

Таможня

Общие термины для таможенного дела

Экспорт	Физическая, легальная передача товаров за пределы страны или национальной территории.
Импорт	Физическая, легальная передача товаров в пределы страны или национальной территории.
Реэкспорт	Вывоз с таможенной территории товаров, ранее ввезенных на эту территорию
Таможенное хранение / транспорт	Метод хранения или транспортировки товаров, которые либо уже были экспортированы с национальной территории, либо еще не импортированы. Склад или грузовой автомобиль являются «международными площадками».
Очистка	Акт законного ввоза товаров через признанный орган по импорту.
Агент	Любая третья сторона, которая работает от имени договаривающейся стороны. Наиболее распространенными участниками таможенной очистки являются «таможенные агенты» и «экспедиторы».
Недоставленный груз	Груз, который задержан и не может быть импортирован в страну или на территорию по какой-либо причине.
Демередж	Сборы, взимаемые с груза, прошедшего предварительную таможенную проверку. Недоставленный груз может значительно увеличить сборы за демередж.
Граница	Физическая граница при въезде или выезде из страны или национальной территории.
Пограничный пункт	Фактический физический пункт пересечения границы.
Порт въезда	Порт, через который импортируются товары.
Импортные сборы/пошлины/тарифы	Юридически обязательные сборы, взимаемые правительствами для импорта товаров. В каждой стране действуют совершенно разные правила.
Освобождение от пошлин	Когда имеет место освобождение от уплаты части или всех импортных пошлин и/или сборов за процесс в отношении конкретных товаров или организаций, как правило, в ответ на чрезвычайные обстоятельства.

Таможня и гуманитарная помощь

Любой физический товар, пересекающий государственную границу или попадающий на территорию любой страны, обязан пройти, по меньшей мере,

через определенный уровень процедур и формальностей государственного контроля. Такие формальности в просторечии именуется «таможней», однако в каждой стране могут существовать специальные названия ведомств.

Таможенные правила практически во всех контекстах будут применяться ко всем физическим и юридическим лицам, находящимся в пределах правовой компетенции соответствующей страны. Эти правовые нормы могут иметь далеко идущие последствия в случае нарушения или несоблюдения, включая конфискацию и арест товаров, штрафы, арест и задержание, а также полноценное уголовное преследование. В каждой стране существуют свои стандарты и правила, касающиеся импорта или экспорта товаров, связанные с экономическими, судебными или культурными аспектами на соответствующих территориях. Любое физическое или юридическое лицо, действующее в любой стране по любой причине, должно быть осведомлено о таких правилах и стремиться к их полному соблюдению в любое время, даже если соблюдение нормативных требований означает следование надлежащей процедуре освобождения от таможенных пошлин.

Гуманитарные организации иногда имеют преимущество в облегчении таможенного оформления в чрезвычайных ситуациях; зарегистрированные некоммерческие организации часто могут не только подавать заявки на некоторые формы освобождения от налогов или пошлин в не чрезвычайных ситуациях, но и во время реагирования на чрезвычайные ситуации многие правила импорта для лиц, оказывающих гуманитарную помощь, отменяются или ослабляются странами, пострадавшими от бедствия, или соседними странами, пострадавшими от бедствия. Организация Объединенных Наций часто берет на себя ведущую роль в достижении надлежащих договоренностей с правительствами относительно быстрого доступа к чрезвычайным поставкам, поскольку физический поток чрезвычайной помощи имеет важное значение в первые дни реагирования. Организация Объединенных Наций через Управление по координации гуманитарных вопросов (УКГВ) также разработала «Типовое соглашение» (утвержденное Постоянным техническим комитетом в 1996 году) со Всемирной таможенной организацией (ВТамО). Типовое соглашение может быть принято любой страной, и оно закладывает основу для процесса освобождения от уплаты налогов и пошлин, рационализации документооборота, предварительной идентификации и ускоренной очистки определенных предметов чрезвычайной помощи, а также общего сглаживания процесса импорта и экспорта. Логистические кластеры от имени Координатора-резидента ООН (КРООН)/Координатора ООН по гуманитарным вопросам (КГВООН) могут постараться использовать эти преимущества для всех гуманитарных организаций в чрезвычайной ситуации.

Некоторые из проблем, с которыми сталкиваются гуманитарные организации во время чрезвычайных ситуаций, включают:

- Сложные таможенные процедуры, приводящие к задержкам в портах въезда (аэропорты, автомобильные границы, морские порты), которые влияют на время оборота фидерных судов и железнодорожных вагонов, что негативно сказывается на потоке товаров.
- Большие объемы экстренных поставок, поступающих в страну, приводят к появлению проблем на таможне.
- Сложные и непрозрачные административные требования, часто относящиеся к документации.
- Высокие затраты на обработку коммерческой информации.
- Высокий уровень стресса и большое количество отгрузок за короткое время, что может привести к ошибкам в документации и непониманию требований к импорту.

Роль таможенных органов

Таможня касается как импорта, так и экспорта материальных товаров. Импорт и экспорт классически ограничивались передачей физических товаров через юридически признанные международные границы, однако технологический прогресс и изменения в торговой политике также расширились и включают в себя — в некоторых случаях — электронную передачу электронной информации, такой, как патентованное программное обеспечение, и даже интеллектуальной собственности, такой, как производственные процессы. Импорт — это перевозка физических товаров на территорию страны, штата, автономного района, в то время как экспорт — это перемещение и отправка товаров с указанной территории. Для управления и контроля за правовым и контролируемым импортом и экспортом национальные органы могут и будут определять и учреждать одно или ограниченное число таможенных органов, которые действуют на территории соответствующей страны, и обеспечивать соблюдение национальных правил. В зависимости от страны таможенные органы могут иметь разные названия и осуществлять различные уровни контроля и надзора.

