



НАУЧНО-ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ ФИНАНСОВЫЙ ИНСТИТУТ  
МИНИСТЕРСТВА ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

# РАЗРАБОТКА ПРЕДЛОЖЕНИЙ ПО ИСПОЛЬЗОВАНИЮ МОДЕЛИ «БОНДОВЫХ» СКЛАДОВ (ЗОН) НА ТЕРРИТОРИИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

## НАУЧНЫЙ ДОКЛАД



## СОДЕРЖАНИЕ

---

---

<b>РАЗРАБОТКА ПРЕДЛОЖЕНИЙ ПО ВНЕСЕНИЮ ИЗМЕНЕНИЙ В ДЕЙСТВУЮЩЕЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО В ЧАСТИ СОЗДАНИЯ И ФУНКЦИОНИРОВАНИЯ «БОНДОВЫХ» СКЛАДОВ (ЗОН)</b>	<b>3</b>
---	----------

<b>Проект Протокола изменений в ТК ЕАЭС в отношении товаров трансграничной электронной торговли, в том числе в части проектируемой (новой) главы ТК ЕАЭС «Особенности порядка и условий перемещения через таможенную границу ЕАЭС товаров трансграничной электронной торговли»</b>	<b>6</b>
--	----------

<b>Разграничение в проектируемых нормах ситуаций, когда товары приобретаются физическим лицом для личного пользования или товары «получены» по иным основаниям лицом, осуществляющим их хранение на таможенном («бондовом») складе</b>	<b>7</b>
--	----------

<b>Проработка комплекса вопросов, связанных с необходимостью выполнения обязанностей по уплате НДС</b>	<b>15</b>
--	-----------

<b>Вопросы стоимостной оценки товаров трансграничной электронной торговли</b>	<b>16</b>
---	-----------

<b>ПОДГОТОВКА ПРЕДЛОЖЕНИЙ В ПРОЕКТ ФЕДЕРАЛЬНОГО ЗАКОНА «О ПРОВЕДЕНИИ ЭКСПЕРИМЕНТА ПО СОВЕРШЕНИЮ ТАМОЖЕННЫХ ОПЕРАЦИЙ С ПРИМЕНЕНИЕМ ТАМОЖЕННОЙ ПРОЦЕДУРЫ ТАМОЖЕННОГО СКЛАДА В ОТНОШЕНИИ ТОВАРОВ, ВВОЗИМЫХ В РОССИЙСКУЮ ФЕДЕРАЦИЮ В ЦЕЛЯХ ПОСЛЕДУЮЩЕГО ПРИОБРЕТЕНИЯ ФИЗИЧЕСКИМИ ЛИЦАМИ В РАМКАХ ТРАНСГРАНИЧНОЙ (ВНЕШНЕЙ) ЭЛЕКТРОННОЙ ТОРГОВЛИ, И О ВНЕСЕНИИ ИЗМЕНЕНИЙ В ОТДЕЛЬНЫЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬНЫЕ АКТЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ»</b>	<b>19</b>
---	-----------

## РАЗРАБОТКА ПРЕДЛОЖЕНИЙ ПО ВНЕСЕНИЮ ИЗМЕНЕНИЙ В ДЕЙСТВУЮЩЕЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО В ЧАСТИ СОЗДАНИЯ И ФУНКЦИОНИРОВАНИЯ «БОНДОВЫХ» СКЛАДОВ (ЗОН)

В настоящее время готовится проект Протокола изменений в ТК ЕАЭС в отношении товаров трансграничной электронной торговли, в том числе готовится проект новой главы ТК ЕАЭС «Особенности порядка и условий перемещения через таможенную границу ЕАЭС товаров трансграничной электронной торговли» (далее – Проект Протокола)<sup>1</sup>. При Рабочей группе по совершенствованию таможенного регулирования в Евразийском экономическом союзе (ЕАЭС) создана Экспертная группа по подготовке Проекта Протокола о внесении изменений в Таможенный кодекс ЕАЭС по вопросам регулирования трансграничной электронной торговли (далее – Экспертная группа). Изменения в Таможенный кодекс Евразийского экономического союза (Первоначальный текст документа опубликован в издании: Официальный сайт Евразийского экономического союза <http://www.eaunion.org/>, 12.04.2017) вносятся путем дополнений международного договора Протоколом «О внесении изменений в Таможенный кодекс ЕАЭС Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации» (в части изменений в Таможенный кодекс ЕАЭС в части товаров электронной торговли).

В значительной степени предложения по применению модели «бондовых» складов (зон) на территории Российской Федерации должны быть связаны с совершенствованием таможенного регулирования в Евразийском экономическом союзе (право ЕАЭС), в том числе в части подготовки проекта Протокола о внесении изменений в Таможенный кодекс ЕАЭС (далее – ТК ЕАЭС) по вопросам регулирования трансграничной электронной торговли<sup>2</sup>.

Наши предложения основаны на положениях Распоряжения Совета Евразийской экономической комиссии от 05.04.2021 № 7 «Об отдельных вопросах проведения в государствах – членах Евразийского экономического союза пилотного проекта (эксперимента) в области внешней электронной торговли товарами» (далее – Распоряжение № 7).

Распоряжение № 7 предусматривает, что в случае проведения эксперимента в регулировании должно быть обеспечено следующее разграничение ситуаций:

- товары приобретаются физическим лицом для личного пользования с использованием сети Интернет и ввозятся на таможенную территорию ЕАЭС в международных почтовых отправлениях или перевозчиком;
- иностранные товары реализуются физическим лицам с использованием сети Интернет с таможенного склада.

<sup>1</sup> Протокол шестнадцатого заседания экспертной группы, созданной при рабочей группе по совершенствованию таможенного регулирования в Евразийском экономическом союзе, по подготовке проекта Протокола о внесении изменений в Таможенный кодекс Евразийского экономического союза в режиме видеоконференции (27-29 апреля 2021 г.) от 29.04.2021 № 18-39/пр.

<sup>2</sup> Таможенный кодекс Евразийского экономического союза (приложение № 1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза) (ред. от 29.05.2019). Первоначальный текст документа опубликован в издании: Официальный сайт Евразийского экономического союза. URL: <http://www.eaunion.org/>, 12.04.2017.

Согласно подпункту «г» пункта 1 Распоряжения № 7 таможенные «формальности», в том числе совершение таможенных операций, исчисление и уплата таможенных платежей должны производиться оператором электронной торговли.

Подобный подход применительно к Российской Федерации представляется логичным, в том числе с учетом норм законодательства Российской Федерации, касающихся розничной торговли на территории нашей страны и защиты прав потребителей.

Так, согласно пункту 1 статьи 492 Гражданского кодекса Российской Федерации (далее – ГК РФ)<sup>3</sup>, по договору розничной купли-продажи продавец, осуществляющий предпринимательскую деятельность по продаже товаров в розницу, обязуется передать покупателю товар, предназначенный для личного, семейного, домашнего или иного использования, не связанного с предпринимательской деятельностью.

В соответствии с пунктом 1 статьи 495 ГК РФ продавец обязан предоставить покупателю необходимую и достоверную информацию о товаре, предлагаемом к продаже, соответствующую установленным законам, иным правовым актам и обычно предъявляемым в розничной торговле требованиям к содержанию и способам предоставления такой информации.

С учетом приведенных норм может быть сделан вывод о том, что гражданин, приобретший товар в рамках договора розничной купли-продажи, вправе требовать от продавца передачи ему товара для личного, семейного, домашнего или иного использования товара покупателем.

Для реализации покупателем указанного права товар должен иметь в таможенных правоотношениях статус товара ЕАЭС, который будет у товара, хранящегося на таможенном складе, после его помещения под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления.

В случае попытки возложить обязанности поместить товары под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления на покупателя товаров – гражданина, такой покупатель в судебном порядке со всей очевидностью потребует передачи ему товара, в отношении которого он может в полном объеме реализовывать право собственника.

С учетом изложенного оператор электронной торговли должен завершить действие таможенной процедуры таможенного склада (путем помещения товаров под новую таможенную процедуру (выпуск для внутреннего потребления) и передать товары трансграничной электронной торговли покупателям после приобретения такими товарами статуса товаров ЕАЭС.

В связи с этим концептуальные подходы к разработке предложений должны базироваться на следующих допущениях:

1. Проект Протокола изменений в ТК ЕАЭС в отношении товаров трансграничной электронной торговли, в том числе в части проектируемой (новой) главы ТК ЕАЭС «Особенности порядка и условий перемещения через таможенную границу ЕАЭС товаров трансграничной электронной торговли», должен содержать положения, предусматривающие, что к товарам трансграничной электронной торговли, ввозимым в адрес физических лиц, приобретших такие

<sup>3</sup> Гражданский кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 26.01.1996 № 14-ФЗ (ред. от 09.03.2021). Доступ из справочной правовой системы «КонсультантПлюс».

