозчикам и владельцам складов реже. Недавний опрос, проведенный в ЕС, показал, что удовлетворенность различными преимуществами УЭО различается между операторами в зависимости от их роли в цепочке поставок. Исследование показало, что в целом производители, экспортеры и импортеры наиболее удовлетворены преимуществами УЭО, за ними следуют перевозчики, владельцы складов и другие операторы.

Рисунок: Мнение УЭО о полученных преимуществах в зависимости от их роли в цепочке поставок в ЕС

Satisfaction with AEO benefits

		Easier admittance to customs simplifications	Fewer physical and document-based controls (AEOF)	Fewer physical and document-based controls (AEOC)	Prior notification in the case of selection for physical control (AEOF)	Prior notification in the case of selection for customs control (AEOC)	Priority treatment if selected for control	Possibility to request a specific place for customs controls	Mutual Recognition with third countries	
Average		74 %	63 %	61 %	58 %	58 %	50 %	58 %	61 %	
Role in the international supply chain	Manufacturer	65 %	77 %	68 %	66 %	62 %	62 %	56 %	61 %	64 %
	Exporter	64 %	76 %	67 %	65 %	61 %	61 %	55 %	60 %	63 %
	Importer	63 %	76 %	66 %	64 %	60 %	60 %	54 %	60 %	63 %
	Carrier	60 %	75 %	63 %	61 %	59 %	59 %	49 %	59 %	61 %
	Other	60 %	73 %	60 %	60 %	59 %	60 %	50 %	61 %	59 %
	Warehouse keeper/ storage facility operator	60 %	75 %	62 %	60 %	57 %	58 %	48 %	58 %	59 %
	Freight forwarder	57 %	72 %	58 %	56 %	54 %	54 %	43 %	56 %	59 %
	Customs agent /Representative	56 %	73 %	59 %	56 %	54 %	54 %	42 %	56 %	58 %

Источник: Европейская аудиторская палата, специальный отчет 13/2023, УЭО (рис. 10 - стр. 25)

Общие преимущества, рекомендованные ВТамО в Стандартах SAFE для операторов УЭО (не связанные конкретно, но применимые к процедуре таможенного склада), включают ряд

¹⁷⁴ Совет ЕС, SWD (2022) 185, № 9689/22 от 01.06.2022, Промежуточная оценка внедрения Таможенного кодекса Союза (стр. 24). Доступна по ссылке: <https://data.consilium.europa.eu/doc/document/ST-9689-2022-INIT/en/pdf>

мер по ускорению выпуска грузов, сокращению времени транзита и снижению стоимости хранения, таких как:

- доступ к выделенным скоростным полосам на сухопутных границах;
- ускоренная переработка и выпуск отправок;
- низкие требования к документам и данным для выпуска груза, включая, например, возможность подачи таможенной декларации путем внесения записи в учетные документы уполномоченного лица, которая впоследствии будет подкреплена дополнительной таможенной декларацией;
- использование единой таможенной декларации для всего импорта или экспорта за определенный период;
- предварительная квалификация для прохождения упрощенных процедур;
- выбор места проведения контроля/таможенного оформления товаров в помещении уполномоченного экономического оператора или ином месте, разрешенном таможенной службой;
- минимальное количество проверок безопасности груза;
- низкий уровень физических осмотров и обследований;
- возможность снижения или освобождения от складских и лицензионных сборов и платежей.

Одним из основных преимуществ УЭО является выбор места для контроля/оформления товаров в другом месте, нежели то, где товары должны быть представлены таможенной службе. Эта возможность позволяет УЭО легче, быстрее и дешевле проходить таможенное оформление, поскольку они могут перевозить грузы непосредственно к месту ведения бизнеса (например, на склад, фабрику и т. д.).

Выбор места контроля/ оформления товаров позволяет использовать упрощенную процедуру таможенного транзита для «уполномоченного грузополучателя» для транзита от пункта въезда непосредственно до своих объектов (например, таможенного склада), без необходимости предъявления товаров в таможенном пункте прибытия. Упрощение процедуры для уполномоченного грузополучателя обычно сочетается с упрощением процедуры «местного оформления импорта». Такое местное оформление может применяться как для помещения товаров на таможенный склад, так и для выпуска товаров с таможенного склада - например, при оформлении импорта для свободного обращения. При местном оформлении импорта таможенная декларация может быть подана в виде записи в собственной документации уполномоченного лица (например, заведующего складом), а все таможенные формальности могут быть организованы в собственных помещениях УЭО (например, на таможенном складе). УЭО (например, управляющий складом) должен уведомить назначенную таможенную службу о прибытии товаров в утвержденное место в согласованном порядке (например, с помощью электронных сообщений) и в течение согласованного периода времени (например, 30 минут) ожидать решения таможенных органов о необходимости контроля товаров (на основе анализа рисков). В большинстве случаев таможенные органы не контролируют товары УЭО, и вся

процедура может быть завершена без какого-либо физического вмешательства со стороны таможенных органов.

Аналогичные упрощения могут быть предоставлены и для экспорта. УЭО может использовать упрощение «местное оформление для экспорта». Такое местное оформление может применяться как при помещении товаров на таможенный склад, так и при выпуске товаров с таможенного склада - например, при таможенной процедуре транзита для перемещения товаров за пределы страны. Упрощенная процедура таможенного транзита для «уполномоченного отправителя» позволяет осуществлять транзитные операции с собственными объектами (например, таможенного склада) непосредственно в пункте пропуска на выезде, без необходимости предъявления товаров в таможенном пункте отправления. УЭО (например, управляющий складом) должен уведомить назначенную таможенную службу о намерении начать перемещение по упрощенной процедуре таможенного транзита из утвержденного места в согласованном порядке (например, с помощью электронных сообщений) и в течение согласованного периода времени (например, 30 минут) ожидать решения таможенных органов о необходимости контроля товаров (на основе анализа рисков). В большинстве случаев таможенные органы не контролируют товары УЭО, и вся процедура может быть завершена без какого-либо физического вмешательства со стороны таможенных органов. В этом случае, УЭО может быть уполномочен наклеивать свои собственные предварительно утвержденные защитные пломбы вместо таможенных пломб.

В некоторых странах такие преимущества УЭО (выбор места контроля/таможенного оформления товаров, уполномоченный отправитель/получатель, местное оформление и использование собственных пломб безопасности) используются на регулярной основе (в том числе для процедур таможенного склада). Таможенные органы могут принимать во внимание при утверждении расстояние от разрешенных мест для упрощенных процедур до таможенного поста. Однако, как представляется, в некоторых странах преимущества по выбору места контроля/таможенного оформления товаров, а также упрощенные процедуры для уполномоченных отправителей/получателей и местное таможенное оформление не предоставляются или нелегко реализуются таможенными органами.

УЭО могут пользоваться и другими преимуществами, например, преимуществами других государственных органов (при условии, что они присоединились к аналогичным программам), а также преимуществами в рамках соглашений о взаимном признании (СВП) (при условии, что СВП заключены с другими таможенными администрациями).

Помимо общих преимуществ, существует множество специфических преимуществ для отдельных категорий операторов УЭО, рекомендованных ВТамО, Рамочными стандартами SAFE (не относящимися к конкретной теме, но применимыми и к процедуре таможенного склада). Например, импортеры/экспортеры могут воспользоваться преимуществами предварительной квалификации для прохождения упрощенных процедур, включая возможность одноэтапного (одновременный выпуск и оформление) или двухэтапного процесса (выпуск с последующим оформлением) для целей выпуска/оформления, в зависимости от их предпочтений. Они могут подавать безбумажные декларации без подтверждающих документов и т. д.

Особые преимущества УЭО для операторов складов включают:

- ускоренное утверждение новых складов в течение определенного количества дней после подачи полного пакета документов или только по уведомлению;
- отказ от проверки последней записи, обычно для выдачи лицензии на складирование;
- отказ от требования сертификата платежеспособности;
- отмена/снижение требований к финансовому обеспечению и других требований для получения лицензии на складирование;
- продление срока действия лицензии на складирование (соответствует сроку действия УЭО);
- автоматическое продление лицензии.¹⁷⁵

Онлайн-компендиум УЭО ВТамО содержит обзор преимуществ отдельных программ УЭО стран по всему миру, включая несколько стран ТРАСЕКА.¹⁷⁶ Однако можно предположить, что компендиум ВТамО отражает скорее наличие правовых основ для применения таких преимуществ, чем их фактическое внедрение.

Концепция УЭО применима и в свободных зонах. Расслабленные таможенные процедуры в свободных зонах не должны рассматриваться как ключевое преимущество свободной зоны в ущерб безопасности и надежности торговли. Поэтому важно, чтобы таможенные органы могли проводить основанные на оценке рисков проверки рабочих органов свободной зоны и резидентов (компаний-арендаторов), работающих в свободной зоне. Участие таможенной службы в проведении проверок на предмет должной осмотрительности и соблюдения требований законодательства имеет решающее значение для обеспечения безопасности свободных зон и предотвращения незаконной торговли, связанной со свободными зонами.¹⁷⁷

Таможенные администрации, обладающие соответствующими знаниями и опытом в области применения УЭО, могли бы также использовать критерии валидации УЭО для проверки уровня соответствия, а также проверять записи о любых нарушениях и осуществлять мониторинг соответствия в тесном сотрудничестве с властями свободных зон и рабочими органами свободных зон. Онлайн-опрос ВТамО от 2018 г. показывает, что менее половины таможенных служб-респондентов применяют концепцию УЭО в свободных зонах.

Для применения программы УЭО в свободных зонах таможенным органам необходимо наладить тесное партнерство и сотрудничество с рабочими органами свободных зон и обеспечить соблюдение требований всех резидентов (компаний-арендаторов), осуществляющих деятельность в свободной зоне, что может включать подключение ИТ-систем свободных зон к таможенным ИТ-системам и механизмы обмена данными.

¹⁷⁵ ВТамО, Рамочные стандарты SAFE, 2021 г. (Приложение IV Условия, требования и преимущества УЭО)

¹⁷⁶ Онлайн-компендиум УЭО ВТамО: <https://aeo.wcoomd.org/>

¹⁷⁷ Практическое руководство ВТамО по свободным зонам, декабрь 2020 г. (Участие таможи в процессе утверждения компаний и концепция УЭО (стр.13)

Дополнительные преимущества по упрощению процедур в свободных зонах могут быть предоставлены рабочим органам свободных зон (частным) и резидентам (компаниям-арендаторам), отвечающим установленным критериям УЭО, предусмотренным Рамочными стандартами SAFE ВТамО, с необходимыми корректировками, учитывающими особенности свободных зон.

Можно рассмотреть следующие конкретные преимущества УЭО для рабочих органов свободных зон:

- ускоренное утверждение новой свободной зоны в течение определенного количества дней после подачи полного пакета документов или только по уведомлению;
- более быстрое одобрение новых компаний-арендаторов в течение определенного количества дней после подачи полного пакета документов или только по уведомлению;
- отказ от проверки последней записи, обычно для выдачи разрешения для свободной зоны;
- отказ от требования сертификата платежеспособности;
- отмена/снижение требований к финансовому обеспечению и других требований для получения лицензии на складское хранение;
- продленный срок действия разрешения на свободную зону (соответствующий сроку действия УЭО);
- автоматическое продление срока разрешения для свободной зоны.

К числу возможных специфических преимуществ УЭО для резидентов свободных зон (компаний-арендаторов), которые следует рассмотреть, относятся:

- наличие возможности электронного платежа для взимания пошлин и налогов;
- электронное заявление на получение разрешения и процедуры электронной проверки;
- отсрочка уплаты пошлин, налогов, сборов и платежей или периодическая уплата пошлин/налогов;
- отказ от финансовых гарантий, их сокращение или возврат;
- ускоренная выплата суммы возврата;
- ускоренная обработка возмещений и судебных решений;
- прием самостоятельно заверенных копий сертификатов происхождения, связанных с Соглашением о свободной торговле (FTA)/Соглашением о преференциальной торговле (РТА), или других сертификатов, необходимых для таможенного оформления;
- безбумажные декларации без подтверждающих документов;
- разрешение на вывоз можно получить без провоза груза на таможенную территорию;
- прямой въезд в порт для контейнеров, загруженных на заводе и предназначенных для экспорта;
- уведомление о намерении выпустить товар до его прибытия, т.е. оформление до прибытия;
- предварительная квалификация для прохождения упрощенных процедур, включая возможность одноэтапного (одновременный выпуск и оформление) или двухэтапного

процесса (выпуск с последующим оформлением) для целей выпуска/обработки, в зависимости от предпочтений импортера;

- участие в разработке новых политик и программ, связанных со свободными зонами.¹⁷⁸

Можно сделать вывод, что программы УЭО, основанные на партнерстве между таможенными органами и соответствующими торговцами, являются важным фактором содействия законной торговле и повышения безопасности цепочки поставок. Преимущества и упрощения, предусмотренные для УЭО, могут еще больше повысить эффективность процедур таможенного склада и свободной зоны.

Е.2 Передача права собственности (продажа товаров на бондовых складах/зонах)

Помещение товаров на временное хранение, процедуру хранения на таможенном складе или свободную зону дает возможность хранить товары (потенциально подлежащие погрузочно-разгрузочным работам и переработке) согласно соответствующим правовым нормам до их окончательного оформления (например, ввоза для свободного обращения или реэкспорта за пределы таможенной территории). Пока товары находятся на складе временного хранения, таможенном складе или в свободной зоне, они могут продаваться и перепродаваться отечественным или иностранным торговцам (покупателям и продавцам) в соответствии с национальным законодательством. Такое национальное законодательство может быть связано с внешней торговлей, таможенной, внутренней торговлей и налогообложением.

Законодательство о внешней и внутренней торговле обычно регулирует различные аспекты ведения торговой деятельности с другими странами и внутри страны. Такие виды законодательства могут существенно различаться в разных странах, от относительно либеральных в отношении регистрации участников торговли до строго регламентированных в отношении процесса регистрации и условий осуществления операций, в частности, при внешней торговле. Компании не должны быть ограничены в продаже или перепродаже товаров, помещенных на склад временного хранения, таможенный склад или в свободную зону, за исключением случаев, когда такая деятельность строго запрещена законодательством о внешней/внутренней торговле.

Здесь следует провести различие между оптовой продажей от одной компании другой и розничной продажей от компании потребителям. Если оптовая продажа обычно не ограничивается, то розничная продажа с таможенных складов, свободных зон обычно не допускается, за некоторыми исключениями (например, продажа путешественникам, покидающим таможенную территорию; продажа дипломатам, военным; дистанционная продажа и т.д.).

¹⁷⁸ ВТамО, 2023 г., Записка Секретариата ВТамО, Расширение концепции уполномоченного экономического оператора (УЭО) на заинтересованные стороны свободных зон. Доступна по ссылке:

https://www.wcoomd.org/-/media/wco/public/global/pdf/topics/facilitation/activities-and-programmes/free-zone/secretariat-note-aeo-fzs_en.pdf?la=en.

В данном отчете не рассматривается законодательство о внешней/внутренней торговле стран ТРАСЕКА, однако можно предположить, что в большинстве из них нет положений, строго запрещающих оптовую торговлю товарами, помещенными на временное хранение, процедуру хранения на таможенном складе или в свободную зону, независимо от того, осуществляются ли сделки внутри страны или за рубежом.

Продажа товаров, помещенных под процедуру хранения на таможенном складе или в свободную зону, обычно регулируется в таможенном законодательстве положениями о передаче права собственности (передаче прав и обязанностей), основанными на стандартах Пересмотренной Киотской конвенции ВТамО,¹⁷⁹ которые были кратко описаны в предыдущих частях данного обзора (часть С1, стр.35 и часть D1, стр.61). Стандарты ВТамО рекомендуют разрешить право собственности товарами, помещенными на таможенный склад / в свободную зону, с комментариями о том, что таможенные органы не должны возражать против того, чтобы товары переходили из рук в руки, пока они находятся на таможенном складе / в свободной зоне.

Передача права собственности и продажа товаров на складах временного хранения не предусмотрены пересмотренной Киотской конвенцией ВТамО и редко регулируются национальным таможенным законодательством, однако это не означает, что они не допускаются. Пересмотренная Киотская конвенция ВТамО четко указывает, что любое лицо, имеющее право распоряжаться товарами, имеет право вывезти их со склада временного хранения при соблюдении условий и формальностей в каждом случае.¹⁸⁰ Это указывает на возможность продажи товаров на складе временного хранения и право лица, купившего товар, вывезти его с временного склада, поместив под соответствующую таможенную процедуру. Временное хранение — это предварительная таможенная формальность, которая происходит на заключительных этапах международной перевозки, когда товары предъявляются таможенным органам сразу после прибытия на таможенную территорию. Потенциальная продажа товаров на временном хранении может рассматриваться так же, как и продажа товаров, которая может произойти во время международной перевозки товаров. В данном обзоре мы будем исходить из того, что если это не запрещено национальным таможенным законодательством, то продажа товаров на складах временного хранения может быть разрешена.

Мы уже выяснили, что большинство стран ТРАСЕКА имеют специальные положения в своем таможенном законодательстве (и/или законодательстве о свободных зонах), которые регулируют передачу прав собственности на таможенные склады / свободные зоны.¹⁸¹

¹⁷⁹ Пересмотренная Киотская конвенция ВТамО, Специальное приложение D, глава 1, стандарт 12 и глава 2, стандарт 15.

¹⁸⁰ Пересмотренная Киотская конвенция ВТамО, Специальное приложение А, глава 2, стандарт 12

¹⁸¹ О передаче прав собственности в рамках процедуры хранения на таможенном складе см. сноску 70 в части С1, стр. 35, а о свободных зонах - сноску 133 в части D1, стр. 61 настоящего отчета.

В этой части мы рассмотрим примеры и лучшие мировые практики реализации передачи права собственности в связи с продажей товаров, помещенных на временное хранение, процедуру хранения на таможенном складе или в свободную зону. Ключевыми вопросами для товаров, которые могут быть проданы на временном складе, таможенном складе или в свободной зоне, являются: одобрение передачи права собственности; документы / декларации, которые могут потребоваться для продолжения формальностей/процедур и вывоза товаров после передачи права собственности; таможенная оценка; требования к налогообложению.

Одобрение передачи права собственности (передача прав и обязанностей)

Передача права собственности — это скорее отличительный аспект торговли, чем таможенный признак. Когда происходит продажа товаров и передача права собственности, таможенные органы должны рассматривать такие сделки, чтобы определить, какое лицо имеет право распоряжаться товарами и выступить в качестве декларанта.