Созданный таможенный орган или органы по определению являются единственными государственными учреждениями, уполномоченными осуществлять полный контроль за торговым импортом и экспортом, однако такое различие может быть размытым или не в полной мере соблюдаться во время чрезвычайных ситуаций или гражданских беспорядков. Учреждения или лица, которые желают импортировать или экспортировать какие-либо товары по любой причине, должны быть осведомлены о соответствующих органах и

периметре ответственности.

Являясь непосредственным продолжением национального органа власти, таможенная служба осуществляет упреждающее правоприменение:

- Охраняет окружающую среду и общественную безопасность, здоровье и нравственность, запрещая международную торговлю незаконными веществами и материалами, например наркотическими веществами, оружием и боеприпасами, находящимися под угрозой исчезновения видами животных, опасными отходами и поддельными или не отвечающими стандартам товарами с истекшим сроком годности.
- Представляет политические, экономические интересы и интересы безопасности и осуществляет юридическое руководство со стороны центрального органа власти страны, государства или полуавтономного региона, в который и из которого поступают товары.
- Генерирует доходы за счет сбора и обеспечения соблюдения торговых тарифов.
- Взаимодействует с другими правоохранительными органами на национальном и международном уровнях в целях предупреждения трансграничных преступлений, например перемещения наркотиков, похищенных автотранспортных средств и контрабандных товаров.
- Улучшает добровольное соблюдение требований коммерческими компаниями посредством качественного обслуживания клиентов.
- Способствует законной торговле.

В своих усилиях по достижению результатов, эффективному и действенному реагированию на вышеупомянутые проблемы и сокращению разрыва между ожидаемыми потребностями и ограниченными ресурсами таможенный орган должен обеспечивать стратегическую подготовку и информирование сотрудников таможенных органов, а также сбор и обобщение торговой статистики и данных. Таможенные администрации во всем мире, как правило, применяют аналогичные процедуры и процессы, при этом скорость таможенной очистки в значительной степени зависит от того, какие меры контроля требуются в соответствии с законодательством и в какой степени применяются информационно-коммуникационные технологии.

Освобождение от пошлин и налогов

Помимо обеспечения соблюдения национальных законов, регулируемых органами власти каждой соответствующей страны, таможенные органы также несут ответственность за взимание пошлин и тарифов. Характер и виды таких

расходов варьируются от страны к стране и разрабатываются национальными органами власти для получения доходов от ключевых видов экономической деятельности, защиты национальных отраслей и даже предотвращения ввоза и вывоза особо ценных или связанных с безопасностью предметов. Импортные и экспортные пошлины, как правило, регулируются так называемыми «перечнями»; перечни пошлин/тарифов, как правило, сопровождаются национальным законодательством и широко публикуются и предоставляются коммерческим субъектам и перевозчикам. Такие перечни, как правило, обновляются на регулярной основе, и любое учреждение или лицо, осуществляющее импорт или экспорт каких-либо товаров, обязано понимать и соблюдать соответствующие нормативные требования.

Таможенные органы могут также взимать определенные сборы и пошлины при импорте на агентской основе, в частности:

- Сбор за импортную декларацию – на импортируемую продукцию.
- Гербовые марки – для определенных коммерческих документов, которые по закону требуют наличия гербовых марок.
- Налог на разработку нефтяного месторождения – сбор на нефтепродукты.
- Регистрационные сборы – для начинающих импортеров.

Решение об освобождении товаров, ввозимых в страну или территорию в гуманитарных целях, от уплаты пошлин и других налогов полностью принимается органами власти страны. При возникновении чрезвычайной ситуации, особенно быстро развивающейся чрезвычайной ситуации, национальные органы могут принимать специальные законодательные акты, которые влияют на процесс ввоза или взимания пошлин, в идеале отменяя пошлины или значительно облегчая процесс ввоза. В силу своего специального характера такие изменения, как правило, не содержат подробных инструкций по практическому осуществлению. Отсутствие руководящих принципов применения специального законодательства объясняется тем, что большинство стран не готовы к чрезвычайным ситуациям в разрезе специфической области таможенного дела.

Вопрос о том, можно ли импортировать в страну конкретный гуманитарный груз или товары без уплаты налогов, зависит от решений местных органов власти в отношении следующего:

- Национальная политика в области импорта гуманитарной помощи.
- Товары, подпадающие под действие данной политики.
- Субъекты, получившие не облагаемый налогом статус.

Крайне важно, чтобы доноры и организации, принимающие решения на начальном этапе, знали о последствиях налогов для операционных расходов при разработке своих стратегий реагирования.

Таможенные органы могут не квалифицировать каждую организацию как «представляющую общественный интерес» или «благотворительную» и не предоставлять связанную с этим привилегию, освобождающую от уплаты пошлины. Гуманитарные организации, сотрудничающие с местными партнерами, должны убедиться, что местный партнер, получающий товары, является зарегистрированной беспошлинной организацией, а если требуется освобождение от пошлин, то именно партнер организации должен позаботиться о подаче заявки на освобождение от пошлин и предоставлении всей необходимой документации. Для этого местный партнер должен иметь возможность ознакомиться с процедурами, координационными центрами и нормативными требованиями в рамках своей администрации, с тем чтобы правильно подать заявление. Если они не получили конкретные сведения в этом отношении (какие товары подпадают под запрет или ограничение, квоты и т. д.) или просто не знакомы с требованиями и документацией, полезно обратиться за консультацией в местные министерства, к другим уже действующим НПО, таможенным брокерам и налоговым экспертам. В глобальном масштабе существуют определенные элементы, которые, как правило, требуют более тщательного изучения, чем другие, и могут потребовать специальной сертификации. Хотя нормативные положения зависят от конкретной страны, экспортеры и импортеры должны уделять пристальное внимание следующим категориям при планировании ответных мер:

