

# **Лекция 7. Правонарушения в сфере незаконного оборота драгоценных металлов/камней и валютного регулирования. Правонарушения в сфере внешнеэкономической**



**• Доц. каф. ПЭИ, к.э.н. Рыжова О.А.**

- **1. Правонарушения в сфере незаконного оборота драгоценных металлов/камней и валютного регулирования**





**Данная группа преступлений объединяет составы преступлений, посягающих на законный оборот предметов, ограниченных в нем.**

**Необходимость дополнительной защиты оборота данных преступлений объясняется прежде всего их выделяющейся рыночной стоимостью, которая значительно превышает стоимость обычных предметов, а также ограниченность этих предметов в обороте в соответствии с законодательством.**

**Родовым объектом данной группы преступлений являются общественные отношения в сфере экономики.**

**Видовым объектом являются общественные отношения в сфере оборота драгоценных камней и валютных ценностей.**

**В группу преступлений, посягающих на общественные отношения, связанные с незаконным оборотом драгоценных камней и валютных ценностей, входят три состава преступления:**

- незаконный оборот драгоценных металлов, природных драгоценных камней и жемчуга (ст. 191 УК РФ);**
- нарушение правил сдачи государству драгоценных металлов и драгоценных камней ([ст. 192](#) УК РФ);**
- уклонение от исполнения обязанностей по репатриации денежных средств в иностранной валюте или валюте Российской Федерации ([ст. 193](#) УК РФ).**

**Основанием государственного вмешательства в отношения, связанные с оборотом подобных предметов, является, как правило, их потенциальная или реальная экономическая ценность, во-первых, и их ограниченность - во-вторых.**

**Для государства основанием уголовно-правовой охраны отношений в данной сфере является потенциальная возможность причинения крупного экономического ущерба самому государству.**



## ДОБЫЧА ДРАГОЦЕННЫХ МЕТАЛЛОВ

# ИНФОРМАЦИОННЫЙ КАТАЛОГ «ОТРАСЛЕВЫЕ ИТОГИ 2014 ГОДА» / ДОБЫЧА ДРАГОЦЕННЫХ МЕТАЛЛОВ



### 20 месторождений золота планируется открыть в Бурятии

20 месторождений золота планируется открыть в Бурятии Роснедра утвердили перечень участков недр, которые в нынешнем году предоставят для изучения, разведки и добычи полезных ископаемых.

В общем списке находится 133 объекта с залежами твердых полезных ископаемых. Это алмазы, изумруды, олово, вольфрам, свинец, уголь каменный, калийные соли и, конечно, золото.

В Бурятии предлагается "открыть" для разработки сразу 20 участков с месторождениями золота. Это наибольшее число месторождений - для сравнения, в соседнем Забайкалье к разработке допустили всего семь участков, два - в Красноярском крае, Приангарье и Кемеровской области.

<http://www.jewellernet.ru/news/r6/136570/>

Загрузка драгоценности.doc завершена.

Открыть

Открыть папку

Просмотреть загрузки



# Статья 191. Незаконный оборот драгоценных металлов, природных драгоценных камней или жемчуга

- **Общественная опасность преступления заключается в том, что при его совершении нарушается установленный законодательством порядок оборота драгоценных металлов, драгоценных природных камней и жемчуга.**
- **Непосредственным объектом преступления являются общественные отношения, обеспечивающие законный порядок оборота драгоценных металлов, драгоценных природных камней и жемчуга.**



## **Статья 191. Незаконный оборот драгоценных металлов, природных драгоценных камней или жемчуга**

- Предметом преступления являются драгоценные металлы, драгоценные природные камни, жемчуг в любом виде, состоянии, за исключением ювелирных и бытовых изделий и лома таких изделий.**
- Драгоценные металлы - золото, серебро, платина и металлы платиновой группы (палладий, иридий, родий, рутений и осмий).**
- Драгоценные металлы могут находиться в любом состоянии, виде, в том числе в самородном и аффинированном виде, а также в сырье, сплавах, полуфабрикатах, промышленных продуктах, химических соединениях, ювелирных и иных изделиях, монетах, ломе и отходах производства и потребления.**
- Драгоценные камни - природные алмазы, изумруды, рубины, сапфиры и александриты, а также природный жемчуг в сыром (естественном) и обработанном виде.**
- К драгоценным камням приравниваются уникальные янтарные образования в порядке, устанавливаемом Правительством Российской Федерации ( ст.1 ФЗ «О драгоценных металлах и драгоценных камнях»).**

- К **ювелирным изделиям** относятся изделия, изготовленные из драгоценных металлов и их сплавов с использованием различных видов художественной обработки, со вставками из драгоценных, полудрагоценных, поделочных, цветных камней и других материалов природного или искусственного происхождения или без них, применяемые в качестве различных украшений, предметов быта, предметов культа и (или) для декоративных целей, выполнения различных ритуалов и обрядов, а также памятные, юбилейные и другие знаки и медали, кроме наград, статус которых определен в соответствии с законами Российской Федерации и указами Президента Российской Федерации
- (п.2 Приказа Роскомдрагмета от 30.10.1996 N 146 "О порядке отнесения изделий, содержащих драгоценные металлы, к ювелирным").
- К **изделиям ювелирной галантереи** относятся изделия, изготовленные из недрагоценных материалов, с покрытием драгоценными металлами, со вставками из полудрагоценных, поделочных, цветных камней и других материалов природного или искусственного происхождения или без них, применяемые в качестве различных украшений, предметов быта, предметов культа и (или) для декоративных целей, а также для выполнения различных ритуалов и обрядов.
- (п.4 Приказа Роскомдрагмета от 30 октября 1996 г. N 146 "О порядке отнесения изделий, содержащих драгоценные металлы, к ювелирным").

## Статья 191. Незаконный оборот драгоценных металлов, природных драгоценных камней или жемчуга

- В письме Минфина от 6 августа 2003 г. "Об отнесении изделий к ювелирным" к ювелирным относятся изделия, изготовленные из драгоценных металлов и их сплавов, с использованием различных видов художественной обработки, со вставками из драгоценных, полудрагоценных, поделочных, цветных камней и других материалов природного или искусственного происхождения или без них, применяемые в качестве различных украшений, предметов быта, предметов культа и (или) для декоративных целей, выполнения различных ритуалов и обрядов, а также памятные, юбилейные и другие знаки и медали, кроме наград, статус которых определен в соответствии с законами Российской Федерации и указами Президента Российской Федерации, и памятных монет, прошедших эмиссию.
- В связи с тем, что ограненные камни не являются законченными изделиями, а используются лишь в качестве вставок (полуфабрикатов) в ювелирных изделиях и не подпадают под указанное понятие, они (ограненные камни, в том числе и бриллианты) ювелирными изделиями не являются.



