

Практическое применение гарантий при перемещении товаров между таможенными органами



Демченко Наталья

*руководитель управления
таможенной логистики*

ООО «Укртрансидент»

*помощник Председателя
Правления Ассоциации
таможенных брокеров Украины*

Семинар
«Транзит Европа -Азия. Автомобильные перевозки»
05 июля 2018 года

«Укртрансэгент» – 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 «Укртрансэгент»



- 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 T1 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 таможи отправления до таможи 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



Процедура оформления декларации T1



На основании товаросопроводительных документов таможенный представитель оформляет T1 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

T1

При оформлении декларации T1 таможенным инспектором декларации T1 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 товаросопроводительных документов	<ul style="list-style-type: none"> • CMR • инвойс • упаковочный лист • свидетельство о регистрации транспортного средства • паспорт водителя • мобильный телефон водителя 	
		+свидетельство о допусчении транспортного средства под таможенными пломбами
Оформление электронной декларации	Обязательна (Согласно Приказа Министерства финансов РФ от 30.08.2016)	ЭПИ
Факторы, влияющие на стоимость поручительства	Стоимость и характер груза, расстояние от границы до таможни назначения	Стоимость 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/Т1 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 (таможенная и прочая обработка) Anweisungen des Absenders (Zoll- und sonstige amtliche Behandlung)	
Tuumenskaja tamozhnja Tuumesnkij T/P 10503050	
RUSSIA, Tyumen, ul160 Oktyabrya 200A	
12: _____	
Объявленная стоимость груза Angabe des Wertes des Gutes -----EUR 77.745,80	
(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 Rückerstattung	
15 Условия оплаты Frachtzahlungsanweisungen	
Франко, Frei	
Нефранко Unfrei	
ab Werk / ex works	
21 Составлена в Ausgefertigt in Köln	Дата am 03.07.2013

Графа 10: указываются коды ТН ВЭД по каждой группе товаров

1 Отправитель (полное наименование, адрес, страна) Absender (Name, Anschrift, Land) "БУЛКАСТРА ОУ" КАЛЬНЕ 70052, ТАЛЛИНН		Международное государственно-транспортное накладное Internationaler Frachttarif CMR Diese Befrachtung unterliegt nicht einer geringeren Befreiung der Bestimmungen des Übereinkommens über den Befrachtungsvertrag im Verkehr (Wabgabevertrag) (CMR)	
2 Получатель (полное наименование, адрес, страна) Empfänger (Name, Anschrift, Land) ООО "КАСТОМ-ФАРМ" ЛЕБЕДИНАЯ ул., Д.10 МОСКВА, РОССИЯ		16 Получатель (полное наименование, адрес, страна) Empfänger (Name, Anschrift, Land) ООО "КАСТОМ-АВТО" ЖУРАВЛИНАЯ УЛ., Д.10 СМОЛЕНСК, РОССИЯ	
3 Место доставки груза Lieferort des Gutes Место ДИ: Москва Страна/Лат: Россия		17 Пассажирский перевозчик (полное наименование, адрес, страна) Passagierlicher Frachttarif (Name, Anschrift, Land) Лиц.СВХ N 10122/920087	
4 Место и дата приема груза Ort und Tag der Übernahme des Gutes Место ДИ: ТАЛЛИНН Страна/Лат: ЭСТОНИЯ Дата ДИ: 01.07.2007		18 Отправитель и адресная информация Absender und Adressdaten des Frachters	
5 Таможенные документы Zollpapiere (Zustellung)		6 Груз и номер Frachtgegenstand und Nummer	
7 Количество мест Anzahl der Packstücke		8 Вид упаковки Art der Verpackung	
9 Наименование груза Bezeichnung des Gutes		10 Страна, № Land, Nr.	
10		11 Вес брутто, кг Bruttogewicht, kg	
12 Страна и номер Land und Nummer		12 Страна и номер Land und Nummer	
СВЕЧИ ПРОСТЫЕ ДЛЯ УКРАШЕНИЯ ТОРТА В КАРТОННЫХ КОРОБКАХ - 12000 ШТ., 10 МЕСТ НА 1 ПАЛLETTE		3406001100 1000	
13 Условия отправки (таможенная и прочая обработка) Anweisungen des Absenders (Zoll- und sonstige amtliche Behandlung)		13 Страна и номер Land und Nummer	
14 Возврат Rückerstattung		14 Возврат Rückerstattung	
15 Условия оплаты Frachtzahlungsanweisungen		15 Условия оплаты Frachtzahlungsanweisungen	
16 Возврат Rückerstattung		16 Возврат Rückerstattung	
17 Пассажирский перевозчик Passagierlicher Frachttarif		17 Пассажирский перевозчик Passagierlicher Frachttarif	
18 Отправитель и адресная информация Absender und Adressdaten des Frachters		18 Отправитель и адресная информация Absender und Adressdaten des Frachters	
19 Страна и номер Land und Nummer		19 Страна и номер Land und Nummer	
20 Страна и номер Land und Nummer		20 Страна и номер Land und Nummer	
21 Страна и номер Land und Nummer		21 Страна и номер Land und Nummer	
22 Страна и номер Land und Nummer		22 Страна и номер Land und Nummer	
23 Страна и номер Land und Nummer		23 Страна и номер Land und Nummer	
24 Страна и номер Land und Nummer		24 Страна и номер Land und Nummer	
25 Страна и номер Land und Nummer		25 Страна и номер Land und Nummer	
26 Страна и номер Land und Nummer		26 Страна и номер Land und Nummer	
27 Страна и номер Land und Nummer		27 Страна и номер Land und Nummer	
28 Страна и номер Land und Nummer		28 Страна и номер Land und Nummer	
29 Страна и номер Land und Nummer		29 Страна и номер Land und Nummer	

Технология оформления услуг на границе



1. Заказчик отправляет пакет товаросопроводительных документов в адрес ответственного представителя «Укртрансидент»

2. Представитель готовит документы и передает водителю номер декларации по Украине, финансовую гарантии, номер декларации T1/номер ЭД; поручительства в круглосуточном офисе «Укртрансидент» 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/>