- Лекарства и медицинское оборудование – страны, как правило, ведут список основных лекарств, в котором указывается, что именно может быть ограничено.
- Транспортные средства и детали транспортных средств/машин – нормативные требования, касающиеся транспортных средств, могут использоваться для защиты местных рынков
- Оборудование связи – радиоприемники, спутниковые телефоны, малые наземные станции спутниковой связи или даже базовые компьютеры и смартфоны
- Предметы двойного назначения – любые предметы, которые могли быть восприняты как предметы военного назначения, такие как пуленепробиваемые жилеты или средства дистанционного обнаружения
- Алкоголь и табачные изделия

Существует распространенное заблуждение, что освобожденные от пошлин товары/материалы свободны от таможенных формальностей. Как и любой другой вид груза, все соответствующие операции должны осуществляться соответствующими лицами и таможенными органами в целях соблюдения таможенного законодательства. Каждая поставка должна быть задокументирована, а в случае товаров/материалов, на которые распространяется освобождение от пошлин, сюда входит дополнительное требование, которое заключается в сертификации или подтверждении статуса позиций как освобожденных от уплаты пошлин.

Участвующие субъекты

По мере того как товары вывозятся из стран и прибывают в страны, существует ряд сторон, которые могут вступать в контакт или участвовать в процессе обработки и таможенной очистки. Ниже приводится неисчерпывающий перечень сторон, которые могут иметь отношение к таможенному импорту и экспорту:

Грузоотправитель – любое физическое или юридическое лицо, которое координирует, оплачивает и/или юридически выступает в качестве владельца товаров, перемещаемых из одного пункта в другой.

Грузополучатель – любое физическое или юридическое лицо, получающее груз. Для международных перевозок грузополучатели должны быть юридически зарегистрированы в стране приема и в конечном итоге несут ответственность за оформление документов, законность и прием груза. Грузополучатель и грузоотправитель могут быть одним и тем же субъектом. Груз юридически оформлен на имя получателя, однако, в зависимости от договорных условий перевозки, третья сторона может напрямую оплачивать таможенные сборы и пошлины и даже забирать груз в пунктах въезда в страну.

Уведомляемая сторона – любое физическое или юридическое лицо, которое уведомляется после прибытия международной поставки. Уведомляемой стороной может быть грузополучатель или идентифицированные третьи лица, ответственные за процесс таможенного оформления. Уведомляемая сторона не должны быть юридически зарегистрирована в какой-либо стране, но должна находиться в контакте с грузополучателем.

Таможенные брокеры / клиринговые агенты – клиринговые агенты и брокеры — это физические или юридические лица, которые облегчают прохождение товаров через таможенный процесс. Как правило, они являются частными коммерческими поставщиками услуг, которые в той или иной форме

имеют аккредитацию для упрощения таможенных процедур в конкретных местах и контекстах. Брокеры и агенты должны быть хорошо знакомы с таможенными процедурами и разъяснять все потребности в оформлении документов. Они также обычно работают за комиссию или вознаграждение.

Независимые инспекционные компании – компании, которые проводят визуальные, физические и даже лабораторные испытания поступающих грузов. Инспекционные компании, как правило, юридически отделены от национальных органов власти, и, учреждения, проводящие очистку, обычно должны оплачивать инспекционные расходы.

Агенты наземного обслуживания – компании или организации, которым поручено перемещать грузы на суда и из них, а также на таможенные объекты. Затраты на наземное обслуживание могут быть включены в контракты или непосредственно включаться в счета за процесс очистки.

Экспедиторы – в зависимости от условий договора перевозки, экспедиторы могут нести прямую ответственность за таможенное оформление, выступая в качестве клирингового агента.

Таможенные органы – агенты и непосредственные представители соответствующих таможенных органов. В зависимости от контекста сотрудники таможи могут принимать активное участие в каждом этапе процесса или передавать его на внешний подряд другим третьим сторонам. Таможенные органы будут иметь окончательное право голоса в отношении процесса и законности ввозимых и вывозимых товаров.

Другие соответствующие правительственные органы и департаменты – Многие государственные учреждения могут играть определенную роль в процессе импорта и экспорта, в зависимости от предмета, обстоятельств или вовлеченных сторон, к числу которых могут относиться министерство здравоохранения, сельского хозяйства, министерство иностранных дел, министерство финансов, подразделение/управление по смягчению последствий стихийных бедствий, министерство связи, военная и гражданская оборона или другие вовлеченные стороны.

Общие концепции

Согласованные таможенные процедуры - Хотя правила в разных странах различаются, предпринимаются усилия по разработке стандартной

номенклатуры и нумерации под руководством [Всемирной таможенной организации \(ВТамО\)](#). Более 200 государств – членов ВТамО согласовали так называемую «Гармонизированную систему описания и кодирования товаров» или для краткости «Гармонизированная система» (ГС). Процесс ГС был также принят и поддержан Организацией Объединенных Наций посредством Киотской конвенции или Международной конвенции по упрощению и согласованию таможенных процедур ([приложение J, глава 5, конкретно касается гуманитарных грузов](#)). Кодексы ГС, обновленные в 2017 году, позволяют таможенным органам и экспортерам/импортерам поддерживать таможенную очистку товаров посредством упрощенных и гармонизированных таможенных процедур, тем самым облегчая международную торговлю. Грузоотправители могут узнать больше о процессе ГС и найти коды ГС для конкретных продуктов [в онлайн-системе ВТамО](#).