# Статья 191. Незаконный оборот драгоценных металлов, природных драгоценных камней или жемчуга

- **Объективная сторона преступления заключается в совершении одного из альтернативных действий :**
- **Б.В. Волженкин применительно к вопросу о конструкции данной нормы отмечал, что, к сожалению, в статье ничего не сказано о размере (стоимости) драгоценных металлов, природных драгоценных камней или жемчуга, необходимом и достаточном для наступления уголовной ответственности за указанные в статье действия.**
- **В связи с чем вышеуказанный автор предлагал решить данную проблему в самом уголовном законе, установив, что ответственность наступает при незаконном обороте драгоценных металлов и драгоценных камней в значительном размере. (См.: Волженкин Б.В. Указ. соч. С. 631.)**
- **- совершение сделки, связанной с драгоценными металлами, природными драгоценными камнями либо с жемчугом, в нарушение правил, установленных законодательством Российской Федерации;**
- **- незаконные хранение, перевозка или пересылка драгоценных металлов, природных драгоценных камней либо жемчуга в любом виде, состоянии, за исключением ювелирных и бытовых изделий и лома таких изделий.**
- **Под совершением сделки следует понимать совершение любой гражданско-правовой сделки в нарушение действующего законодательства Российской Федерации. Сделками признаются действия граждан и юридических лиц, направленные на установление, изменение или прекращение гражданских прав и обязанностей ([ст. 153](#) ГК РФ).**

# Статья 191. Незаконный оборот драгоценных металлов, природных драгоценных камней или жемчуга

- Руды драгоценных металлов коренных месторождений, пески драгоценных металлов россыпных месторождений, руды и пески драгоценных металлов техногенных месторождений, концентраты драгоценных металлов, шлиховые золото и платина, сплав Доре, драгоценные металлы в виде катодного металла и цинковых осадков, а также содержащие драгоценные металлы руды, пески, концентраты, зола цветных металлов и полупродукты производства цветных металлов могут быть вывезены из Российской Федерации (ввезены в Российскую Федерацию) в случаях и в порядке, которые определяются Президентом Российской Федерации.
- Драгоценные металлы и драгоценные камни подлежат обязательному учету по массе и качеству при добыче, производстве, использовании и обращении. Порядок такого учета и отчетности, в том числе регулярное представление осуществляющими производство драгоценных металлов организациями сведений об объемах произведенных ими драгоценных металлов в органы государственной статистики, в указанных областях деятельности устанавливается Правительством Российской Федерации.
- Аффинированные драгоценные металлы, не подлежащие аффинажу самородки драгоценных металлов, а также драгоценные камни учитываются на балансе их владельцев и поступают в гражданский оборот в соответствии с правами владельцев, устанавливаемыми Законом и договорами.
- Уникальные самородки драгоценных металлов, не подлежащие переработке, а также уникальные драгоценные камни предлагаются по договорной цене субъектами их добычи для приобретения в приоритетном порядке специально уполномоченному федеральному органу исполнительной власти, а затем уполномоченным органам исполнительной власти субъектов Российской Федерации, на территориях которых были добыты эти самородки и драгоценные камни. Договорная цена уникальных самородков драгоценных металлов не может быть ниже стоимости содержащихся в указанных самородках драгоценных металлов, исчисленной по ценам мирового рынка, действовавшим на момент заключения договора купли-продажи этих самородков. Договорная цена уникальных драгоценных камней устанавливается экспертными комиссиями, создаваемыми на паритетных началах из представителей заинтересованных сторон.

# Статья 191. Незаконный оборот драгоценных металлов, природных драгоценных камней или жемчуга

- При осуществлении разрешенных законодательством сделок оплата драгоценных металлов производится с учетом цен мирового рынка. При осуществлении указанных сделок оплата драгоценных камней производится по ценам, определенным экспертным путем на базе прейскурантов цен, аналогичных действующим на мировом рынке, с учетом конъюнктурных колебаний цен на день продажи. Порядок оплаты драгоценных металлов и драгоценных камней устанавливается соответствующими договорами.
- Согласно **Положению о совершении сделок с драгоценными металлами на территории Российской Федерации, утвержденному Постановлением Правительства РФ от 30.06.1994**, сделки со слитками золота и серебра, с минеральным и вторичным сырьем, содержащим золото и серебро, изделиями, содержащими золото и серебро и не относящимися к ювелирным и иным бытовым изделиям, полуфабрикатами, содержащими золото и серебро и используемыми для изготовления изделий, содержащих золото и серебро (включая ювелирные и другие бытовые изделия), монетой, содержащей драгоценные металлы, на территории Российской Федерации могут совершать в пределах прав, предоставленных **Положением в зависимости от специфики их деятельности, следующие субъекты, являющиеся резидентами Российской Федерации:**



# Статья 191. Незаконный оборот драгоценных металлов, природных драгоценных камней или жемчуга

- - Комитет Российской Федерации по драгоценным металлам и драгоценным камням;
- - Центральный банк Российской Федерации;
- - специально уполномоченные банки - коммерческие банки, специально уполномоченные Центральным банком Российской Федерации по согласованию с Министерством финансов Российской Федерации на совершение в установленном порядке операций с драгоценными металлами;
- - пользователи недр - предприятия, а также физические лица, осуществляющие предпринимательскую деятельность без образования юридического лица и зарегистрированные в качестве предпринимателей, которым выданы лицензии и квоты на добычу минерального сырья;
- - скупочные предприятия - предприятия, осуществляющие покупку у физических лиц золота и серебра в виде ювелирных и других бытовых изделий и в виде лома;
- - предприятия-заготовители - предприятия, а также физические лица, осуществляющие предпринимательскую деятельность без образования юридического лица и зарегистрированные в качестве предпринимателей, осуществляющие сбор и первичную обработку вторичного сырья;
- - предприятия-переработчики - предприятия, а также физические лица, осуществляющие предпринимательскую деятельность без образования юридического лица и зарегистрированные в качестве предпринимателей, производящие переработку сырья с получением промежуточного продукта, подлежащего последующей переработке для получения аффинированного золота и серебра в виде слитков;
- - аффинажные заводы - государственные предприятия, производящие слитки с содержанием основного металла не менее 99,5 процента;
- - промышленные потребители - предприятия, а также физические лица, осуществляющие предпринимательскую деятельность без образования юридического лица и зарегистрированные в качестве предпринимателей, использующие золото и серебро для изготовления своей продукции (включая полуфабрикаты);
- - инвесторы - предприятия, организации, учреждения (включая коммерческие банки), не относящиеся к указанным категориям, вкладывающие свои средства в приобретение слитков золота и серебра и монеты.

