

Практическое применение гарантий при перемещении товаров между таможенными органами



Демченко Наталья

руководитель управления
таможенной логистики

ООО «Укртрансагент»

помощник Председателя
Правления Ассоциации
таможенных брокеров Украины

Международный семинар
«Транзит Европа -Азия. Автомобильные перевозки»
02 февраля 2018 года

«Укртрансагент» – таможенный брокер Украины



- предоставляет таможенно-брокерские услуги на рынке Украины с 2007 года
- действует на основании Разрешения Государственной фискальной службы Украины
- имеет представительства в пунктах пропуска на границе Украины со всеми сопредельными государствами (13 действующих офисов на границе)
- является действующим членом Ассоциации таможенных брокеров Украины

Услуги «Укртрансагент»



- оформление транзитных таможенных деклараций по территории Украины
- декларирование грузов в режимах экспорт/импорт непосредственно вблизи пунктов пропуска государственной границы Украины
- оформление финансовых гарантий таможенным органам Украины
- оформление электронных копий книжек МДП (TIR-Carnet) по территории Украины, ЕС
- оформление деклараций Т1 при въезде и пересечении территории ЕС, Молдавии, Турции и Сербии
- оформление поручительств/электронных деклараций, ЭПИ по территории стран ЕАЭС
- консультации по вопросам таможенной логистики в режиме online, расчёт таможенного долга, юридическая помощь перевозчикам

Гарантийные документы

- предоставляются с целью обеспечения уплаты таможенных платежей при транзитном перемещении товаров и транспортных средств по территории стран;
- законодательством каждой из стран (*Украина, страны Евразийского экономического союза, Европейского Союза*) предусмотрены свои особенности в оформлении и применении гарантийных документов.



Таможенное оформление грузов, следующих автомобильным транспортом, по территории Украины в режиме транзит



- предполагает оформление транзитной декларации, а также документа обеспечения уплаты таможенных платежей на определённые группы товаров
- перечень товаров, перемещение которых осуществляется исключительно при условии обеспечения уплаты таможенных платежей, утверждён Постановлением КМУ №461 от 21.05.12. (*В случае, если сумма таможенных платежей не превышает 1000 евро, гарантия не предоставляется*)

Способами обеспечения уплаты таможенных платежей по территории Украины являются:

- финансовые гарантии (в виде документа или денежного залога)
- книжка МДП, книжка (карнет А.Т.А.)

Наиболее распространённой формой обеспечения уплаты таможенных платежей при перемещении товаров и транспортных средств в режиме транзит является финансовая гарантия в виде документа независимого финансового посредника (НФП)

Преимущества оформления финансовой гарантии:

- Отсутствие необходимости предварительной оплаты услуги
- Скорость оформления
- Возможность оформления на все виды товаров, в том числе акцизные



Транзит грузов через Украину

Важно:

- Выбрать способ обеспечения уплаты таможенных платежей
- Определить маршрут следования (через какие пункты пропуска будет следовать транспортное средство)
- На основании информации о товаре и его цене брокер определяет необходимость заказа финансовой гарантии

(Если стоимость товара высокая или товар из группы риска (одежда, дорогой алкоголь, сигареты, оборудование, техника) – гарант может инициировать применение GPS замка или конвоя)

Европейский Союз, Турция, Сербия

- Наиболее распространённой альтернативой книжке МДП на территории ЕС, Турции является декларация T1
- Декларация T1 - применяется для товаров неевропейского происхождения, является гарантией уплаты таможенных платежей от таможни отправления до таможни назначения на территории стран ЕС, а также Турции.
- Документ необходим для ввоза всех групп товаров на территорию ЕС из третьих стран, или при её пересечении
- Стоимость оформления документа зависит от специфики и фактурной стоимости товара

The image shows a complex customs declaration form titled 'EUROPAISCHE GEMEINSCHAFT' (European Union) in German. The form is divided into several sections:

