

Юридическая компания «ИНМАР»

690002, Россия, г. Владивосток

ул. Хабаровская, 8,

тел.: +7 (4232) 45-75-59

факс: +7 (4232) 44-60-13

e-mail: office@inmarlegal.com

интернет: www.inmarlegal.com

РЕМОНТ СУДНА ЗАГРАНИЦЕЙ – ТАМОЖЕННОЕ ОФОРМЛЕНИЕ

Автор: Дейнега А.Г.

1. Правовое регулирование

Правовое регулирование перемещения транспортных средств через границу до и после осуществления ремонта, в зависимости от конкретной ситуации, регулируется либо главой 22 Таможенного кодекса Российской Федерации (Перемещение транспортных средств), либо параграфом 3 главы 19 ТК РФ (Переработка вне таможенной территории).

Необходимость оформлять перемещение транспортного средства и его ремонт в соответствии с режимом "Переработка вне таможенной территории" возникает, когда судно выходит в рейс с единственной целью осуществить переход и встать в ремонт. В случае если судно с закрытой границей осуществляет обычную коммерческую деятельность (перевозка грузов, промысел) и в ходе такой деятельности заходит в иностранный порт, где осуществляются ремонтные работы, отношения с таможенными органами будут строиться в рамках таможенного режима "Временный вывоз", который согласно главе 22 ТК РФ открывается в отношении любого российского судна, уходящего в заграничный рейс.

Таможенные режимы "Переработка вне таможенной территории" и "Временный вывоз" предусматривают различное регулирование отношений по перемещению транспортных средств через границу и их ремонту за пределами таможенной территории РФ:

Во-первых, существенно отличается процедура оформления. Режим "Переработка вне таможенной территории" оформляется подачей отдельной таможенной декларацией, кроме того, необходимо получить разрешение таможенного органа на переработку и предоставить большое количество документов и информации об объекте переработки (судне) с тем, чтобы таможенный орган четко себе представлял, в каком состоянии судно помещается под указанный таможенный режим и мог впоследствии определить размеры (результаты) переработки. В случае если судно перемещается через таможенную границу в рамках режима "Временный вывоз", который оформляется в упрощенном порядке посредством подачи общей декларации на отход, то по приходу в российский порт после осуществления ремонтных работ, судовладелец подает в таможенный орган уведомление о произведенном ремонте по установленной форме.

Во-вторых, имеются значительные отличия в порядке взимания таможенных платежей. Режим "Переработка вне таможенной территории" не предусматривает возможности освобождения от взимания таможенной пошлины и налогов. Тогда как при перемещении судна в рамках режима "Временный вывоз", согласно ст. 276 ТК, при обратном ввозе на таможенную территорию РФ транспортного средства таможенные пошлины и налоги не уплачиваются, если ремонтные работы на судне сводились к техническому обслуживанию и другим операциям, необходимым для обеспечения его сохранности и эксплуатации, а также поддержания его в состоянии, в котором оно находилось на день помещения под таможенный режим "Временный вывоз". Данное обстоятельство не позволяет применять режим "Переработка вне таможенной территории" для целей оформления ремонта судна за границей.

Основной проблемой при осуществлении ремонтных работ на судне за границей является определение характера ремонтных работ. Как следует из ст. 276 ТК РФ для получения освобождения от уплаты таможенных пошлин и налогов судовладелец должен доказать, что проведенные работы на судне сводились к поддержанию технико-эксплуатационных характеристик судна. Если доказать это не удастся, ремонтные работы будут расцениваться как операции по переработке и, соответственно, на сумму ремонта будут начислены таможенная пошлина в размере 5 % и Налог на добавленную стоимость – 18 %.

2. Практика применения статьи 276 ТК РФ таможенными органами

К сожалению, в последние несколько месяцев таможенные управления всех федеральных округов рекомендуют подконтрольным таможням ужесточить контроль над судами при осуществлении их обратного ввоза после проведения операций по ремонту в портах иностранных государств. В этих рекомендациях таможенные управления указывают критерии, наличие которых дает возможность судовладельцу не уплачивать таможенные пошлины и налоги. Критерии эти таковы, что практически любой ремонт, произведенный в порту иностранного государства, подлежит обложению таможенными пошлинами и налогами.

Дальневосточное таможенное управление не является исключением. Ниже приведены условия, которые согласно указаниям ДВТУ должны быть соблюдены для освобождения от уплаты таможенных платежей и налогов в отношении транспортных средств, временно вывезенных и подвергшихся операциям по ремонту за пределами таможенной территории РФ:

1. Необходимость проведения ремонтных операций возникает внезапно в ходе осуществления конкретной международной перевозки и не зависит от воли судовладельца, а сам факт их проведения препятствует возвращению транспортного средства на таможенную территорию Российской Федерации для соответствующего ремонта либо исключает возможность дальнейшей безопасной эксплуатации судна (представляет опасность для экипажа транспортного средства, его пассажиров, груза или самого транспортного средства), то есть их проведение не было запланировано до временного вывоза транспортного средства;
2. Сами операции по ремонту не носят характер модернизации морского транспортного средства, то есть, не направлены на совершенствование его мореходных либо иных качеств по сравнению с техническим состоянием судна на день начала соответствующей международной перевозки.