товары, могут относиться только товары, приобретаемые физическими лицами для личного пользования.

**2.** Необходимо разграничение в проектируемых нормах ситуаций, когда:

– товары приобретаются физическим лицом для личного пользования и при этом декларантом и плательщиком таможенных платежей является покупатель товаров, приобретающий их для личного пользования;

– товары «получены» по иным основаниям лицом, осуществляющим их хранение на таможенном (в терминологии Заказчика НИР, согласно Технического задания: «бондовом») складе – «оператор электронной торговли». В этом случае «оператор электронной торговли» должен завершить действие таможенной процедуры таможенного склада путем помещения товаров под новую таможенную процедуру или иным путем, который может быть рекомендован применительно к товарам трансграничной электронной торговли.

**3.** Требуется проработка комплекса вопросов, связанных с необходимостью выполнения обязанностей по уплате НДС в том случае, если реализация товаров покупателю – физическому лицу происходит в период их хранения на таможенном («бондовом») складе (далее – таможенный склад) на территории Российской Федерации.

**4.** Должны быть решены вопросы стоимостной оценки товаров трансграничной электронной торговли. Это предусматривает обоснование следующего подхода: если товары приобретаются за рубежом российскими физическими лицами не для коммерческих целей, то есть товары предназначены для личных, семейных, домашних и иных, не связанных с осуществлением предпринимательской деятельности нужд (товары для личного пользования), то в этом случае для целей таможенного регулирования должна использоваться не таможенная стоимость, а иная стоимостная величина, правила определения которой должны быть согласованы государствами - членами Союза. В случае же использования бизнес-модели, предусматривающей ввоз товаров на территорию таможенного склада, их последующую реализацию физическому лицу и завершение таможенной процедуры таможенного склада, для целей таможенного регулирования должна использоваться таможенная стоимость товаров.

Основным посылом при выработке предложений по использованию практики применения модели «бондовых» складов (зон) на территории Российской Федерации должен служить следующий тезис: подходы к таможенному регулированию внешней электронной торговли товарами (товаров электронной торговли) должны основываться на положениях Распоряжения Совета Евразийской экономической комиссии от 5 апреля 2021 г. № 7 «Об отдельных вопросах проведения в государствах – членах Евразийского экономического союза пилотного проекта (эксперимента) в области внешней электронной торговли товарами» (далее – Распоряжение № 7)<sup>4</sup>.

Учитывая, что Техническое задание, в соответствии с которым проведено настоящее исследование, включает вопросы таможенного регулирования применительно к бизнес-модели, предусматривающей реализацию товаров физическим лицам в период хранения товаров на

<sup>4</sup> Распоряжение Совета Евразийской экономической комиссии от 05.04.2021 № 7 «Об отдельных вопросах проведения в государствах – членах Евразийского экономического союза пилотного проекта (эксперимента) в области внешней электронной торговли товарами» [Электронный документ]. – URL: <https://legalacts.ru/doc/rasporjazhenie-soveta-evrazijskoi-ekonomicheskoi-komissii-ot-05042021-n-7/> (дата обращения: 24.05.2021).

территориях таможенных складов, при подготовке подходов к регулированию внешней электронной торговли товарами в качестве основы использовались положения Распоряжения № 7 в части направления регулирования «Совершение таможенных операций в отношении иностранных товаров, реализуемых физическим лицам с использованием информационно-телекоммуникационной сети Интернет с таможенного склада».

Остановимся на обозначенных выше предложениях более подробно.

### ***Проект Протокола изменений в ТК ЕАЭС в отношении товаров трансграничной электронной торговли, в том числе в части проектируемой (новой) главы ТК ЕАЭС «Особенности порядка и условий перемещения через таможенную границу ЕАЭС товаров трансграничной электронной торговли»***

Анализ Проекта Протокола изменений в ТК ЕАЭС в отношении товаров трансграничной электронной торговли, в том числе в части проектируемой (новой) главы ТК ЕАЭС «Особенности порядка и условий перемещения через таможенную границу ЕАЭС товаров трансграничной электронной торговли» (далее – Глава, Проект Главы, проектируемая Глава).

Применительно к направлению Распоряжения № 7 «Совершение таможенных операций в отношении товаров для личного пользования, приобретенных физическими лицами с использованием информационно-телекоммуникационной сети Интернет и ввозимых на таможенную территорию Союза в международных почтовых отправлениях или перевозчиком» исходим из того, что Проект Протокола содержит необходимые положения, а именно:

Пунктом 2 статьи «Общие положения о порядке и условиях перемещения через таможенную границу Союза товаров электронной торговли» проектируемой Главы «Особенности порядка и условий перемещения через таможенную границу Союза товаров электронной торговли» предусмотрено, что определенные настоящей Главой особенности таможенного декларирования и выпуска товаров электронной торговли и пункт 3 статьи 46 ТК ЕАЭС применяются в отношении товаров электронной торговли, ввозимых в адрес физических лиц, приобретших такие товары, которые предназначены для личных, семейных, домашних и иных, не связанных с осуществлением предпринимательской деятельности нужд физических лиц.

Полагаем, что отмеченные положения, предложенные Экспертной группой Евразийской экономической комиссии по состоянию на 30.04.2021, являются корректными и экономически обоснованными. С учетом изложенного, целесообразно согласиться с предложением Экспертной группы включить в проектируемый Раздел V Таможенного кодекса ЕАЭС, дополняющего ТК ЕАЭС Главой 43.1<sup>5</sup> «Особенности порядка и условий перемещения через таможенную границу Союза товаров электронной торговли», статью следующего содержания:

«Статья 309.1.<sup>6</sup> Общие положения о порядке и условиях перемещения через таможенную границу Союза товаров электронной торговли

<sup>5</sup> Нумерация главы предложена авторами настоящего отчета о НИР с учетом действующей нумерации глав ТК ЕАЭС.

<sup>6</sup> Здесь и далее: нумерация статьи предложена авторами настоящего отчета о НИР с учетом действующей нумерации статей ТК ЕАЭС.

1. Настоящей Главой определяются особенности порядка совершения таможенных операций, связанных с временным хранением, таможенным декларированием и выпуском товаров электронной торговли, перемещаемых через таможенную границу Союза в международных почтовых отправлениях и перевозчиком в адрес физического лица, являющегося получателем таких товаров, особенности применения таможенной процедуры таможенного склада в отношении товаров электронной торговли, а также порядок определения стоимости товаров электронной торговли и применения таможенных платежей в отношении таких товаров.

2. Определенные настоящей Главой особенности таможенного декларирования и выпуска товаров электронной торговли и пункт 3 статьи 46 настоящего Кодекса применяются в отношении товаров электронной торговли, ввозимых в адрес физических лиц, приобретших такие товары, которые предназначены для личных, семейных, домашних и иных, не связанных с осуществлением предпринимательской деятельности нужд физических лиц.

3. Комиссия вправе определять товары электронной торговли, в отношении которых не применяются определенные настоящей Главой и иными положениями настоящего Кодекса особенности порядка и условий перемещения через таможенную границу Союза товаров электронной торговли.

Товары, определенные Комиссией в соответствии с нормами абзаца первого настоящего пункта, перемещаются через таможенную границу Союза в порядке и на условиях, которые установлены иными главами настоящего Кодекса».

***Разграничение в проектируемых нормах ситуаций, когда товары приобретаются физическим лицом для личного пользования или товары «получены» по иным основаниям лицом, осуществляющим их хранение на таможенном («бондовом») складе***

Разработанный Экспертной группой<sup>7</sup> Проект Протокола (пункт 1 статьи «Таможенные операции, совершаемые в отношении товаров электронной торговли» проекта Главы ТК ЕАЭС «Особенности порядка и условий перемещения через таможенную границу ЕАЭС товаров трансграничной электронной торговли») содержит положения, предусматривающие разграничение подходов при проведении таможенных операций в отношении товаров электронной торговли:

1) ввозимых на таможенную территорию Союза в международных почтовых отправлениях и перевозчиком в адрес физического лица, являющегося получателем таких товаров;

2) помещаемых под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления при завершении таможенной процедуры таможенного склада в отношении товаров электронной торговли, приобретенных физическими лицами Союза.

Указанный подход представляется экономически обоснованным и обеспечивающим разграничение в регулировании ситуаций, в рамках которых осуществляется:

<sup>7</sup> Экспертная группа по подготовке проекта Протокола о внесении изменений в Таможенный кодекс Евразийского экономического союза, созданная при рабочей группе по совершенствованию таможенного регулирования в Евразийском экономическом союзе.

– ввоз товаров непосредственно в адрес физических лиц для личного пользования (*сценарий I*);

– ввоз в адрес оператора электронной торговли товаров, которые на таможенной территории ЕАЭС предполагается разместить для хранения на таможенном складе, поместить под таможенную процедуру таможенного склада, реализовать физическим лицам, поместить под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления (*сценарий II*).