- Section A:** Header with 'TANDEM-Auftrag' and 'T1'. It contains fields for 'Vereinigte Staaten' (United States), 'Empfänger' (Recipient), and 'Bestimmung' (Destination).
- Section B:** 'VIELENFACHER DEKLARATIONSFÖRDER' (Multiple-purpose declaration). It includes a large circular graphic of the Earth.
- Section C:** 'ZUTRITTSPAPPE' (Entry document). It contains fields for 'Zoll' (Customs), 'Zollstelle' (Customs office), and 'Zollamt' (Customs authority).
- Section D:** 'ZOLLSTELLEN-DEKLARATIONSFÖRDER' (Customs office declaration). It includes a table for 'Zollstellen' (Customs offices) and 'Zollamt' (Customs authority).
- Section E:** 'ZOLLSTELLEN-DEKLARATIONSFÖRDER' (Customs office declaration). It includes a table for 'Zollstellen' (Customs offices) and 'Zollamt' (Customs authority).
- Section F:** 'ZOLLSTELLEN-DEKLARATIONSFÖRDER' (Customs office declaration). It includes a table for 'Zollstellen' (Customs offices) and 'Zollamt' (Customs authority).
- Section G:** 'ZOLLSTELLEN-DEKLARATIONSFÖRDER' (Customs office declaration). It includes a table for 'Zollstellen' (Customs offices) and 'Zollamt' (Customs authority).
- Section H:** 'ZOLLSTELLEN-DEKLARATIONSFÖRDER' (Customs office declaration). It includes a table for 'Zollstellen' (Customs offices) and 'Zollamt' (Customs authority).
- Section I:** 'ZOLLSTELLEN-DEKLARATIONSFÖRDER' (Customs office declaration). It includes a table for 'Zollstellen' (Customs offices) and 'Zollamt' (Customs authority).
- Section J:** 'ZOLLSTELLEN-DEKLARATIONSFÖRDER' (Customs office declaration). It includes a table for 'Zollstellen' (Customs offices) and 'Zollamt' (Customs authority).
- Section K:** 'ZOLLSTELLEN-DEKLARATIONSFÖRDER' (Customs office declaration). It includes a table for 'Zollstellen' (Customs offices) and 'Zollamt' (Customs authority).
- Section L:** 'ZOLLSTELLEN-DEKLARATIONSFÖRDER' (Customs office declaration). It includes a table for 'Zollstellen' (Customs offices) and 'Zollamt' (Customs authority).
- Section M:** 'ZOLLSTELLEN-DEKLARATIONSFÖRDER' (Customs office declaration). It includes a table for 'Zollstellen' (Customs offices) and 'Zollamt' (Customs authority).
- Section N:** 'ZOLLSTELLEN-DEKLARATIONSFÖRDER' (Customs office declaration). It includes a table for 'Zollstellen' (Customs offices) and 'Zollamt' (Customs authority).
- Section O:** 'ZOLLSTELLEN-DEKLARATIONSFÖRDER' (Customs office declaration). It includes a table for 'Zollstellen' (Customs offices) and 'Zollamt' (Customs authority).
- Section P:** 'ZOLLSTELLEN-DEKLARATIONSFÖRDER' (Customs office declaration). It includes a table for 'Zollstellen' (Customs offices) and 'Zollamt' (Customs authority).
- Section Q:** 'ZOLLSTELLEN-DEKLARATIONSFÖRDER' (Customs office declaration). It includes a table for 'Zollstellen' (Customs offices) and 'Zollamt' (Customs authority).
- Section R:** 'ZOLLSTELLEN-DEKLARATIONSFÖRDER' (Customs office declaration). It includes a table for 'Zollstellen' (Customs offices) and 'Zollamt' (Customs authority).
- Section S:** 'ZOLLSTELLEN-DEKLARATIONSFÖRDER' (Customs office declaration). It includes a table for 'Zollstellen' (Customs offices) and 'Zollamt' (Customs authority).
- Section T:** 'ZOLLSTELLEN-DEKLARATIONSFÖRDER' (Customs office declaration). It includes a table for 'Zollstellen' (Customs offices) and 'Zollamt' (Customs authority).
- Section U:** 'ZOLLSTELLEN-DEKLARATIONSFÖRDER' (Customs office declaration). It includes a table for 'Zollstellen' (Customs offices) and 'Zollamt' (Customs authority).
- Section V:** 'ZOLLSTELLEN-DEKLARATIONSFÖRDER' (Customs office declaration). It includes a table for 'Zollstellen' (Customs offices) and 'Zollamt' (Customs authority).
- Section W:** 'ZOLLSTELLEN-DEKLARATIONSFÖRDER' (Customs office declaration). It includes a table for 'Zollstellen' (Customs offices) and 'Zollamt' (Customs authority).
- Section X:** 'ZOLLSTELLEN-DEKLARATIONSFÖRDER' (Customs office declaration). It includes a table for 'Zollstellen' (Customs offices) and 'Zollamt' (Customs authority).
- Section Y:** 'ZOLLSTELLEN-DEKLARATIONSFÖRDER' (Customs office declaration). It includes a table for 'Zollstellen' (Customs offices) and 'Zollamt' (Customs authority).
- Section Z:** 'ZOLLSTELLEN-DEKLARATIONSFÖRDER' (Customs office declaration). It includes a table for 'Zollstellen' (Customs offices) and 'Zollamt' (Customs authority).

