

## Таможенный союз: «таможенный» взгляд из Казахстана (три года спустя)



Шолпан Досымханова,  
менеджер  
департамента Налоги  
и Право, Делойт  
Каспийский регион

Время не стоит на месте. Стремительным и бурным потоком врываются в нашу жизнь новые знания и передовые технологии, создается новая продукция, развивается международная торговля товарами, работами и услугами, сближаются страны и расширяются границы.

Прошло почти три года с момента официального образования Таможенного союза и вступления в силу Договора о Таможенном кодексе Таможенного союза, Соглашения о принципах взимания косвенных налогов при экспорте и импорте товаров, выполнении работ, оказании услуг в Таможенном союзе (далее — Соглашение по косвенным налогам), а также других международных соглашений, ставших для многих из нас своеобразной настольной книгой.

Образование Таможенного союза привело к отмене таможенного декларирования товаров между странами - членами Таможенного союза, к отмене таможенных пошлин при осуществлении взаимной торговли и через год к отмене таможенного контроля на границе между государствами. Несмотря на трудности, возникшие на первом этапе формирования таможенного объединения, в целом страна и бизнес-сообщество справились с поставленными задачами. В частности, внутри единой таможенной территории заработал механизм свободного перемещения товаров в той мере, в которой он был задуман первоначально.

Действительно, бизнес-сообщество больше не озабочено вопросами обеспечения уплаты таможенных пошлин и налогов при доставке товаров из России и Беларуси в Казахстан, отпала необходимость в обязательном хранении

товаров на складах временного хранения и расходах по хранению, по оплате услуг таможенных брокеров/представителей и т.д. Можно перечислять много разных преимуществ, которые получил казахстанский бизнес от вступления в Таможенный союз. Мы бы хотели рассмотреть вопросы, которые являлись предметом обсуждения на круглых столах и встречах.

### **Взимание косвенных налогов при осуществлении взаимной торговли между странами Таможенного союза**

Механизм уплаты косвенных налогов при осуществлении взаимной торговли должен быть простым, а правила по его применению — ясными и легко выполнимыми. Однако при импорте товаров с территории государств - членов Таможенного союза вместо одной таможенной декларации нужно заполнять два документа: декларацию по косвенным налогам по импортированным товарам и заявление о ввозе товаров и уплате косвенных налогов (в перспективе хотелось бы рассмотреть возможность использования только одного документа). Также необходимо учитывать, что подача заявления о ввозе товаров и уплате косвенных налогов регламентирована Соглашением по косвенным налогам, и правила по его заполнению строго согласованы сторонами.

Некоторые предприниматели на практике осваивали процедуру заполнения

граф указанного заявления, другие разбирались с определением даты принятия на учет импортированных товаров, которая вначале не учитывала все случаи ввоза товаров, ведь от этой даты напрямую зависел срок подачи декларации по косвенным налогам и сама уплата косвенных налогов. Разобравшись с датой принятия на учет товаров, возник еще один вопрос: стоимость ввозимых ими товаров подверглась корректировке согласно специальной методике и значительно выросла, в связи с чем выросли и размеры уплачиваемого НДС. Надо отметить, что голос налогоплательщиков был услышан вовремя и государственными органами были приняты соответствующие решения, которые стабилизировали обстановку.

Если рассматривать сам введенный механизм взимания косвенных налогов во взаимной торговле, то следует отметить, что процедура подтверждения экспорта товаров из Казахстана в страны Таможенного союза для применения нулевой ставки НДС значительно усложнилась. До образования Таможенного союза для подтверждения экспорта в Россию необходимо было представить кроме прочих документов копию экспортной таможенной декларации с отметками таможенного органа на таможенной границе Казахстана.

С образованием Таможенного союза, согласно Соглашению по косвенным налогам, казахстанские предприниматели стали зависимы от своих контрагентов в странах Таможенного союза. Сегодня наш предприниматель не может применить нулевую ставку НДС при экспорте своих товаров без наличия одного экземпляра заявления о ввозе товаров и уплате косвенных налогов с отметками налогового органа России и Беларуси. Насколько можно упростить этот вопрос за счет информационного обмена между странами Таможенного союза, покажет время.

Кроме того, хотелось бы, чтобы в законодательстве были учтены особенности международных поставок, связанных с изменением количества товаров во время транспортировки в результате порчи товара, с изменением стоимости товара в связи со сменой собственников товаров в пути следования и многие другие факторы.

Надо отметить, что при осуществлении взаимной торговли между странами Таможенного союза мы

потеряли такие преимущества таможенного законодательства, как таможенный режим/процедура таможенного склада — одну из самых распространенных в международной торговле процедур, позволяющую продавцу или доверенному лицу приблизить товар к покупателю без уплаты таможенных пошлин и НДС на период хранения.