Применительно к *сценарию II* исходим из того, что перечисленные в нем операции могут осуществляться и в рамках действующего регулирования, в том числе с учетом следующего положения:

Согласно пунктам 1 и 2 статьи 155 ТК ЕАЭС в отношении иностранных товаров применяется таможенная процедура *таможенного склада*, в соответствии с которой такие товары хранятся на таможенном складе без уплаты ввозных таможенных пошлин, налогов, уплачиваемых в составе таможенных платежей, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин при соблюдении условий помещения товаров под эту таможенную процедуру и их использования в соответствии с такой таможенной процедурой. Товары, помещенные под таможенную процедуру таможенного склада, сохраняют статус *иностранных товаров*.

Пунктом 5 статьи 158 ТК ЕАЭС установлено, что в отношении всех или части товаров, помещенных под таможенную процедуру таможенного склада, *могут совершаться сделки, предусматривающие передачу прав владения, пользования и (или) распоряжения этими товарами* (далее – сделки).

В соответствии с подпунктом 1 пункта 1 статьи 161 ТК ЕАЭС до истечения срока действия таможенной процедуры таможенного склада, предусмотренной статьей 157 ТК ЕАЭС, действие этой таможенной процедуры завершается помещением товаров под таможенные процедуры, применимые в отношении иностранных товаров, на условиях, предусмотренных ТК ЕАЭС, за исключением таможенной процедуры таможенного транзита, если иное не установлено пунктом 1 статьи 161 ТК ЕАЭС.

При этом согласно части 2 статьи 122 Федерального закона от 03.08.2018 № 289-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации»<sup>8</sup> любое лицо, которое может выступать в качестве декларанта в соответствии со статьей 83 ТК ЕАЭС, вправе совершить таможенные операции, необходимые для завершения действия таможенной процедуры таможенного склада в соответствии с международными договорами и актами в сфере таможенного регулирования.

С учетом изложенного, при совершении указанных в пункте 5 статьи 158 ТК ЕАЭС сделок, в том числе при реализации товаров с таможенного склада, завершение действия таможенной процедуры таможенного склада (при необходимости такого завершения) может производиться как продавцом (либо представителем продавца), так и покупателем товаров.

Вместе с тем, учитывая, что в рамках сценария II покупателями товаров выступают физические лица, приобретающие товары электронной торговли, применительно к действующему

<sup>8</sup> Федеральный закон от 03.08.2018 № 289-ФЗ (ред. от 24.02.2021) «О таможенном регулировании в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» / «Собрание законодательства РФ», 06.08.2018, № 32 (часть I), ст. 5082.



регулированию представляется логичным, что такое физическое лицо должно получить товары после помещения их под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления.

При этом, поскольку товары поступают для хранения на таможенный склад в связи со сделкой между иностранным лицом – владельцем товаров и оператором электронной торговли, исходим из того, что в рамках действующего регулирования декларантом товаров как при помещении под таможенную процедуру таможенного склада, так и при последующем помещении под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления выступает оператор электронной торговли на основании норм абзацев второго и четвертого подпункта 1 пункта 1 статьи 83 ТК ЕАЭС.

Указанными нормами установлено, что декларантом товаров, помещаемых под таможенные процедуры, может выступать, в том числе:

- лицо государства-члена ЕАЭС, являющееся стороной сделки с иностранным лицом, на основании которой товары перемещаются через таможенную границу Союза;
- лицо государства-члена ЕАЭС, являющееся стороной сделки, заключенной с иностранным лицом или с лицом государства-члена в отношении иностранных товаров, находящихся на таможенной территории Союза.

Приведенные положения действующего регулирования фактически конкретизируются в проекте Главы ТК ЕАЭС «Особенности порядка и условий перемещения через таможенную границу ЕАЭС товаров трансграничной электронной торговли», где предлагается дополнить пункт 6 статьи 83 ТК ЕАЭС отсылкой на пункт 2 статьи «Таможенное декларирование товаров электронной торговли», не изменяя описанного выше механизма. Приведенные в них подходы представляются обоснованными. В частности, пунктом 3 статьи «Таможенное декларирование товаров электронной торговли» проекта Главы ТК ЕАЭС «Особенности порядка и условий перемещения через таможенную границу ЕАЭС товаров трансграничной электронной торговли» предусмотрено, что *декларантом* товаров электронной торговли, помещаемых под таможенную процедуру таможенного склада и помещаемых под иные таможенные процедуры при завершении таможенной процедуры таможенного склада в соответствии с подпунктами 1 – 5 пункта 5 статьи «Особенности применения таможенной процедуры таможенного склада» Главы ТК ЕАЭС «Особенности порядка и условий перемещения через таможенную границу ЕАЭС товаров трансграничной электронной торговли», может выступать *оператор электронной торговли*, а при завершении таможенной процедуры таможенного склада в соответствии с подпунктом 6 пункта 5 статьи «Особенности применения таможенной процедуры таможенного склада» могут также выступать иные лица, правомочные выступать в качестве декларанта таких товаров<sup>9</sup>.

С учетом изложенного, считаем обоснованным предложение Экспертной группы дополнить ТК ЕАЭС следующими статьями:

- а) Дополнить статьей 136<sup>1</sup> следующего содержания:

«Статья 136<sup>1</sup>. Возникновение и прекращение обязанности по уплате ввозных таможенных пошлин, налогов, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин в отношении товаров электронной торговли, помещаемых (помещенных) под таможенную процедуру выпуска для

<sup>9</sup> Данная ситуация касается помещения товаров электронной торговли под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления после реализации юридическим лицам (подпункт 6 пункта 5 статьи «Особенности применения таможенной процедуры таможенного склада в отношении товаров электронной торговли».

внутреннего потребления в целях завершения таможенной процедуры таможенного склада после реализации таких товаров физическим лицам, срок их уплаты и исчисление

1. Обязанность по уплате ввозных таможенных пошлин, налогов, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин в отношении товаров электронной торговли, помещаемых под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления в целях завершения таможенной процедуры таможенного склада после реализации таких товаров физическим лицам, возникает у декларанта с момента регистрации таможенным органом декларации электронной торговли.

2. Обязанность по уплате ввозных таможенных пошлин, налогов, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин в отношении товаров электронной торговли, указанных в пункте 1 настоящей статьи, прекращается у декларанта при наступлении следующих обстоятельств:

1) исполнение обязанности по уплате ввозных таможенных пошлин, налогов, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин и (или) их взыскание в размерах, исчисленных и подлежащих уплате в соответствии с пунктами 4, 5 настоящей статьи;

2) признание таможенным органом в соответствии с законодательством государств-членов о таможенном регулировании факта уничтожения и (или) безвозвратной утраты иностранных товаров вследствие аварии или действия обстоятельств непреодолимой силы либо факта безвозвратной утраты этих товаров в результате естественной убыли при нормальных условиях перевозки (транспортировки) и (или) хранения, за исключением случаев, когда до таких фактов уничтожения или безвозвратной утраты в соответствии с настоящим Кодексом в отношении этих иностранных товаров наступил срок уплаты ввозных таможенных пошлин, налогов;

3) отказ в выпуске товаров в соответствии с таможенной процедурой выпуска для внутреннего потребления - в отношении обязанности по уплате ввозных таможенных пошлин, налогов, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин, возникшей при регистрации декларации электронной торговли;

4) отзыв таможенной декларации в соответствии со статьей 113 настоящего Кодекса и (или) аннулирование выпуска товаров в соответствии с пунктом 4 статьи 118 настоящего Кодекса – в отношении обязанности по уплате ввозных таможенных пошлин, налогов, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин, возникшей при регистрации декларации электронной торговли;

5) конфискация или обращение товаров электронной торговли в собственность (доход) государства-члена в соответствии с законодательством этого государства-члена;

6) задержание таможенным органом товаров электронной торговли в соответствии с главой 51 настоящего Кодекса;

7) размещение на временное хранение или помещение под одну из таможенных процедур товаров электронной торговли, которые были изъяты или арестованы в ходе проверки сообщения о преступлении, в ходе производства по уголовному делу или делу об административном правонарушении (ведения административного процесса) и в отношении которых принято решение об их возврате, если ранее выпуск таких товаров не был произведен.

3. В отношении товаров, помещаемых под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления, обязанность по уплате ввозных таможенных пошлин, налогов, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин подлежит исполнению до выпуска товаров в соответствии с таможенной процедурой выпуска для внутреннего потребления.

4. Ввозные таможенные пошлины, налоги подлежат уплате в размере сумм ввозных таможенных пошлин, налогов, исчисленных в соответствии с настоящим Кодексом в декларации электронной торговли.

5. Специальные, антидемпинговые, компенсационные пошлины в отношении товаров электронной торговли, помещаемых (помещенных) под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления, подлежат уплате в размере, исчисленном в декларации электронной торговли с учетом особенностей, предусмотренных главой 12 настоящего Кодекса».