Процедура оформления декларации Т1



На основании товаровопроводительных документов таможенный представитель оформляет Т1 в специальном программном обеспечении, связанном с системой NCTS (Европейская электронная база данных)

После подтверждения документа декларантом, он направляется в NCTS

Программное обеспечение автоматически присваивает предварительный регистрационный номер – номер LRN

При оформлении декларации Т1 таможенным инспектором декларации присваивается в системе идентификационный номер – номер MRN

Movement reference number (MRN) – уникальный регистрационный номер, который присваивается каждой декларации системой с целью определения каждого отдельного транзитного перемещения

Страны ЕАЭС



Способами обеспечения уплаты таможенных платежей являются:

- денежные средства (деньги)
- банковская гарантия
- поручительство
- залог имущества

Наиболее распространённой формой обеспечения уплаты таможенных платежей является поручительство

Поручительство оформляется как договор поручительства между таможенным органом и поручителем

Процедура оформления поручительства

Этапы оформления	Россия	Беларусь
Предоставление таможенному брокеру необходимых товаровопроводительных документов	<ul style="list-style-type: none">• CMR• инвойс• упаковочный лист• свидетельство о регистрации транспортного средства• паспорт водителя• мобильный телефон водителя	+свидетельство о допущении транспортного средства под таможенными пломбами
Оформление электронной декларации	Обязательна (Согласно Приказа Министерства финансов РФ от 30.08.2016)	ЭПИ
Факторы, влияющие на стоимость поручительства	Стоймость и характер груза, расстояние от границы до таможни назначения	Стоймость и характер груза
Оформление в таможенных органах на границе	По электронному номеру поручительства, номеру дополнения и номеру УИН (3 номера)	По номеру ЭПИ

Для оформления поручительств/T1 при заполнении CMR важно:

Графа 13: указываются полные реквизиты таможенного терминала, на который должен быть доставлен груз для таможенной очистки (указать номер таможенного органа назначения)

13 Указания отправителя (таможенное агентство, прочая обработка) Anweisungen des Absenders (Zoll- und sonstige amtliche Behandlung)	
Tyumenskaja tamozhnja Tyumesnkij T/P 10503050 RUSSIA, Tyumen, ul160 Oktyabrya 200A 12:	
Объявленная стоимость груза EUR 77.745,80 Angabe des Wertes des Gutes	
(при превышении предела ответственности предусмотренного гл. IV, ст. 23, п. 3 указывается только после согласования дополнительной платы к фрахту) (Wenn der Wert des Gutes den lt. Kap. IV, Art. 23, Ab. 3 bestimmten Höchstbetrag übersteigt, so wird er erst nach Vereinbarung des Zuschlages zur Fracht angewiesen)	
14 Возврат Rückstattung	
15 Условия оплаты Frachtzahlungsanweisungen	
Франко Frei	
Neфранко Unfrei ab Werk / ex works	
21 Составлена в Ausgefertigt in KÖLN дата 03.07.2013 am K PFK VONK PFK VONK 80 VONK PFK	