## **Статья 191. Незаконный оборот драгоценных металлов, природных драгоценных камней или жемчуга**

- **Состав преступления формальный и будет являться окончанным, когда выполнены все действия, составляющие суть соответствующей сделки, т.е. обязательным является совершение физических действий со сделкой (передача и принятие при купле-продаже, дарении, использование в качестве средства платежа).**
- При установлении незаконности совершенной операции в каждом конкретном случае должно быть установлено: 1) какие конкретные действия совершены лицом с драгоценными металлами или камнями (сделки, хранение, перевозка или пересылка); 2) в силу какого закона (его статьи, части, пункта) эти действия следует признать незаконными.
- Кроме того, следует учитывать, что незаконные сделки и т.п. могут быть совершены не только физическими, но и юридическими лицами.
- **Субъективная сторона** преступления характеризуется прямым умыслом, т.е. лицо осознает общественную опасность своих действий и желает их совершить.
- **Субъект преступления - вменяемое физическое лицо, достигшее возраста 16 лет.**

# **Статья 191. Незаконный оборот драгоценных металлов, природных драгоценных камней или жемчуга**

- 1. Совершение сделки, связанной с драгоценными металлами, природными драгоценными камнями либо с жемчугом, в нарушение правил, установленных законодательством Российской Федерации, а равно незаконные хранение, перевозка или пересылка драгоценных металлов, природных драгоценных камней либо жемчуга в любом виде, состоянии, за исключением ювелирных и бытовых изделий и лома таких изделий, совершенные в крупном размере, -**
- наказываются принудительными работами на срок до пяти лет либо лишением свободы на тот же срок со штрафом в размере до пятисот тысяч рублей или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период до трех лет или без такового.**

# Статья 191. Незаконный оборот драгоценных металлов, природных драгоценных камней или жемчуга

- **2. Те же деяния, совершенные организованной группой или группой лиц по предварительному сговору, -**
- **наказываются принудительными работами на срок до пяти лет либо лишением свободы на срок до семи лет со штрафом в размере до одного миллиона рублей или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период до пяти лет или без такового.**

# Статья 192. Нарушение правил сдачи государству драгоценных металлов и драгоценных камней

- **Общественная опасность данного преступления заключается в том, что при его совершении нарушаются правила обязательной сдачи государству на аффинаж или обязательной продажи государству добытых из недр, полученных из вторичного сырья, а также поднятых из недр и найденных драгоценных металлов или драгоценных камней, чем причиняется ущерб интересам государства.**
- Вопрос о непосредственном объекте преступления в литературе не нашел однозначной трактовки.
- В ряде работ он понимается как общественные отношения в сфере финансовой деятельности государства по поводу формирования бюджета.
- Представляется, что непосредственным объектом преступления являются общественные отношения, обеспечивающие правила обязательной сдачи государству на аффинаж, а также преимущественной покупки государством драгоценных металлов и камней.



- **Статья 192. Нарушение правил сдачи государству драгоценных металлов и драгоценных камней**
- **Предмет преступления - полученные из вторичного сырья, а также поднятые из недр и найденные драгоценные металлы или драгоценные камни.**
- **Драгоценные металлы - золото, серебро, платина и металлы платиновой группы (палладий, иридий, родий, рутений и осмий).**
- Драгоценные металлы могут находиться в любом состоянии, виде, в том числе в самородном и аффинированном виде, а также в сырье, сплавах, полуфабрикатах, промышленных продуктах, химических соединениях, ювелирных и иных изделиях, монетах, ломе и отходах производства и потребления.
- **Драгоценные камни - природные алмазы, изумруды, рубины, сапфиры и александриты, а также природный жемчуг в сыром (естественном) и обработанном виде.**
- К драгоценным камням приравниваются **уникальные янтарные образования** в порядке, устанавливаемом **Правительством Российской Федерации (ст.1 ФЗ "О драгоценных металлах и драгоценных камнях" )**

## Статья 192. Нарушение правил сдачи государству драгоценных металлов и драгоценных камней

- **Добыча драгоценных металлов** - извлечение драгоценных металлов из коренных (рудных), россыпных и техногенных месторождений с получением концентратов и других полупродуктов, содержащих драгоценные металлы.
- **Добыча драгоценных камней** - извлечение драгоценных камней из коренных, россыпных и техногенных месторождений, а также сортировка, первичная классификация и первичная оценка драгоценных камней ( ст.1 ФЗ "О драгоценных металлах и драгоценных камнях" ).
- Под **вторичным сырьем** понимаются лом и отходы переработки минерального сырья, содержащие драгоценные камни; под поднятыми и найденными драгоценными камнями понимаются самородки драгоценных металлов и камней.



## Статья 192. Нарушение правил сдачи государству драгоценных металлов и драгоценных камней

- **Объективная сторона преступления состоит в одном из двух альтернативных деяний:**
  - - **уклонение от обязательной сдачи на аффинаж полученных из вторичного сырья, а также поднятых и найденных драгоценных металлов или драгоценных камней, если это деяние совершено в крупном размере;**
  - - **уклонение от обязательной продажи государству добытых из недр, полученных из вторичного сырья, а также поднятых и найденных драгоценных металлов или драгоценных камней, если это деяние совершено в крупном размере.**
- **Под уклонением от обязательной сдачи на аффинаж следует понимать отказ лица от сдачи как в активной, так и пассивной форме.**
- **Аффинаж драгоценных металлов - процесс очистки извлеченных драгоценных металлов от примесей и сопутствующих компонентов, доведение драгоценных металлов до качества, соответствующего государственным стандартам и техническим условиям, действующим на территории Российской Федерации, или международным стандартам.**

- **Аффинаж (фр. affiner — очистка), или аффинирование, — это процесс получения драгоценных металлов высокой чистоты путем их разделения и отделения от них загрязняющих примесей.**
- Аффинаж включает в себя ряд стадий очистки, среди которых преобладают методы химической и физической обработки, концентрирования и, в итоге, получение металла заданной химической чистоты.



- Лигатура (др.-лат. *ligatura*, лат. *ligare* — связывать) — металлы, вводимые в состав сплавов благородных металлов (например, медь в сплавах с золотом) для придания им большей твердости.



- **Мерные слитки представляют собой сертифицированные нестандартные по весу слитки золота, серебра, платины, изготовленные и маркированные (в соответствии с отраслевыми стандартами) российскими (до 1992 г. советскими) аффинажными предприятиями, массой 1 кг и менее, с содержанием химически чистого основного металла не менее 99,99 % лигатурной массы слитка.**
- **Мерные слитки выпускаются на основании Постановления Правительства РФ от 25 ноября 1995 г. № 1157 «О дополнительных мерах по развитию рынка драгоценных металлов и драгоценных камней в Российской Федерации».**
- **В настоящее время выпускаются слитки весом 10, 20, 50, 100, 500 и 1000 г.**
- **На сертификате качества завода-изготовителя указываются проба, номер, вес слитка.**



## **Статья 192. Нарушение правил сдачи государству драгоценных металлов и драгоценных камней**

- **Субъективная сторона преступления характеризуется прямым умыслом, т.е. лицо осознает незаконность своих действий, выражающихся в уклонении от обязательной сдачи на аффинаж полученных из вторичного сырья, а также поднятых и найденных драгоценных металлов или драгоценных камней, или уклонении от обязательной продажи государству добытых из недр, полученных из вторичного сырья, а также поднятых и найденных драгоценных металлов или драгоценных камней, и желает их совершить.**
- **Применительно к субъекту преступления уголовный закон не указывает на какие-либо специальные признаки, т.е., исходя из этого, субъектом преступления будет вменяемое физическое лицо, достигшее возраста 16 лет.**
- **Н.А. Лопашенко** полагает, что специальным субъектом нарушения правил сдачи государству драгоценных металлов и драгоценных камней является руководитель организации, добывающей и производящей в установленном законом порядке драгоценные металлы и драгоценные камни.
- Более широко признаки субъекта данного преступления трактовал **Б.В. Волженкин**, который указывал, что помимо руководителей организаций, добывающих драгоценные металлы и драгоценные камни или занимающихся производством драгоценных металлов, **субъектами данного преступления** могут быть руководители артелей строителей, добывающих полезные ископаемые на основании лицензии, а также лица, нашедшие самородки драгоценных металлов и драгоценных камней и т.д.
- Вторая позиция, как представляется, выглядит более верной, исходя из того, что уголовный закон никаких ограничений применительно к субъекту преступления не вводит, а следовательно, **лицо, получившее (добывшее, нашедшее) указанные предметы и уклоняющееся от сдачи на аффинаж или обязательной продажи драгоценных металлов или камней, может подлежать уголовной ответственности за данное преступление.**