б) в проектируемый Раздел V ТК ЕАЭС, дополняющий ТК ЕАЭС главой «Особенности порядка и условий перемещения через таможенную границу Союза товаров электронной торговли», включить статью следующего содержания:

«Статья 309.2. Особенности применения таможенной процедуры таможенного склада в отношении товаров электронной торговли

1. Таможенная процедура таможенного склада применяется в отношении товаров электронной торговли в порядке и на условиях, установленных главой 23 настоящего Кодекса с учетом особенностей, установленных настоящей статьей.

2. Хранение товаров электронной торговли, помещенных под таможенную процедуру таможенного склада, осуществляется в сооружениях, помещениях (частях помещений) и (или) открытых площадках (частях открытых площадок) оператора электронной торговли, являющегося декларантом таких товаров, и соответствующих требованиям, предусмотренным согласно подпункта 3 пункта 1 статьи «Условия включения в реестр операторов электронной торговли» настоящего Кодекса.

3. Операции, указанные в пунктах 1 и 2 статьи 158 настоящего Кодекса, с товарами электронной торговли, помещенными под таможенную процедуру таможенного склада, вправе совершать оператор электронной торговли.

4. Статьи 161 и 162 настоящего Кодекса не применяются.

5. Действие таможенной процедуры таможенного склада в отношении товаров электронной торговли завершается до истечения срока действия таможенной процедуры таможенного склада, предусмотренного статьей 157 настоящего Кодекса:

1) помещением товаров электронной торговли под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления после реализации физическим лицам;

2) помещением товаров электронной торговли под таможенную процедуру реэкспорта;

3) помещением товаров электронной торговли под таможенную процедуру отказа в пользу государства и таможенную процедуру уничтожения;

4) помещением товаров электронной торговли под таможенную процедуру таможенного транзита, если такие товары помещены под эту таможенную процедуру для перевозки с территории государства-члена, таможенным органом которого произведен выпуск товаров при их помещении

под таможенную процедуру таможенного склада, на территорию другого государства-члена для помещения под таможенную процедуру таможенного склада оператором электронной торговли;

5) помещением товаров электронной торговли под таможенную процедуру таможенного склада другим оператором электронной торговли;

6) помещением товаров электронной торговли под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления после реализации юридическим лицам;

7) признанием таможенными органами в соответствии с законодательством государств-членов о таможенном регулировании факта уничтожения и (или) безвозвратной утраты товаров электронной торговли вследствие аварии или действия обстоятельств непреодолимой силы либо факта безвозвратной утраты этих товаров в результате естественной убыли при нормальных условиях перевозки (транспортировки) и (или) хранения;

8) наступлением обстоятельств, определяемых Комиссией и (или) законодательством государств-членов о таможенном регулировании, до наступления которых товары находятся под таможенным контролем.

6. Товары электронной торговли, помещенные под таможенную процедуру таможенного склада, могут быть помещены под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления или таможенную процедуру реэкспорта одной или несколькими партиями.

7. При незавершении действия таможенной процедуры таможенного склада в соответствии с пунктом 5 настоящей статьи действие таможенной процедуры таможенного склада прекращается по истечении сроков, указанных в пунктах 1 и 2 статьи 157 настоящего Кодекса, а такие товары задерживаются таможенными органами в соответствии с главой 51 настоящего Кодекса.

8. В случае если действия, указанные в абзаце втором пункта 3 и пункте 4 статьи 157 настоящего Кодекса, в указанные в них сроки не совершены, действие таможенной процедуры таможенного склада по истечении этих сроков прекращается, а товары задерживаются таможенными органами в соответствии с главой 51 настоящего Кодекса.

9. Декларация электронной торговли в отношении товаров электронной торговли для их помещения под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления должна быть подана оператором электронной торговли не позднее 15 числа месяца, следующего за месяцем реализации этих товаров физическим лицам.

При отказе в выпуске товаров декларация электронной торговли в отношении указанных товаров должна быть подана оператором электронной торговли не позднее пяти рабочих дней со дня, следующего за днем отказа в выпуске товаров.

10. Допускается вывоз с территории сооружений, помещений (частей помещений) и (или) открытых площадок (частей открытых площадок) товаров электронной торговли, помещенных под таможенную процедуру таможенного склада, для доставки физическому лицу без завершения таможенной процедуры таможенного склада.

Таможенная процедура таможенного склада в отношении товаров электронной торговли, вывезенных с территории сооружений, помещений (частей помещений) и (или) открытых площадок (частей открытых площадок), должна быть завершена не позднее 15 числа месяца, следующего за месяцем реализации этих товаров.

**11.** Товары электронной торговли, помещенные под таможенную процедуру таможенного склада, реализованные физическим лицам, приобретают статус товаров Союза после такой реализации и вывоза с территории сооружений, помещений (частей помещений) и (или) открытых площадок (частей открытых площадок).

**12.** Обязанность по уплате ввозных таможенных пошлин, налогов, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин в отношении товаров электронной торговли, помещаемых под таможенную процедуру таможенного склада, возникает у декларанта с момента регистрации таможенным органом декларации электронной торговли.

**13.** Обязанность по уплате ввозных таможенных пошлин, налогов, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин в отношении товаров электронной торговли, помещаемых (помещенных) под таможенную процедуру таможенного склада, прекращается у декларанта при наступлении следующих обстоятельств:

1) завершение действия таможенной процедуры таможенного склада в соответствии с пунктом 5 настоящей статьи, в том числе завершение действия таможенной процедуры таможенного склада после наступления обстоятельств, указанных в пункте 15 настоящей статьи;

2) помещение товаров электронной торговли, в отношении которых действие таможенной процедуры таможенного склада прекращено, под таможенные процедуры в соответствии с пунктом 7 статьи 129 настоящего Кодекса;

3) исполнение обязанности по уплате ввозных таможенных пошлин, налогов, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин и (или) их взыскание в размерах, исчисленных и подлежащих уплате в соответствии с пунктом 16 настоящей статьи;

4) признание таможенным органом в соответствии с законодательством государств-членов о таможенном регулировании факта уничтожения и (или) безвозвратной утраты иностранных товаров вследствие аварии или действия обстоятельств непреодолимой силы либо факта безвозвратной утраты этих товаров в результате естественной убыли при нормальных условиях перевозки (транспортировки) и (или) хранения, за исключением случаев, когда до таких фактов уничтожения или безвозвратной утраты в соответствии с настоящим Кодексом в отношении этих иностранных товаров наступил срок уплаты ввозных таможенных пошлин, налогов, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин;

5) отказ в выпуске товаров электронной торговли в соответствии с таможенной процедурой таможенного склада - в отношении обязанности по уплате ввозных таможенных пошлин, налогов, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин, возникшей при регистрации декларации электронной торговли;

6) отзыв декларации электронной торговли в соответствии со статьей 113 настоящего Кодекса и (или) аннулирование выпуска товаров в соответствии с пунктом 4 статьи 118 настоящего Кодекса - в отношении обязанности по уплате ввозных таможенных пошлин, налогов, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин, возникшей при регистрации декларации электронной торговли;

7) конфискация или обращение товаров электронной торговли в собственность (доход) государства-члена в соответствии с законодательством этого государства-члена;

8) задержание таможенным органом товаров электронной торговли в соответствии с главой 51 настоящего Кодекса;

9) размещение на временное хранение или помещение под одну из таможенных процедур товаров электронной торговли, которые были изъяты или арестованы в ходе проверки сообщения о преступлении, в ходе производства по уголовному делу или делу об административном правонарушении (ведения административного процесса) и в отношении которых принято решение об их возврате, если ранее выпуск таких товаров не был произведен.

**14.** Обязанность по уплате ввозных таможенных пошлин, налогов, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин в отношении товаров электронной торговли, помещенных под таможенную процедуру таможенного склада, подлежит исполнению при наступлении обстоятельств, указанных в пункте 15 настоящей статьи.

**15.** При наступлении следующих обстоятельств сроком уплаты ввозных таможенных пошлин, налогов, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин считается:

1) в случае утраты до завершения действия таможенной процедуры таможенного склада товаров электронной торговли, за исключением уничтожения и (или) безвозвратной утраты вследствие аварии или действия обстоятельств непреодолимой силы либо безвозвратной утраты в результате естественной убыли при нормальных условиях перевозки (транспортировки) и (или) хранения, – день такой утраты, а если этот день не установлен – день помещения товаров под таможенную процедуру таможенного склада;

2) в случае, если в течение срока, указанного в абзаце втором пункта 10 настоящей статьи, в отношении товаров электронной торговли, реализованных физическим лицам, не подана декларация электронной торговли – последний день такого срока;

3) в случае вывоза товаров электронной торговли с территории сооружений, помещений (частей помещений) и (или) открытых площадок (частей открытых площадок) до завершения действия таможенной процедуры таможенного склада в соответствии с подпунктами 2 – 6 пункта 5 настоящей статьи - день вывоза таких товаров, а если такой день не установлен - день помещения товаров под таможенную процедуру таможенного склада.