Коды ГС состоят из шести цифр и получены непосредственно из системы классификации ВТамО, однако многие страны используют восемь или даже десять цифр для соответствия как региональному, так и национальному законодательству. Структура кодов ГС основана на следующих элементах:

Глава	Заголовок	Подзаголовок	Коды конкретного региона	Коды конкретной страны
94	04	21	00	00
Мебель	Матрас	Из пористой резины или пластика	В зависимости от региона	В зависимости от страны

Международные коммерческие условия (Инкотермс) – в таможенном процессе Инкотермс определяют, в какой физический пункт может быть доставлен груз и кто несет ответственность за таможенную очистку. Инкотермс варьируются от импортера, который должен выполнить всю работу, связанную с транспортировкой и таможенной очисткой (FCA), до перевозчиков, которые очищают таможню от имени принимающего агентства и доставляют в указанное место внутри страны (DDP). Информацию о международной торговле см. в Международных [коммерческих терминах, используемых в международных договорах купли-продажи](#).



Таможенное хранение / транспорт – таможенный склад для хранения — это любое помещение, в котором хранится груз, еще не прошедший таможенную очистку для импорта в страну, или груз, предварительно прошедший таможенную очистку для экспорта из страны. На практике, таможенный склад — это «международная территория» для любого хранящегося там груза. Таможенные склады, как правило, строго регулируются и охраняются, и штрафы за вывоз груза из таможенного склада без надлежащего оформления могут быть очень высокими. Когда груз импортируется в страну, как правило, таможенные органы хранят его на таможенном складе до прохождения таможенного контроля. Сторонние компании также могут обслуживать таможенные склады, если они имеют специальные договоренности с соответствующими таможенными органами или если они действуют в той или иной зоне свободной торговли.

Каждый раз когда груз, находящийся на таможенном складе, необходимо переместить из одного места в другое без прохождения надлежащего таможенного оформления, он должен перевозиться с помощью «таможенного транспорта». Концепция таможенного транспорта аналогична концепции таможенного хранения: предметы технически еще не прошли импортную очистку, и за них не были уплачены пошлины, при этом таможенный транспорт строго регламентируется.

Демередж – это начисление сборов по любым грузовым позициям, которые остаются в распоряжении таможенного органа или воздушной/портовой администрации по истечении заранее определенного времени. Грузу, прибывающему через воздушную/морскую/сухопутную границу, обычно предоставляется конкретный период времени для прохождения таможенной очистки без взимания дополнительной платы. Продолжительность бесплатного периода и ежедневные/почасовые тарифы зависят от конкретного места и согласовываются между национальными органами власти, компанией/органом, уполномоченным управлять воздушным/морским портом, агентами по обработке грузов и транспортными компаниями. Демередж, начисляемый при авиа- и железнодорожных перевозках, обычно начинается с 1–3 дней, в то время как демередж, начисляемый при морских перевозках, может начаться через две недели после прибытия. Импортёры должны быть осведомлены о возможных применимых ставках демереджа, поскольку длительные задержки могут привести к значительным затратам.

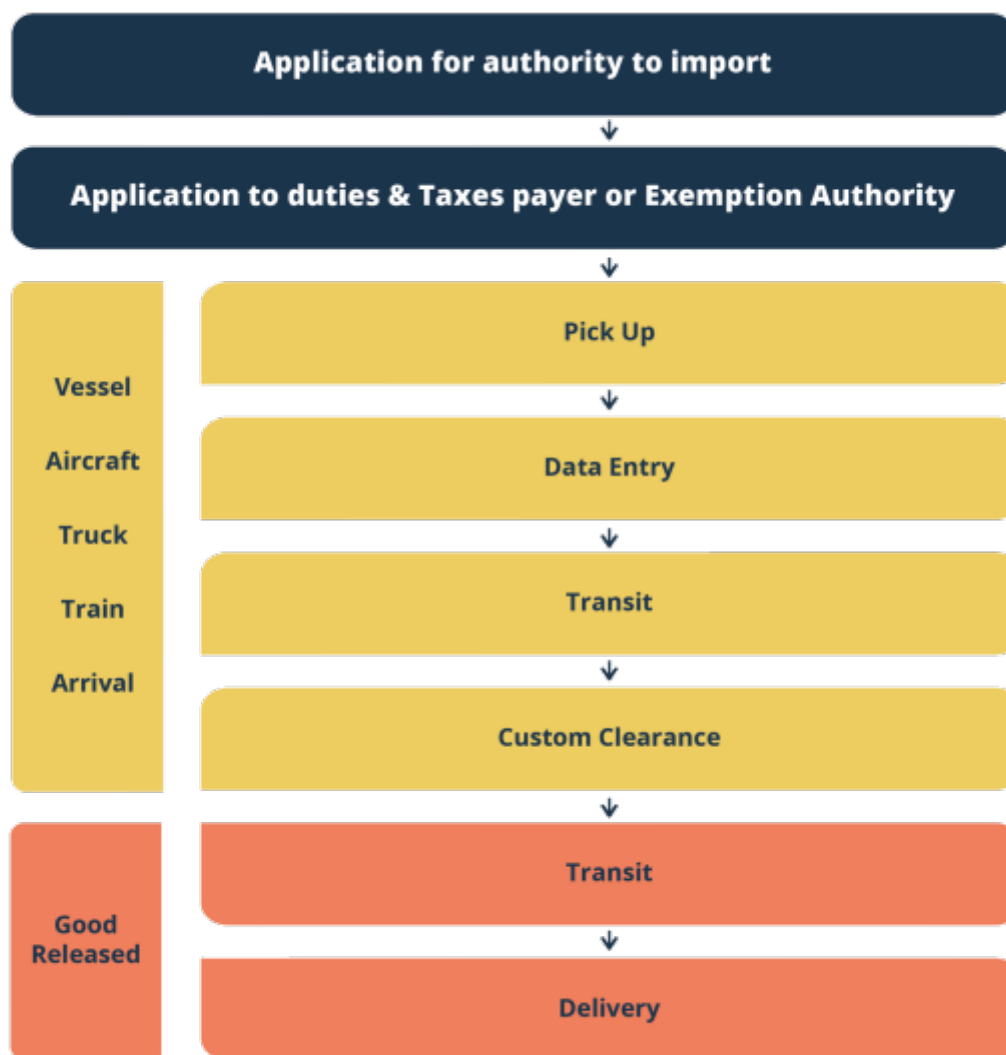
Реэкспорт – каждый раз когда груз импортируется в страну, а затем снова отправляется в другую третью страну, он определяется как «реэкспорт».