# Статья 192. Нарушение правил сдачи государству драгоценных металлов и драгоценных камней

- Уклонение от обязательной сдачи на аффинаж или обязательной продажи государству добытых из недр, полученных из вторичного сырья, а также поднятых и найденных драгоценных металлов или драгоценных камней, если это деяние совершено в крупном размере,
- наказывается штрафом в размере до двухсот тысяч рублей или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период до восемнадцати месяцев, либо принудительными работами на срок до пяти лет, либо арестом на срок до шести месяцев, либо лишением свободы на срок до пяти лет.
- (в ред. Федеральных законов от 08.12.2003 N 162-ФЗ, от 07.03.2011 N 26-ФЗ, от 07.12.2011 N 420-ФЗ)
- Примечание утратило силу. - Федеральный закон от 08.12.2003 N 162-ФЗ.



## Статья 193. Уклонение от исполнения обязанностей по репатриации денежных средств в иностранной валюте или валюте Российской Федерации

- Общественная опасность данного преступления заключается в том, что в результате его совершения причиняется вред интересам государства.
- **Б.В. Волженкин** применительно к вопросу о причинах введения данной статьи в УК РФ указывал, что *"положение о необходимости обязательного возврата из-за границы средств в иностранной валюте было введено в интересах развития экономики России, защиты внутреннего рынка от импортируемой инфляции, недопущения сокращения валютных резервов и их пополнения, стабилизации курса рубля, создания условий для его конвертируемости"*.
- **А. Струкова**, исследовавшая вопрос общественной опасности данного преступления, указывает, что *общественная опасность рассматриваемого преступления, как и иных преступлений, по конструкции объективной стороны относимых к категории формальных, заключается в самом посягательстве на объект преступления.*
- При этом размеры утечки валюты из страны настолько значительны и, соответственно, степень общественной опасности самого деяния настолько велика, указывает автор, что законодатель предусмотрел возможность уголовной ответственности в случае совершения самого деяния.

## **Статья 193. Уклонение от исполнения обязанностей по репатриации денежных средств в иностранной валюте или валюте Российской Федерации**

- Непосредственным объектом данного преступления являются общественные отношения, обеспечивающие интересы государства в валютной сфере.**
- Предметом преступления являются денежные средства в иностранной валюте.**
- Согласно ФЗ от 10 декабря 2003 г. "О валютном регулировании и валютном контроле", иностранная валюта - это:**
  - а) денежные знаки в виде банкнот, казначейских билетов, монеты, находящиеся в обращении и являющиеся законным средством наличного платежа на территории соответствующего иностранного государства (группы иностранных государств), а также изымаемые либо изъятые из обращения, но подлежащие обмену указанные денежные знаки;**
  - б) средства на банковских счетах и в банковских вкладах в денежных единицах иностранных государств и международных денежных или расчетных единицах.**

- **Репатриация капитала – это возвращение в страну капиталов, вложенных за рубежом, с целью инвестировать их на родине.**
- Может осуществляться в форме перевода на родину капиталов, ранее инвестированных за границей, и прибыли по ним, а также вырученной иностранной валюты от реализации товаров и услуг.

## **Статья 193. Уклонение от исполнения обязанностей по репатриации денежных средств в иностранной валюте или валюте Российской Федерации**

- **Объективная сторона преступления заключается в деянии в форме бездействия - невозвращение в крупном размере из-за границы средств в иностранной валюте, подлежащих в соответствии с законодательством Российской Федерации обязательному перечислению на счета в уполномоченный банк Российской Федерации.**
- Под невозвращением средств в иностранной валюте в данном случае следует понимать уклонение от их перечисления в соответствующий банк, совершенное в любой форме.
- Обязательным признаком деяния является его совершение в крупном размере, под которым согласно примечанию к данной статье понимается сумма средств в иностранной валюте, **превышающая 30 млн. рублей.**

**Статья 193. Уклонение от исполнения обязанностей по репатриации денежных средств в иностранной валюте или валюте Российской Федерации**

- **Субъективная сторона преступления характеризуется прямым умыслом, т.е. лицо осознает общественную опасность и незаконность своих действий и желает их совершить .**
- **Субъект преступления специальный - руководитель организации, на которой лежит обязанность по перечислению средств на счета в уполномоченный банк Российской Федерации.**

# Статья 193. Уклонение от исполнения обязанностей по репатриации денежных средств в иностранной валюте или валюте Российской Федерации

- **В.Д. Ларичев выделяет целый ряд способов совершения данного преступления:**
- - экспортная выручка за поставленную продукцию зачисляется на специальные счета банков в странах с жесткой системой сохранения банковской тайны;
- - часть валютной выручки зачисляется на закрытые счета в зарубежных банках, а остальная часть валюты без возвращения ее в Россию используется для закупки товаров и ввоза их в страну;
- - намеренно занижаются цены на экспортируемую продукцию или сырье с последующей доплатой покупателем при получении товара и переводом разницы на счет отправителя в зарубежном банке;
- - валюта переводится за рубеж в качестве предоплаты за якобы ожидаемую по заключенному контракту поставку товаров, при этом никаких поставок не планируется и переведенные средства будут разделены между участниками сделки;
- - используется сеть дочерних и оффшорных компаний, принадлежащих одной компании в России, где закупается товар и сырье, которые затем продаются за валюту своей же оффшорной компании по минимальной цене. После чего товар перепродается третьей компании по среднемировой цене, а полученная разница остается за рубежом и т.д.
- см.: Ларичев В.Д. Преступления в кредитно-денежной сфере и противодействие им. М., 2000. С. 136 - 140.