**Единое таможенное законодательство на троих**  
Таможенный кодекс Таможенного союза (далее — Таможенный кодекс) был написан в максимально короткие сроки, причем ответственным разработчиком документа была определена казахстанская сторона. Несмотря на то, что в то время в Казахстане применялись положения национального Таможенного кодекса, удовлетворяющие международным принципам и соглашениям, новый Таможенный кодекс и новое понимание привычных правил привнесли много неожиданностей для казахстанского бизнеса и иностранных инвесторов.

Так, сократились сроки временного ввоза и временного вывоза товаров с трех до двух лет, и на данный момент положениями Таможенного кодекса не допускается продлевать указанные сроки на срок более двух лет. В то же время был введен ограниченный список товаров, в соответствии с которым для отдельных видов товаров стали предусматриваться более продолжительные, чем установленные Таможенным кодексом, сроки временного ввоза (допуска). Однако это введение распространяется на небольшой перечень товаров, и внесение изменений в решение комиссии Таможенного союза — достаточно длительный процесс.

В такой ситуации бизнес-сообществу пришлось срочно находить новое оптимальное решение, чтобы не нарушать положения кодекса, изменить таможенный режим/процедуру временного ввоза на выпуск для внутреннего потребления, не меняя при этом права собственности на товар. Ввиду сложившегося старого стереотипа по применению выпуска для внутреннего потребления таможенные органы не сразу стали применять подход, допускающий использование этой процедуры для всех видов договоров/контрактов. Но в итоге был найден выход, к которому каждый из предпринимателей шел своим путем.

В этом контексте думаем уместно вспомнить о ратификации Казахстаном Стамбульской конвенции

о временном ввозе в 2010 году (Закон Республики Казахстан № 346-IV от 3 ноября 2010 года) и присоединении Казахстана к отдельным ее приложениям.

Положения документа позволяют упростить оформление временного ввоза товаров, ввозимых на выставки, ярмарки, для проведения концертов, спортивных мероприятий. Однако указанная конвенция в настоящее время не применяется в Казахстане (но применяется в полной мере в России и Беларуси) из-за отсутствия гарантирующего органа.

Применение положений Стамбульской конвенции позволило бы Казахстану достойно позиционировать себя при проведении выставки EXPO-2017 и предоставило бы возможность предпринимателям оживить торгово-выставочную деятельность как в Казахстане, так и за его пределами.

Следующим аспектом, который мы бы хотели рассмотреть, стал вопрос включения в таможенную стоимость импортируемых товаров лицензионных платежей (роялти), сумма которых, как правило, неизвестна на момент таможенного декларирования и выпуска товаров.

Несмотря на то, что Казахстан всегда применял основные принципы определения таможенной стоимости в соответствии с международными соглашениями по таможенной стоимости в рамках ГАТТ (ВТО), после 1 июля 2010 года механизм определения таможенными органами таможенной стоимости по использованию первого метода при включении лицензионных платежей в таможенную стоимость был изменен.

Так, по мнению таможенных органов, импортеры продукции компаний - правообладателей всемирно известных брендов, уплачивающих правообладателю (лицензиару) лицензионный платеж (роялти), обязаны включать в таможенную стоимость товара такие платежи и уплачивать таможенные пошлины и налоги, возникающие при ввозе товаров на таможенную территорию Таможенного союза.

При этом представителей бизнеса волнует тот факт, что на практике встречаются случаи, когда сумма лицензионных платежей на момент декларирования товаров неизвестна и может документаль-

но подтверждаться только после факта реализации товара, то есть после выпуска таможенной декларации таможенными органами.

С таможенной точки зрения отсутствие документального подтверждения сумм лицензионных платежей на момент таможенного декларирования ставит под сомнение правомерность применения первого метода определения таможенной стоимости либо обязывает импортера-декларанта подавать форму корректировки таможенной стоимости, предусматривающую соответствующие таможенные последствия. Складывается ситуация, когда бизнес изначально становится заложником ситуации.

К сожалению, проект решения коллегии Евразийской экономической комиссии «Об отложенном определении таможенной стоимости» уже второй год согласовывается сторонами. Согласно указанному проекту, предусматривается возможность отложить определение таможенной стоимости, когда некоторые ее элементы в установленных случаях могут быть скорректированы и уточнены только после выпуска товаров без нарушений таможенных правил.

В настоящее время между таможенными службами государств - членов Таможенного союза активно обсуждается Протокол о внесении изменений и дополнений в Таможенный кодекс. Сегодня официальные органы говорят о наличии технических и редакционных поправок, но мы полагаем, что поправки, внесенные в указанный выше протокол, выйдут за рамки редакционных и несут в себе значительные изменения.

Создание Таможенного союза между Казахстаном, Россией и Беларусью можно сравнить с началом течения нового времени и новой эпохи, открывающей для нас новые возможности и планы на будущее. В какой степени оправдаются наши надежды, конечно же, зависит от многих факторов и желания каждой из сторон. Но мы надеемся, что какие бы трудности ни встречались на нашем пути, мы сможем успешно преодолеть их, если будем вместе двигаться в одном направлении и прислушиваться к мнению друг друга, выбирая на этом пути только лучший опыт и предоставляя равные возможности каждому для достижения цели.