Графа 10: указываются коды ТН ВЭД по каждой группе товаров

1 Отправитель (именование, адрес, страна) Name, Anschrift, Land "БУЛКАСТРА ОУ" КАЛЬНЕ 70052, ТАЛЛИНН		16 Международная таможенно-транспортная вкладышка internationaler Frachtbrieft Документ, подтверждающий отсутствие претензий в соответствии с условиями Конвенции о договоре о перевозке грузов морем (ВМГР) (CMR)	
2 Получатель (именование, адрес, страна) Empfänger Name, Anschrift, Land ООО "КАСТОМ-ФАРМ" ЛЕБЕДИНАЯ ул., д.10 МОСКВА, РОССИЯ		17 Погодящая перевозка (именование, адрес, страна) Rechtsfähiger Name, Anschrift, Land ООО "КАСТОМ-АВТО" ЖУРАВЛИНАЯ УЛ., д.10 СМОЛЕНСК, РОССИЯ	
3 Место раскрытия груза Aufstellort des Gutes Mesto jurn. раскрытия груза МОСКВА Russia/Land Россия		4 Место и дата получения груза Ort und Tag der Übernahme des Gutes Mesto i dat. получения груза ТАЛЛИНН ESTONIA 01.07.2007	
5 Помеченные документы Bezeichnete Dokumente Счет-Фактура: 592 OT 20.06.08 Книжка МДП: XF50407169		18 Описание и описание перевозки Warenliste und Bemerkungen des Frachtabweises	
6 Базис и наименование груза Konsolidierungsart, Kennzeichnung des Gutes СВЕЧИ ПРОСТИЕ ДЛЯ УКРАШЕНИЯ ТОРТА В КАРТОННЫХ КОРОБКАХ - 12000 ШТ., 10 МЕСТ НА 1 ПАЛЛЕТЕ		7 Количественный Anzahl der Frachtstücke 8 Место раскрытия Ort der Übernahme 9 Место раскрытия груза Aufstellort des Gutes	
		10 Ставка, № 3406001100	11 Вид, форма, № Bild, Form, Nr. 1000
		12 Объем, в Umfang, in m³	
13 Руководящие инструкции (таможенное агентство) Anweisungen des Absenders (Zoll- und sonstige amtliche Behandlung)		14 Руководящие инструкции Anweisungen des Absenders (Zoll- und sonstige amtliche Behandlung)	
15 Руководящие инструкции Anweisungen des Absenders (Zoll- und sonstige amtliche Behandlung)		20 Особые или ненормативные Besondere Verarbeitungen	
21 Дата отгрузки Lieferungsdatum 10.07.2008		24 Дата получения Gutserhaltungszeit Date, Datum 10	
22 Группы и количество Artikelnr. und Anzahl 1000 1000 1000 1000		23 Принесен под gebracht unter 1000 1000 1000 1000	
25 Перевозчик Transportunternehmen 705TEU/651DM		26 Тара/Тип Packungsart 705TEU/651DM	
27 Тарифный Tarif-Nr. 1000		28 Тарифный Tarif-Nr. 1000	
29 Тарифный Tarif-Nr.		Тарифный Tarif-Nr. 1000	

Технология оформления услуг на границе

1. Заказчик отправляет пакет товаровопроводительных документов в адрес ответственного представителя «Укртрансагент»



2. Представитель готовит документы и передает водителю номер декларации по Украине, финансовую гарантию, номер декларации Т1/номер ЭД; поручительства в круглосуточном офисе «Укртрансагент» на границе, с украинской стороны, или смс-сообщением.

3. Водитель следует на оформление в таможенные органы Украины/ЕС/ЕАЭС с готовым пакетом документов (в электронном виде готовые документы находятся в базе таможенных органов)

Благодарю за внимание!

Буду рада ответить на Ваши вопросы!



+38 (044) 500 92 68
+38 (067) 320 26 01

uta.demchenko@gmail.com

<http://ukrtransagent.com.ua/>