# Статья 193. Уклонение от исполнения обязанностей по репатриации денежных средств в иностранной валюте или валюте Российской Федерации

- **1. Нарушение требований валютного законодательства Российской Федерации о зачислении денежных средств в иностранной валюте или валюте Российской Федерации в крупном размере от одного или нескольких нерезидентов на счета резидента в уполномоченном банке или на счета резидента в банках, расположенных за пределами территории Российской Федерации, в установленном порядке, причитающихся резиденту в соответствии с условиями внешнеторговых договоров (контрактов) за переданные нерезидентам товары, выполненные для них работы, оказанные им услуги, переданные им информацию и результаты интеллектуальной деятельности, в том числе исключительные права на них, а равно нарушение требований валютного законодательства Российской Федерации о возврате в Российскую Федерацию на счета резидента в уполномоченном банке или на счета резидента в банках, расположенных за пределами территории Российской Федерации, в установленном порядке денежных средств в иностранной валюте или валюте Российской Федерации в крупном размере, уплаченных одному или нескольким нерезидентам за не ввезенные на территорию Российской Федерации (не полученные на территории Российской Федерации) товары, невыполненные работы, неоказанные услуги, непереданные информацию и результаты интеллектуальной деятельности, в том числе исключительные права на них, -**
- **наказывается штрафом в размере от двухсот тысяч до пятисот тысяч рублей или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период от одного года до трех лет, либо принудительными работами на срок до трех лет, либо лишением свободы на срок до трех лет.**

# Статья 193. Уклонение от исполнения обязанностей по репатриации денежных средств в иностранной валюте или валюте Российской Федерации

- 2. Те же деяния, совершенные:
- а) в особо крупном размере;
- б) группой лиц по предварительному сговору или организованной группой;
- в) с использованием заведомо подложного документа;
- г) с использованием юридического лица, созданного для совершения одного или нескольких преступлений, связанных с проведением финансовых операций и других сделок с денежными средствами или иным имуществом, -
- наказываются лишением свободы на срок до пяти лет со штрафом в размере до одного миллиона рублей или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период до пяти лет либо без такового.
- Примечание. Деяния, предусмотренные настоящей статьей, признаются совершенными **в крупном размере**, если сумма незачисленных или невозвращенных денежных средств в иностранной валюте или валюте Российской Федерации по однократно либо по неоднократно в течение одного года проведенным валютным операциям превышает **шесть миллионов рублей, а в особо крупном размере - тридцать миллионов рублей.**



**Статья 193.1. Совершение валютных операций по переводу денежных средств в иностранной валюте или валюте Российской Федерации на счета нерезидентов с использованием подложных документов**

- 1. Совершение валютных операций по переводу денежных средств в иностранной валюте или валюте Российской Федерации на банковские счета одного или нескольких нерезидентов с представлением кредитной организации, обладающей полномочиями агента валютного контроля, документов, связанных с проведением таких операций и содержащих заведомо недостоверные сведения об основаниях, о целях и назначении перевода, -**
- наказывается штрафом в размере от двухсот тысяч до пятисот тысяч рублей или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период от одного года до трех лет, либо принудительными работами на срок до трех лет, либо лишением свободы на срок до трех лет.**

**Статья 193.1. Совершение валютных операций по переводу денежных средств в иностранной валюте или валюте Российской Федерации на счета нерезидентов с использованием подложных документов**

- **2. Деяние, предусмотренное частью первой настоящей статьи, совершенное:**
  - **а) в крупном размере;**
  - **б) группой лиц по предварительному сговору;**
  - **в) с использованием юридического лица, созданного для совершения одного или нескольких преступлений, связанных с проведением финансовых операций и других сделок с денежными средствами или иным имуществом, -**
- **наказывается лишением свободы на срок до пяти лет со штрафом в размере до одного миллиона рублей или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период до пяти лет либо без такового.**

**Статья 193.1. Совершение валютных операций по переводу денежных средств в иностранной валюте или валюте Российской Федерации на счета нерезидентов с использованием подложных документов**

- **3. Деяния, предусмотренные частями первой или второй настоящей статьи, совершенные:**
  - **а) в особо крупном размере;**
  - **б) организованной группой, -**
- **наказываются лишением свободы на срок от пяти до десяти лет со штрафом в размере до одного миллиона рублей или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период до пяти лет либо без такового.**
- **Примечание. Деяния, предусмотренные настоящей статьей, признаются совершенными **в крупном размере**, если сумма незаконно переведенных денежных средств в иностранной валюте или валюте Российской Федерации **по однократно либо по неоднократно в течение одного года проведенным валютным операциям превышает шесть миллионов рублей, а в особо крупном размере - тридцать миллионов рублей.****

- **2. Правонарушения в сфере внешнеэкономической деятельности**



- По данным таможенной статистики в январе-октябре 2015 года **внешнеторговый оборот России составил 443,0 млрд. долларов США и по сравнению с январем-октябрем 2014 года снизился на 34,1%.**
- **Сальдо торгового баланса** сложилось положительное в размере 138,7 млрд. долларов США, что на 39,8 млрд. долларов США меньше, чем в январе-октябре 2014 года.
- **Экспорт России в январе-октябре 2015 года составил 290,9 млрд. долларов США и по сравнению с январем-октябрем 2014 года снизился на 31,6%.**
- **Основу российского экспорта в январе-октябре 2015 года в страны дальнего зарубежья составили топливно-энергетические товары, удельный вес которых в товарной структуре экспорта в эти страны составил 67,7 % (в январе-октябре 2014 года – 74,6%).**
- В январе-октябре 2015 года по сравнению с январем-октябрем 2014 года стоимостный объем топливно-энергетических товаров снизился на 38,2%, а физический – возрос на 4,8%.
- Среди товаров топливно-энергетического комплекса возросли физические объемы экспорта нефти сырой на 9,0%, электроэнергии – на 8,3%, газа природного – на 10,3%, нефтепродуктов – на 5,6%, в том числе: керосина – на 25,5%, дизельного топлива – на 5,6%, топлив жидких – на 6,2%.
- [http://www.customs.ru/index2.php?option=com\\_content&view=article&id=2214&Itemid=1981](http://www.customs.ru/index2.php?option=com_content&view=article&id=2214&Itemid=1981)

- **Основными торговыми партнерами России в январе-октябре 2015 года среди стран дальнего зарубежья были:**
- Китай, товарооборот с которым составил 52,5 млрд. долларов США (70,6% к январю-октябрю 2014 года),
- Германия – 38,1 млрд.долл.США (65,0%),
- Нидерланды – 37,3 млрд.долл.США (59,0%),
- Италия – 26,3 млрд.долл.США (63,0%),
- Турция – 19,8 млрд. долл. США (75,2%),
- Япония – 17,8 млрд.долл.США (68,8%),
- США – 17,4 млрд.долл.США (69,5%),
- Республика Корея – 15,2 млрд.долл.США (66,6%),
- Польша – 11,7 млрд.долл.США (58,1%),
- Соединенное Королевство – 9,6 млрд.долл.США (56,4%)
- [http://www.customs.ru/index2.php?option=com\\_content&view=article&id=22214&Itemid=1981](http://www.customs.ru/index2.php?option=com_content&view=article&id=22214&Itemid=1981)