С точки зрения таможенных органов передача права собственности может повлиять на права и обязанности лиц, уже вовлеченных в таможенные формальности и процедуры. Поэтому, если происходит передача права собственности, таможенные органы должны одобрить передачу прав и обязанностей от лица, первоначально поместившего товары под таможенную процедуру (передающей стороны), другому лицу (получателю) (стороне, получающей товары - например, компании, купившей товары и имеющей право распоряжаться ими) при условии, что получатель соответствует условиям, установленным для соответствующей процедуры.

Передача прав и обязанностей не является специфичной только для процедур хранения на таможенном складе и свободной зоны, но может быть применима ко всем специальным таможенным процедурам, кроме транзита (например, переработка товаров на таможенной территории, переработка товаров вне таможенной территории, временный ввоз или процедура конечного использования). Те же или аналогичные правовые положения, инструкции, формы и процедуры согласования могут использоваться для всех видов передачи прав и обязанностей, в том числе для процедур таможенного склада и свободной зоны.

Осуществление передачи прав и обязанностей (transfer of rights and obligations - TORO) в ЕС основана на законодательстве ЕС,¹⁸² и имплементационном регламенте, который регулирует права компетентных таможенных органов на установление условий, при которых разрешается передача,¹⁸³ и руководстве для государств-членов ЕС и торговли по специальным процедурам.¹⁸⁴

¹⁸² Статья 218 Таможенного кодекса ЕС (ТКС), Регламент 952/2013 с поправками.

¹⁸³ Статья 266 Имплементационного Акта ТКС ЕС, Регламент 2015/2447 с поправками.

¹⁸⁴ Европейская комиссия, TAXUD/A2/SPE/2016/001-Rev 21 от 30 ноября 2023 г., Специальные процедуры - Раздел VII ТКС/Руководство для государств-членов и торговли (стр. 36, Приложение III и Приложение V): Доступно по ссылке: https://taxation-customs.ec.europa.eu/document/download/1bdaa892-93fe-4809-93e7-7ead3ea5ebb0_en

Для осуществления TORO очень важно различать права и обязанности держателя разрешения (например, держателя разрешения таможенного склада) и права и обязанности держателя процедуры (например, декларанта, поместившего товары под процедуру хранения на таможенном складе). В рамках TORO передаются права и обязанности держателя процедуры, поэтому получатель может стать новым держателем процедуры вместо передающей стороны. Некоторые специфические права, такие как право на «статус УЭО», не могут быть переданы.

Например, в принципе TORO может быть разрешена для хранения на таможенном складе общего пользования. Однако в случае с частным таможенным складом ситуация сложнее, поскольку держатель разрешения и держатель процедуры - одно и то же лицо. Так, если товары, помещенные под процедуру хранения на частном таможенном складе, будут проданы, таможенная процедура не сможет быть продолжена, поскольку заведующий частным складом может хранить только свои товары. В этом случае процедура хранения на частном таможенном складе должна быть завершена, а товары вывезены (например, при реэкспорте товаров, или перемещении товаров на другой таможенный склад, или помещении под другую таможенную процедуру, или оформлении для свободного обращения). Однако и в этом случае TORO может быть использована при определенных обстоятельствах (например, для перемещения товаров на другой таможенный склад) в сочетании с условиями перемещения товаров и другими условиями таможенной процедуры, которые должны быть выполнены получателем.

В ЕС существует две различные процедуры, которые могут быть использованы для TORO от держателя разрешения на специальную процедуру (например, разрешения на таможенное складирование):

- TORO получателю, не имеющему никакого разрешения; или
- TORO получателю, у которого есть разрешение, связанное с TORO.

Если у получателя нет никаких разрешений, связанных с TORO, то держателю разрешения на специальную процедуру необходимо предоставить информацию о завершении процедуры. Это может потребовать обмена коммерческой информацией между (последующим(-и)) получателем(-ями) и держателем разрешения на специальную процедуру. У получателя нет обязанности предоставлять информацию о завершении процедуры таможенным органам.

Для получателя, имеющего разрешение, связанное с TORO, такое разрешение должно быть предоставлено до того, как произойдет передача прав и обязанностей. В этом случае держатель разрешения на специальную процедуру должен предоставить информацию о TORO в своем документе о завершении, если это требуется, и/или в своих записях. Ему не нужно предоставлять таможенным органам информацию о фактическом завершении процедуры. Обмен коммерческой информацией между получателем(-ями) и держателем разрешения на специальную процедуру не требуется. Получатель должен предоставить информацию о завершении или о последующей TORO курирующему таможенному органу.

Заявление для TORO для частного таможенного склада подается в таможенный орган, выдающий разрешение (таможенный орган, выдающий разрешение на частный

таможенный склад). Заявление для TORO для таможенного склада общего пользования подается в таможенный орган размещения (таможенный орган, ответственный за выпуск товаров в процедуру хранения на таможенном складе, куда была подана таможенная декларация).

В ЕС существует типовая форма заявления для TORO, которую можно использовать, однако его оформление не является обязательным. Форма должна быть оформлена в электронном виде. Форма используется в трех экземплярах. Первый экземпляр направляется получателем передающей стороне, второй от передающей стороной контролирующему таможенному органу. Третий экземпляр должен храниться у получателя не менее 3 лет. Типовая форма ЕС, используемая для TORO, приведена в Приложении 3 к настоящему отчету. Кроме того, в Приложении 3 представлены модели форм для передачи прав и обязанностей, используемой Великобританией, и модель заявления о передаче права собственности на товары, находящиеся на складе, в Восточно-Африканском сообществе.

Другой пример по используемым формам из США, где в соответствии с таможенным законодательством о передаче права на вывоз, все или часть товаров, поступивших на склад, могут быть переданы путем подтверждения, сделанного на одной из нескольких соответствующих формах. На соответствующей форме лицо, осуществившее складскую запись, или лицо, получившее право такого лица на вывоз должны предоставить заявление, подтверждающее передачу права вывоза и указывающее имя получателя. Получатель должен представить залог по таможенной форме 301, содержащий необходимые условия залога.¹⁸⁵

Согласно руководству ЕС, таможенные органы, которые будут одобрять TORO, должны указать в разрешении все условия, на которых разрешается передача прав и обязанностей, и убедиться, что такие условия позволят осуществлять надлежащий таможенный контроль. Условия, которые могут быть оговорены в разрешении, могут включать: хранение товаров, находящихся под специальной таможенной процедурой, доступных для таможенного контроля или экспертизы; ведение записей в течение минимального периода времени (например, 5 лет после вывоза товаров); предоставление записей контролирующему органу по запросу; декларирование товаров для завершения специальной таможенной процедуры в соответствии с национальным законодательством (например, для реэкспорта, свободного обращения), иметь гарантию для покрытия возможной задолженности, уплачивать ввозные пошлины и налоги при наличии таможенной задолженности при завершении специальной таможенной процедуры, соблюдать все другие таможенные правила перемещения товаров, хранения товаров и их переработки.

Например, одним из условий, которые необходимо рассмотреть, является гарантия, которая будет использоваться после TORO. Такая гарантия должна покрывать возможную таможенную задолженность, которая может возникнуть после выдачи разрешения на TORO. Получатель может предоставить гарантию, но это должно быть согласовано между передающей стороной и получателем. Предоставленная гарантия должна быть принята

¹⁸⁵ Подробнее см. Кодекс федеральных правил США, 19 CFR, часть 14. Доступен по ссылке: <https://www.ecfr.gov/current/title-19/chapter-I/part-144>

таможенными органами. Можно отметить, что при использовании процедуры хранения на таможенном складе общего пользования получатель может не предоставлять гарантию, поскольку держатель разрешения предоставил гарантию на эксплуатацию складских помещений для таможенного склада общего пользования.

По общему правилу, разрешение на TORO должно вступить в силу с даты, когда решение было получено или считалось полученным заявителем. Возможно отступление от этого общего правила при условии, что дата вступления в силу разрешения на TORO наступает после даты получения заявителем решения или считается, что он его получил. Разрешение на TORO также может быть выдано или изменено с обратной силой, при условии, что дата обратной силы указана в решении.

Требования к документам / декларациям для той же процедуры и вывоза

После выдачи разрешения на TORO нет необходимости использовать последующее таможенное разрешение для специальной процедуры (например, для таможенного складирования), поскольку права и обязанности, которые могут быть переданы другому лицу, были установлены в соответствии с разрешением, на основании которого товары были помещены под специальную процедуру. Кроме того, TORO не требует последующего таможенного декларирования для той же процедуры (например, для таможенного складирования). Это означает, что товары могут оставаться на той же специальной процедуре (например, таможенном складировании) с первоначальной таможенной декларацией, которая связана с TORO.

Однако заинтересованные стороны могут принять решение о завершении таможенной процедуры с подачей новой декларации (например, новой декларации для таможенного складирования на том же таможенном складе), которая может быть подана от нового лица, получившего право распоряжаться товарами (например, от покупателя товаров после продажи), если они посчитают, что будет более эффективным использовать новую таможенную декларацию вместо TORO (например, для таможенного склада общего пользования, где все условия остаются прежними).

Требования к подаче таможенных деклараций (или уведомлений) при выгрузке и вывозе товаров из мест временного хранения, таможенных складов и свободных зон могут отличаться в силу их отличительных особенностей.

Как правило, вопрос передачи прав и обязанностей (например, в связи с продажей товаров) должен быть урегулирован и одобрен таможенными органами до вывоза товаров. Факт возможной передачи прав собственности (продажи товаров) не должен влиять на тип таможенной декларации (или уведомления), которая может потребоваться. Однако такая потенциальная продажа повлияет на то, кто будет декларантом (лицом, имеющим право распоряжаться товаром) и какие подтверждающие документы могут потребоваться таможенным органам (например, договор купли-продажи, счет-фактура, заявление) при декларировании (оформлении документов) для вывоза товаров. В связи со сложностью действий в различных ситуациях таможенным органам рекомендуется разработать внутренние таможенные инструкции (руководства), в которых будут

прописаны требования к представлению таможенных документов/уведомлений/деклараций для вывоза товаров в каждом конкретном случае.

Например, если товары, находящиеся на временном хранении, отправляются непосредственно за рубеж (например, из склада временного хранения, расположенного в порту), они могут быть вывезены из склада временного хранения только с уведомлением таможенных органов. Для товаров, вывезенных из СВХ и отправляемых за рубеж через таможенную территорию страны (например, из СВХ, расположенного в порту, до сухопутного (автомобильного/железнодорожного) пункта пропуска или из СВХ внутри страны до любого выездного пункта пропуска), требуется таможенная транзитная декларация. Для товаров, которые должны быть вывезены с таможенного склада и отправлены за рубеж, может потребоваться реэкспортная декларация. Если товары, упомянутые в предыдущих случаях, были проданы во время хранения, во внутренних таможенных инструкциях можно указать возможность использования TORO и/или определить лицо, имеющее право выступать в качестве декларанта при подаче соответствующих таможенных деклараций (или уведомлений) для вывоза товаров с СВХ, таможенного склада или свободной зоны.

Вопросы таможенной оценки

Одним из важных вопросов при выпуске товаров в свободное обращение после помещения их на склад временного хранения или таможенный склад является правильное определение таможенной стоимости товаров. Основным методом, который применяют таможенные органы при определении таможенной стоимости, является стоимость сделки (это цена, фактически уплаченная или подлежащая уплате за товар при его продаже для вывоза на таможенную территорию, скорректированная при необходимости). Поскольку с момента вывоза товара из страны экспорта до его ввоза на таможенную территорию может произойти несколько продаж этих товаров, регламент ЕС устанавливает, что стоимость сделки должна определяться на основании продажи, происходящей непосредственно перед ввозом товара на таможенную территорию.¹⁸⁶

Определение таможенной стоимости усложняется, когда товары ввозятся на таможенную территорию до их продажи, а впоследствии такие товары продаются несколько раз, оставаясь на временном хранении или таможенном складе. Таможенное законодательство ЕС предусматривает, что если товары, ввезенные на таможенную территорию, не были проданы для экспорта из-за границы в ЕС, то для определения таможенной стоимости по методу стоимости сделки будет использоваться продажа, произошедшая в период нахождения товаров на временном хранении или под специальной процедурой (например, процедурой таможенного склада).¹⁸⁷

Однако во время нахождения товаров на временном хранении или специальной процедуре (например, процедуре таможенного склада) может произойти не одна, а несколько продаж, и для таких ситуаций в нормативных актах ЕС нет никаких

¹⁸⁶ Статья 218.2 Имплементационного Акта ТКС ЕС, Регламент 2015/2447 с поправками.

¹⁸⁷ Статья 218.2 Имплементационного Акта ТКС ЕС, Регламент 2015/2447 с поправками.

подробностей. Поэтому в Компендиуме текстов по таможенной оценке ЕС, представлено руководство по решению вопросов таможенной оценки, когда продажа на экспорт отсутствует, а на временном хранении или в ходе процедуры таможенного склада происходит несколько продаж товаров.¹⁸⁸

Руководство ЕС признает, что следует проводить различие между идентификацией продажи для целей таможенной оценки и для принятия таможенной декларации, в которой таможенная стоимость определяется для расчета суммы таможенных пошлин. Тот факт, что до ввоза товаров на таможенную территорию ЕС и помещения их под процедуру складирования продажи товаров не было, а соответствующая продажа состоялась только тогда, когда товары уже находились под процедурой складирования, не отменяет этого различия.

В Руководстве ЕС делается вывод, что если товары, помещенные под процедуру таможенного склада, были предметом более чем одной продажи, то только та продажа, которая была заключена ближе к моменту ввоза товаров на таможенную территорию ЕС, является релевантной продажей для заявления таможенной стоимости по методу стоимости сделки. Любые другие последующие продажи, включая последнюю продажу перед представлением товаров к выпуску для свободного обращения на таможенной территории ЕС, не могут быть использованы для этой цели.

В Руководстве ЕС приводятся несколько практических примеров, иллюстрирующих соответствующую продажу для определения стоимости сделки в случае нескольких продаж товаров, помещенных под таможенную процедуру склада, которые также применимы для нескольких продаж товаров, помещенных на временные склады и другие специальные таможенные процедуры.

Представленные примеры затрагивают два ключевых аспекта таможенной оценки: 1. идентификация продажи для экспорта на таможенную территорию ЕС, которая может служить для декларирования таможенной стоимости импортируемых товаров по методу стоимости сделки; и 2. доступ к соответствующим документам (например, коммерческому счету-фактуре), которые могут быть использованы в качестве подтверждающих документов. В примерах отмечены различные роли участвующих сторон (например, производитель, продавец, покупатель, импортеры). Импортер — это сторона, которая подает или от имени которой подается импортная декларация для свободного обращения товаров, которые ранее хранились на таможенном складе.

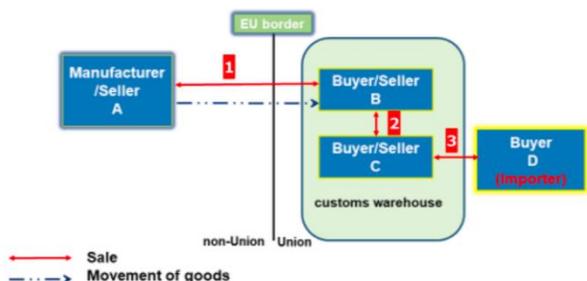
Несмотря на то, что Руководство ЕС четко указывает, что в случае многочисленных продаж наиболее целесообразно руководствоваться правилами продажи, наиболее близкой к ввозу товаров на таможенную территорию, определение таможенной стоимости может быть затруднено, поскольку оно зависит от наличия соответствующих документов (например, инвойса) по более ранней сделке продажи товаров, которая произошла в

¹⁸⁸ Европейская комиссия, Компендиум текстов по таможенной оценке, издание 2024 г.; Комментарий № 13: Руководство по статьям 128 и 136 ИА ТКС (стр. 52-68). Доступен по ссылке: <https://taxation-customs.ec.europa.eu/system/files/2022-07/2022%20EU%20Valuation%20Compendium%20EN.pdf>

условиях временного хранения или специальной процедуры (например, процедуры таможенного склада).

Пример 1

Продажа, заключенная между А и В — это продажа, произошедшая непосредственно до



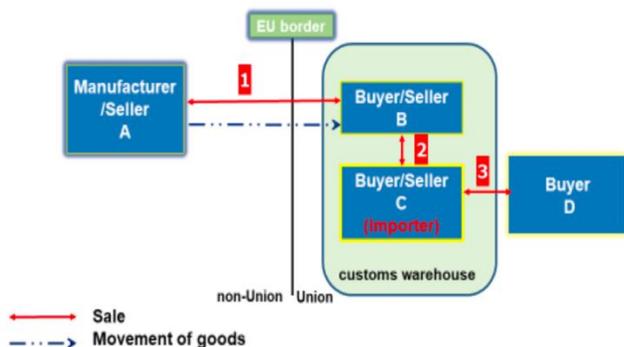
ввоза товаров на таможенную территорию ЕС. Эта продажа является продажей для экспорта в ЕС и должна использоваться для определения таможенной стоимости по методу стоимости сделки.

Импортером товара является С, который купил товар у В. Импортер С имеет возможность использовать метод стоимости сделки, если у него есть доступ к счету-фактуре, который относится к предыдущей сделке купли-продажи, заключенной между А и В. Если у С нет доступа к этому счету-фактуре, метод стоимости сделки не применяется.

Источник: ЕК, Компендиум текстов по таможенной оценке, издание 2024 г.; Комментарий № 13: Руководство по статьям 128 и 136 ИА ТКС - Пример 4.а (стр. 63)

Пример 2

Продажа, заключенная между А и В — это продажа, произошедшая непосредственно до



ввоза товаров на таможенную территорию ЕС. Эта продажа является продажей для экспорта в ЕС и используется для определения таможенной стоимости по методу стоимости сделки. Впоследствии товар был продан от В к С и от С к D.

Импортером товара является D, который имеет возможность использовать метод стоимости сделки, если у него есть доступ к счету-фактуре, который относится к предыдущей сделке купли-продажи, заключенной между А и В. Если у D нет доступа к этому счету-фактуре, метод стоимости сделки не применяется.

Источник: ЕК, Компендиум текстов по таможенной оценке, издание 2024 г.; Комментарий № 13: Руководство по статьям 128 и 136 ИА ТКС - Пример 4.б (стр. 64)

Пример 3

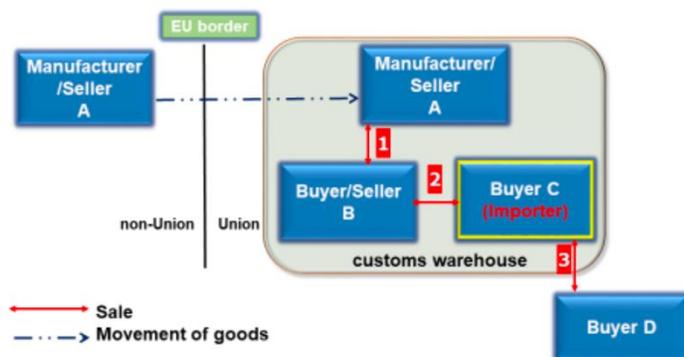
Непосредственно перед ввозом товаров на таможенную территорию ЕС продажа осуществляется. Пока товары хранились под процедурой таможенного склада, они стали предметом продажи, заключенной между А и В.