**16.** При наступлении обстоятельств, указанных в пункте 15 настоящей статьи, ввозные таможенные пошлины, налоги, специальные, антидемпинговые, компенсационные пошлины подлежат уплате, как если бы товары электронной торговли, помещенные под таможенную процедуру таможенного склада, помещались под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления без применения тарифных преференций и льгот по уплате ввозных таможенных пошлин, налогов.

Для исчисления ввозных таможенных пошлин, налогов, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин применяются ставки ввозных таможенных пошлин, налогов, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин, действующие на день регистрации таможенным органом декларации электронной торговли, поданной для помещения товаров под таможенную процедуру таможенного склада.

В случае если таможенный орган не располагает точными сведениями, необходимыми для определения таможенной стоимости товаров электронной торговли, таможенная стоимость таких товаров определяется на основании имеющихся у таможенного органа сведений.

При установлении впоследствии точных сведений, необходимых для определения таможенной стоимости товаров электронной торговли, таможенная стоимость таких товаров определяется исходя из таких точных сведений, и осуществляется возврат (зачет) излишне уплаченных и (или) излишне взысканных сумм ввозных таможенных пошлин, налогов, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин либо взыскание неуплаченных сумм в соответствии с главами 10 и 11 и статьями 76 и 77 настоящего Кодекса.

**17.** В случае завершения действия таможенной процедуры таможенного склада в соответствии с пунктом 5 настоящей статьи либо помещения в соответствии с пунктом 7 статьи 129 настоящего Кодекса под таможенные процедуры, применимые к иностранным товарам, либо в случае задержания таких товаров электронной торговли таможенными органами в соответствии с главой 51 настоящего Кодекса после исполнения обязанности по уплате таможенных пошлин, налогов, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин и (или) их взыскания (полностью или частично), суммы таможенных пошлин, налогов, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин, уплаченные и (или) взысканные в соответствии с настоящей статьей, подлежат возврату (зачету) в соответствии с главой 10 и статьей 76 настоящего Кодекса».

### **Проработка комплекса вопросов, связанных с необходимостью выполнения обязанностей по уплате НДС**

По итогам проработки вопросов, связанных с выполнением обязанностей по уплате НДС в том случае, если реализация товаров покупателю – физическому лицу происходит в период их хранения на таможенном складе на территории Российской Федерации, исходим из необходимости учета следующих особенностей.

Рассмотрение в системной взаимосвязи норм Налогового кодекса Российской Федерации (далее – НК РФ) в отношении состава налогоплательщиков и объекта налогообложения НДС позволяет выявить следующую особенность<sup>10</sup>. При определении объекта налогообложения НДС в виде реализации товаров (работ, услуг) на территории Российской Федерации (подпункт 1 пункта 1 статьи 146 НК РФ) существенным обстоятельством является то, что реализация производится на территории Российской Федерации.

При этом согласно пункту 1 статьи 147 НК РФ при реализации товаров одним из критериев определения Российской Федерации в качестве места реализации товаров является наличие следующих обстоятельств:

- 1) товар находится на территории Российской Федерации и иных территориях, находящихся под ее юрисдикцией, и не отгружается, и не транспортируется;
- 2) товар в момент начала отгрузки и транспортировки находится на территории Российской Федерации и иных территориях, находящихся под ее юрисдикцией.

Таким образом, при реализации иностранным лицом (Продавец) физическим лицам товаров, находящихся под таможенной процедурой таможенного склада и, соответственно,

<sup>10</sup> Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ (ред. от 20.04.2021) / «Собрание законодательства РФ», 07.08.2000, N 32, ст. 3340.

хранящихся на таможенном складе, у Продавца возникает объект налогообложения по НДС в соответствии с подпунктом 1 пункта 1 статьи 146 НК РФ.

Согласно пункту 5 статьи 161 НК РФ при реализации товаров, передаче имущественных прав, выполнении работ, оказании услуг на территории Российской Федерации иностранными лицами, не состоящими на учете в налоговых органах в качестве налогоплательщиков, налоговыми агентами признаются состоящие на учете в налоговых органах в качестве налогоплательщиков организации и индивидуальные предприниматели, осуществляющие предпринимательскую деятельность с участием в расчетах на основе договоров поручения, договоров комиссии или агентских договоров с указанными иностранными лицами, если иное не предусмотрено пунктом 10 статьи 174.2 НК РФ. В этом случае налоговая база по НДС определяется налоговым агентом как стоимость таких товаров (работ, услуг), имущественных прав с учетом акцизов (для подакцизных товаров) и без включения в них суммы НДС.

При этом абзацем первым пункта 1 статьи 168 НК РФ установлено, что при реализации товаров (работ, услуг), передаче имущественных прав налогоплательщик (налоговый агент, указанный, в том числе в пункт 5 статьи 161 НК РФ) дополнительно к цене (тарифу) реализуемых товаров (работ, услуг), передаваемых имущественных прав обязан предъявить к оплате покупателю этих товаров (работ, услуг), имущественных прав соответствующую сумму НДС.

С учетом действующих норм НК РФ при реализации товаров физическому с территории таможенного склада оператор электронной торговли обязан исполнить обязанности налогового агента (пункт 5 статьи 161 НК РФ) и предъявить покупателю – физическому лицу сумму НДС (пункт 1 статьи 168 НК РФ). Налоговые агенты, осуществляющие операции, указанные в том числе в пункте 5 статьи 161 НК РФ, не имеют права на включение в налоговые вычеты сумм НДС, уплаченных по этим операциям (абзац второй пункта 3 статьи 171 НК РФ).

С учетом изложенного, целесообразно дополнить пункт 2 статьи 149 НК РФ новым подпунктом следующего содержания:

«Реализация физическим лицам товаров электронной торговли в соответствии с таможенным законодательством Евразийского экономического союза при завершении действия таможенной процедуры таможенного склада помещением товаров электронной торговли под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления».

### ***Вопросы стоимостной оценки товаров трансграничной электронной торговли***

По вопросам стоимостной оценки товаров трансграничной электронной торговли исходим из следующего. Если товары приобретаются за рубежом российскими физическими лицами не для коммерческих целей, то есть товары предназначены для личных, семейных, домашних и иных, не связанных с осуществлением предпринимательской деятельности нужд (товары для личного пользования), и ввозятся в адрес физического лица, то в этом случае для целей таможенного регулирования должна использоваться не таможенная стоимость, а иная стоимостная величина, правила определения которой должны быть согласованы государствами - членами Союза.

В случае же использования бизнес-модели, предусматривающей ввоз товаров на территорию таможенного склада, их последующую реализацию физическому лицу и завершение



таможенной процедуры таможенного склада, для целей таможенного регулирования должна использоваться таможенная стоимость товаров, поскольку речь идет о коммерческом/торговом обороте товаров.

Исходя из Статьи 22 Соглашения по применению статьи VII Генерального соглашения по тарифам и торговле 1994 года (далее – Соглашение ВТО)<sup>11</sup> оговорки/изъятия в отношении любых положений Соглашения ВТО не могут приниматься без согласия других стран-членов ВТО. Каждый член ВТО обеспечивает, не позднее даты начала применения для него положений Соглашения ВТО, соответствие его законов, нормативных актов и административных процедур положениям Соглашения ВТО. Каждый член ВТО информирует о любых изменениях в его законах и нормативных актах, касающихся Соглашения ВТО, и в мерах по применению таких законов и нормативных актов.

Таким образом, при завершении действия таможенной процедуры таможенного склада и помещения под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления приобретенных физическими лицами товаров должна быть определена их таможенная стоимость.

Определение таможенной стоимости товаров должно производиться в соответствии с нормами главы 5 ТК ЕАЭС и решений Коллегии Евразийской экономической комиссии (далее – ЕЭК). Согласно абзацу второму пункта 7 статьи 38 ТК РФ таможенная стоимость товаров при их помещении под таможенные процедуры, за исключением таможенной процедуры реэкспорта, для завершения действия таможенной процедуры таможенного склада определяется в соответствии с главой 5 Кодекса с учетом особенностей, определяемых ЕЭК.

В настоящее время указанные выше особенности ЕЭК не определены.

Вместе с тем, в рамках выпуска товаров с территории таможенного склада (помещение под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления) при применении общих норм права ЕАЭС по определению таможенной стоимости товаров необходимо учитывать следующее обстоятельство. Существенным вопросом для целей определения таможенной стоимости товаров является квалификация деятельности лиц – участников бизнес-модели, предусматривающей реализацию товаров иностранным продавцом товаров, находящимся под таможенной процедурой таможенного склада, физическому лицу – покупателю товаров.

Применительно к определению таможенной стоимости товаров в рассматриваемой ситуации полагаем, что ее описание дает основания для следующего понимания действительного экономического смысла проводимых операций.