Импортёры и экспортёры товаров должны быть осведомлены о том, как реэкспорт влияет на их операции. Правительства могут вводить ограничения на импорт/экспорт конкретных товаров, поступающих из конкретных стран или направляющихся в них, в частности, в рамках региональной политики, имеющей обязательную силу для международных структур. Многие правительства рассматривают реэкспортируемый товар как товар, поступающий из страны происхождения, даже если он проходил при этом через другую страну. Неосведомленные импортёры могут непреднамеренно импортировать/экспортировать запрещенные товары, что может иметь юридические и финансовые последствия как для грузополучателя, так и для грузоотправителя.

Недоставленный груз (вследствие нарушения процедур) — любая поставка или груз, проходящий таможенную процедуру, который по какой-либо причине остановлен и не допущен к выпуску. Груз может быть задержан из-за неправильной документации, несоблюдения сроков оплаты, попытки ввоза регулируемых или запрещенных товаров, и обычно требует дальнейших инструкций по оформлению или подготовке дополнительных документов.

Общий таможенный процесс

Перед импортом товаров учреждениям следует провести тщательный анализ всех таможенных руководящих принципов и требований, включая любые ограничения и необходимую документацию. Клиринговые агенты/таможенные брокеры и национальные органы могут способствовать импортёрам в определении необходимых шагов и документации. В чрезвычайных ситуациях, когда активирован национальный Логистический кластер, участвующие члены могут также по мере необходимости обмениваться соответствующей информацией об импорте. В любой ситуации — чрезвычайной или нет — должно быть четкое понимание того, какие шаги необходимо предпринять, а также четкий план действий.



Следует отметить, что данный процесс *может* быть изменен в условиях быстро возникающих чрезвычайных ситуаций, но не *всегда*.

Предварительное планирование

По мере развития потребности в международных перевозках присутствуют ключевые этапы, которые необходимо пройти любой организации или предприятию, инициирующему перевозку. Реагирующие организации, выступающие в качестве экспортеров/грузоотправителей, должны будут предпринять ключевые действия для получения информации и координации поставок:

**Данные, требуемые от
запрашивающего/получающего лица**

- Получить конкретную информацию о требуемой отгрузке – Количество, конкретные типы позиций, требуемые даты и многое другое.
- Уточнить нормативные требования в отношении импорта/экспорта для стран ввоза и вывоза груза.
- Определите условия поставки, Инкотермс, и какие стороны несут ответственность за тот или иной этап таможенного процесса.
- Определить все потребности в документации с получателем и предоставить предварительные копии грузополучателю или таможенному агенту перед отправкой.
- Если бюджеты подписаны одной или обеими сторонами, сообщить о потенциальных расходах на таможенную очистку и доставку.
- Установить приемлемые способы транспортировки (воздушный, морской, автомобильный, железнодорожный) и определить места и сроки доставки.

Подготовка и организация отгрузки

- Работать с поставщиками для правильной идентификации кодов HS (таможенных кодов товаров) и удовлетворения всех потребностей в документации, упаковке и маркировке.
- Понимать национальные и международные правила, касающиеся как регулируемых, так и запрещенных товаров, а также юридических аспектов в странах происхождения/назначения.
- Приложить к грузу физические копии всей необходимой документации по таможенному оформлению.
- Убедиться, что имеется вся необходимая документация, и (при наличии) перепроверить физический груз, чтобы позиции, количество и размеры соответствовали документации.
- Найти, определить и заключить договор с перевозчиком, экспедитором или другой сертифицированной организацией, знакомой с таможенным делом.

**Стратегии для организаций по
реагированию на чрезвычайные
ситуации**

- Работать с соответствующими программными и оперативными группами для определения рутинных операций по реагированию и предварительного определения груза, которые, вероятно, будут использоваться в рамках мероприятий по реагированию.
- Для предлагаемых запасов можно предварительно идентифицировать коды HS, потребности в товаросопроводительной документации, а также проверить соблюдение правил импорта на уровне страны (пример — список лекарств, одобренных ВОЗ).
- Привлекать и выявлять сторонних поставщиков, которые могут быстро предоставить конкретные продукты, необходимые для реагирования, и заключать соглашения, которые включают в себя документацию и требования к маркировке.
- Разработать соглашения с экспедиторами и агентами по перевозке грузов для обеспечения быстрого транспортного обслуживания и предоставления информации о проблемных местах на таможне и в инфраструктуре.

Последующее планирование

Организации или субъекту, действующему в качестве импортера или грузополучателя, намеревающемуся получить груз, следует также принять меры для надлежащей подготовки и выявления потребностей.