Импортером товаров является В, который может использовать метод по стоимости сделки для определения таможенной стоимости.

Источник: ЕК, Компендиум текстов по таможенной оценке, издание 2024 г.; Комментарий № 13: Руководство по статьям 128 и 136 ИА
 ТКС - Пример 6 (стр. 66)

Пример 4



Непосредственно перед ввозом товаров на таможенную территорию ЕС продажи не было. Пока товары хранились под процедурой хранения на таможенном складе, они стали предметом двух продаж: первой продажи, заключенной между А и В, и второй продажи, заключенной между В и С. Продажа, заключенная между А и В, является продажей, которая

произошла ближе всего к моменту ввоза товаров на таможенную территорию ЕС, и именно эта продажа имеет значение для декларирования таможенной стоимости по методу стоимости сделки.

Импортером товара является С, который имеет возможность использовать метод стоимости сделки, если у него есть доступ к счету-фактуре, который относится к сделке продажи, заключенной между А и В. Если у С нет доступа к этому счету-фактуре, метод стоимости сделки не применяется.

Источник: ЕК, Компендиум текстов по таможенной оценке, издание 2024 г.; Комментарий № 13: Руководство по статьям 128 и 136 ИА
 ТКС - Пример 7 (стр. 67)

Налогообложение / НДС

Налогообложение регулируется на национальном уровне, и правила налогообложения в отношении продажи товаров, находящихся на временном хранении, таможенных складах и в свободных зонах, а также их выпуска в свободное обращение могут различаться в зависимости от страны. Правила налогообложения могут отличаться в зависимости от типа

применяемого налога, такого как налог на товары и услуги (НТУ) или налог на добавленную стоимость (НДС). Например, страны ЕС применяют свои собственные национальные законы по НДС, которые в определенной степени гармонизированы директивой ЕС по НДС.

Как мы уже рассказывали в этой части, товары, находящиеся на временном хранении, таможенном складе или в свободной зоне, могут быть проданы несколько раз за время хранения. В ЕС продажи товаров во время хранения обычно не облагаются НДС (например, НДС может взиматься только с розничных продаж). Когда товары, помещенные под процедуру временного хранения или таможенного склада, оформляются для свободного обращения, исходной стоимостью для определения облагаемой суммы (например, НДС) является их таможенная стоимость. В случае многократных продаж начальное значение облагаемой суммы по налогу на импорт определяется по последней цене продажи товара. Таким образом, в случае многочисленных продаж (например, в рамках процедуры таможенного склада) таможенная стоимость для расчета таможенных пошлин (стоимость сделки, наиболее близкой к моменту ввоза товаров на таможенную территорию ЕС) и стоимость для налогооблагаемой суммы (последняя продажа на таможенном складе) могут существенно отличаться.

Е.3 Электронная торговля со склада временного хранения/ таможенного склада / свободной зоны

Трансграничная электронная торговля товарами через Интернет предоставляет потребителям возможность заказывать товары удобным способом, всего за несколько кликов на сайтах или торговых площадках, где большое количество продавцов продают разнообразные товары. Технологический прогресс и цифровизация способствовали экспоненциальному росту электронной торговли в последние годы. Пандемия Covid-19 значительно изменила поведение потребителей, ускорила внедрение цифровых решений и стимулировала рост электронной торговли.

По оценкам, глобальная розничная электронная торговля увеличилась более чем в три раза (около 330%) с 1,3 триллиона долларов США в 2014 г. до 5,8 триллиона долларов США в 2023 г. В ближайшие годы прогнозируется дальнейший 39-процентный рост общего объема розничных продаж в мире, и ожидается, что к 2027 году он превысит 8 триллионов долларов США.¹⁸⁹ Объем рынка трансграничной электронной торговли оценивается в 1,6 триллиона долларов США в 2023 г. с прогнозом роста на 108 % и достижения 3,4 триллиона долларов США к 2028 г.¹⁹⁰ Согласно опросу, проведенному в сентябре 2023 г. (в 41 стране), 24% онлайн-покупателей совершили свою последнюю трансграничную покупку через Amazon, за ним следует Alibaba/AliExpress с 16%. Исследование показывает, что семь

¹⁸⁹ Statista, Глобальные продажи розничной электронной торговли в 2014-2027 годах: <https://www.statista.com/statistics/379046/worldwide-retail-e-commerce-sales/>

¹⁹⁰ Juniper Research, Трансграничная электронная торговля: Ключевые тенденции, региональный анализ и прогноз рынка на 2023-2028 годы: <https://www.juniperresearch.com/research/fintech-payments/ecommerce/cross-border-ecommerce-research-report/>

крупнейших онлайн-ритейлеров покрывают 70% покупок в электронной торговле за рубежом.¹⁹¹

Крупные онлайн-ритейлеры, такие как Amazon, Alibaba/AliExpress и другие, регулярно используют складские комплексы и центры обработки заказов для хранения и распределения товаров. Например, глобальная логистическая компания Amazon предлагает своим клиентам складские комплексы Amazon Warehousing and Distribution (AWD) (для оптимизированного хранения сыпучих грузов) и программу Fulfillment by Amazon (FBA) с 110 действующими центрами в США и 185 центрами по всему миру (для оптимизированного сбора, упаковки и доставки).¹⁹² Другие крупные онлайн-ритейлеры также предлагают аналогичные услуги складских комплексов и центров обработки заказов.

Продажа товаров в электронной торговле обычно предполагает перемещение небольших партий товаров с относительно низкой стоимостью. Для эффективной доставки товаров в рамках трансграничной электронной торговли необходимо решить ряд проблем, связанных с организацией транспорта и логистики, а также с таможенным оформлением огромного количества посылок.

ВТамО активно работает над вопросами электронной торговли, предоставляя таможенным органам ценные рекомендации по эффективному управлению трансграничной электронной торговлей как с точки зрения содействия, так и с точки зрения контроля. Среди разработанных инструментов, средств и документов - Рамочные стандарты ВТамО по трансграничной электронной торговле, Технические спецификации для реализации Рамочных стандартов, записка Секретариата о расширении концепции УЭО на трансграничную электронную торговлю и Компендиум тематических исследований по электронной торговле.¹⁹³

С точки зрения таможенной службы, основные вопросы трансграничной электронной торговли включают в себя доступность предварительных электронных данных и управление рисками; облегчение и упрощение оформления грузов электронной торговли через границу; справедливый и эффективный сбор доходов; безопасность; партнерские программы с заинтересованными сторонами, участвующими в электронной торговле. Особое внимание уделяется регулированию и применению минимального порога для освобождения от уплаты таможенных пошлин и/или налогов, использованию упрощенного декларирования, разработке эффективных и гибких методов электронной уплаты пошлин и налогов, когда это применимо, предотвращению незаконной торговли и нарушений прав интеллектуальной собственности, а также упрощению возврата товаров.

То, как организована деятельность электронной торговли с точки зрения бизнеса, также может повлиять на участие таможенных органов в оформлении грузов электронной

¹⁹¹ Statista, Онлайн-ритейлеры, у которых мировые покупатели сделали больше всего заказов в 2023 году: <https://www.statista.com/statistics/878623/digital-retailers-digital-buyers-cross-border-digital-purchases/>

¹⁹² Fulfillment by Amazon - FBA: <https://fba.help/list-of-amazon-fulfillment-centers>

¹⁹³ Более подробную информацию о документах электронной торговли ВТамО см. в пакете документов электронной торговли ВТамО: <https://www.wcoomd.org/en/topics/facilitation/instrument-and-tools/frameworks-of-standards/ecommerce.aspx>

торговли. Товары, продаваемые или предназначенные для продажи в электронной торговле, могут перемещаться через границы с помощью почты, экспресс-перевозчиков и других поставщиков услуг внутригосударственного транспорта и логистики. Перед доставкой покупателю товары электронной торговли должны пройти таможенное оформление на импорт и быть выпущены в свободное обращение.

Различные типы складов и центров обработки заказов используются крупными онлайн-ритейлерами для оптимизации логистики и сокращения сроков доставки. Таможенные процедуры оформления товаров трансграничной электронной торговли, в том числе через пункты временного хранения, таможенные склады и свободные зоны, играют важную роль в обеспечении безопасности и упрощении трансграничной электронной торговли.

В данном отчете мы сосредоточимся на использовании складов временного хранения, таможенных складов и свободных зон в электронной торговле. Например, специализированные логистические центры электронной торговли, расположенные в аэропортах и имеющие статус складов временного хранения, могут использоваться в качестве мест обработки и таможенного оформления товаров электронной торговли. Другой вариант - товары для электронной торговли должны храниться на таможенном (бондовом) складе или в свободной зоне до начала продажи.

Как показано на рисунке ниже, модель центра обработки заказов (модель 4) может быть использована для организации деятельности в сфере электронной торговли. Под центрами обработки заказов понимаются сторонние поставщики логистических услуг (3PL), которые выступают в качестве локальных представителей платформ/рынков электронной торговли для подготовки заказов к распределению среди покупателей. В этом случае электронная торговая площадка/рынок поддерживается такими услугами центров обработки, как: управление заказами, оптовые услуги, управление складом, контроль запасов, распаковка и переупаковка товаров, печать соответствующей коммерческой/отгрузочной документации, обработка возвратов и ремонтные услуги.

Различные модели организации трансграничной электронной торговли представлены на рисунке ниже.

Рисунок: Модели трансграничной электронной торговли

Model 1 (“Self-run model”): Online sales are conducted through the vendor’s own website.

Model 2 (“Half-run model”): Online sales are conducted through a “transparent” third-party e-commerce platform/marketplace, where the product is presented to the consumer/buyer but the contract is still concluded between the vendor and the consumer.



Model 3 (“E-commerce platform/marketplace model”): Online sales are conducted using a third-party e- platform/marketplace, where the consumer concludes a transaction with the e-commerce-platform/marketplace itself and the vendor of the goods is not identified to the consumer.

Model 4 (“Fulfilment centre model”) : An e-commerce platform/marketplace with fulfilment centres not only provides information on products to match customers to vendors but also supports the entire logistics process including storage, unpacking, sorting, repacking and dispatching goods out directly to customers.

There are several types of fulfilment centres related to e-commerce, including:

4-1 Offshore Fulfilment Centre: This model services both domestic and international sales.

4-2 Free Zone (FZ)/Bonded Warehouse Fulfilment Centre: International shipments move in-bond to an FZ/bonded warehouse, where goods are stored until they are sold. When the goods are sold, Customs formalities take place to remove the goods from the FZ/bonded warehouse for export or for Customs clearance /delivery to the customer.



4-3 Domestic Fulfilment Centre: International shipments are cleared by Customs prior to going into the fulfilment centre where goods are stored until they are sold. When the online sale takes place, it is a domestic sale. The company that operates the fulfilment centre may/may not be the purchaser of the goods or the importer from a Customs perspective.



Источник: Записка секретариата ВТамО: Расширение концепции УЭО на трансграничную электронную торговлю (издание 2) (стр. 4)

В центрах обработки заказов могут храниться международные и/или отечественные товары. Оператор центра обработки заказов может также отвечать за доставку товаров непосредственно потребителям, либо для выполнения таких услуг могут привлекаться национальные поставщики услуг доставки. Некоторые поставщики, платформы/рынки электронной торговли и крупные компании могут иметь центры обработки заказов, которые работают исключительно для их собственной деятельности.

При въезде на таможенную территорию международные отправки, предназначенные для продажи в электронной торговле, могут быть помещены на таможенный склад или в свободную зону. После ввоза (выпуска в свободное обращение) эти товары могут быть переданы в отечественный центр обработки заказов. Центры обработки заказов также могут располагаться на таможенном (бондовом) складе или в свободной зоне (см. модель 4-2 на рисунке выше).

Товары могут храниться на таможенном складе или в свободной зоне до тех пор, пока они не будут проданы в рамках электронной торговли. Когда заказ размещен на сайте электронной торговли, товар может быть вывезен с таможенного склада или из свободной зоны для импорта (выпуска в свободное обращение) в страну или реэкспорта.

Основными особенностями таможенных складов / свободных зон с возможностью охвата деятельности в области электронной торговли являются: разрешенная розничная торговля на таможенном складе / свободной зоне для целей электронной торговли; разрешенные операции, необходимые для распределения (функции центра обработки); упрощенные требования к данным и документам для размещения товаров на таможенном складе / свободной зоне и последующего вывоза этих товаров с таможенного склада / свободной зоны для эффективной доставки потребителям.

Для того чтобы таможенный склад / свободная зона могли функционировать как центр обработки заказов, необходимо, чтобы розничная торговля для электронной торговли была разрешена. Поскольку розничная торговля в целом запрещена на таможенных складах и в свободных зонах, важно регламентировать исключения, разрешающие розничную торговлю в случае деятельности в области электронной торговли. Например, в таможенных правилах ЕС указано, что разрешения на эксплуатацию складских помещений для таможенного складирования товаров выдаются при условии, что складские помещения не используются для целей розничной торговли, за исключением случаев, когда товары продаются в розницу в нескольких особых ситуациях. Одной из таких разрешенных ситуаций является удаленная розничная торговля товарами, в том числе через Интернет, которая охватывает деятельность в области электронной торговли.¹⁹⁴

В рамках общего разрешения на эксплуатацию таможенного склада / свободной зоны необходимо предварительно согласовать обычные операции, характерные для центра обработки (распределения). Это может включать распаковку и переупаковку товаров, подготовку посылок к доставке, прием возвращенных товаров и услуги по ремонту.

¹⁹⁴ Статья 201 Делегированного акта Таможенного кодекса Союза ЕС, Регламент 2015/2446 с поправками.

Требования к данным и документам для помещения товаров под процедуру таможенного склада или процедуру свободной зоны, а также для вывоза товаров для доставки отправок электронной торговли должны быть ограничены уже имеющимися элементами данных из заказа электронной торговли, платежа электронной торговли и соответствующих транспортно-логистических документов. Наборы данных могут быть ограничены данными о почтовых отправлениях CN22/CN23, или могут быть разработаны специальные наборы данных для трансграничной электронной торговли. Технические спецификации ВТамО для Рамочных стандартов по трансграничной электронной торговли содержат примеры сокращенных наборов данных, реализованных для электронной торговли в нескольких странах, а также элементы справочных данных ВТамО для трансграничной электронной торговли.¹⁹⁵

Таможенные склады / свободные зоны, которые также служат в качестве центров обработки, сочетают в себе преимущества хранения под таможенным контролем с эффективной логистикой и распределением для организации деятельности в сфере электронной торговли. Товары перевозятся оптовыми партиями и хранятся на таможенном складе / в свободной зоне до продажи потребителям. Таможенные пошлины и налоги откладываются до тех пор, пока клиент не закажет товар. Платформы/рынки электронной торговли могут продолжать выступать в качестве международных продавцов без необходимости создания местных торговых представительств. Платформы/рынки электронной торговли, выступающие в роли международных продавцов, могут пользоваться услугами сторонних логистических провайдеров (центров обработки заказов) в качестве своих представителей для облегчения выхода на рынок и распределения товаров среди конечных потребителей. Использование центра обработки заказов имеет множество преимуществ, которые включают в себя улучшение инвентаризации магазинов, снижение транспортных расходов, минимизацию времени обработки заказов, своевременную доставку товаров потребителям, находящимся в стране, и в целом повышение продуктивности деятельности электронной торговли.

Для активизации внедрения упрощений для деятельности в области электронной торговли таможенные органы могут рассмотреть возможность расширения концепции УЭО. Во многих странах уже существуют программы УЭО для операторов таможенных складов и

¹⁹⁵ Например, набор данных о трансграничной электронной торговле, требуемый в:

Китае: <https://www.wcoomd.org/->

[/media/WCO/Public/Global/PDF/Topics/Facilitation/Activities%20and%20Programmes/Ecommerce/Reference%20datasets%20China%20Dataset](https://www.wcoomd.org/-/media/WCO/Public/Global/PDF/Topics/Facilitation/Activities%20and%20Programmes/Ecommerce/Reference%20datasets%20China%20Dataset)

- Европейском союзе:

- Набор H6 (сокращенный набор данных для почтовых отправок стоимостью до € 1.000)

<https://eucdm.softdev.eu.com/EUCDM/Annex-B/DSView/H6/u11.htm>

- Набор H7 (сокращенный набор данных для отправок стоимостью до € 150)

<https://eucdm.softdev.eu.com/EUCDM/Annex-B/DSView/H7/u11.htm>

- США: <https://www.cbp.gov/trade/trade-enforcement/tftea/section-321-programs>

- Элементы справочных данных ВТамО для трансграничной электронной торговли

<https://www.wcoomd.org/->

[/media/WCO/Public/Global/PDF/Topics/Facilitation/Activities%20and%20Programmes/Ecommerce/Reference%20datasets%20WCO%20data%20elements](https://www.wcoomd.org/-/media/WCO/Public/Global/PDF/Topics/Facilitation/Activities%20and%20Programmes/Ecommerce/Reference%20datasets%20WCO%20data%20elements)

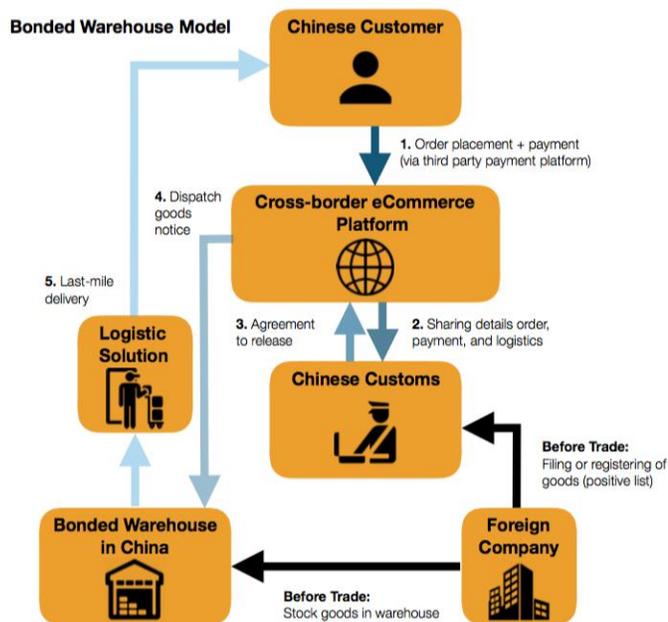
свободных зон, а в некоторых - программы УЭО для участников деятельности в области электронной торговли (например, электронных торговых площадок/платформ, экспресс-курьеров и т. д.). Если программы УЭО созданы с заинтересованными сторонами электронной торговли, они могут подавать заявления на конкретные упрощения, связанные с электронной торговлей, например:

- упрощение процедур возврата, включая электронную систему возврата/возмещения;
- наличие возможности электронного платежа для взимания пошлин и налогов;
- электронная подача заявления на получение разрешения и процедуры электронной проверки;
- безбумажные декларации без подтверждающих документов, поддерживаемые подачей предварительных электронных данных;
- отсрочка уплаты пошлин, налогов, сборов и платежей или периодическая уплата пошлин/налогов;
- ускоренная обработка возмещения налогов, возвратов и других разрешений;
- назначенный контакт для помощи в координации и решении таможенных вопросов и связанных с ними проблем;
- продление таможенных услуг в нерабочее время;
- возможность снижения или освобождения от складских и лицензионных сборов и платежей;
- участие в порядке приоритетности в новых инициативах по упрощению процедур торговли/пилотах по трансграничной электронной торговле.¹⁹⁶

Тематическое исследование: Трансграничная электронная торговля и бондовые склады/зоны в Китае

В настоящее время существует две основные модели импорта товаров для трансграничной электронной торговли в Китае: модель бондового импорта и модель импорта с прямой закупкой. Модель бондового импорта можно дополнительно разделить на модель бондового склада и модель прямой почтовой рассылки. В рамках модели бондового склада товары импортируются оптом на утвержденные склады/зоны трансграничной электронной торговли по всему Китаю.