Целью делового характера в рамках рассматриваемой ситуации является продажа товаров для вывоза на таможенную территорию ЕАЭС физическому лицу. Следовательно, физическое лицо должно рассматриваться как покупатель товаров в рамках внешнеэкономического договора (контракта) купли-продажи с иностранной организацией (далее, соответственно, Покупатель, Продавец).

Деятельность оператора электронной торговли по своему действительному смыслу соответствует деятельности посредника (агента) по продаже, который действует в интересах Продавца с учетом как норм гражданского законодательства Российской Федерации (главы 51 и 52

<sup>11</sup> Соглашение по применению статьи VII Генерального соглашения по тарифам и торговле 1994 года (ГАТТ 1994). Доступ из справ-правовой системы «КонсультантПлюс».

Гражданского кодекса Российской Федерации)<sup>12</sup>, так и регулирующих таможенные правоотношения норм права ЕАЭС (пункт 11 Положения о добавлении вознаграждения посредникам (агентам) и вознаграждения брокерам к цене, фактически уплаченной или подлежащей уплате за ввозимые товары, утверждено Решением Коллегии ЕЭК от 15 июля 2014 г. № 112<sup>13</sup>).

С учетом изложенного, полагаем, что в рассматриваемой ситуации таможенная стоимость товаров может быть определена методом по стоимости сделки с ввозимыми товарами (далее – метод 1) при выполнении иных условий определения таможенной стоимости товаров по методу 1, исходя из того, что Покупателем товаров при их продаже для вывоза на таможенную территорию ЕАЭС является физическое лицо.

При этом цена, фактически уплаченная или подлежащая уплате за ввозимые товары (далее – ЦФУ), должна определяться как общая сумма всех платежей за товары, осуществленных или подлежащих осуществлению Покупателем (в рассматриваемой ситуации – физическое лицо) непосредственно Продавцу или иному лицу (в рассматриваемой ситуации – оператор электронной торговли) в пользу Продавца (пункт 3 статьи 39 ТК ЕАЭС, пункт 5.1 Правила применения метода 1 утверждены Решением Коллегии ЕЭК от 20 декабря 2012 г. № 283<sup>14</sup>) (далее – Правила).

Таким образом, если продавцом либо оператором электронной торговли предусмотрены требования к физическому лицу – покупателю об уплате различных компенсаций, сервисных сборов и иных платежей, без которых приобретение товаров невозможно, указанные платежи должны быть включены в таможенную стоимость приобретаемых товаров в составе ЦФУ либо дополнительных начислений к ЦФУ (пункт 1 статьи 40 ТК ЕАЭС).

С учетом изложенного, в целях конкретизации отмеченных выше норм ТК ЕАЭС применительно к особенностям определения таможенной стоимости товаров, реализуемых физическим лицам в период хранения на таможенном складе с последующим помещением товаров под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления, считаем правомерным следующее предложение Экспертной группы:

Пункт 3 Правил<sup>15</sup> дополнить новым абзацем (абзац третий) следующего содержания:

«Реализация физическим лицам товаров электронной торговли, в отношении которых действие таможенной процедуры таможенного склада завершается помещением под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления, рассматривается в качестве продажи товаров для вывоза на таможенную территорию Таможенного союза».

<sup>12</sup> Гражданский кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 26.01.1996 № 14-ФЗ (ред. от 09.03.2021) / «Собрание законодательства РФ», 29.01.1996, № 5, ст. 410.

<sup>13</sup> Решение Коллегии Евразийской экономической комиссии от 15.07.2014 № 112 «Об утверждении Положения о добавлении вознаграждения посредникам (агентам) и вознаграждения брокерам к цене, фактически уплаченной или подлежащей уплате за ввозимые товары». Доступ из справочной правовой системы «КонсультантПлюс».

<sup>14</sup> Решение Коллегии Евразийской экономической комиссии от 20.12.2012 № 283 «О применении метода определения таможенной стоимости товаров по стоимости сделки с ввозимыми товарами (метод 1)» (вместе с «Правилами применения метода определения таможенной стоимости товаров по стоимости сделки с ввозимыми товарами (метод 1)») (ред. от 27.03.2018). Доступ из справочной правовой системы «КонсультантПлюс».

<sup>15</sup> Там же.

## ПОДГОТОВКА ПРЕДЛОЖЕНИЙ В ПРОЕКТ ФЕДЕРАЛЬНОГО ЗАКОНА «О ПРОВЕДЕНИИ ЭКСПЕРИМЕНТА ПО СОВЕРШЕНИЮ ТАМОЖЕННЫХ ОПЕРАЦИЙ С ПРИМЕНЕНИЕМ ТАМОЖЕННОЙ ПРОЦЕДУРЫ ТАМОЖЕННОГО СКЛАДА В ОТНОШЕНИИ ТОВАРОВ, ВВОЗИМЫХ В РОССИЙСКУЮ ФЕДЕРАЦИЮ В ЦЕЛЯХ ПОСЛЕДУЮЩЕГО ПРИОБРЕТЕНИЯ ФИЗИЧЕСКИМИ ЛИЦАМИ В РАМКАХ ТРАНСГРАНИЧНОЙ (ВНЕШНЕЙ) ЭЛЕКТРОННОЙ ТОРГОВЛИ, И О ВНЕСЕНИИ ИЗМЕНЕНИЙ В ОТДЕЛЬНЫЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬНЫЕ АКТЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ»

Проведение эксперимента по совершению таможенных операций с применением таможенной процедуры таможенного склада в отношении товаров, ввозимых в Российскую Федерацию в целях последующего приобретения физическими лицами в рамках трансграничной (внешней) электронной торговли, может регулироваться как путем принятия отдельного закона<sup>16</sup>, так и путем внесения изменений и дополнений в действующее законодательство о таможенном регулировании. Подготовка текста законопроекта не завершена. Соответствующий проект закона Правительством Российской Федерации в Государственную Думу Федерального Собрания Российской Федерации не внесен. Таким образом, в настоящее время соответствующий документ в форме законопроекта отсутствует.

Полномочия Правительства Российской Федерации, касающиеся регулирования актами Правительства отдельных вопросов по проведению эксперимента (экспериментов), в том числе в сфере таможенных правоотношений, должны быть установлены путем принятия закона. А постановления и распоряжения могут издаваться только при наличии соответствующих «федеральных конституционных законов, федеральных законов, указов, распоряжений и поручений Президента Российской Федерации»<sup>17</sup>.

Кроме того, с учетом того, что таможенные операции в отношении товаров электронной торговли в значительной степени могут проводиться в рамках действующего нормативного правового регулирования, а также с позиций соблюдения законодательной техники, нацеленной на достройку системы действующего регулирования, считаем целесообразным разработку предложений по дополнению норм Федерального закона от 03.08.2018 № 289-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» (Приложение А) и второй части НК РФ (Приложение Б) новыми положениями, касающимися проведения таможенных операций товаров электронной торговли.

С учетом изложенного, в работе предложены положения по подготовке проекта федерального закона, направленного на внесение в Федеральный закон № 289-ФЗ положений,

<sup>16</sup> Федеральный закон «О проведении эксперимента по совершению таможенных операций с применением таможенной процедуры таможенного склада в отношении товаров, ввозимых в Российскую Федерацию в целях последующего приобретения физическими лицами в рамках трансграничной (внешней) электронной торговли, и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» (проект № 02/04/03-21/00114282). Доступ из справочной правовой системы «КонсультантПлюс».

<sup>17</sup> Федеральный конституционный закон от 06.11.2020 № 4-ФКЗ «О Правительстве Российской Федерации». Доступ из справочной правовой системы «КонсультантПлюс».

связанных с проведением эксперимента по совершению таможенных операций в отношении товаров, ввозимых в Российскую Федерацию в целях последующего приобретения физическими лицами в рамках трансграничной (внешней) электронной торговли.

В Приложении В приведено схематичное описание порядка ввоза товаров на территорию таможенного склада, помещения под таможенную процедуру таможенного склада, последующей реализации товаров физическому лицу и завершения таможенной процедуры таможенного склада. Физическое лицо приобретает товары электронной торговли у иностранного продавца через оператора электронной торговли, выполняющего роль посредника. Оператор электронной торговли осуществляет ввоз товаров на таможенную территорию ЕАЭС и размещение для хранения на таможенном складе в целях последующей реализации. Товары, помещенные под таможенную процедуру таможенного склада, сохраняют статус иностранных товаров. После совершения сделки купли-продажи физическим лицом для фактической передачи товаров покупателю оператор электронной торговли: завершает действие таможенной процедуры таможенного склада путем помещения товаров под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления – товары приобретают статус товаров ЕАЭС. При реализации товаров электронной торговли на территории Российской Федерации иностранными лицами, не состоящими на учете в налоговых органах в качестве налогоплательщиков налога на добавленную стоимость, налоговыми агентами признаются операторы электронной торговли. Оператор электронной торговли обязан предъявить покупателю этих товаров – физическому лицу сумму налога на добавленную стоимость, определяемую расчетным методом, налоговая ставка определяется как процентное отношение налоговой ставки, предусмотренной Налоговым кодексом Российской Федерации, к налоговой базе, принятой за 100 и увеличенной на соответствующий размер налоговой ставки.