Определение процесса импорта

- Любая организация, используемая в качестве грузополучателя для любой перевозки, должна быть юридически зарегистрирована в стране импорта. Процесс регистрации варьируется от страны к стране.
- По возможности грузополучатели должны избегать указания в качестве грузополучателя отдельных лиц, а также использования сокращений или акронимов учреждений в качестве наименований грузополучателей.
- При необходимости обратитесь к услугам клирингового агента/компании, должным образом зарегистрированной и лицензированной таможенными органами для оформления импортной документации через таможню.
- Работа с национальными органами (таможня, здравоохранение, бюро стандартов, охрана границ) и/или с договорным клиринговым агентом для определения правил и требований к импорту и обмена информацией с экспортером/отправителем.
- Работать с национальными органами и/или контрактным клиринговым агентом для понимания всех тарифов, пошлин, сборов и возможных освобождений.
- Определить с экспортером/грузоотправителем Инкотермс и границы ответственности с экспедитором и/или привлеченным перевозчиком.

Подготовка к приему грузов

- Если импортер/грузополучатель также является запрашивающим лицом, импортер/грузополучатель должен стремиться предоставлять экспортеру/грузоотправителю как можно больше информации о требуемом грузе.
- Подготовка к приему, хранению и проверке грузов в стране.
- Понимать точки входа и слабые места, связанные с таможенной очисткой.
- Подготовить всю документацию до прибытия груза.
- По возможности ускорять получение разрешений путем предварительной очистки с использованием расширенных копий документации.
- Отслеживать отправку и знать сроки ее прибытия в страну, чтобы избежать платы за хранение грузов сверх срока (демереджа) или утери груза.
- Заранее определить транспорт для вывоза груза с таможенного терминала, в идеале спланированный с учетом размера груза. Запланировать также надлежащее хранение или последующие поставки.
- Непосредственно после прибытия груза организовать досмотр и таможенную очистку.

Возможные специальные таможенные правила, касающиеся импорта

- Временный ввоз для использования предметов с последующим реэкспортом.
- Предварительный таможенный выпуск в ожидании оформления документации в более позднюю заранее установленную дату, например, в ожидании письма об освобождении от таможенных пошлин или определенных разрешений.
- Ввоз реэкспортированного груза.
- Поступление транзитного груза под гарантийный залог.
- Реимпорт груза после временного вывоза для ремонта в рамках технического обслуживания.
- Изъятие и уничтожение запрещенных грузов.
- Таможенные штрафы/пени за неправильное декларирование грузополучателями или назначенными ими клиринговыми агентами.

Стратегии для организаций по реагированию на чрезвычайные ситуации

- Поддерживать связь с группами по программам и оперативными группами для оценки потребностей и использовать результаты оценки для проверки потребностей.
- По возможности обращаться в компетентные органы власти, в том числе за разрешениями на экспорт и импорт.
- Попытки ускорить освобождения от уплаты пошлин. В тех случаях, когда изъятия уже сделаны, немедленно санкционировать отправку грузов, обеспечив наличие всех необходимых документов и надлежащее соблюдение инструкций по отгрузке.

Документация

Процесс импорта обычно требует конкретной, а иногда и существенной документации.



В чрезвычайных ситуациях органы власти, как правило, запрашивают оригиналы или копии следующих документов:

- **Коммерческий / ориентировочный счет-фактура** – включает обзор содержимого груза и стороны, ответственной за закупку / оплату груза. В счетах обычно указывается общая стоимость груза, которая может быть использована для целей таможенных пошлин. Многие гуманитарные организации предпочитают использовать собственные ориентировочные счета-фактуры для конкретного указания на то, что груз будет использоваться для оказания гуманитарной помощи.
- **Упаковочный лист** – должен быть достаточно подробным и точным, чтобы сотрудникам таможни не нужно было проверять каждый предмет. Упаковочные листы, как правило, гораздо более подробные, чем счета-фактуры, когда отгрузки имеют большое количество позиций.
- **Транспортная накладная / авианакладная / железнодорожная накладная / товарно-транспортная накладная.**

Другая часто требуемая импортная документация:

- **Письмо/Сертификат о пожертвованиях и/или гуманитарных товарах** – многие агентства включают в перечень документов письма о гуманитарных намерениях или пожертвованиях, составленные самостоятельно, чтобы облегчить процесс таможенного освобождения.
- **Доказательство освобождения от пошлины** – может потребоваться во время оформления, как правило, зарегистрированное гуманитарное

учреждение должно иметь возможность получить письмо в той или иной форме от соответствующего налогового органа. Однако письмо может потребоваться для каждого импорта.

- **Сертификаты происхождения (СОО)** – обычно создаются и заверяются производителем, но могут быть оформлены отправляющей организацией, по требованию. Некоторые страны предъявляют строгие требования к источнику происхождения.
- **Сертификаты инспекции (COI)** – COI обычно связаны с регулируемыми товарами, которые могут служить для потребления людьми, например, лекарства, или могут оказывать неблагоприятное воздействие на здоровье человека. Например, легковоспламеняющийся пластиковый материал для сооружения временного жилья. COI, как правило, требуют сертификации со стороны лаборатории, сертифицированной для проверки конкретных химических свойств рассматриваемых изделий.
- **Сертификаты соответствия (COC)** – используются для подтверждения того, что продукция соответствует определенному отраслевому стандарту или превосходит его, и требуют проверки внешними компаниями по тестированию и сертификации.
- **Фитосанитарные сертификаты** – сертификация, подтверждающая, что импортируемый растительный материал соответствует санитарным требованиям данной страны. Как правило, выдается внешней лабораторией.
- Специальные инструкции по обращению ([опасные грузы](#), [холодовая цепь](#), лекарственные препараты, продукты питания).

Процедуры порта въезда

Большинство крупных морских портов и международных аэропортов имеют возможность проводить таможенный досмотр, хранение и таможенную очистку на месте. Для того чтобы таможенная очистка носила официальный характер, необходимо иметь отделения, предназначенные для соответствующего таможенного органа, и место для хранения товаров, проходящих таможенное оформление.