С 2012 года, когда Китай впервые запустил пилотный проект трансграничной электронной торговли, Госсовет КНР создал 105 пилотных зон трансграничной электронной торговли. Бондовые



¹⁹⁶ Записка секретариата ВТамО: Расширение концепции УЭО на трансграничную электронную торговлю (издание 2) (стр. 8-9)

склады/зоны играют важную роль в электронной торговле в Китае, позволяя иностранным товарам прибывать и храниться в Китае без уплаты импортных пошлин и/или налогов до тех пор, пока заказ не будет размещен и оплачен покупателем. Китайские потребители размещают заказ на зарегистрированном сайте/платформе трансграничной электронной торговли, которые подключены к ИТ-системе таможенной службы Китая.

Таможенная служба Китая внедряет модель отсрочки платежа и гарантии для трансграничного розничного импорта товаров в рамках электронной торговли. Покупатель оплачивает налог электронному продавцу / платформе / торговой площадке при оформлении заказа, но электронный продавец / платформа / торговая площадка не оплачивает его таможенной службе при импорте товаров. Вместо этого они предоставляют таможенной службе гарантию, по которой таможенная служба выпускает товар. По истечении 30 дней, если потребитель доволен товаром и не подает заявку на возврат, электронный продавец / платформа / торговая площадка оплачивает налог в таможенную службу. Однако если покупатель хочет вернуть товар в течение 30 дней, электронный продавец / платформа / торговая площадка может вернуть налог, который потребитель заплатил ранее, сразу после получения товара. Эта модель упрощает процедуру возврата импортных товаров.

Возвращенные экспортные товары электронной торговли могут быть повторно ввезены без уплаты пошлин и налогов. Для облегчения возврата экспортированных товаров электронной торговли таможенная служба Китая использует данные о трансграничных онлайн-операциях.

Таможенная служба Китая постоянно совершенствует процедуры возврата/возмещения для поддержки покупателей электронной торговли. В 2020 году таможенная служба Китая выпустила объявления о нормативных требованиях к возврату импортных товаров, а также к возврату экспортных товаров в трансграничной электронной торговле (объявления № 44 и № 45 2020 г., Главная таможенная администрация Китая). Эти нормативные требования упростили процедуру возврата всего или части товара и увеличили срок возврата (с 30 до 45 дней для импортных товаров и в течение одного года для экспортируемых товаров). Если возвращаемые товары не повреждены, они могут быть приняты обратно на таможенный склад и проданы повторно (без необходимости отправки в страну происхождения).

В 2021 году был введен «режим склада центра возврата» (Объявление № 70 2021, Главная таможенная администрация Китая), который предоставляет потребителям возможность отправлять возвращаемые товары непосредственно на склад центра возврата в зоне таможенного контроля, что еще больше упрощает процедуры возврата и сокращает цикл возврата.

Наличие бондовых складов/зон существенно сокращает время доставки иностранных товаров и улучшает процесс возврата товаров.

Источники: ВТамО, 2023, Сборник тематических исследований по электронной торговле (Китай о возврате товаров - стр. 39-42)

TMO Group: Бондовое складирование в Китае и налоговая реформа трансграничной электронной торговли
<https://www.tmogroup.asia/insights/bonded-warehousing/>

Е.4 Цифровизация и автоматизация на бондовых складах/зонах

Использование решений для цифровизации и автоматизации операций на бондовых складах/зонах дает множество преимуществ как с точки зрения бизнеса, так и с точки зрения соблюдения таможенных требований.

Применение передовых ИТ-систем и робототехники может облегчить организацию складских операций, ведение инвентаризации, составление отчетов и, в конечном счете, повысить эффективность и производительность бондовых складов/зон за счет более эффективного использования их мощностей и ресурсов. Такие системы могут минимизировать время работы и повысить качество обслуживания клиентов с точки

зрения пунктуальности и надежности, что повысит привлекательность использования услуг складов/зон.

Хотя полностью автоматизированные бондовые склады/зоны, возможно, еще не очень распространены, тенденция к росту цифровизации и автоматизации очевидна, особенно для складов и центров обработки заказов, связанных с электронной торговлей, где важно эффективно обрабатывать большое количество грузов в минимальные сроки.

Решения по цифровизации и автоматизации бондовых складов/зон могут включать: использование современных ИТ-систем для управления запасами и ведения учета; автоматизацию погрузки/разгрузки, включая штабелирование, хранение, перемещение грузов в пределах бондового склада/зоны. ИТ-системы складов/зон могут обеспечивать взаимодействие с ИТ-системами других участников цепочки поставок, а также с таможенными органами (например, для облегчения подготовки документов, отчетов и обеспечения возможности использования безбумажных решений). Решения для автоматизации процедур могут включать в себя различные технологии, такие как сканирование штрих-кодов, использование RFID-меток, устройств оптического распознавания символов (ОПС), видеонаблюдение, использование датчиков, беспилотных автомобилей и роботов для управления и транспортировки упаковок/паллет в пределах складской зоны.

Использование передовых ИТ-систем для управления складом позволяет вести точный учет, учет движения запасов и отслеживать их уровень. Такие системы могут быть объединены с технологией штрихкодирования для повышения автоматизации, что является стандартным решением, в частности, для складов электронной торговли. Системы управления складами позволяют вести административный учет и составлять отчеты для различных целей, в том числе для выполнения таможенных формальностей. Специальные решения для таможенных складов могут быть интегрированы с внутренними системами управления складами, используемыми владельцами складов. При необходимости такие решения могут обеспечивать прямую связь с соответствующими таможенными ИТ-системами (например, для представления таможенным органам данных, уведомлений, упрощенных деклараций, отчетов). Наличие надлежащей системы управления складом с возможностью предоставления необходимой информации таможенным органам также часто рассматривается как одно из ключевых требований для получения статуса уполномоченного экономического оператора (УЭО) и получения соответствующих преимуществ, связанных с упрощением таможенных процедур.

Использование автоматизированных решений в области бондовых складов/зон может начинаться с ворот въезда/выезда для транспортных средств, привозящих или увозящих грузы. Интеллектуальные системы ворот могут заменить ручную обработку грузовиков на въезде/выезде и облегчить направление транспортных средств к точным местам погрузки/разгрузки. Такие системы ворот могут автоматически регистрировать въезд/выезд грузовиков и контейнеров (например, с помощью камер для считывания регистрационного знака автомобиля). Они могут быть объединены с системами смарт-карт, выдаваемых водителям грузовиков, которые обеспечивают контролируемый доступ на бондовый склад/ доступ в зону для заранее объявленных транспортных средств.

Интеллектуальные системы ворот могут быть дополнены удобными мобильными приложениями для водителей грузовиков.

Контролируемый ввоз/вывоз товаров на бондовый склад/зону может быть организован с помощью сканирования штрих-кодов всех упаковок/паллет, которые будут регистрироваться в системе управления складом. Для оптимизации складских мощностей система управления складом автоматически рекомендует переместить хранящийся груз из одного места в другое (например, с помощью искусственного интеллекта – ИИ и алгоритмов оптимизации).

Перемещение товаров на бондовом складе (например, для размещения или снятия с места хранения или замены с одного места на другое) может быть автоматизировано с помощью автоматизированных систем хранения и поиска, роботов и беспилотных автономно управляемых транспортных средств (AGV) с использованием датчиков, RFID-меток, видеонаблюдения и т. д. Некоторые операции, такие как упаковка, взвешивание, также могут быть автоматизированы.

Крупные ритейлеры электронной торговли, такие как Amazon и Alibaba, а также другие крупные логистические компании тестируют и разрабатывают роботизированные решения для умных складов (или центров обработки заказов), чтобы ускорить операции, уменьшить количество человеческих ошибок, снизить трудозатраты и сделать процессы цепочки поставок более эффективными. К ним относятся такие решения, как:

- система рабочих мест с роботизированной рукой, которая собирает и размещает пакеты на роботизированных полках и доставляет их сотрудникам, чтобы избежать необходимости часто тянуться или нагибаться;
- автономный мобильный робот, который может перемещать большие тяжелые предметы или тележки с несколькими пакетами, работая вместе с сотрудниками на объекте;
- автономно управляемые тележки/автомобили, которые перемещают товары по объектам и потенциально могут избежать столкновений.¹⁹⁷

Например, компания Amazon сообщила, что в процессе автоматизации складов в настоящее время задействовано более 200 000 мобильных роботов, работающих наравне с людьми, а компания Alibaba создала автоматизированный склад в Китае, на котором роботы выполняют 70% работы.¹⁹⁸

Внедрение решений по цифровизации и автоматизации на бондовых складах/зонах может повысить эффективность, оптимизировать операции и повысить безопасность. Можно ожидать, что количество автоматизированных складов будет продолжать расти благодаря технологическому прогрессу и широкой доступности решений по цифровизации и

¹⁹⁷ Supply Chain Dive, июнь 2021 г., Усилия Amazon и Alibaba в области робототехники подчеркивают автоматизированное будущее электронной торговли <https://www.supplychaindive.com/news/Amazon-Alibaba-robot-warehouse-last-mile-technology/601742/>

¹⁹⁸ Inbound Logistics, ноябрь 2023 г., Автоматизированные склады: Примеры, преимущества и тенденции <https://www.inboundlogistics.com/articles/automated-warehouse/>

автоматизации. Однако следует отметить, что инвестиции в модернизацию и строительство автоматизированных складов/зон считаются дорогостоящими. Поэтому уровень использования решений умного складирования будет различаться в зависимости от характеристик бондовых складов/зон, типов операций, предлагаемых на складах/зонах, видов хранимых товаров и других специфических потребностей пользователей.

Г. Выводы и рекомендации

Бондовые склады/зоны позволяют оптимизировать транспортные и логистические операции, обеспечивая хранение товаров под таможенным контролем, не облагая их таможенными пошлинами, налогами или мерами коммерческой политики. Они облегчают перенаправление грузов и обеспечивают безопасные складские услуги. На бондовых складах/зонах могут быть организованы обычные операции по сохранению товаров в неизменном виде (или другие операции по обработке товаров по согласованию с таможенными органами). Используя бондовые склады/зоны, торговцы могут отсрочить оформление импорта или реэкспорта товаров, ввозимых на таможенную территорию, или отсрочить вывоз товаров с таможенной территории страны.

Бондовые склады/зоны расположены в местах пересечения границ и внутри страны. Использование бондовых складов/зон может быть привлекательным, если они отвечают потребностям торговцев в отношении доступности места расположения, предлагаемых услуг и соответствующих затрат (например, на хранение, обработку), требований к таможенным документам и возможностей упрощения таможенных процедур, а также других преимуществ и стимулов. Национальное таможенное и иное специальное законодательство (например, о свободных зонах, налогообложении) определяет различные типы бондовых складов/зон, подробно описывая операции, обязанности, меры таможенного контроля, таможенные и налоговые преимущества.

В данном обзоре анализируются склады временного хранения, таможенные склады (государственные и частные) и свободные зоны (торговые, промышленные и свободные склады). Основная цель складов временного хранения - облегчить транспортные и логистические потребности, и они могут рассматриваться как промежуточное звено до помещения товаров под обычную таможенную процедуру. Таможенные склады и свободные зоны выполняют важную экономическую функцию, не зависящую от транспорта. Основная цель таможенных складов - обеспечить безопасное хранение товаров и облегчить работу с импортными товарами и товарами на экспорт. Свободные зоны обычно создаются в рамках политики экономического развития стран, предусматривающей предоставление особого статуса части таможенной территории для хранения, торговли, производства и других видов коммерческой деятельности, когда товары рассматриваются как находящиеся вне таможенной территории с точки зрения ввозных пошлин и налогов.

Получение разрешения на эксплуатацию склада временного хранения или таможенного склада предполагает соблюдение определенных критериев, установленных национальным законодательством, в том числе в отношении мер безопасности и требований к управлению. Таможенные органы могут выдвигать условия для обеспечения соответствия и эффективной работы, такие как ведение учета, проведение периодических

проверок и предоставление отчетности. Операторы должны продемонстрировать способность управлять складом и обеспечивать безопасность и сохранность товаров. Создание свободной зоны предполагает наличие специального национального законодательства и ведущую роль министерств и соответствующих органов, помимо таможенных. Однако предполагается, что таможенные органы будут участвовать в утверждении строительства и условий деятельности в свободной зоне. Операторы должны соблюдать правила, регулирующие допуск, переработку и перемещение товаров в свободной зоне.

В зависимости от национального законодательства (законодательства союза) хранение на складах временного хранения, таможенных складах и в свободных зонах может иметь свои особенности: тип товаров, которые могут храниться; срок хранения; разрешенные операции; необходимые документы; безопасность и контроль; экономические преимущества и стимулы для торговцев.

Срок хранения

Срок хранения		
Объекты временного хранения	Таможенные склады	Свободные зоны
В основном, срок хранения составляет от 30 дней до нескольких месяцев, в зависимости от национального законодательства. При определенных обстоятельствах срок может быть продлен.	В основном, менее строгий срок хранения, который варьируется от 2 лет до неопределенного времени. Товары могут оставаться на таможенных складах до уплаты импортных пошлин и налогов или до реэкспорта товаров.	Обычно сроки хранения не ограничены. Товары могут храниться столько, сколько необходимо для переработки, производства или реэкспорта, не облагаясь при этом импортными пошлинами и налогами (за некоторыми исключениями).

Национальное таможенное законодательство (таможенное законодательство союза) стран ТРАСЕКА в целом следует рекомендациям ВТамО в отношении сроков хранения.¹⁹⁹ Однако, поскольку эти рекомендации не очень конкретны, существуют значительные различия между сроками хранения товаров в странах ТРАСЕКА.²⁰⁰

Разрешенные операции

Разрешенные операции		
Объекты временного хранения	Таможенные склады	Свободные зоны
Перегрузка с одного транспортного средства на другое на одном или разных видах транспорта, переотправка путем разделения/объединения грузов;	Разрешены более обширные операции, включая переупаковку, маркировку, отбор проб и другие процессы, не изменяющие существенных характеристик	Разрешен самый широкий спектр операций, включая хранение, переработку, производство и реэкспорт. Свободные зоны позволяют осуществлять широкий

¹⁹⁹ Для временного хранения: достаточное время, чтобы позволить импортеру выполнить необходимые формальности (ПКК ВТамО, СП, А Гл.2. S9); для таможенного складирования: в соответствии с потребностями торговли и для непортящихся товаров не менее одного года (ПКК ВТамО, СП, D Гл.1 S11); для свободной зоны: бессрочно (с исключениями) (ПКК ВТамО, СП, D Гл. 2 S14).

²⁰⁰ Подробнее см. анализ временных ограничений для: складов временного хранения - часть В.1 стр.8; таможенных складов - часть С.1 стр.32; свободных зон - часть D.1 стр.59) настоящего отчета.

Ограниченные операции по сохранению грузов без изменения их существенных характеристик.	товара. Операции должны быть направлены на сохранение товаров или их подготовку к дальнейшей транспортировке или продаже.	спектр деятельности с добавленной стоимостью без вмешательства таможенной службы.
---	---	---

Национальное таможенное законодательство (и таможенное законодательство союза) стран ТРАСЕКА в целом соответствует рекомендациям ВТамО по операциям, которые могут быть разрешены в рамках процедур временного хранения и таможенного склада. Переработка, производство и другие операции в свободной зоне регулируются другим соответствующим национальным законодательством (например, о свободных зонах), и разрешенные операции различаются в зависимости от типа свободных зон, которые создаются в странах ТРАСЕКА различными способами.

Данный обзор предполагает различия в реализации между странами ТРАСЕКА в отношении процедур разрешенных операций в местах временного хранения / таможенных складах и свободных зонах. Четкое определение разрешенных операций, легкодоступные исполнительные регламенты и внутренние инструкции; четкое руководство о том, как и куда подавать заявление; упрощение процесса подачи заявления, в частности, для уполномоченных экономических операторов; приемлемые сроки принятия решения таможенными органами могут способствовать практической реализации положений о разрешении разрешенных операций.

Декларация / документы, необходимые для прохождения таможенных процедур

Следует различать таможенную декларацию/документы, необходимые для помещения товаров в, и таможенную декларацию/документы, необходимые для вывоза товаров из мест временного хранения, процедуры таможенного склада и свободной зоны.