- **Импорт России в январе-октябре 2015 года составил 152,1 млрд.долларов США и по сравнению с январем-октябрем 2014 года снизился на 38,3%.**
- **В товарной структуре импорта из стран дальнего зарубежья на долю машин и оборудования в январе-октябре 2015 года приходилось 47,6 % (в январе-октябре 2014 года – 50,4%).**
- **Стоимостный объем импорта этой продукции снизился по сравнению с январем-октябрем 2014 года на 41,4%, в том числе: механического оборудования – на 33,8%, электрического оборудования – на 37,6%, средств наземного транспорта (кроме железнодорожного) – на 54,7%, инструментов и аппаратов оптических – на 36,1%. Физические объемы ввоза легковых автомобилей сократились на 51,3%, грузовых – на 71,5%.**
- **Удельный вес продукции химической промышленности в товарной структуре импорта в январе-октябре 2015 года составил 19,3% (в январе-октябре 2014 года – 16,8%). Стоимостный объем ввоза продукции химической промышленности снизился по сравнению с январем-октябрем 2014 года на 28,9%, а физический объем – на 16,3%. Физические объемы поставок косметических средств снизились на 15,9%, пластмасс и изделий из них – на 28,3%, каучука, резины и изделий из них – на 24,2%.**
- **Доля импорта продовольственных товаров и сырья для их производства в январе-октябре 2015 года составила 13,5% (в январе-октябре 2014 года – 13,2 %). Стоимостные и физические объемы поставок продовольственных товаров сократились по сравнению с январем-октябрем 2014 года – на 36,8% и 23,3% соответственно.**
- **Удельный вес импорта металлов и изделий из них в январе-октябре 2015 года составил 5,8% (в январе-октябре 2014 года – 5,7%). Стоимостный объем данной товарной группы по сравнению с январем-октябрем 2014 года сократился на 37,4%, а физический – на 30,8 %. Сократились физические объемы закупок труб на 32,3%, проката плоского из железа и нелегированной стали – на 40,8%.**
- **Удельный вес текстильных изделий и обуви в январе-октябре 2015 года составил 6,2 % (в январе-октябре 2014 года – 6,0%). Стоимостный и физический объемы импорта этих товаров снизились по сравнению с аналогичным периодом прошлого года на 35,6% и 28,8% соответственно**
- [http://www.customs.ru/index2.php?option=com\\_content&view=article&id=22214&Itemid=1981](http://www.customs.ru/index2.php?option=com_content&view=article&id=22214&Itemid=1981)

- **Контрабанда (от итал. «contrabbando», от «contra» – против и «bando» - правительственный указ) – незаконное перемещение через государственную границу товаров, ценностей и иных предметов, т.е. перемещение ценностей и иных предметов, сопровождающееся нарушением требований таможенного законодательства.**



# Статья 200.1. Контрабанда наличных денежных средств и (или) денежных инструментов

- (введена Федеральным законом от 28.06.2013 N 134-ФЗ)
- **1. Незаконное перемещение через таможенную границу Таможенного союза в рамках ЕврАзЭС наличных денежных средств и (или) денежных инструментов, совершенное в крупном размере, -**
- **наказывается штрафом в размере от трехкратной до десятикратной суммы незаконно перемещенных наличных денежных средств и (или) стоимости незаконно перемещенных денежных инструментов или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период до двух лет, либо ограничением свободы на срок до двух лет, либо принудительными работами на срок до двух лет.**
- **2. Деяние, предусмотренное частью первой настоящей статьи, совершенное:**
- **а) в особо крупном размере;**
- **б) группой лиц, -**
- **наказывается штрафом в размере от десятикратной до пятнадцатикратной суммы незаконно перемещенных наличных денежных средств и (или) стоимости незаконно перемещенных денежных инструментов или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период до трех лет, либо ограничением свободы на срок до четырех лет, либо принудительными работами на срок до четырех лет.**

# Статья 200.1. Контрабанда наличных денежных средств и (или) денежных инструментов

- **Примечания.** 1. Деяние, предусмотренное настоящей статьей, признается совершенным в крупном размере, если сумма незаконно перемещенных наличных денежных средств и (или) стоимость незаконно перемещенных денежных инструментов превышает двукратный размер суммы наличных денежных средств и (или) стоимости дорожных чеков, разрешенных таможенным законодательством Таможенного союза в рамках ЕврАзЭС к перемещению без письменного декларирования.
- 2. Деяние, предусмотренное настоящей статьей, признается совершенным в особо крупном размере, если сумма незаконно перемещенных наличных денежных средств и (или) стоимость незаконно перемещенных денежных инструментов превышает пятикратный размер суммы наличных денежных средств и (или) стоимости дорожных чеков, разрешенных таможенным законодательством Таможенного союза в рамках ЕврАзЭС к перемещению без письменного декларирования.
- 3. При расчете размера суммы незаконно перемещенных наличных денежных средств и (или) стоимости незаконно перемещенных денежных инструментов из всей суммы незаконно перемещенных наличных денежных средств и (или) стоимости незаконно перемещенных денежных инструментов подлежит исключению та часть, которая таможенным законодательством Таможенного союза в рамках ЕврАзЭС разрешена к перемещению без декларирования или была задекларирована.
- 4. Лицо, добровольно сдавшее наличные денежные средства и (или) денежные инструменты, указанные в настоящей статье, освобождается от уголовной ответственности, если в его действиях не содержится иного состава преступления. Не могут признаваться добровольной сдачей наличных денежных средств и (или) денежных инструментов, указанных в настоящей статье, их обнаружение при применении форм таможенного контроля, их изъятие при задержании лица, а также при производстве следственных действий по их обнаружению и изъятию.
- 5. Под денежными инструментами в целях настоящей статьи понимаются дорожные чеки, векселя, чеки (банковские чеки), а также ценные бумаги в документарной форме, удостоверяющие обязательство эмитента (должника) по выплате денежных средств, в которых не указано лицо, которому осуществляется такая выплата.

## Статья 200.2. Контрабанда алкогольной продукции и (или) табачных изделий

- (введена Федеральным законом от 31.12.2014 N 530-ФЗ)
- **1. Незаконное перемещение через таможенную границу Таможенного союза алкогольной продукции и (или) табачных изделий в крупном размере -**
- **наказывается штрафом в размере от трехсот тысяч до одного миллиона рублей или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период от одного года до трех лет, либо принудительными работами на срок до пяти лет, либо лишением свободы на тот же срок.**
- **2. То же деяние, совершенное:**
- **а) группой лиц по предварительному сговору;**
- **б) должностным лицом с использованием своего служебного положения, -**
- **наказывается лишением свободы на срок от трех до семи лет со штрафом в размере до одного миллиона рублей или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период до трех лет или без такового.**

## Статья 200.2. Контрабанда алкогольной продукции и (или) табачных изделий

- 3. Деяния, предусмотренные частями первой или второй настоящей статьи, совершенные организованной группой, -
- наказываются лишением свободы на срок от семи до двенадцати лет со штрафом в размере до двух миллионов рублей или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период до пяти лет либо без такового и с ограничением свободы на срок до двух лет либо без такового.
- Примечания.
- 1. Деяния, предусмотренные настоящей статьей, признаются совершенными в крупном размере, если стоимость алкогольной продукции и (или) табачных изделий **превышает двести пятьдесят тысяч рублей.**
- 2. При расчете размера стоимости незаконно перемещенных алкогольной продукции и (или) табачных изделий из всей стоимости незаконно перемещенных алкогольной продукции и (или) табачных изделий подлежит исключению та часть стоимости указанных товаров, которая таможенным законодательством Таможенного союза разрешена к перемещению без декларирования и (или) была задекларирована.