Основными формальностями, связанными с обработкой товаров органами власти в экспортной или импортной торговле, являются следующие:

1. Прежде чем груз будет иметь копию грузового манифеста/упаковочного листа и BOL (транспортная накладная)/AWB (авианакладная), груз должен быть доставлен в соответствующие таможенные и портовые/аэропортовые органы.

2. Когда имеют место выгрузки и отгрузки груза с судна/воздушного судна, груз будет подсчитываться назначенным агентом на земле.
3. Со всех прибывших товаров взимается причальный сбор и/или сбор за наземное обслуживание по установленным ставкам.
4. За товары, не вывезенные с таможенного терминала в течение разрешенного срока бесплатного хранения, взимается арендная плата по установленной ставке демереджа.
5. Демередж будет взиматься с любого незаявленного груза, не вывезенного в течение установленного срока после доставки.
6. Неспособность оплатить сборы за демередж может в конечном итоге привести к продаже груза на публичном аукционе.
7. Плата за демередж может быть отменена в следующих случаях:
 1. Для товаров, прибывших в поврежденном состоянии, в отношении которых предъявлен иск к перевозчику, может быть разрешено некоторое продление времени простоя, с тем чтобы можно было произвести осмотр поврежденного груза.
 2. Товары, поврежденные после разгрузки, в отношении которых портовыми властями была получена «заявка на освидетельствование».
 3. Товары задерживаются таможенными органами для проведения специального осмотра, химических испытаний и т. д.
 4. Вывоз товаров задерживается не по вине или халатности импортеров.
8. Зоны, используемые для разгрузки и хранения импортируемых товаров, должны быть объявлены таможенными зонами в соответствии с таможенным законодательством и, как правило, являются охраняемыми, высокозащищенными объектами.
9. Хранение опасных грузов разрешается исключительно в специально отведенных для этой цели местах.
10. Таможенный досмотр груза разрешается только в том случае, если грузополучатель или таможенный агент предъявляет портовым властям заказ на поставку, выданный грузовым агентом, вместе с накладной, подготовленной от имени грузополучателя.

Для грузов, прибывающих воздушным транспортом:

- Крупные аэропорты, как правило, предоставляют помещения в специально отведенных таможенных зонах для деконсолидации и консолидации транзитных грузов с местными экспортными грузами.

Для грузов, прибывающих морским транспортом:

- В случае контейнерных грузов контейнеры могут быть распакованы на территории порта до предъявления груза для таможенного досмотра. В

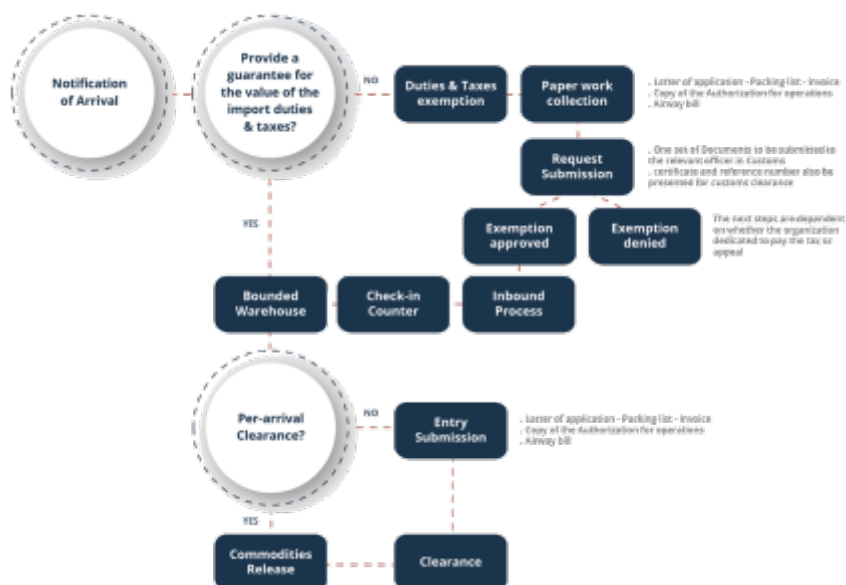
качестве альтернативы контейнеры могут доставляться на внутреннее контейнерное депо, склад или завод грузополучателя, где они растариваются и доставляются грузополучателю после выполнения таможенных формальностей.

- Перевозка автомобильным транспортом или транспортировка экспортных грузов, если речь идет о навалочном грузе, разрешается у причала, где судно готово к погрузке. В случае контейнерных грузов перевозка разрешается в место, отведенное для судоходной линии портовой администрацией.
- Как и импорт, экспорт влечет за собой демередж по истечении времени простоя, но портовые власти иногда отказываются от этого сбора в случае специального груза. Порты могут отложить принятие экспортного груза, если судно прибывает с задержкой.
- Когда экспортный груз доставляется на внутренний таможенный склад, где выполняются таможенные формальности, затем груз помещается в контейнеры, которые затем доставляются в порт для непосредственной погрузки на судно. Такая же процедура может также применяться, если контейнеры затариваются на заводе или складе грузоотправителя.

При планировании прибытия груза крайне важно знать, есть ли возможность прохождения таможни, особенно в ситуациях после быстрого развития чрезвычайных ситуаций. Могут иметь место случаи, когда самолеты или суда физически могут прибывать в морской порт или аэропорт, но фактически не могут законно импортировать товары.