Документы, необходимые для размещения товара в		
Объекты временного хранения	Таможенные склады	Свободные зоны
Основные документы, необходимые для предъявления товаров (грузовая декларация - транспортные / коммерческие документы); декларация временного хранения (упрощенная) / краткая въездная декларация	Таможенная декларация для процедуры таможенного склада с сопроводительными документами; таможенная декларация по предыдущей таможенной процедуре. Потенциальное применение упрощений для использования неполной декларации, внесения в учетные документы декларанта в качестве таможенной декларации, периодического декларирования	Широкий спектр вариантов и вариаций применения в зависимости от типа/местоположения свободной зоны, сопутствующих процедур, типа товаров и различных национальных требований. От отсутствия декларации/документов для товаров, ввозимых непосредственно из-за границы; или основных документов, необходимых для представления товаров (транспортные/коммерческие документы); или сводной декларации; или упрощенной декларации на товары для ввоза

		<p>товаров в рамках процедуры свободной зоны; или таможенной декларации, полученной в рамках предыдущей таможенной процедуры; или обычной импортной таможенной декларации на товары для использования и потребления, которые не допускаются к помещению под таможенную процедуру свободной таможенной зоны.</p>
--	--	---

Для вывоза товаров из мест временного хранения или таможенного склада требуется регулярное таможенное декларирование для оформления товаров в некоторых таможенных процедурах/режимах, таких как выпуск в свободное обращение (импорт) с уплатой пошлин и налогов или начало другой таможенной процедуры/режима, таможенный транзит или реэкспорт за пределы таможенной территории. Вывоз товаров из свободной зоны может осуществляться различными способами в зависимости от места и способа вывоза товаров (например, прямой вывоз товаров за границу может иметь минимальные требования) и статуса вывозимых товаров (иностранные или отечественные). Упрощенные процедуры выпуска товаров могут быть предоставлены, в частности, уполномоченным экономическим операторам (УЭО).

Требования к декларациям/документам и потенциал использования упрощений различаются между странами ТРАСЕКА. Такие различия можно было ожидать, в частности, в отношении элементов данных и требуемой поддержки, а также в отношении степени внедрения упрощений на практике.²⁰¹

Преимущества и стимулы

Использование складов временного хранения, таможенных складов и свободных зон (таможенных складов/зон) дает ряд преимуществ, которые должны превышать различные затраты и требования (например, плата за хранение, плата за обработку, плата таможенным брокерам и другим поставщикам услуг, требования к отчетности, обеспечение безопасности и т. д.), чтобы быть привлекательными для участников торговли.

Бондовые склады/зоны дают возможность консолидировать товары в местах пересечения транспортных путей, лучше контролировать потоки импорта/экспорта и повышать логистические возможности. Торговцы могут извлечь выгоду из таких возможностей, оптимизировав транспортные и логистические расходы. Использование бондовых складов / зон может улучшить оборачиваемость транспортных средств (вагонов, грузовиков, контейнеров), устранив длительные простои, когда товары хранятся в транспортных

²⁰¹ Более подробно см. анализ формальностей, связанных с декларированием для помещения под процедуру и завершение (вывоз с) процедуры: складов временного хранения - часть В.3 стр.18-24; таможенных складов - часть С.3 стр.42-48; свободных зон - часть D.3 стр.67-73) настоящего отчета.

средствах, которые не движутся из-за различных транспортных или нормативных требований.

Товары могут храниться на бондовых складах/зонах в надежном и безопасном месте, ближе к центрам конечного распределения или торговым точкам. Для товаров, требующих особых условий хранения (например, карантин, товары с контролируемой температурой, опасные товары и т. д.), предлагаются соответствующие условия. Бондовые склады/зоны облегчают выход на новые рынки в зарубежных странах. Они могут быть использованы для адаптации товаров к выпуску на местный рынок (например, для нанесения необходимой маркировки и упаковки).

Одним из основных стимулов для использования бондовых складов/зон является отсрочка уплаты таможенных пошлин, налогов до момента продажи товаров, что улучшает движение денежных средств трейдеров. Еще одним преимуществом является отсрочка в реализации мер коммерческой политики, что дает время торговцам на получение необходимых разрешений или лицензий, необходимых для выпуска товаров в свободное обращение или других таможенных процедур. Помещение товаров на СВХ может быть выгодным для торговцев, которые хотели бы прекратить обязательства по предыдущим таможенным процедурам (например, до фактического реэкспорта/экспорта товаров).

В свободных зонах обычно предоставляются более широкие преимущества и экономические стимулы, такие как особый режим налогообложения, ограниченный надзор за товарами, облегчение валютных и финансовых операций, либерализация регистрации бизнеса и регулирования трудовых отношений, различные преимущества по инфраструктуре и аренде, а также специальные договоренности.

Экономические преимущества и стимулы		
Объекты временного хранения	Таможенные склады	Свободные зоны
Решения по краткосрочному хранению с отсрочкой уплаты таможенных пошлин и налогов до момента помещения товаров под таможенную процедуру. Облегчает транспортные процессы, в основном при импорте (транзите / реэкспорте), сводя к минимуму задержки.	Обеспечивает значительную экономические преимущества при хранении товаров на складе за счет отсрочки уплаты таможенных пошлин и налогов до момента вывоза товаров со склада для выпуска в свободное обращение или реэкспорта. Улучшает управление денежными потоками предприятий и обеспечивает гибкость в работе с товарными запасами.	Широкие экономические стимулы, включая освобождение от импортных пошлин, упрощенные таможенные процедуры и налоговые льготы. Содействие международной торговле, инвестициям и экономическому развитию, привлекая предприятия к участию в производстве, переработке и реэкспорте.

Лучшие практики внедрения

Данный обзор позволил выявить некоторые лучшие практики и успешные примеры, которые могут способствовать увеличению использования бондовых складов/зон в странах ТРАСЕКА. Прозрачность и доступность информации, касающейся формальностей временного хранения, процедур таможенного склада и свободной зоны (включая подробное практическое руководство по требованиям и внутренним процедурам

реализации соответствующих положений), были определены как ключевые факторы для успешной реализации.

Упрощение процедур таможенного склада и свободной зоны может существенно повысить эффективность работы. Программы УЭО, основанные на партнерстве между таможенными органами и соответствующими торговцами, являются важным фактором содействия законной торговле и повышения безопасности цепочки поставок. Программы УЭО предоставляют доступ к упрощенным процедурам, ускоренному оформлению, снижению требований к документам и данным для выпуска груза, выбору места проведения контроля/таможенного оформления с большим количеством преимуществ, как общих для УЭО, так и специфических для различных категорий операторов УЭО (например, владельцев складов, операторов свободных зон и арендаторов свободных зон). Краткий обзор программ УЭО в странах ТРАСЕКА и в ЕС указывает на потенциал для дальнейшего расширения программ УЭО. Успешная реализация этих упрощений может привлечь больше предприятий к использованию таможенных складов и свободных зон.

Торговцы должны иметь возможность продавать и перепродавать товары, размещенные на бондовых складах/зонах, отечественным или иностранным предприятиям. В данном обзоре приводятся несколько примеров и лучших практик регулирования и реализации положений, касающихся передачи прав собственности (передачи прав и обязанностей - TORO) в ЕС, США, Великобритании и Восточно-Африканском сообществе. Конкретные аспекты, касающиеся правовых основ, процедуры выдачи разрешений на TORO, таможенной оценки и налогообложения, были отмечены в качестве полезного руководства для стран ТРАСЕКА, где возможности для продажи товаров на таможенных складах в настоящее время ограничены.

В последние годы масштабы трансграничной электронной торговли многократно возросли, что ставит перед торговыми компаниями задачу организации своей деятельности, а перед таможенными органами - эффективного управления трансграничной электронной торговлей как с точки зрения содействия, так и с точки зрения контроля. В обзоре представлены некоторые виды деловой практики в организации трансграничной электронной торговли и их взаимосвязь с операциями на складах временного хранения / таможенных складах и в свободных зонах. Определены ключевые элементы для успешной работы (например, разрешенные розничные продажи; разрешенные операции по распределению (центры обработки заказов), упрощение требований к документам). На примере трансграничной электронной торговли в Китае показан пример передовой практики организации деятельности в области электронной торговли, в том числе по возврату импортированных и экспортированных товаров.

Цифровизация и автоматизация на бондовых складах/зонах имеют решающее значение для модернизации, оптимизации операций и повышения производительности. Применение передовых складских ИТ-систем повышает точность, поддерживает управление запасами и облегчает ведение учета. Такие системы могут быть усовершенствованы за счет использования сканирования штрих-кодов и интеграции с таможенными ИТ-системами. Использование робототехники тестируется и уже внедряется (например, крупными розничными компаниями электронной торговли) для создания

умных складов, чтобы ускорить их работу и сделать процесс цепочки поставок более эффективным. Инвестиции в технологии важны для сохранения конкурентоспособности и удовлетворения потребностей мировой торговли.

Рекомендации

Данный обзор указывает на необходимость создания соответствующих бондовых складов/зон и благоприятных таможенных процедур для предоставления привлекательных услуг экономическим операторам, работающим вдоль коридора ТРАСЕКА. Гармонизированное и последовательное регулирование бондовых складов/зон в странах ТРАСЕКА может расширить трансграничную координацию, облегчить организацию транспортных и логистических операций и улучшить реализацию таможенных процедур. Усилия по гармонизации должны быть направлены на упрощение процедур, снижение административного бремени и обеспечение соответствия лучшим мировым практикам.

Рекомендации, приведенные в этой части, следует рассматривать в сочетании с конкретными указаниями для стран ТРАСЕКА, разработанными в предыдущих главах, а также с выявленными конкретными международными стандартами и опытом других стран, которые предлагают более благоприятную правовую базу и внедряют лучшие практики, представленные в данном обзоре.

Следующие рекомендации даны органам, ответственным за разработку нормативно-правовой базы и внедрение процедур бондовых складов/зон:

1. Гармонизация национальной нормативно-правовой базы по бондовым складам/зонам в соответствии с международными стандартами (например, предоставляемыми ВТамО) и рассмотрение вариантов дальнейшего упрощения операций на бондовых складах/зонах. Конкретные вопросы, которые следует рассмотреть для улучшения правовой базы, могут включать: упрощение требований к таможенным декларациям/документам; значительные упрощения для уполномоченных экономических операторов; использование эквивалентных товаров; либерализация путем минимизации негативных списков товаров, разрешенных для хранения на бондовых складах/зонах; правовые основы для розничной продажи с бондовых складов/зон для поддержки электронной торговли и т.д.
2. Разработка подробного исполнительного регламента / внутреннего руководства для упрощения процедур на бондовых складах / зонах. Конкретные вопросы, которые должны быть рассмотрены в рамках подробного регламента / руководства, могут включать: внедрение упрощений для УЭО; передачу прав и обязанностей (продажа товаров, хранящихся на СВХ); реэкспорт товаров с СВХ / зон; работу с возвращенными импортными / экспортными товарами в рамках электронной торговли.
3. Упрощение процедур выдачи разрешений, относящихся к бондовым складам/зонам, в отношении их создания и операций. Например, изучить возможности упрощения процедуры утверждения разрешенных операций на

бондовых складах/зонах; работать в партнерстве с заинтересованными торговцами для получения разрешений УЭО.

4. Максимально возможная цифровизация заявлений/ документов / деклараций, связанных с выдачей разрешений и операциями на бондовых складах / зонах. Разработка правовой и технической среды для приема безбумажных электронных документов, включая безбумажные сопроводительные документы, такие как электронные транспортные и коммерческие документы.
5. Повышение прозрачности путем публикации и регулярного обновления на сайте таможенных органов нормативных актов, инструкций, указаний, форм для подачи заявлений, касающихся создания, функционирования, выдачи разрешений на осуществление отдельных видов деятельности и разрешения упрощенных процедур на бондовых складах / зонах, а также инструкций, указаний, требований к документам и других сведений о проведении таможенных процедур на бондовых складах / зонах. Публикация на сайтах таможенных органов общей информации о бондовых складах / зонах (с указанием некоторых подробностей, например, видов предлагаемых услуг, контактной информации / ссылок для открытых таможенных складов) (рассмотреть возможность обновления списка логистических центров, представленного в Приложении 1).
6. Оценка сети существующих бондовых складов/зон (их расположение и мощность) с учетом транспортных потоков (существующих и предполагаемых в будущем) (обновленная информация в Приложении 1 к настоящему отчету). Определение потребностей в создании новых и/или модернизации существующих бондовых складов/зон. Рассмотрение возможности открытия бондовых складов, которые будут управляться таможенными органами (или создаваться в рамках государственно-частного партнерства) в местах, где существует потребность, но отсутствует достаточный интерес частного сектора к инвестированию в бондовые склады. Если рассматривается возможность создания бондовых складов в пунктах пересечения границы, убедиться, что их использование необязательно и что их создание не нарушит предпочтительные транспортные логистические потоки торговцев.
7. Сотрудничество с министерствами/ведомствами, ответственными за инфраструктуру, чтобы обеспечить наличие хороших дорог, транспортных сетей и связи с бондовыми складами/зонами, что сделает их легкодоступными для пользователей.
8. Предоставление преимущества по упрощению и облегчению процедур (например, статус УЭО) для владельцев складов / операторов свободных зон, которые инвестируют в решения по обеспечению безопасности и охраны своих бондовых складов / зон, а также инвестируют в использование передовых ИТ-решений по управлению запасами, ведению учета, интеграции с таможенными ИТ-системами, которые предоставляют необходимую информацию для проведения анализа рисков и четкого метода аудита для потенциальных проверок после таможенного оформления.

9. Принятие участия в регулярном диалоге с торговцами, пользователями/потенциальными пользователями услуг бондовых складов/зон для лучшего понимания их потребностей и выявления вопросов, которые можно решить для более эффективного удовлетворения потребностей торговцев. Поддержка расширения деятельности по внедрению программ УЭО.
10. Разработка и организация программ по наращиванию потенциала и обучению сотрудников таможенных органов, операторов и других заинтересованных сторон, пользующихся услугами бондовых складов/зон, с целью повышения эффективности применения процедур бондовых складов/зон.

Следует поощрять операторов/пользователей бондовых складов/зон частного сектора к ознакомлению с таможенными правилами и требованиями, сотрудничеству с таможенными органами, применению упрощенных процедур и присоединению к программе УЭО, чтобы максимально использовать преимущества, которые могут быть предложены в отношении бондовых складов/зон.

Ссылки

Азербайджан, "Правила помещения товаров под специальную таможенную процедуру хранения", Постановление Кабинета Министров Азербайджанской Республики № 229 от 27 августа 2013 года, (с изменениями), Доступны по ссылке: <https://e-ganun.az/framework/26550>.

Азербайджан, «Требования к типам, структуре, оснащению складов временного хранения и таможенных складов, операциям, связанным с помещенными на них товарами, бухгалтерскому учету и отчетности, осуществлению таможенного контроля, владельцу склада», Постановление Кабинета Министров Азербайджанской Республики № 73 от 3 мая 2013 года (с изменениями), Доступны по ссылке: <https://e-ganun.az/framework/25743>.

Азербайджан, Закон Азербайджанской Республики о свободной экономической зоне Алят (№ 1143-VQ / 2018). Доступен по ссылке: https://afez.az/files/Law_on_Alut_Free_Economic_Zone.pdf (англ.); <https://e-ganun.az/framework/39078> (азерб.).

Азербайджан, Таможенный кодекс Азербайджанской Республики (2011) (с изменениями), Доступен по ссылке: <https://e-ganun.az/framework/46957> (Временное хранение - статьи 176-180; таможенное складирование - статьи 181 - 183; свободные зоны - статьи 184 - 191)

Армения, Закон Республики Армения о свободных экономических зонах (НО-395-N/2011) (с изменениями). Доступен по ссылке: <https://www.arlis.am/DocumentView.aspx?DocID=173430>

Армения, Закон Республики Армения о таможенном регулировании (ЗР-353/2022) (с изменениями)

Болгария, Закон о таможене (№ 15/6.02.1998 с изменениями). Доступен по ссылке: https://customs.bg/wps/wcm/connect/customs.bg28892/7593e181-8972-4c7b-8c76-e40434de5722/%D0%97%D0%9C%D0%B8%D1%82%D0%BD_1998.2023084.pdf?MOD=AJPERES

Болгария, Указ № 2242 о свободных зонах (1987 г.) (с изменениями в названии, SG № 15/1998 с изменениями). Доступен по ссылке: <https://legislation.apis.bg/doc/5832/0>

ВТамО, 2020 г., Компендиум программ УЭО 2020 г. Доступен по ссылке: <https://www.wcoomd.org/en/topics/facilitation/instrument-and-tools/tools/aeo-compendium.aspx>

ВТамО, 2022 г., Рамочные стандарты трансграничной электронной торговли. Доступны по ссылке: https://www.wcoomd.org/-/media/wco/public/global/pdf/topics/facilitation/activities-and-programmes/ecommerce/wco-framework-of-standards-on-crossborder-ecommerce_en.pdf?db=web

ВТамО, 2023 г., Записка Секретариата ВТамО, Расширение концепции уполномоченного экономического оператора (УЭО) на заинтересованные стороны свободных зон. Доступна по ссылке: https://www.wcoomd.org/-/media/wco/public/global/pdf/topics/facilitation/activities-and-programmes/free-zone/secretariat-note-aeo-fzs_en.pdf?la=en

ВТамО, декабрь 2020 г., Практическое руководство по свободным зонам. Доступно по ссылке: https://www.wcoomd.org/-/media/wco/public/global/pdf/topics/facilitation/activities-and-programmes/free-zone/wco-fz-guidance_en.pdf?la=en

ВТамО, июнь 2023 г., Компендиум тематических исследований по электронной торговле. Доступен по ссылке: https://www.wcoomd.org/-/media/wco/public/global/pdf/topics/facilitation/activities-and-programmes/ecommerce/e-commerce-compendium_en.pdf?db=web

ВТамО, Пересмотренная Киотская конвенция, Специальное приложение D (Таможенные склады и свободные зоны). Доступна по ссылке: https://www.wcoomd.org/en/topics/facilitation/instrument-and-tools/conventions/pf_revised_kyoto_conv/kyoto_new/spand.aspx

ВТамО, Рамочные стандарты SAFE, 2021 г. Доступны по ссылке: <https://www.wcoomd.org/-/media/wco/public/global/pdf/topics/facilitation/instruments-and-tools/tools/safe-package/safe-framework-of-standards.pdf?la=en>

ВТамО, сентябрь 2019 г., *Исследовательская работа ВТамО № 47*, «Экстерриториальность» свободных зон: Необходимость усиления участия таможенных органов. Доступна по ссылке: https://www.wcoomd.org/-/media/wco/public/global/pdf/topics/research/research-paper-series/47_free_zones_customs_involvement_omi_en.pdf?la=en

Грузия, Закон Грузии о свободных промышленных зонах (5175/2007 с изменениями). Доступен по ссылке: <https://matsne.gov.ge/en/document/view/21994?publication=7>

Грузия, Таможенный кодекс Грузии (2019 г.) (с изменениями). Доступен по ссылке: <https://matsne.gov.ge/en/document/view/4598501?publication=2>

Евразийский экономический союз, Договор о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза. Доступен по ссылке: http://www.eurasiancommission.org/en/act/tam_sotr/dep_tamoj_zak/Pages/Customs-Code-of-the-EAEU.aspx (англ.) https://docs.eaeunion.org/docs/en-us/01213570/itia_12042017 (русс.)