После вступления в силу федерального закона постановлением Правительства Российской Федерации может быть утвержден Порядок проведения эксперимента по совершению таможенных операций с применением таможенной процедуры таможенного склада в отношении товаров, ввозимых в Российскую Федерацию в целях последующего приобретения физическими лицами в рамках трансграничной (внешней) электронной торговли (Приложение Г). В то же время отмечаем, что принятие отдельного нормативного акта в виде постановления в дополнение к федеральному закону не является необходимым условием для проведения эксперимента.

## ПРИЛОЖЕНИЕ А

Проект

### ФЕДЕРАЛЬНЫЙ ЗАКОН

**О внесении изменений в Федеральный закон от 03.08.2018 № 289-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» (в части проведения эксперимента по совершению таможенных операций с применением таможенной процедуры таможенного склада в отношении товаров, ввозимых в Российскую Федерацию в целях последующего приобретения физическими лицами в рамках трансграничной (внешней) электронной торговли)**

#### Статья 1

Внести в Федеральный закон от 03.08.2018 № 289-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2018, № 32 (Часть I), ст. 5082) следующие изменения:

1) часть 1 статьи 121 дополнить новым абзацем следующего содержания:

«Под таможенную процедуру таможенного склада могут помещаться товары электронной торговли в рамках проведения эксперимента по совершению таможенных операций в отношении товаров, ввозимых в Российскую Федерацию в целях последующего приобретения физическими лицами»;

2) часть 2 статьи 122 дополнить абзацем вторым следующего содержания:

«При завершении действия таможенной процедуры таможенного склада в рамках проведения эксперимента по совершению таможенных операций в отношении товаров электронной торговли, ввозимых в Российскую Федерацию в целях последующего приобретения физическими лицами, декларантом товаров электронной торговли, помещаемых под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления, выступает оператор электронной торговли».

#### Статья 2

Настоящий Федеральный закон вступает в силу с 1 января 2022 года, но не ранее чем по истечении одного месяца со дня его официального опубликования.

Президент  
Российской Федерации

## ПРИЛОЖЕНИЕ Б

Проект

### ФЕДЕРАЛЬНЫЙ ЗАКОН

**О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации» (в части проведения эксперимента по совершению таможенных операций с применением таможенной процедуры таможенного склада в отношении товаров, ввозимых в Российскую Федерацию в целях последующего приобретения физическими лицами в рамках трансграничной (внешней) электронной торговли)**

#### Статья 1

Внести в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации (Собрание законодательства Российской Федерации, 2000, № 32, ст. 3340, 3341; 2001, № 1, ст. 18; № 23, ст. 2289; № 33, ст. 3413, 3421, 3429; № 49, ст. 4554; № 53, ст. 5015, 5023; 2002, № 1, ст. 4; № 22, ст. 2026; № 30, ст. 3021, 3027; 2003, № 1, ст. 2, 5, 6, 8, 10; № 21, ст. 1958; № 28, ст. 2886; № 46, ст. 4435, 4443; № 52, ст. 5030; 2004, № 27, ст. 2711, 2715; № 30, ст. 3083; № 31, ст. 3222, 3231; № 34, ст. 3517, 3518, 3520, 3522, 3524; № 35, ст. 3607; № 41, ст. 3994; № 45, ст. 4377; № 49, ст. 4840; 2005, № 1, ст. 9, 30, 38; № 24, ст. 2312; № 25, ст. 2428; № 27, ст. 2707, 2710, 2717; № 30, ст. 3101, 3104, 3112, 3117, 3118, 3128, 3129, 3130; № 52, ст. 5581; 2006, № 1, ст. 12; № 3, ст. 280; № 10, ст. 1065; № 12, ст. 1233; № 23, ст. 2382; № 27, ст. 2881; № 31, ст. 3433, 3436, 3443, 3450, 3452; № 43, ст. 4412; № 45, ст. 4627, 4628; № 50, ст. 5279; № 52, ст. 5498; 2007, № 1, ст. 7, 20, 31, 39; № 13, ст. 1465; № 21, ст. 2461, 2462, 2463; № 22, ст. 2563, 2564; № 23, ст. 2691; № 31, ст. 3991, 4013; № 45, ст. 5416, 5417, 5432; № 46, ст. 5553, 5554; № 49, ст. 6045, 6071; № 50, ст. 6237, 6245; 2008, № 18, ст. 1942; № 26, ст. 3022; № 27, ст. 3126; № 30, ст. 3598, 3611, 3614, 3616; № 48, ст. 5504, 5519; № 49, ст. 5723, 5749; № 52, ст. 6218, 6219, 6227, 6237; 2009, № 1, ст. 13, 19, 31; № 11, ст. 1265; № 18, ст. 2147; № 23, ст. 2772; № 29, ст. 3582, 3598, 3625, 3639, 3641, 3642; № 30, ст. 3735, 3739; № 39, ст. 4534; № 44, ст. 5171; № 45, ст. 5271; № 48, ст. 5725, 5726, 5731, 5732, 5733, 5734, 5737; № 51, ст. 6153, 6155; № 52, ст. 6444, 6450, 6455; 2010, № 15, ст. 1737, 1746; № 19, ст. 2291; № 25, ст. 3070; № 28, ст. 3553; № 31, ст. 4176, 4186, 4198; № 32, ст. 4298; № 40, ст. 4969; № 45, ст. 5750, 5756; № 46, ст. 5918; № 47, ст. 6034; № 48, ст. 6247, 6248, 6249, 6250, 6251; № 49, ст. 6409; 2011, № 1, ст. 7, 9, 21, 37; № 11, ст. 1492; № 23, ст. 3265; № 24, ст. 3357; № 26, ст. 3652; № 27, ст. 3881; № 29, ст. 4291; № 30, ст. 4566, 4575, 4583, 4587, 4593, 4596, 4597, 4606; № 45, ст. 6335; № 47, ст. 6608, 6610, 6611; № 48, ст. 6729, 6731; № 49, ст. 7014, 7016, 7017, 7037, 7043, 7063; № 50, ст. 7347, 7359; 2012, № 10, ст. 1164; № 18, ст. 2128; № 19, ст. 2281; № 24, ст. 3066; № 25, ст. 3268; № 26, ст. 3447; № 27, ст. 3587; № 29, ст. 3980; № 31, ст. 4319, 4334; № 41, ст. 5526, 5527; № 49, ст. 6747, 6748, 6749, 6750, 6751; № 50, ст. 6958, 6966; № 53, ст. 7578, 7584, 7596, 7603, 7604, 7607, 7619; 2013, № 9, ст. 874; № 14, ст. 1647; № 19, ст. 2321; № 23, ст. 2866, 2889; № 27, ст. 3444; № 30, ст. 4031, 4046, 4048, 4049, 4081, 4084; № 40, ст. 5033, 5037, 5038, 5039; № 44, ст. 5640, 5645, 5646; № 48, ст. 6165; № 49, ст. 6335; № 51, ст. 6699; № 52, ст. 6981, 6985; 2014, № 8, ст. 737; № 14, ст. 1544; № 16, ст. 1835, 1838; № 19, ст. 2313, 2321; № 23, ст. 2930, 2936, 2938; № 26, ст. 3373, 3393, 3404; № 30, ст. 4220, 4222, 4239, 4245; № 40, ст. 5315, 5316; № 43, ст. 5796; № 45, ст. 6157, 6159; № 48, ст. 6647, 6657, 6660, 6661, 6662, 6663; 2015, № 1, ст. 5, 11, 13, 15, 16, 17, 18, 30, 32; № 10, ст. 1393, 1402; № 14, ст. 2023, 2024; № 18, ст. 2615; № 24, ст. 3373, 3377; № 27, ст. 3948, 3968; № 29, ст. 4340; № 41, ст. 5632; № 48, ст. 6684, 6685, 6686, 6687, 6688, 6689, 6691, 6692, 6693, 6694; 2016, № 1, ст. 6, 16, 17, 18; № 6, ст. 763; № 7, ст. 920; № 9, ст. 1169; № 11, ст. 1480, 1489; № 14, ст. 1902; № 15, ст. 2063, 2064; № 18, ст. 2504; № 22, ст. 3092, 3098; № 23, ст. 3298, 3302; № 26, ст. 3856; № 27, ст. 4158, 4161, 4175, 4176, 4178, 4179, 4180, 4181, 4182, 4184) следующие изменения: в статье 149: дополнить пункт 2 подпунктом 38 следующего содержания:

«38) :товаров электронной торговли в соответствии с таможенным законодательством Евразийского экономического союза при завершении действия таможенной процедуры таможенного склада помещением товаров электронной торговли под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления».