Очистка товаров

Следующие этапы подробно описывают процесс, посредством которого груз обрабатывается и досматривается таможней после прибытия и выгрузки:



1. Весь импортируемый груз должен быть выгружен в указанном таможенном порту и не может быть снят с таможенного контроля без письменного разрешения таможенных органов.
2. До получения разрешения на снятие товаров из-под таможенного контроля владелец или представитель, действующий от имени владельца, обязан представить требуемую законом документацию в установленной форме, с тем чтобы таможенные органы могли произвести досмотр товаров. Конкретные данные о грузе должны совпадать во всех документах.
3. Когда товары предназначены для таможенного складирования, к документации должна прилагаться заявка на получение разрешения на складирование этих товаров и гарантийное обязательство.
4. Таможенные органы уполномочены проверять все импортируемые товары. Осмотр может быть физическим (визуальный осмотр, подсчет, взвешивание, измерение, химический тест и т. д.) или документальным (включая изучение соответствующих документов, таких как счета-фактуры, банковские векселя, страховые полисы и формы с указанием количества и описания товаров).
5. Если товары облагаются пошлиной, то либо таможенные тарифы должны быть уплачены в должный срок, либо импортер должен предоставить гарантию уплаты пошлины.
6. Если товары не вывозятся в течение установленного срока после прибытия судна или самолета с импортируемым грузом, они подлежат продаже на публичных торгах портовыми властями, которые взыскивают с поступлений от продажи все причитающиеся им сборы, включая таможенные пошлины.
7. Таможенные органы имеют право взыскать с импортера любую недостачу взимаемой пошлины или ошибочный возврат таможенной пошлины в

соответствии с установленными процедурами и законами.

8. В тех случаях, когда требуется получение лицензий на импорт, таможенные органы проверяют законность ввозимых товаров на предмет соответствия этим лицензиям.
9. После того как местный таможенный орган сочтет все документы и платежи достаточными, грузополучатель или действующий агент грузополучателя смогут забрать груз с указанного грузового пункта.

Таможенные органы будут использовать бумажные копии всех соответствующих документов — и в зависимости от контекста и возможностей таможенного органа, электронные копии — для идентификации груза, проходящего процесс физического досмотра.

Если импортер или таможенный брокер, действующий от его имени, не получит документы к моменту начала таможенного оформления, процедура представления будет отложена, а выдача груза будет перенесена на поздний срок или вообще не осуществится. Последствия недоставки груза вследствие нарушений процедур приводят к задержкам в доставке бенефициарам или к дополнительным расходам, таким как демередж. В течение короткого периода времени могут накапливаться большие суммы сборов, за которые несет ответственность получатель.

Способы оплаты при импорте/экспорте

Аккредитивы (LC) - это обязательство банка произвести платеж указанному бенефициару в течение определенного времени при предъявлении документов, строго соответствующих условиям аккредитива. Сторонами аккредитива обычно являются бенефициар, который должен получить денежные средства, банк-эмитент, клиентом которого является заявитель, и авизирующий банк, клиентом которого является бенефициар. Почти все аккредитивы являются безотзывными, они не могут быть изменены или отменены без предварительного согласия бенефициара, банка-эмитента и подтверждающего банка, если таковой имеется. Как правило, документы, которые бенефициар должен представить для получения платежа, включают коммерческий счет-фактуру, международную накладную определенного вида и страховые документы. Однако перечень и форма документов открыты для толкования и согласования, и могут существовать требования о представлении документов, выданных нейтральной

третьей стороной, которые подтверждают качество отгруженных товаров или их место происхождения.

Электронный перевод средств (EFT) – EFT относится к компьютерным системам, используемым для выполнения финансовых операций в электронном виде. Большинство государственных и таможенных органов отдают предпочтение электронным переводам и обычно имеют специальный банковский счет для всех депозитов. Преимущество управляемого государственным органом банковского счета заключается в том, что он позволяет осуществлять прозрачный контроль за переводом средств.

Оплата наличными – в очень редких случаях таможенные органы будут запрашивать оплату наличными. Хотя это становится все менее распространенным явлением, платежи наличными по-прежнему могут иметь место, особенно после быстро наступающих стихийных бедствий. Там, где это возможно, следует избегать наличных платежей при таможенном оформлении, поскольку их трудно отследить и они могут привести к мошенничеству. Если требуется оплата наличными за таможенные услуги, организации должны запросить квитанцию с подробным описанием каждого отдельного сбора и должностного лица таможенного органа, с которым была проведена операция.

Порядок платежей и рисков



- **Авансовый платеж** – все импортные пошлины, сборы и сборы за обработку оплачиваются авансом. В случае изменения позиций, количества или неправильной общей предполагаемой стоимости, организация, выплачивающая аванс, несет дополнительный риск. Если требуется авансовый платеж, импортерам следует постараться использовать аккредитив.
- **Документарный аккредитив** – Технический термин для аккредитива.

- **Документарные взыскания** – поручение экспортера (продавца или поставщика) банку-ремитенту, обычно местному банку экспортера, получить платеж немедленно или на будущую дату от импортера (покупателя) после доставки соответствующих коммерческих документов. Документарные инкассо функционируют подобно аккредитиву, однако бремя документации и ценностей ложится на продавца/экспортера. Импортеры при этом должны отслеживать эти сообщения, чтобы убедиться, что согласованные затраты по-прежнему используются.
- **Открытый счет** – соглашение между импортером и экспортером, в соответствии с которым товары поставляются на условиях, что оплата будет произведена в согласованную будущую дату. Оплата может быть произведена после того, как товары будут импортированы. Данный метод используется при высоком уровне доверия между экспортерами и импортерами.

Таможенные инструменты и ресурсы

Шаблоны и инструменты

[ШАБЛОН - Сертификат происхождения](#)

[ШАБЛОН - Письмо о пожертвовании](#)

Список литературы

- Таможенную информацию по конкретным странам можно найти на страницах по странам Глобального логистического кластера, [Оценки логистического кластера \(LCA\)](#).
- [Типовое таможенное соглашение между ООН и государством](#)
- [Киотская конвенция. Ст. 5 Приложение J – Гуманитарные грузы](#)