Европейская аудиторская палата, 2023 г., Специальный отчет 13/2023, Уполномоченные экономические операторы. Доступен по ссылке: <https://www.eca.europa.eu/en/publications?ref=SR-2023-13>

Европейская комиссия, TAXUD/A2/SPE/2016/001-Rev 21 от 30 ноября 2023 г., Специальные процедуры - Раздел VII ТКС/Руководство для государств-членов и торговли. Доступно по ссылке: https://taxation-customs.ec.europa.eu/document/download/1bdaa892-93fe-4809-93e7-7ead3ea5ebb0_en

Европейская комиссия, Компендиум текстов по таможенной оценке, издание 2024 г. Доступен по ссылке: <https://taxation-customs.ec.europa.eu/system/files/2022-07/2022%20EU%20Valuation%20Compendium%20EN.pdf>

Европейский союз, 2023 г., Исследование влияния свободных зон и предложения по руководящим принципам их будущей модернизации в свете Европейского зеленого курса. Доступно по ссылке: <https://op.europa.eu/en/publication-detail/-/publication/a40ce9b8-68d0-11ee-9220-01aa75ed71a1/language-en>

Европейский союз, консолидированный текст: Делегированный Регламент Комиссии (ЕС) 2015/2446 от 28 июля 2015 г., дополняющий Регламент (ЕС) № 952/2013 Европейского парламента и Совета в отношении подробных правил, касающихся некоторых положений Таможенного кодекса Союза. Доступен по ссылке: <https://eur-lex.europa.eu/legal-content/EN/TXT/?uri=CELEX%3A02015R2446-20230314>

Европейский союз, консолидированный текст: Делегированный Регламент Комиссии (ЕС) 2016/341 от 17 декабря 2015 г., дополняющий Регламент (ЕС) № 952/2013 Европейского парламента и Совета в отношении переходных правил для некоторых положений Таможенного кодекса Союза, когда соответствующие электронные системы еще не функционируют, и вносящий изменения в Делегированный регламент (ЕС) 2015/2446. Доступен по ссылке: <https://eur-lex.europa.eu/legal-content/EN/TXT/?uri=CELEX%3A02016R0341-20210315>

Европейский союз, консолидированный текст: Исполнительный Регламент Комиссии (ЕС) 2015/2447 от 24 ноября 2015 г., устанавливающий подробные правила для реализации некоторых положений Регламента (ЕС) № 952/2013 Европейского парламента и Совета, устанавливающего Таможенный кодекс Союза. Доступен по ссылке: <https://eur-lex.europa.eu/legal-content/EN/TXT/?uri=CELEX%3A02015R2447-20230315>

Европейский союз, консолидированный текст: Регламент (ЕС) № 952/2013 Европейского парламента и Совета от 9 октября 2013 г., устанавливающий Таможенный кодекс Союза (в новой редакции) (статьи 240-249). Доступен по ссылке: <https://eur-lex.europa.eu/legal-content/EN/TXT/?uri=celex%3A02013R0952-20200101>

Записка секретариата ВТамО, Расширение концепции УЭО на трансграничную электронную торговлю (2-ое издание). Доступна по ссылке: https://www.wcoomd.org/-/media/wco/public/global/pdf/topics/facilitation/instruments-and-tools/tools/safe-package/secretariat-notes-aeo-ecom_en.pdf?db=web

Исламская Республика Иран, Закон о создании и управлении особыми экономическими зонами Исламской Республики Иран (1993 г. с изменениями). Доступен по ссылке: <https://freezones.ir/en/rules>

Казахстан, Закон Республики Казахстан от 3 апреля 2019 г. № 242-VI (с изменениями и дополнениями) «О специальных экономических зонах и промышленных зонах». Доступен по ссылке: <https://adilet.zan.kz/eng/docs/Z1900000242>

Кодекс Республики Казахстан от 26 декабря 2017 г. № 123-VI «О таможенном регулировании в Республике Казахстан» (с изменениями и дополнениями по состоянию на 01.01.2024 г.)). Доступен по ссылке: https://online.zakon.kz/Document/?doc_id=39082703&pos=4;-88#pos=4;-88

Кыргызстан, Закон Кыргызской Республики «О свободных экономических зонах в Кыргызской Республике» № 6 от 11 января 2014 г. (с изменениями). Доступен по ссылке: <https://cbd.minjust.gov.kg/205226/edition/1236962/ru>

Кыргызстан, Закон Кыргызской Республики «О таможенном регулировании» № 52 от 24 апреля 2019 г. Доступен по ссылке: <https://cbd.minjust.gov.kg/111908/edition/1289610/ru>

Молдова, Закон о свободных экономических зонах (№ 440 от 07-27-2001 с изменениями). Доступен по ссылке: https://www.legis.md/cautare/getResults?doc_id=111437&lang=ro

Молдова, Таможенный кодекс (№ 95 от 24-08-2021 с изменениями и дополнениями). Доступен по ссылке: https://www.legis.md/cautare/getResults?doc_id=130520&lang=ro

Румыния, Закон № 84/1992 о режиме свободных зон (с изменениями). Доступен по ссылке: <https://legislatie.just.ro/Public/DetaliiDocumentAfis/2337>

Румыния, Закон № 86/2006 о Таможенном кодексе Румынии (с изменениями). Доступен по ссылке: https://www.customs.ro/assets/pdf/Lilianal/Legea_nr._86_-2006_consolidata_.pdf

Таджикистан, Закон Республики Таджикистан "О свободных экономических зонах в Республике Таджикистан" (№ 1299 от 15 марта 2016 г.). Доступен по ссылке: <https://tajinvest.tj/images/docs/laws/law-02-rus.pdf>

Таджикистан, Таможенный кодекс Республики Таджикистан (2004 г. с изменениями и дополнениями). Доступен по ссылке: <https://tajtrade.tj/media/Customs%20Code%20of%20the%20Republic%20of%20Tajikistan.pdf>

Туркменистан, Закон Туркменистана «О свободных экономических зонах» (2017 г. с изменениями). Доступен по ссылке: <https://invest.gov.tm/norm/view?id=24>

Туркменистан, Таможенный кодекс Туркменистана (2010 г. с изменениями). Доступен по ссылке: <https://customs.gov.tm/ru/pages/customs-code>

Турция, Закон о свободных зонах, № 3218 (с изменениями). Доступен по ссылке: <https://ticaret.gov.tr/serbest-bolgeler/serbest-bolgeler-mevzuati>

Турция, Руководство о хранении. Доступно по ссылке: <https://gumrukrehberi.gov.tr/kategori/ticari-slemler/depolama-rehberi>

Турция, Таможенный кодекс № 4458 от 27.10.1999 (обновленный текст по состоянию на 2015 г.). Доступен по ссылке: <https://uaabgm.ticaret.gov.tr/mevzuat/gumruk-kanunu-customs-code/turkish-customs-code>

Узбекистан, Закон Республики Узбекистан «Об особых экономических зонах» (LRU-604/2020 с изменениями). Доступен по ссылке: <https://lex.uz/docs/4821319>

Узбекистан, Таможенный кодекс Республики Узбекистан (2016 г. с изменениями). Доступен по ссылке: <https://lex.uz/docs/2876352>

Украина, Таможенный кодекс Украины (№ 4495-VI от 13 марта 2012 г. с изменениями). Доступен по ссылке: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/4495-17#Text>



Украина, Проект Закона о внесении изменений в Таможенный кодекс Украины относительно имплементации некоторых положений Таможенного кодекса Европейского союза (№ 3926-IX от 22.08.2024). Доступен по ссылке:

<https://itd.rada.gov.ua/billInfo/Bills/CardByRn?regNum=10411&conv=9>

ЭСКАТО, 2022 г., Укрепление устойчивой транспортной связи между портами и внутренними районами для развивающихся стран ЭСКАТО, не имеющих выхода к морю.

Доступен по ссылке: <https://www.unescap.org/kp/2022/strengthening-port-hinterland-sustainable-transport-connectivity-ldcs-escap-region>

Приложение 1: Список международных логистических центров в странах ТРАСЕКА²⁰²

Азербайджан (информация отсутствует)

№	Наименование объекта	Общая площадь объекта (га.)	Обслуживаемые виды транспорта	Удаленность от ближайшего маршрута МТК ТРАСЕКА (не более 50 км)	Удаленность от ближайшего пункта пропуска (не более 300 км)	Мощность по обработке грузов (включая контейнеры) в год (тыс. тонн /ДФЭ)	Объем обработанных внешнеторговых грузов в год	Контактная информация (адрес, номер телефона, веб-сайт и т. д.)	Информация о применяемых цифровых технологиях
1.	ООО «Absheron Logistics» - склад временного хранения закрытого типа, таможенный склад открытого и закрытого типа								

Армения

№	Наименование объекта	Общая площадь объекта (га.)	Обслуживаемые виды транспорта	Удаленность от ближайшего маршрута МТК ТРАСЕКА (не более 50 км)	Удаленность от ближайшего пункта пропуска (не более 300 км)	Мощность по обработке грузов (включая контейнеры) в год (тыс. тонн /ДФЭ)	Объем обработанных внешнеторговых грузов в год	Контактная информация (адрес, номер телефона, веб-сайт и т. д.)	Информация о применяемых цифровых технологиях
1	ЗАО "АПАВЕН ТЕРМИНАЛ"	50000 м ²	автомобильный, железнодорожный	По территории Армении МТК не проходит. Ближайший МТК проходит по территории Азербайджана (Север-Юг).	299 км от Еревана до станции Айрум	Более 250 тысяч тонн в год / более 6000 ДФЭ в год	/	Республика Армения, Ереван 0043, ул. Араратян, 95. Тел: +374 10 65 65 33, Факс: +374 11 42 86 60. Веб-сайт: http://www.apaven.com/	
2	ЗАО "УРБАН ЛОДЖИСТИК СЕРВИСИС"	49400 м ² , общая площадь около 7 га	автомобильный, железнодорожный	Удаленность от Еревана, по ж/д сообщению		/	/	Республика Армения, Ереван, 0043, ул. Араратян 62/23. Тел: +374 60 70 60 60. Сайт: http://www.uls.am/ru/	GCS WMS (система управления складом Generix Collaborative Supply Chain)

²⁰² Информация, представленная в данном Приложении, собрана из ответов стран ТРАСЕКА на письмо ПС МПК ТРАСЕКА №02/21/041 от 03.02.2021 г.

№	Наименование объекта	Общая площадь объекта (га.)	Обслуживаемые виды транспорта	Удаленность от ближайшего маршрута МТК ТРАСЕКА (не более 50 км)	Удаленность от ближайшего пункта пропуска (не более 300 км)	Мощность по обработке грузов (включая контейнеры) в год (тыс. тонн /ДФЭ)	Объем обработанных внешнеторговых грузов в год	Контактная информация (адрес, номер телефона, веб-сайт и т. д.)	Информация о применяемых цифровых технологиях
3	ООО "Метексим Терминал"	35000 м ²	автомобильный, железнодорожный	составляет более 800 км.		Более 180 тысяч тонн в год / более 2200 ДФЭ в год	/	Республика Армения, г. Ереван, ул. Арташат, д. 15/1. Тел: +374 10 28 75 76, +374 10 28 76 33. Сайт: http://metexim.am/	1 С
4	ООО "АРМАШ ТЕРМИНАЛ"	45876 м ²	автомобильный, железнодорожный			Зерновой склад в 13 тыс. тонн, контейнерный терминал -10 тыс. м ² (до 5000 ДФЭ в год)	/	Республика Армения, г. Арарат, ш. Ереванян, д. 24. Тел: +374 94 40 05 45.	
5	ООО "АЛЪЯНС-ТЕРМИНАЛ"	20180 м ²	автомобильный, железнодорожный			Склад - до 100 тыс. тонн груза / контейнерный терминал - до 3500 ДФЭ в год	72 тыс. тонн	Республика Армения, г. Ереван ул. Араратян 90/10. Тел: +374 11 50 77 99, +374 11 50 77 88. Сайт: https://alliance-terminal-llc.business.site/	
6	ООО "АЛЕКС-ГРИГ"	4324 м ²	автомобильный, железнодорожный			Зерновой склад - 1460 тыс. тонн. Склад для сахара-сырца - 1095 тыс. тонн. Контейнеры не обрабатывают	/	Республика Армения, г. Ереван, ул. Тичина 3, переулок 2/2. Тел: +374 93 99 60 50, +374 11 72 61 20.	
7	ООО "ДЗЮНИК ТЕРМИНАЛ"	10020 м ²	автомобильный, железнодорожный			/	/	Республика Армения, г. Ереван, ул. Аршакуняц, д. 9/2. Тел: +374 10 52 99 57, Факс: +374 10 52 62 00.	
8	ООО "ВАЛЕНСИА"	13887 м ²	автомобильный, железнодорожный			/	/	Республика Армения, г. Ереван, ул. Мясникян, 40. Тел: +374 10 52 40 00, Факс: +374 10 54 35 71.	
9	ООО "ТБИЛТЕР"	12001 м ²	автомобильный, железнодорожный			/	/	Республика Армения, г. Ереван, ул. Аван 4, зд. 19, N. 2.	

№	Наименование объекта	Общая площадь объекта (га.)	Обслуживаемые виды транспорта	Удаленность от ближайшего маршрута МТК ТРАСЕКА (не более 50 км)	Удаленность от ближайшего пункта пропуска (не более 300 км)	Мощность по обработке грузов (включая контейнеры) в год (тыс. тонн /ДФЭ)	Объем обработанных внешнеторговых грузов в год	Контактная информация (адрес, номер телефона, веб-сайт и т. д.)	Информация о применяемых цифровых технологиях
10	ЗАО "АЙК"	10300 м ²	автомобильный, железнодорожный			/	/	Республика Армения, г. Ереван, ул. Арин-Берд 11. Тел: +374 11 24 90 00.	

Болгария (информация отсутствует)

№	Наименование объекта	Общая площадь объекта (га.)	Обслуживаемые виды транспорта	Удаленность от ближайшего маршрута МТК ТРАСЕКА (не более 50 км)	Удаленность от ближайшего пункта пропуска (не более 300 км)	Мощность по обработке грузов (включая контейнеры) в год (тыс. тонн /ДФЭ)	Объем обработанных внешнеторговых грузов в год	Контактная информация (адрес, номер телефона, веб-сайт и т. д.)	Информация о применяемых цифровых технологиях
1	ОР "Transport" – Plovdiv								

Грузия

№	Наименование объекта	Общая площадь объекта (га.)	Обслуживаемые виды транспорта	Удаленность от ближайшего маршрута МТК ТРАСЕКА (не более 50 км)	Удаленность от ближайшего пункта пропуска (не более 300 км)	Мощность по обработке грузов (включая контейнеры) в год (тыс. тонн /ДФЭ)	Объем обработанных внешнеторговых грузов в год	Контактная информация (адрес, номер телефона, веб-сайт и т. д.)	Информация о применяемых цифровых технологиях
1	ООО "GR Logistics & Terminals" Терминал Поти	78000 м ²	Железнодорожный, автомобильный	Часть ТРАСЕКА	Порт Поти - 2,5 км	Контейнер: 110,000 ДФЭ; Перезагрузка (т): 342,000;	325,000 (т)	http://grlt.ge/ Поти, район Набада, 03/618 +995599511611	Billing
2	ООО "GR Logistics & Terminals" Терминал Тбилиси	54000 м ²	Железнодорожный, автомобильный	Часть ТРАСЕКА	Гардабани - 42 км	Контейнер: 55,000 ДФЭ; Перезагрузка (т): 195,000;	185,000 (т)	http://grlt.ge/ Тбилиси, Исани-Самгорский район, 01/154 +995599969404	Billing
3	ООО "GR Logistics & Terminals"	3200 м ²	Железнодорожный, автомобильный	Часть ТРАСЕКА	Порт Батуми - 5 км	Перезагрузка (т): 120,000;	114,000 (т)	http://grlt.ge/	Billing

	Терминал Батуми							Батуми, Тамарский район, ул.бр. Нобелей +995593212400	
--	-----------------	--	--	--	--	--	--	--	--

Иран (информация отсутствует)

№	Наименование объекта	Общая площадь объекта (га.)	Обслуживаемые виды транспорта	Удаленность от ближайшего маршрута МТК ТРАСЕКА (не более 50 км)	Удаленность от ближайшего пункта пропуска (не более 300 км)	Мощность по обработке грузов (включая контейнеры) в год (тыс. тонн /ДФЭ)	Объем обработанных внешнеторговых грузов в год	Контактная информация (адрес, номер телефона, веб-сайт и т. д.)	Информация о применяемых цифровых технологиях

Казахстан

№	Наименование объекта	Общая площадь объекта (га.)	Обслуживаемые виды транспорта	Удаленность от ближайшего маршрута МТК ТРАСЕКА (не более 50 км)	Удаленность от ближайшего пункта пропуска (не более 300 км)	Мощность по обработке грузов (включая контейнеры) в год (тыс. тонн /ДФЭ)	Объем обработанных внешнеторговых грузов в год	Контактная информация (адрес, номер телефона, веб-сайт и т. д.)	Информация о применяемых цифровых технологиях
1	Sapa Logistics	4,1	Авто	г. Нур-Султан, пр.Ал-Фараби 37/4	-	60 000 тонн	-	г. Нур-Султан, пр.Ал-Фараби 37/4 Тел: 8 7172 528426, info@sapa-logistics.kz	-
2	Мир Круп	2	-	г. Нур-Султан, Алматинский р-н, ул. А 207, здание 9		80	-	г. Нур-Султан, Алматинский р-н, ул. А 207, здание 9 Тел: 8-777-981-11-15 mk091@bk.ru	-
3	Филиал ТОО «ЮСКО Интернешнл»	4,2	Контейнера	г. Нур-Султан, ул. Орлыколь, 10/1	зем участок под Складской комплекс и жд пути	8000 паллетомест	-	г. Нур-Султан, ул. Орлыколь, 10/1 Тел: 8701-212-47-84, tyan.e@usko.kz	-
4	ТОО "Астык Логистик" Нурсултан	10,9	-	г. Нур-Султан, шоссе Алаш 24/2	огороженная, частично асфальтированная	38 000 паллетомест	-	г. Нур-Султан, шоссе Алаш 24/2 Тел: 8-702-368-13-74	-