#### Статья 2

Настоящий Федеральный закон вступает в силу с 1 января 2022 года, но не ранее чем по истечении одного месяца со дня его официального опубликования и не ранее 1-го числа очередного налогового периода по соответствующему налогу.

Президент  
Российской Федерации



**НИФИ** ЦЕНТР ОТРАСЛЕВОЙ ЭКОНОМИКИ ЦЕНТР НАЛОГОВОЙ ПОЛИТИКИ  
МИНФИНА РОССИИ

## ПРИЛОЖЕНИЕ В

Схема использования бизнес-модели, предусматривающей ввоз товаров на территорию таможенного склада, помещение под таможенную процедуру таможенного склада, последующую реализацию товаров физическому лицу и завершение таможенной процедуры таможенного склада



## ПРИЛОЖЕНИЕ Г

Проект

### ПРАВИТЕЛЬСТВО РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

#### ПОСТАНОВЛЕНИЕ

от «\_\_\_» \_\_\_\_\_ г. № \_\_\_

**Об утверждении порядка проведения эксперимента по совершению таможенных операций с применением таможенной процедуры таможенного склада в отношении товаров, ввозимых в Российскую Федерацию в целях последующего приобретения физическими лицами в рамках трансграничной (внешней) электронной торговли**

В соответствии с Федеральным законом от 03.08.2018 № 289-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» (Собрание законодательства, 2018, № 32, ст. 5082) Правительство Российской Федерации постановляет утвердить прилагаемый Порядок проведения эксперимента по совершению таможенных операций с применением таможенной процедуры таможенного склада в отношении товаров, ввозимых в Российскую Федерацию в целях последующего их приобретения физическими лицами в рамках трансграничной (внешней) электронной торговли.

Председатель Правительства  
Российской Федерации



Утвержден  
Постановлением Правительства  
Российской Федерации  
от « \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ г. № \_\_\_\_

Порядок  
проведения эксперимента по совершению таможенных операций с применением  
таможенной процедуры таможенного склада в отношении товаров, ввозимых в  
Российскую Федерацию в целях последующего приобретения физическими лицами в  
рамках трансграничной (внешней) электронной торговли

В целях апробации механизмов совершения таможенных операций с применением таможенной процедуры таможенного склада в отношении товаров, ввозимых в Российскую Федерацию в целях последующего приобретения физическими лицами в рамках трансграничной (внешней) электронной торговли, Правительство Российской Федерации постановляет:

1. При проведении на территории Российской Федерации эксперимента по совершению таможенных операций приобретение физическим лицом у иностранного продавца товаров, ввозимых в целях последующего приобретения физическими лицами в рамках трансграничной (внешней) электронной торговли и пересылаемых в международных почтовых отправлениях, за исключением подакцизных товаров, товаров, в отношении которых применяются льготы по уплате таможенных пошлин, налогов, тарифные квоты, тарифные преференции, товаров, в отношении которых установлены специальные защитные, антидемпинговые, компенсационные меры и (или) иные меры защиты внутреннего рынка (товаров электронной торговли), осуществляется через оператора электронной торговли.

Физическое лицо приобретает товары электронной торговли у иностранного продавца через оператора электронной торговли, выполняющего роль посредника. Оператор электронной торговли осуществляет ввоз товаров на таможенную территорию ЕАЭС и размещение для хранения на таможенном складе в целях последующей реализации. Товары, помещенные под таможенную процедуру таможенного склада, сохраняют статус иностранных товаров. После совершения сделки купли-продажи физическим лицом для фактической передачи товаров покупателю оператор электронной торговли: завершает действие таможенной процедуры таможенного склада путем помещения товаров под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления – товары приобретают статус товаров ЕАЭС.

2. Установить, что федеральными органами исполнительной власти, уполномоченными на обеспечение проведения эксперимента, являются Министерство финансов Российской Федерации, Министерство цифрового развития, связи и массовых коммуникаций Российской Федерации, Министерство промышленности и торговли Российской Федерации, Федеральная налоговая служба, Федеральная таможенная служба и Федеральная служба по аккредитации (далее – уполномоченные органы). О проведении эксперимента по совершению таможенных операций с применением таможенной процедуры таможенного склада в отношении товаров, ввозимых в целях последующего приобретения физическими лицами в рамках трансграничной (внешней) электронной торговли.

3. Рекомендовать оператору электронной торговли в качестве владельца таможенного склада обеспечить функционирование таможенных складов с соблюдением требований к их обустройству и оборудованию, установленных статьей 367 Федерального закона от 03.08.2018 № 289-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» (далее – Федеральный закон), а также оборудованных досмотровой рентгеновской техникой, достаточной для проведения осмотра всех товаров, помещаемых под таможенную процедуру таможенного склада.



4. Установить, что в соответствии с частью 1 статьи 122 Федерального закона действие таможенной процедуры таможенного склада завершается до истечения срока действия таможенной процедуры помещением под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления при условии, что в отношении находящихся на таможенных складах, указанных в пункте 3 настоящего постановления, товаров: при таможенном декларировании используется подаваемая в электронном виде декларация на товары в объеме необходимых для выпуска сведений, указанных в решении Коллегии Евразийской экономической комиссии от 28 августа 2018 г. № 142 «О таможенном декларировании товаров, доставляемых перевозчиком в качестве экспресс-груза, с использованием декларации на товары», а также сведений из документов, предусмотренных актами Всемирного почтового союза и сопровождающих международных почтовых отправлений, состав которых определяется Минфином России согласно подпункту 1 пункта 8 настоящего постановления (далее – декларация товаров трансграничной (внешней) электронной торговли); соблюдены условия помещения товаров под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления.

5. Рекомендовать Евразийской экономической комиссии:

а) до выпуска товаров в соответствии с таможенной процедурой выпуска для внутреннего потребления должны быть уплачены ввозные таможенные пошлины за совершение таможенных операций, связанных с выпуском товаров, в процентах от таможенной стоимости товаров в следующих размерах: 2% в 2022 году, 4% в 2023 году, 6% в 2024 году, 8% в 2025 году;

б) не менять до 2025 года стоимостные, весовые и (или) количественные нормы, в пределах которых товары для личного пользования ввозятся на таможенную территорию Евразийского экономического союза без уплаты таможенных пошлин, налогов.

6. Оператор электронной торговли при помещении товаров, подлежащих обязательному подтверждению соответствия, под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления представляет в таможенные органы сведения о номерах и датах выдачи (регистрации) сертификатов соответствия (деклараций о соответствии) вне зависимости от лиц, выступающих в качестве заявителей в таких документах.

7. Установить, что к товарам, подлежащим обязательной маркировке средствами идентификации, при их помещении под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления применяются Правила маркировки товаров, подлежащих обязательной маркировке средствами идентификации, и Положение о государственной информационной системе мониторинга за оборотом товаров, подлежащих обязательной маркировке средствами идентификации, утвержденные постановлением Правительства Российской Федерации от 26 апреля 2019 г. № 515 «О системе маркировки товаров средствами идентификации и прослеживаемости движения товаров» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2019, № 19, ст. 2279; 2020, № 17, ст. 2789), а также иные акты Правительства Российской Федерации в сфере маркировки отдельных товаров средствами идентификации.

8. В целях реализации Эксперимента:

1) Минфину России: в недельный срок со дня официального опубликования настоящего постановления определить порядок совершения таможенных операций с применением таможенной процедуры таможенного склада в отношении товаров, указанных в пункте 1 настоящего постановления, и состав сведений, подлежащих указанию в декларации товаров трансграничной (внешней) электронной торговли, используемой в качестве декларации на товары в электронном виде при завершении таможенной процедуры таможенного склада путем помещения таких товаров под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления;

2) ФТС России в недельный срок со дня официального опубликования настоящего постановления определить структуру и формат декларации товаров трансграничной (внешней) электронной торговли в виде электронного документа.

## Коллектив авторов

**Рыкова Инна Николаевна**, д.э.н., руководитель Центра отраслевой экономики

**Пинская Миляуша Рашитовна**, д.э.н., руководитель Центра налоговой политики

**Балакин Родион Владимирович**, к.э.н., старший научный сотрудник Центра налоговой политики

**Попов Алексей Александрович**, старший научный сотрудник Центра налоговой политики

**Алаев Андрей Александрович**, научный сотрудник Центра отраслевой экономики

**Иванов Максим Олегович**, научный сотрудник Центра отраслевой экономики

## Рецензенты:

**Шкодинский Сергей Всеволодович**, д.э.н., главный научный сотрудник Центра отраслевой экономики

*Данный доклад представляет собой результат научно-исследовательской работы сотрудников Научно-исследовательского финансового института. Содержание доклада актуально по состоянию на 1 июля 2021 года и не отражает официальную позицию Министерства финансов Российской Федерации.*

© Коллектив авторов, 2021

© НИФИ, 2021