**Статья 189. Незаконные экспорт из Российской Федерации или передача сырья, материалов, оборудования, технологий, научно-технической информации, незаконное выполнение работ (оказание услуг), которые могут быть использованы при создании оружия массового поражения, вооружения и военной техники**

- **1. Незаконные экспорт из Российской Федерации или передача иностранной организации или ее представителю сырья, материалов, оборудования, технологий, научно-технической информации, незаконное выполнение работ для иностранной организации или ее представителя либо незаконное оказание услуг иностранной организации или ее представителю, которые заведомо для виновного могут быть использованы при создании вооружения и военной техники и в отношении которых установлен экспортный контроль (при отсутствии признаков преступлений, предусмотренных статьями 226.1 и 275 настоящего Кодекса), -**
- (в ред. Федеральных законов от 07.12.2011 N 420-ФЗ, от 02.11.2013 N 302-ФЗ)
- **наказываются штрафом в размере от ста тысяч до пятисот тысяч рублей или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период от одного года до трех лет, либо лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью на срок до пяти лет, либо принудительными работами на срок до трех лет, либо лишением свободы на тот же срок.**
- (в ред. Федерального закона от 07.12.2011 N 420-ФЗ)

**Статья 189. Незаконные экспорт из Российской Федерации или передача сырья, материалов, оборудования, технологий, научно-технической информации, незаконное выполнение работ (оказание услуг), которые могут быть использованы при создании оружия массового поражения, вооружения и военной техники**

- **2. Те же деяния, совершенные группой лиц по предварительному сговору, -**
- (в ред. Федерального закона от 08.12.2003 N 162-ФЗ)
- **наказываются принудительными работами на срок до пяти лет с лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью на срок до трех лет или без такового либо лишением свободы на срок до пяти лет с лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью на срок до трех лет.**
- (в ред. Федерального закона от 07.12.2011 N 420-ФЗ)

**Статья 189. Незаконные экспорт из Российской Федерации или передача сырья, материалов, оборудования, технологий, научно-технической информации, незаконное выполнение работ (оказание услуг), которые могут быть использованы при создании оружия массового поражения, вооружения и военной техники**

- **3. Деяния, предусмотренные частью первой настоящей статьи, совершенные организованной группой либо в отношении сырья, материалов, оборудования, технологий, научно-технической информации, работ (услуг), которые заведомо для виновного могут быть использованы при создании оружия массового поражения, средств его доставки и в отношении которых установлен экспортный контроль, -**
- (в ред. Федерального закона от 02.11.2013 N 302-ФЗ)
- **наказываются лишением свободы на срок от трех до семи лет со штрафом в размере до одного миллиона рублей или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период до пяти лет либо без такового.**
- (в ред. Федерального закона от 08.12.2003 N 162-ФЗ)
- Примечание. Утратило силу. - Федеральный закон от 02.11.2013 N 302-ФЗ.

# Статья 194. Уклонение от уплаты таможенных платежей, взимаемых с организации или физического лица

- 1. Уклонение от уплаты таможенных платежей, взимаемых с организации или физического лица, совершенное в крупном размере, -
- наказывается штрафом в размере от ста тысяч до пятисот тысяч рублей или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период от одного года до трех лет, либо обязательными работами на срок до четырехсот восьмидесяти часов, либо принудительными работами на срок до двух лет, либо лишением свободы на тот же срок.
- (в ред. Федерального закона от 07.12.2011 N 420-ФЗ)



# Статья 194. Уклонение от уплаты таможенных платежей, взимаемых с организации или физического лица

- 2. То же деяние, совершенное:
- а) группой лиц по предварительному сговору;
- б) утратил силу. - Федеральный закон от 08.12.2003 N 162-ФЗ;
- в) утратил силу. - Федеральный закон от 08.12.2003 N 162-ФЗ;
- г) в особо крупном размере, -
- наказывается штрафом в размере от трехсот тысяч до пятисот тысяч рублей или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период от двух до трех лет, либо принудительными работами на срок до пяти лет с лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью на срок до трех лет или без такового, либо лишением свободы на срок до пяти лет с лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью на срок до трех лет или без такового.
- (в ред. Федерального закона от 07.12.2011 N 420-ФЗ)

# Статья 194. Уклонение от уплаты таможенных платежей, взимаемых с организации или физического лица

- 3. Деяния, предусмотренные частями первой или второй настоящей статьи, совершенные:
  - а) должностным лицом с использованием своего служебного положения;
  - б) с применением насилия к лицу, осуществляющему таможенный или пограничный контроль, -
- наказываются лишением свободы на срок от пяти до десяти лет со штрафом в размере до одного миллиона рублей или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период до пяти лет или без такового и с ограничением свободы на срок до полутора лет или без такового.
- (часть 3 введена Федеральным законом от 07.12.2011 N 420-ФЗ)

# Статья 194. Уклонение от уплаты таможенных платежей, взимаемых с организации или физического лица

- 4. Деяния, предусмотренные частями первой, второй или третьей настоящей статьи, совершенные организованной группой, -
- (в ред. Федерального закона от 31.12.2014 N 530-ФЗ)
- наказываются лишением свободы на срок от семи до двенадцати лет со штрафом в размере до одного миллиона рублей или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период до пяти лет или без такового и с ограничением свободы на срок до двух лет или без такового.
- (часть 4 введена Федеральным законом от 07.12.2011 N 420-ФЗ)
- Примечание. Уклонение от уплаты таможенных платежей признается совершенным в крупном размере, если сумма неуплаченных таможенных платежей за товары, перемещенные через таможенную границу Таможенного союза в рамках ЕврАзЭС, в том числе в одной или нескольких товарных партиях, превышает один миллион рублей, а в особо крупном размере - три миллиона рублей.
- (примечание в ред. Федерального закона от 28.06.2013 N 134-ФЗ)

# Таможенный кодекс Таможенного союза

*по состоянию на 05.10.2015 г.*

## ТАМОЖЕННЫЙ КОДЕКС

ТАМОЖЕННОГО СОЮЗА



## Раздел 2. Таможенные платежи

### Глава 9. Общие положения о таможенных платежах

#### Статья 70. Таможенные платежи

1. К таможенным платежам относятся:

- 1) ввозная таможенная пошлина;
- 2) вывозная таможенная пошлина;
- 3) налог на добавленную стоимость, взимаемый при ввозе товаров на таможенную территорию таможенного союза;
- 4) акциз (акцизы), взимаемый (взимаемые) при ввозе товаров на таможенную территорию таможенного союза;
- 5) таможенные сборы.

3. В отношении товаров для личного пользования настоящий раздел применяется с учетом особенностей, установленных главой 49 настоящего Кодекса и международным договором государств - членов таможенного союза.

#### Статья 71. Виды ставок таможенных пошлин

Ставки таможенных пошлин подразделяются на следующие виды:

- 1) адвалорные - установленные в процентах к таможенной стоимости облагаемых товаров;
- 2) специфические - установленные в зависимости от физических характеристик в натуральном выражении (количества, массы, объема или иных характеристик);
- 3) комбинированные - сочетающие виды, указанные в подпунктах 1) и 2) настоящей статьи.