№	Наименование объекта	Общая площадь объекта (га.)	Обслуживаемые виды транспорта	Удаленность от ближайшего маршрута МТК ТРАСЕКА (не более 50 км)	Удаленность от ближайшего пункта пропуска (не более 300 км)	Мощность по обработке грузов (включая контейнеры) в год (тыс. тонн /ДФЭ)	Объем обработанных внешнеторговых грузов в год	Контактная информация (адрес, номер телефона, веб-сайт и т. д.)	Информация о применяемых цифровых технологиях
5	Continental Logistics	47 га	-	г. Нур-Султан, трасса Караганда - Астана, здание 45/1	На трассе Астана-Караганда	300 000 тонн	-	г. Нур-Султан, трасса Караганда - Астана, здание 45/1 Тел: 7 777 772 35 55	-
6	ТОО «Continental Logistics Shymkent»	35	-	г. Шымкент, Абайский р-н, мкр. Жидели, 613 здание	-	600	-	г. Шымкент, Абайский р-н, мкр. Жидели, 613 здание	-
7	ТОО «Kazakhstan Logistics Group»	14	-	г. Шымкент, 191 квартал, уч. 1376	-	30	-	г. Шымкент, 191 квартал, уч. 1376	-
8	ТОО «ОУСА Юг»		-	г. Актобе, ул. Аз-Наурыз, 11	-	100-150	-	г. Актобе, ул. Аз-Наурыз, 11	-
9	ТОО «Лучшее решение»	0,941 га	-	г. Актобе, пр. Санкибай батыра, 14 Д	-	70583	-	г. Актобе, пр. Санкибай батыра, 14 Д Тел: 7 700 000 0815	-
10	ТОО "Астык Логистик" Актобе	4,6	-	г. Актобе, ул. Аз-Наурыз, 11	-	100 000	-	г. Актобе, ул. Аз-Наурыз, 11 Тел: 8701 226 66 97 aktobe.director@ascargo.kz Tlc-aktobe@mail.ru	-
11	ТОО «АК-РУНО»	29,8624 га	-	г.Актобе, пр.Санкибай батыра 1	-	-	-	г.Актобе, пр.Санкибай батыра 1 Тел: 77767957625	-
12	ТОО «Компания Фаэтон»	Складская зона 1,04 га, для парковки 0,05 га	-	Актюбинская область, г.Актобе,	-	Объем принимаемых и обрабатываемых грузов (тн/год)870 000м3	-	Актюбинская область, г.Актобе, Промзона, 679/12 Тел: 87777731194, rv@faeton.kz	-

№	Наименование объекта	Общая площадь объекта (га.)	Обслуживаемые виды транспорта	Удаленность от ближайшего маршрута МТК ТРАСЕКА (не более 50 км)	Удаленность от ближайшего пункта пропуска (не более 300 км)	Мощность по обработке грузов (включая контейнеры) в год (тыс. тонн /ДФЭ)	Объем обработанных внешнеторговых грузов в год	Контактная информация (адрес, номер телефона, веб-сайт и т. д.)	Информация о применяемых цифровых технологиях
				Промзона, 679/12					
13	Складской комплекс «Тау Терминал»	8,5	-	Илийский р-н, п. Отеген батыра, ул. Жансугурова, №57а	находится на базе промышленного участка	свыше 1,8	-	Илийский р-н, п. Отеген батыра, ул. Жансугурова, №57а Тел: 87717193874	-
14	МЦПС «Хоргос»	1,5	-	Панфиловский р-н	расположен на территории МЦПС "Хоргос".	свыше 1,5	-	Панфиловский р-н Тел: 87283179094 Call centre	-
15	ТОО «Логистический Центр «DAMU» класс «А» индустриально-логистический центр	210	-	Илийский р-н, с. Байсерке, ул. С. Бейбарыса	находится на базе индустриального логистического центра "Даму"	свыше 2,5	-	Илийский р-н, с. Байсерке, ул. С. Бейбарыса Тел: 87018001012	-
16	ТОО «Free Line Distribution» класса «А»	9,0353	-	Илийский район, Ащыбулакский сельский округ, с. М.Туймебаева, Промзона 235В	находится на базе промышленного участка	свыше 1,5	-	Илийский район, Ащыбулакский сельский округ, с. М.Туймебаева, Промзона 235В Тел: 87273305051	-
17	ТЛЦ класса «А» ТОО KZ Silk Road Logistics	2,04	-	МЦПС «Хоргос» на границе с КНР 6,600 м ² (158x42м)	расположен на территории МЦПС "Хоргос"	8	-	МЦПС «Хоргос» на границе с КНР 6,600 м ² (158x42м) Тел: 87283179094 Call centre	-

№	Наименование объекта	Общая площадь объекта (га.)	Обслуживаемые виды транспорта	Удаленность от ближайшего маршрута МТК ТРАСЕКА (не более 50 км)	Удаленность от ближайшего пункта пропуска (не более 300 км)	Мощность по обработке грузов (включая контейнеры) в год (тыс. тонн /ДФЭ)	Объем обработанных внешнеторговых грузов в год	Контактная информация (адрес, номер телефона, веб-сайт и т. д.)	Информация о применяемых цифровых технологиях
18	«Торгово-логистический центр Северный»	насособственные насосная и кто	-	г. Семей, Северный промузел 2	-	60	-	г. Семей, Северный промузел 2 Тел: 8 (7222) 52-26-13 stec.semey.ruslan@yandex.ru	-
19	«Транспортно-логистический центр ТОО «Eurotransit Terminal» таможенного перехода «Бахты»	19	-	Урджарский р-н, в 3 км северо-восточнее от с. Бахты	ВКО, Урджарский район, сельский округ Бахтинский, с.Бахты, участок Шыганак, здание №7, на территории транспортно-логистического центра имеется склад временного хранения	27,9	-	Урджарский р-н, в 3 км северо-восточнее от с. Бахты Эл.адрес: eurotransit.terminal@mail.ru 87785810001	-
20	ТОО «Aspan Storage» Логистическо-складской комплекс	3 га	-	г. Актау, промзона СЭЗ «Морпорт Актау», субзона № 3	-	В натуральном выражении – хранение 2 тыс. тонн овощей в год В стоимостном выражении–247 млн. тенге в год	-	г. Актау, промзона СЭЗ «Морпорт Актау», субзона № 3 Тел.: 8 (7292) 30-33-33 E-mail: info@angaraktau.kz	-
21	ТОО «Центр Производства и Логистики Азерсун»	4,1800 га	-	г. Актау, промзона СЭЗ «Морпорт Актау», субзона № 3	-	В натуральном выражении – сухой склад со стеллажами - 3744 тонн, без стеллажей - 850-900 тонн. 5 холодильных камер - 2100 тонн. 16 камер атмосферным контролем, из них: 4 со стеллажами, 12 без стеллажей, где можно хранить	-	г. Актау, промзона СЭЗ «Морпорт Актау», субзона № 3 Тел: 87076677362, 87292204848 Baybekov.Meyirzhan@azersun.com	-

№	Наименование объекта	Общая площадь объекта (га.)	Обслуживаемые виды транспорта	Удаленность от ближайшего маршрута МТК ТРАСЕКА (не более 50 км)	Удаленность от ближайшего пункта пропуска (не более 300 км)	Мощность по обработке грузов (включая контейнеры) в год (тыс. тонн /ДФЭ)	Объем обработанных внешнеторговых грузов в год	Контактная информация (адрес, номер телефона, веб-сайт и т. д.)	Информация о применяемых цифровых технологиях
						овощи и фрукты, проектная мощность - 1600 тонн. В стоимостном выражении – 161,2 млн. тенге			
22	ТОО «ТЛЦ «МАХТАРАЛ»	строящийся	-	Мактааральский р-н, с. Азаттык, Кадастровый квартал, 191, зд. 186.	-	-	-	Мактааральский р-н, с. Азаттык, Кадастровый квартал, 191, зд. 186.	-
23	ТОО «Алтын Қамба»	0,3	-	г. Кызылорда, ул Жаппасбай батыра 137	-	5250 (3250+2000)	-	г. Кызылорда, ул Жаппасбай батыра 137 Тел. 8(7242) 401007, эл. почта. Apk_ak@mail.ru	-

Кыргызстан

№	Наименование объекта	Общая площадь объекта (га.)	Обслуживаемые виды транспорта	Удаленность от ближайшего маршрута МТК ТРАСЕКА (не более 50 км)	Удаленность от ближайшего пункта пропуска (не более 300 км)	Мощность по обработке грузов (включая контейнеры) в год (тыс. тонн /ДФЭ)	Объем обработанных внешнеторговых грузов в год	Контактная информация (адрес, номер телефона, веб-сайт и т. д.)	Информация о применяемых цифровых технологиях
1	Грузовой двор ст.Аламедин	35 га	1.КамАЗ МА3 2.Электрокоз-ловой кран №183 «Балткран» 3.Штабелеуклад-чик «FANTUZZI» 4.Дизельные погрузчики ТСМ «ТОУОТА»			31 674 вагона из них 9 123 контейнера		г.Бишкек ул.Ч.Валиханова 15/1 0(312)44-97-08 0(312)92-73-92	
2	Грузовой двор ст.Ош	2 га	1.Кран ЕДК 300/2 с использованием электроэнергии		От таможенного терминала до станции Ош 30км.	5278 вагона, 262 контейнера		г.Ош ул.Ахунбаева б/н 0(3222)8 77 49 0(3722)2 04 20	

			2.Кран ЕДК 300/2 с использованием диз.топлива 3.Штабелеуклад-чик «FANTUZZI» 4.Козловой кран №694						
--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

Молдова

№	Наименование объекта	Общая площадь объекта (га.)	Обслуживаемые виды транспорта	Удаленность от ближайшего маршрута МТК ТРАСЕКА (не более 50 км)	Удаленность от ближайшего пункта пропуска (не более 300 км)	Мощность по обработке грузов (включая контейнеры) в год (тыс. тонн /ДФЭ)	Объем обработанных внешнеторговых грузов в год	Контактная информация (адрес, номер телефона, веб-сайт и т. д.)	Информация о применяемых цифровых технологиях
1.	Международный свободный порт Джурджулешть	120 га	Морской, железная дорога широкой колеи, железная дорога регулярной колеи, автомобильный	Соответствующее расстояние составляет 0 км - если маршрут МТК представляет собой линию Кишинев-Джурджулешть, и 292 км - если маршрут МТК представляет собой линию Унгены-Кишинев-Кучурган.	0 км	- Терминал контейнеров и товаров общего назначения - открытая складская площадь - 20 000 квадратных метров - Терминал растительного масла. вместимость хранилища - 6000 метрических тонн -Терминал зерновых продуктов - вместимость склада - 50 000 метрических тонн - Терминал сыпучих грузов - площадь 3 га		ICS Danube Logistics S.R.L. ул. Михая Эминеску 9, MD-2009 Кишинев Республика Молдова Тел. +373 (0) 22 999 225, Тел. +373 69 610486 info@danlog.md , www.gifp.md	

Румыния (информация отсутствует)

№	Наименование объекта	Общая площадь объекта (га.)	Обслуживаемые виды транспорта	Удаленность от ближайшего маршрута МТК ТРАСЕКА (не более 50 км)	Удаленность от ближайшего пункта пропуска (не более 300 км)	Мощность по обработке грузов (включая контейнеры) в год (тыс. тонн /ДФЭ)	Объем обработанных внешнеторговых грузов в год	Контактная информация (адрес, номер телефона, веб-сайт и т. д.)	Информация о применяемых цифровых технологиях

Таджикистан (информация отсутствует)

№	Наименование объекта	Общая площадь объекта (га.)	Обслуживаемые виды транспорта	Удаленность от ближайшего маршрута МТК ТРАСЕКА (не более 50 км)	Удаленность от ближайшего пункта пропуска (не более 300 км)	Мощность по обработке грузов (включая контейнеры) в год (тыс. тонн /ДФЭ)	Объем обработанных внешнеторговых грузов в год	Контактная информация (адрес, номер телефона, веб-сайт и т. д.)	Информация о применяемых цифровых технологиях

Туркменистан (информация отсутствует)

№	Наименование объекта	Общая площадь объекта (га.)	Обслуживаемые виды транспорта	Удаленность от ближайшего маршрута МТК ТРАСЕКА (не более 50 км)	Удаленность от ближайшего пункта пропуска (не более 300 км)	Мощность по обработке грузов (включая контейнеры) в год (тыс. тонн /ДФЭ)	Объем обработанных внешнеторговых грузов в год	Контактная информация (адрес, номер телефона, веб-сайт и т. д.)	Информация о применяемых цифровых технологиях

Турция

№	Наименование объекта	Общая площадь объекта (га.)	Обслуживаемые виды транспорта	Удаленность от ближайшего маршрута МТК ТРАСЕКА (не более 50 км)	Удаленность от ближайшего пункта пропуска (не более 300 км)	Мощность по обработке грузов (включая контейнеры) в год (тыс. тонн /ДФЭ)	Объем обработанных внешнеторговых грузов в год	Контактная информация (адрес, номер телефона, веб-сайт и т. д.)	Информация о применяемых цифровых технологиях

1	Самсун (Гелемен)	258	автомобильный, железнодорожный, морской	2 км	Порт Самсун 12 км	51,03	0,00	(0362) 266-4475 19 квартал Майыс/Теккекёй/Самсун	Корпоративный административный портал TCDD
2	Измит (Кёсекёй)	694	автомобильный, железнодорожный	На маршруте	Стамбульский порт 102 км	287,28	57.753,00	(0262) 373-3544 Квартал Фатих Султан Мехмет Картепе	Корпоративный административный портал TCDD
3	Ушак	140	автомобильный, железнодорожный	На маршруте	Измир 225 км	28,08	12,00	(0276) 216-6073 квартал Фатих/Меркез/Ушак	Корпоративный административный портал TCDD
4	Стамбул (Халкалы)	220	автомобильный, железнодорожный	На маршруте	Капикуле 243 км Стамбульский порт 34 км	788,11	766.057,00	(0212) 678-4800 Кючюкчекмече/Стамбул	Корпоративный административный портал TCDD
5	Эскишехир (Хасанбей)	541	автомобильный, железнодорожный	3 км		83,16	9.146,00	(0222) 225 76 77 Квартал Февзичакмак, Тепебаси/ Эскишехир	Корпоративный административный портал TCDD
6	Балыкесир (Гёкёй)	211	автомобильный, железнодорожный	На маршруте	Порт Измир 210 км	147,69	45,00	(0266) 281-1358 Дорога Савастепе Алтыэйлюль / Балыкесир	Корпоративный административный портал TCDD
7	Денизли (Каклик)	125	автомобильный, железнодорожный	На маршруте	Порт Измир 260 км	96,66	321,44	(0258) 816-2002 Хоназ / Денизли	Корпоративный административный портал TCDD
8	Кахраманмараш (Тюркоглу)	805	автомобильный, железнодорожный	На маршруте	Порт Мерсин 250 км	276,75	897,00	(0344) 618-1045 Квартал Истасьон Туркоглу / Кахраманн	Корпоративный административный портал TCDD
9	Эрзурум (Паландёкен)	350	автомобильный, железнодорожный	2 км	Карс 290 км	131,22	423,00	(0442) 502-0290 Азизийе/ Эрзурум	Корпоративный административный портал TCDD
10	Мерсин (Ениче)	416	автомобильный, железнодорожный	1 км	Порт Мерсин 45 км	1.258,20	10.342,00	(0322) 651-2484 Квартал Фатих Енидже/Тарсус/Мерсин	Корпоративный административный портал TCDD

Узбекистан (информация отсутствует)

№	Наименование объекта	Общая площадь объекта (га.)	Обслуживаемые виды транспорта	Удаленность от ближайшего маршрута МТК ТРАСЕКА	Удаленность от ближайшего пункта пропуска (не более 300 км)	Мощность по обработке грузов (включая	Объем обработанных внешнеторговых грузов в год	Контактная информация (адрес, номер телефона, веб- сайт и т. д.)	Информация о применяемых цифровых технологиях
---	-------------------------	--------------------------------	----------------------------------	---	--	---	---	---	--

				(не более 50 км)		контейнеры) в год (тыс. тонн /ДФЭ)			

Украина

№	Наименование объекта	Общая площадь объекта (га.)	Обслуживаемые виды транспорта	Удаленность от ближайшего маршрута МТК ТРАСЕКА (не более 50 км)	Удаленность от ближайшего пункта пропуска (не более 300 км)	Мощность по обработке грузов (включая контейнеры) в год (тыс. тонн /ДФЭ)	Объем обработанных внешнеторговых грузов в год	Контактная информация (адрес, номер телефона, веб-сайт и т. д.)	Информация о применяемых цифровых технологиях
1	ООО «ЕВРОТЕРМИНАЛ»	Территория общей площадью 42 га, на которой функционирует накопительная транзитная площадка (НТП), грузовой таможенный комплекс (ГТК), первая в Украине Свободная таможенная зона (СТЗ) и специальный проект «Автохаб»	автотранспорт, железнодорожные подъездные пути, расстафировка	Расположенный в непосредственной близости от ж/д станций «Одесса-сортировочная», «Одесса-товарная», «Одесса-Пересипь» и «Одесса-порт», а также автомобильной дороги международного значения «Автопуть М 05» Киев – Одесса.	Является частью пункта пропуска «Одесса-порт», что позволяет перемещать грузы между Одесским портом и «Сухим портом» без оформления дополнительных документов	≈ 84 347 TEU/год ≈ 1050 тыс.тонн/год	-	г. Одесса, ул. Еврейская, 26 Email: office@euroterminal.ua Телефон: +38 (048) 784-74-64 Рабочие дни: пн-пт. с 09:00-18:00	ИСПС
2	ООО "ЛСЛ ОДЕССА"	4,6 га	автотранспорт	7,2 км	2,5 км	Склад таможенного досмотра 1400 кв.м; три досмотровых рампы, которые вмещают в себя 39 окон, на которых одновременно можно проводить таможенные	нет данных	Одесская область, г. Черноморск, ул. Промышленная, 12. +380 (4868) 3-41-29, +380 (4868) 3-31-40, https://www.yourlogistics.c	-