Кроме того, в соответствии с указанным мнением Дальневосточного таможенного управления, освобождение от уплаты таможенных пошлин, налогов может быть предоставлено при осуществлении аварийного ремонта (выполняется для устранения повреждений, вызванных аварийным случаем); восстановительного ремонта (выполняется для устранения повреждений, вызванных стихийным бедствием); ремонта по техническому состоянию (объем и момент начала ремонта определяется техническим состоянием судна), текущего и поддерживающего ремонта (в пределах технического состояния судна, в котором оно находилось на день помещения под таможенный режим временного вывоза). В случае осуществления капитального, среднего, регламентированного, планового, межрейсового видов ремонта (произведение которых планируется заранее), а также произведение ремонта по техническому состоянию, текущего или поддерживающего ремонта (при условии, что при их производстве техническое состояние судна улучшилось по сравнению с техническим состоянием на день помещения под таможенный режим временного вывоза) таможенные льготы не предоставляются.

Также отдельно указывается на то, что таможенные льготы не могут быть предоставлены в случае осуществления следующих видов технического обслуживания: периодическое техническое обслуживание (проводится через установленные в эксплуатационной документации значения наработки или интервалы времени); сезонное техническое обслуживание (выполняется для подготовки судна к использованию в осенне-зимних или весенне-летних условиях); регламентированное техническое обслуживание (то есть предусмотренное технической документацией и выполняемое с периодичностью и в объеме, установленном в ней, независимо от технического состояния объекта); плановое техническое обслуживание с непрерывным контролем (выполняется по результатам непрерывного контроля технического состояния морского транспортного средства).

Резюмируя вышеизложенное, можно сказать, что если описанная позиция будет воспринята как руководство к действию, что фактически уже произошло, то любой ремонт судна, произведенный за пределами таможенной территории РФ, за исключением аварийного, будет расцениваться как операция по переработке с начислением таможенных пошлин и налогов.

Инициатором описанной выше политики таможенных органов является Камчатская таможня, которая, начиная с 2004 года, последовательно выставляет требования об уплате таможенных пошлин и налогов судовладельцам, осуществившим ремонтные работы на судах в иностранном порту. Именно поэтому, Камчатский арбитражный суд и Дальневосточный федеральный суд является основным источником судебной практики по рассматриваемому вопросу.

В настоящее время судебная практика складывается в пользу позиции судовладельцев и сводится к следующим основным положениям:

1. Ремонтные работы, направленные на приведение элементов судна в состояние, соответствующее нормативным требованиям (требования Регистра, Положения "Основные требования к судну и судовым техническим средствам и их техническому состоянию") являются операциями, которые в соответствии со ст. 276 ТК РФ обеспечивают сохранность и эксплуатацию судна;
2. Не имеет значения момент возникновения необходимости проведения ремонтных работ (до или после оформления режима "Временный вывоз"), так как ст. 276 ТК РФ не связывает с этим обстоятельством возможность освобождения судовладельца от уплаты таможенных платежей;
3. Освобождение от уплаты таможенных платежей в соответствии со ст. 276 ТК РФ это не льгота, которую предоставляет таможенный орган, а право судовладельца, которой соответствует определенная обязанность таможенного органа;
4. Основной критерий освобождения от уплаты таможенных платежей – необходимость обеспечения сохранности и эксплуатации судна;
5. Выполнение ремонтных работ в объеме, превышающем поддержание его в состоянии, в котором судно находилось на момент временного вывоза, не является основанием для лишения судовладельца права на освобождение от уплаты таможенных платежей;
6. Основной критерий определения состояния судна на дату его помещения под режим "Временный вывоз" и его обратного ввоза – исправное состояние судна, обеспечивающее его безопасную эксплуатацию.
7. Обязанность по доказыванию лежит на таможенном органе;
8. Статья 276 ТК РФ не указывает в качестве обязательных условий для освобождения от таможенных платежей такие критерии как виды и объемы ремонта или технического обслуживания судна (его элементов);
9. Статья 276 ТК РФ по отношению к нормам, регулирующим переработку вне таможенной территории РФ, является специальной правовой нормой, которой из операций по переработке исключены операции по ремонту, техническому обслуживанию и другие подобные операции, необходимые для обеспечения сохранности и эксплуатации судна;
10. Из смысла ст. 276 ТК РФ следует, что к операциям, подлежащим налогообложению, могут быть отнесены модернизация судна, оснащение его новым оборудованием и т.п.

В настоящее время все китайские и южно корейские судоремонтные верфи заняты ремонтом российских судов, все эти ремонты, учитывая позицию ФТС и ДВТУ, после возвращения судов в российские порты будут облагаться таможенной пошлиной и налогами, следовательно, можно ожидать вал судебных исков судовладельцев в Арбитражный суд Приморского края об обжаловании действий и актов таможни.