№	Наименование объекта	Общая площадь объекта (га.)	Обслуживаемые виды транспорта	Удаленность от ближайшего маршрута МТК ТРАСЕКА (не более 50 км)	Удаленность от ближайшего пункта пропуска (не более 300 км)	Мощность по обработке грузов (включая контейнеры) в год (тыс. тонн /ДФЭ)	Объем обработанных внешнеторговых грузов в год	Контактная информация (адрес, номер телефона, веб-сайт и т. д.)	Информация о применяемых цифровых технологиях
						досмотры и погрузо-разгрузочные операции с грузом. Два таможенных склада, общей площадью 1312 кв.м; таможенный склад (открытая площадка) 19 000 кв.м; административное здание общей площадью 1 635,5 кв.м; площадка для стоянки автотранспорта 10000 кв. м; автомобильные весы 60000 кг.		om.ua/tamozhennye-terminaly/lci-odessa/	
3	ЧАО «ЗАЗ»	4,6 га	автотранспорт	7,2 км	2,5 км	Склад временного хранения - 7700 кв. м; таможенный лицензионный склад - 3200 кв.м; вместимость автопорта - 200 ед.; вместимость досмотровых рампы - 12 ед.; максимальное одновременное хранение контейнеров - 2500 TEU.	нет данных	Одесская область, г. Черноморск, ул. Промышленная, 1, тел. (04849) 317 77, http://www.systems.zp.ua/ua/tlkizaa	-
4	ООО "ОДИССЕЯ"	13,2 га	легковой автотранспорт	3,4 км	2.1 км	Открытые складские площадки для накопления и хранения контейнеров, легкового и грузового автотранспорта и других тарно-штучных грузов	нет данных	Украина, 68001, Одесская область, г. Черноморск, ул. Труда, 8, оф. 33/1, (04868) 34785	-
5	ЧАО «Ильичевсквнештранс»	30 га	автотранспорт, железнодорожные подъездные пути	7,3 км	2,4 км	Складские площадки, контейнерный терминал, железнодорожные подъездные пути, обменный парк контейнеров;	нет данных	Одесская область, г. Черноморск, ул. Промышленная, 7, тел.: +38 (04868) 6-25-00, тел./факс +38	-

№	Наименование объекта	Общая площадь объекта (га.)	Обслуживаемые виды транспорта	Удаленность от ближайшего маршрута МТК ТРАСЕКА (не более 50 км)	Удаленность от ближайшего пункта пропуска (не более 300 км)	Мощность по обработке грузов (включая контейнеры) в год (тыс. тонн /ДФЭ)	Объем обработанных внешнеторговых грузов в год	Контактная информация (адрес, номер телефона, веб-сайт и т. д.)	Информация о применяемых цифровых технологиях
						специализированные склады, в т. ч таможенные лицензионные склады для хранения минеральных удобрений; пестицидов, пищевых добавок; лекарственных средств и медицинских материалов		(04868) 3-30-71, e-mail: market@ivt.il.od.ua http://ivt.od.ua/	
6	Индустриальный парк iPARK (реализуется группой морских терминалов ТИС)	≈ площадь - 500 га	Морской, железнодорожный и автотранспорт	38 км	Пункт пропуска находится на территории группы компаний ТИС	400 тыс TEU/год	35,4 млн тонн	67543, Одесская область, Одесский район, с. Визирка, ул. Чапаева, 50. +38 0482 300 781 http://ipark.info/ +38 0482 300 700 http://www.tis.ua info@tis.ua	-
7	Одесское отделение Филиала ЦТС "ЛИСКИ" ПАТ "УКРЗАЛІЗНИЦЯ"	общей площадью 35,35 га	Морской, железнодорожный и автотранспорт	35 км	Пункт пропуска находится на территории терминала	500 тыс. т/год	1,1 млн. т/ год	67665, Одесская обл., Беляевский р-н, пос. Усатово, ул. Железнодорожников, 14. тел/факс (048) 797-29-50 liski-odessa@liski.com.ua https://liski.od.ua/	-
8	Одесское отделение филиала «ЦТС «Лиски» АО«Укрзалізниця» ***	35,35	Перегруз с автомобильного на железнодорожный и в обратном порядке	ГП ОМТП - 35/34 ГП ЧМТП - 35/55 ГП «МТП» «Южный» - 60/85	35	390,0/20697	2020 г. Всего :4465; из них: - 20 - 257 ДФЭ - 40 - 4208 ДФЭ - 124,6 тыс.тонн	67665, Одесская обл., Беляевский р-н, пос. Усатово, ул.Железнодорожников, 14. Эл.адрес: liski-od@liski.com.ua	Автоматизированные технологии связанные с оформлением и перевозкой грузов. Внедрены технологии

№	Наименование объекта	Общая площадь объекта (га.)	Обслуживаемые виды транспорта	Удаленность от ближайшего маршрута МТК ТРАСЕКА (не более 50 км)	Удаленность от ближайшего пункта пропуска (не более 300 км)	Мощность по обработке грузов (включая контейнеры) в год (тыс. тонн /ДФЭ)	Объем обработанных внешнеторговых грузов в год	Контактная информация (адрес, номер телефона, веб-сайт и т. д.)	Информация о применяемых цифровых технологиях
9	Припортовая станция Паромная	Жд.пути в порту Черноморск (ГП ЧМТП)	С железнодорожного на водный и в обратном порядке (накатка/выкатка на/с паром)	МТК № 10 ОСЗ ТРАСЕКА	ГП ЧМТП-7 (от станции до паромного терминала)	450,0	2018 г.-268 тыс.тонн 2019 г.- 327,2 тыс.тонн 2020 г.-225,3 тыс.тонн	68004, Одесская обл. с. Бурлачья Балка ул.Северная,3 т.(048) 727-28-80 факс: (048) 727-57-16	электронного документооборота с участниками перевозочного процесса (заказчик, иноперевозчикт аможенной службой)
10	Контейнерная площадка по станции Винница	1,025	Перегруз с железнодорожного на автомобильный и в обратном порядке	Район тяготения к МТК ОСЖД № 7 продление маршрута коридора ТРАСЕКА	Винница-Ягодин: 493 км.	5840 - 20 ДФЭ	2019 г.: 14 309 ДФЭ; 2020 г.: 12 914 ДФЭ.	21001, Вінниця, пл. Героїв Сталінграду,1 м. т.(0432)63-22-00 ф:(0432)63-20-02	
11	Механизованная дистанция погрузо-разгрузочных работ Ягодин (МЧ Ягодин)	4,0	Железнодорожный транспорт, возможность перегруза на автомобильный транспорт	Район тяготения к МТК ОСЖД № 7 продление маршрута коридора ТРАСЕКА	в районе пункта пропуска Ягодин	В сутки: 40 вагонов с сыпучими грузами; 10 вагонов с тяжеловесными грузами и грузами в биг-бегах Ориентировочно в год: 1095 тыс.тонн	2018 г. - 15,0 тыс.тонн 2019 г. - 0,5 тыс.тонн 2020 г.- не было	44392 Волынская область, Любомльский район, с. Старовойтово, ул. Пограничников, 39а, http://railway.lviv.ua/railway/depts/mch-lviv/ т. (032) 226-22-60	

*** На терминале находится пункт контроля на государственной границе Одесса-Лиски - часть пункта пропуска Одесского Морского Торгового Порты (ОМТП) для импортных грузов в контейнерах. На предприятии организована работа по принципу "единый офис": работают все контролирующие службы, что позволяет минимизировать время оформления грузов.

Из Одесского Порты контейнера с грузом поступают в пункт контроля Одесса-Лиски по упрощенной технологической схеме, которая разработана для организации процедуры вывоза контейнеров из ОМТП железнодорожным транспортом (без оформления в порту ПП, ПД), что снижает себестоимость комплексной обработки и уменьшает время доставки грузов

Приложение 2: Список свободных зон в странах ТРАСЕКА

Страна	Кол-во	Свободная зона	Дополнительная информация на сайте
Азербайджан	1	Свободная экономическая зона Алят	https://afez.az/
Армения	2	Общее/ Список резидентов ЕАЭС	https://eec.eaeunion.org/comission/department/dep_tamoj_infr/01191/1Activity_2CID_3RLC_4Zones_5Zones.php
		Свободная экономическая зона "Альянс"	
		Свободная экономическая зона "Экос"	
Болгария	3	Общий обзор / Список свободных зон	https://taxation-customs.ec.europa.eu/customs-4/free-zones_en
		Свободная зона Бургас	http://www.freetradezone-burgas.com/
		Свободная зона Пловдив	https://freezone.bg/
		Свободная зона Русе	https://freezone-rousse.bg/
Грузия	3	Общий обзор	https://www.freetradezone.ge
		Свободная индустриальная зона Поты	https://www.freetradezone.ge/poti-free-industrial-zone
		Свободная индустриальная зона Кутаиси	https://www.freetradezone.ge/kutaisi-free-industrial-zone-fiz
		Свободная промышленная зона Тбилиси	https://www.freetradezone.ge/tbilisi-free-zone
Иран	8 (+34)	Общий обзор	https://www.freezones.ir/en
		Свободная зона международного аэропорта им. Имама Хомейни	https://freezones.ir/en/ikac
		Свободная торгово-промышленная зона Кешм	https://freezones.ir/en/qeshm
		Свободная торгово-промышленная зона Арванд	https://freezones.ir/en/arvand
		Свободная торгово-промышленная зона Арас	https://freezones.ir/en/aras
		Свободная торгово-промышленная зона Киш	https://freezones.ir/en/kish
		Свободная торгово-промышленная зона и Анзали	https://freezones.ir/en/anzali
		Свободная торгово-промышленная зона Маку	https://freezones.ir/en/maku
		Свободная торгово-промышленная зона Чабахар	https://freezones.ir/en/cfzo
		плюс 34 особых экономических зон	https://freezones.ir/en/freezones
Казахстан	14 (12)	Общий обзор / Список особых экономических зон (ОЭЗ) / Список резидентов	https://invest.gov.kz/doing-business-here/fez-and/the-list-of-sez-and/ https://sez.qazindustry.gov.kz/en/zones/sez https://kqd.gov.kz/ru/nsi/tsrsez/10/1
		ОЭЗ "Астана - Новый город"	https://investastana.kz/en/spetsialnaya-ekonomicheskaya-zona/
		ОЭЗ "Астана - Технополис"	https://www.investinastana.kz/investor/SEZ/sez-astana-technopolis/
		ОЭЗ "МЦПС "Хоргос"	https://khorgos.kz
		ОЭЗ "Qyzyljar"	https://sez.qazindustry.gov.kz/en/placemark/39
		ОЭЗ "Химический парк Тараз"	https://seztaraz.kz/
		ОЭЗ "Сарыарка"	https://sez-saryarka.kz
		ОЭЗ "Павлодар"	https://www.sezpv.com/en
		ОЭЗ "Национальный индустриальный нефтехимический технопарк"	https://nipt.kz/ru/
		ОЭЗ "Морской порт Актау"	https://www.sez.kz/ru/
		ОЭЗ "Парк инновационных технологий"	https://aitc.kz

		ОЭЗ "Хоргос - Восточные ворота"	https://www.sezkhorgos.kz/
		ОЭЗ "Онтустик"	https://openspk.kz/en/sez-ontustyk/
		ОЭЗ "Город G4"	
		ОЭЗ "Туран"	https://sez-turkistan.kz/
		Общий обзор / Список резидентов	https://invest.gov.kg/2019/07/11/free-economic-zones/ https://opendata.eaeunion.org/opendata/ru/resources
Кыргызстан	5 (2)	Свободная экономическая зона "Бишкек"	https://sez.kg/?lang=en
		Свободная экономическая зона "Нарын"	https://mineconom.gov.kg/ru/post/9896
		Свободная экономическая зона "Каракол"	
		Свободная экономическая зона "Лейлек"	
		Свободная экономическая зона "Маймак"	
Молдова	8	Общий обзор	https://www.welcome.md/eng/Free-Economic-Zones-moldova https://www.iplatforms.gov.md/en/#collapseFreeEconomicZone
		Свободная экономическая зона Бельцы	https://zelb.md/en/
		Свободная экономическая зона Экспо-Бизнес Кишинев	http://moldova-freezone.md/en/
		Свободная экономическая зона Унгень-Бизнес	http://www.freezone-ungheni.md/en/
		Свободная экономическая зона Твардита	https://investin.raiontaracia.md/zsptvardita/
		Свободная экономическая зона Валканес	https://fezvalkanes.md/
		Свободная экономическая зона Тараклия	https://www.iplatforms.gov.md/en/zones/fez/free-economic-zone-taracia
		Международный свободный порт Джурджулешты	https://qifp.md/en/home/
		Свободный международный аэропорт Маркулешты	https://www.aim.md/en/
Румыния	6	Общий обзор / Список свободных зон	https://investromania.gov.ro/web/free-zones/ https://taxation-customs.ec.europa.eu/customs-4/free-zones_en
		Свободная зона Куртичи Арад	https://www.zla.ro/en
		Свободная зона Констанца-Юг	https://www.portofconstantza.com/pn/en/home
		Свободная зона Галаци	https://www.zlgalati.ro/en/
		Свободная зона Джурджу	https://zlq.ro/
		Свободная зона Брэила	https://www.zonaliberabraila.ro/
Свободная зона Сулина	https://www.azlsulina.ro/		
Таджикистан	4 (3)	Общий обзор	https://investcom.tj/fez/48-mintaaoi-ozodi-itisod.html https://mfa.tj/en/berlin/relations/free-economic-zones
		Свободная экономическая зона Сугд	http://fezsughd.tj/en/home/
		Экономическая зона Дангара	http://fezdangara.tj/
		Свободная экономическая зона Пьяндж	http://fezpanj.tj/ru/
		Свободная экономическая зона Ишкашим	/
Туркменистан	12	Общий обзор / Список свободных экономических зон	https://nexia.tm/files/Doing_Business_Guide_Turkmenistan_2022_rus.pdf
		СЭЗ Ашхабад - Абадан	
		СЭЗ Мары - Байрамали	
		СЭЗ Хазар - Экерем	
		СЭЗ Туркменабат - Сейди	

		СЭЗ Бахарлы - Сердар	
		СЭЗ Ашхабад - Анау	
		СЭЗ Аэропорт Дашогуз	
		СЭЗ Гюнешли Туркменистан	
		СЭЗ Серахс	
		СЭЗ Аэропорт Ашхабад	
		Туристическая зона Аваза	
		Промышленная зона Ак Бугдай	
		Общий обзор	https://www.trade.gov.tr/free-zones/general-outlook https://www.turkishfz.com/
		Свободная зона Мерсин	https://www.mesbas.com.tr/en/serbest_bolge/mersin-free-zone-7.html
		Свободная зона Анталя	https://www.asbas.com.tr/eng/asbas_antalya_serbest_bolgesi.asp
		Эгейская свободная зона	https://www.esbas.com.tr/en
		Свободная зона Стамбульского аэропорта им. Ататюрка	https://www.isbi.com.tr/SerbestBolge.aspx
Турция	18 (17)	Свободная зона Трабзон	https://www.transbas.com/
		Свободная зона Стамбул Тракия	https://www.isbas.com.tr/anasayfa
		Свободная зона Адана Юмурталык	https://www.tayseb.com/en/
		Промышленная и торговая свободная зона Стамбул	https://desbas.com.tr/en/home/
		Свободная зона Самсун	https://www.sasbas.com/
		Свободная зона Европа	http://www.asb.com.tr/
		Свободная зона Ризе	/
		Свободная зона Кайсери	https://www.kayser.com.tr/en#
		Свободная зона Измир	https://www.izbas.net/en/
		Свободная зона Газиантеп	https://gasbas.com.tr/en/index.html
		Свободная зона Тубитак-ИЦМ	https://mam.tubitak.gov.tr/
		Свободная зона Денизли	https://www.denser.com.tr/
		Свободная зона Бурса	https://qtso.org.tr/en/free-zone/
		Свободная зона Коджаэли	https://www.kosbas.com.tr/
Узбекистан	22	Общий обзор / Список свободных экономических зон (СЭЗ)	https://invest.gov.uz/investor/russkij-proekty-po-sez/ https://invest.gov.uz/investor/sez-i-mpz/
		СЭЗ Навои	https://feznavoi.uz/
		СЭЗ Ангрен	http://www.fez.uz/
		СЭЗ Джизак	
		СЭЗ Ургут	https://ufez.uz/ru/o-sjez-urgut/
		СЭЗ Гиждуван	
		СЭЗ Коканд	
		СЭЗ Наманган	
		СЭЗ Хазарасп	
		СЭЗ Термез	
		СЭЗ Нукус-фарм	
		СЭЗ Зомин-фарм	
		СЭЗ Косонсой-фарм	
		СЭЗ Сирдарё-фарм	
		СЭЗ Бойсун-фарм	
		СЭЗ Бустонлик-фарм	
		СЭЗ Паркент-фарм	
		СЭЗ Андижан - фарм	
		СЭЗ Чарвак	
		СЭЗ Балик	
СЭЗ Сирдарё			
СЭЗ Бухоро-агро			
СЭЗ Чирокчи			
Украина	0	/	/

Приложение 3: Образцы типовых форм для передачи прав и обязанностей

Типовая форма ЕС

Full TORO in accordance with Article 218 UCC

(Form to be used for full TORO)

Boxes 14, 16-18 in [] must not be completed if the second TORO procedure is used (see above general information)

1	<p>Customs Authorities have authorised full TORO on</p> <p>Indicate the relevant decision number(s)</p>	
----------	--	--

Persons and supervising customs office(s) concerned

2	EORI-number or name and address of the transferor	
3	EORI-number or name and address of the transferee	
4	Supervising Customs Office of the transferor	
5	Supervising Customs Office of the transferee	

Details of the goods which are subject to TORO

6	MRN of the customs declaration placing the goods under the special procedure	
7	Taric Code	
8	Packages and description of goods	
9	Marks and numbers of goods	

10	Gross mass	
11	Net mass	
12	Supplementary Units, if applicable	
13	Date by which the special procedure must be discharged	
[14	Period within which the transferee has to provide information to the transferor about the discharge of the special procedure.]	
15	Date and time of TORO	
[16	Date on which the special procedure was discharged.]	
[17	Date on which the transferor was informed about the discharge of the special procedure.]	
[18	Confirmation of the transferee that transferor was informed about the discharge of the special procedure.	Place and date Signature or electronic authentication of the transferee]
19	Where applicable, additional information (e.g. guarantee, rate of yield)	
20	Confirmation that the provided information is correct	Place and date Signature or electronic authentication of the transferor Place and date Signature or electronic authentication of the transferee

EAST AFRICAN COMMUNITY

**C. 16
CUSTOMS**

Regulation 71

REQUEST TO TRANSFER OWNERSHIP OF WAREHOUSED GOODS

To The Commissioner. At(Place) Date. Permission is requested to transfer ownership of the under-mentioned goods which are deposited in Bonded Warehouse No.to M/s of <div style="text-align: right;"> <i>*Owner /Authorised Agent</i> </div>	
WAREHOUSE DETAILS	DESCRIPTION OF GOODS
Entry No.	
Date warehoused	
Owner	
Register ref.	
Marks and Numbers of packages	
Quantity to be transferred	
Permission *granted/not granted <div style="text-align: right;"> Commissioner </div>	
CERTIFICATE OF ACCEPTANCE	
I of hereby certify that as from this date I am the owner of the above-mentioned goods and I undertake to pay all duties, rents and charges due and accruing thereon. Date Signed by Transferee or his Agent. Noted in Warehouse Register No. Page. Date <div style="text-align: right;"> Proper Officer </div>	