#### Статья 72. Таможенные сборы

1. Таможенными сборами являются обязательные платежи, взимаемые таможенными органами за совершение ими действий, связанных с выпуском товаров, таможенным сопровождением товаров, а также за совершение иных действий, установленных настоящим Кодексом и (или) законодательством государств-членов таможенного союза.

2. Виды и ставки таможенных сборов устанавливаются законодательством государств-членов таможенного союза.

3. Размер таможенных сборов не может превышать примерной стоимости затрат таможенных органов за совершение действий, в связи с которыми установлен таможенный сбор.

4. Плательщики таможенных сборов, сроки уплаты таможенных сборов, порядок их исчисления, уплаты, возврата (зачета) и взыскания, а также случаи, когда таможенные сборы не подлежат уплате, определяются настоящим Кодексом и (или) законодательством государств-членов таможенного союза.

### **Статья 73. Авансовые платежи**

1. Авансовыми платежами признаются денежные средства (деньги), внесенные в счет уплаты предстоящих вывозных таможенных пошлин, налогов, таможенных сборов и не идентифицированные плательщиком в разрезе конкретных видов и сумм вывозных таможенных пошлин, налогов, таможенных сборов в отношении конкретных товаров, если уплата таких платежей предусмотрена законодательством государств - членов таможенного союза.

2. Авансовые платежи уплачиваются в валюте государства-члена таможенного союза, на территории которого эти платежи предполагается использовать в целях уплаты таможенных платежей.

3. Денежные средства (деньги), уплаченные в качестве авансовых платежей, являются имуществом лица, внесшего авансовые платежи, и не могут рассматриваться в качестве таможенных платежей либо денежных средств (денег), внесенных в качестве обеспечения уплаты таможенных пошлин, налогов, до тех пор, пока лицо не сделает распоряжение об этом таможенному органу либо таможенный орган не обратит взыскание на авансовые платежи. В качестве распоряжения лица, уплатившего авансовые платежи, рассматриваются представление им или от его имени таможенной декларации, заявления на возврат авансовых платежей либо совершение иных действий, свидетельствующих о намерении этого лица использовать свои денежные средства (деньги) в качестве таможенных платежей либо обеспечения уплаты таможенных пошлин, налогов.

4. По требованию плательщика таможенный орган представляет отчет о расходовании денежных средств (денег), уплаченных в качестве авансовых платежей, но не более чем за период, установленный законодательством государств-членов таможенного союза для возврата авансовых платежей.

Отчет представляется в письменной форме в порядке и сроки, которые определены законодательством государств-членов таможенного союза.

5. Возврат авансовых платежей осуществляется в соответствии со [статьей 90](#) настоящего Кодекса.

Распоряжение не востребованными суммами авансовых платежей производится в соответствии с законодательством государств-членов таможенного союза.

6. Формы уплаты авансовых платежей устанавливаются законодательством государств - членов таможенного союза.

### **Статья 74. Льготы по уплате таможенных платежей**

1. В настоящем Кодексе под льготами по уплате таможенных платежей понимаются:

- 1) тарифные преференции;
- 2) тарифные льготы (льготы по уплате таможенных пошлин);
- 3) льготы по уплате налогов;
- 4) льготы по уплате таможенных сборов.

2. Тарифные преференции представляются в соответствии с законодательством и (или) международными договорами государств-членов таможенного союза.

Виды тарифных льгот, порядок и случаи их предоставления, определяются в соответствии с настоящим Кодексом и (или) международными договорами государств-членов таможенного союза.

Льготы по уплате налогов и таможенных сборов, определяются законодательством государств-членов таможенного союза.

**Статья 75.** Объект обложения таможенными пошлинами, налогами и база (налоговая база) для исчисления таможенных пошлин, налогов

1. Объектом обложения таможенными пошлинами, налогами являются товары, перемещаемые через таможенную границу.

2. Базой для исчисления таможенных пошлин в зависимости от вида товаров и применяемых видов ставок является таможенная стоимость товаров и (или) их физическая характеристика в натуральном выражении (количество, масса с учетом его первичной упаковки, которая неотделима от товара до его потребления и в которой товар представляется для розничной продажи, объем или иная характеристика).

3. Налоговая база для исчисления налогов определяется в соответствии с законодательством государств-членов таможенного союза.

**Статья 76.** Исчисление таможенных пошлин, налогов

1. Таможенные пошлины, налоги исчисляются плательщиками таможенных пошлин, налогов самостоятельно, за исключением случаев, предусмотренных настоящим Кодексом и (или)

2. При взыскании таможенных пошлин, налогов исчисление подлежащих уплате сумм таможенных пошлин, налогов производится таможенным органом государства-члена таможенного союза, в котором подлежат уплате таможенные пошлины, налоги.

3. Исчисление сумм таможенных пошлин, налогов, подлежащих уплате, осуществляется в валюте государства-члена таможенного союза, таможенному органу которого подана таможенная декларация, за исключением случаев, предусмотренных международными договорами государств-членов таможенного союза.

4. Сумма таможенных пошлин, подлежащих уплате и (или) взысканию, определяется путем применения базы для исчисления таможенных пошлин и соответствующего вида ставки таможенных пошлин, если иное не установлено настоящим Кодексом.

Сумма налогов, подлежащих уплате и (или) взысканию, определяется в соответствии с законодательством государства-члена таможенного союза, на территории которого товары помещаются под таможенную процедуру, либо на территории которого выявлен факт [незаконного перемещения товаров через таможенную границу](#), если иное не установлено настоящей статьёй.

5. В случае, установленном [частью второй пункта 2 статьи 84](#) настоящего Кодекса, суммы таможенных пошлин, налогов подлежат исчислению в соответствии с законодательством того государства-члена таможенного союза, в котором они подлежат уплате.

6. Общая сумма ввозных таможенных пошлин, налогов в отношении [иностранных товаров](#) не может превышать сумму таможенных пошлин, налогов, подлежащих уплате, в случае если бы иностранные товары были выпущены для внутреннего потребления, без учета льгот по уплате таможенных платежей, указанных в [подпунктах 2\) и 3\) пункта 1 статьи 74](#) настоящего Кодекса (далее - льготы по уплате таможенных пошлин, налогов), пеней и процентов, за исключением случаев, когда сумма таможенных пошлин, налогов увеличивается вследствие изменения ставок таможенных пошлин, налогов, когда к иностранным товарам применяются ставки таможенных пошлин, налогов, действующие на день принятия таможенной декларации таможенным органом при заявлении иной таможенной процедуры, в отношении этих иностранных товаров.

#### **Статья 77. Применение ставок таможенных пошлин, налогов**

1. Для целей исчисления таможенных пошлин, налогов применяются ставки, действующие на день регистрации таможенной декларации таможенным органом, если иное не предусмотрено настоящим Кодексом и (или) международными договорами государств-членов таможенного союза.

2. Для целей исчисления ввозных таможенных пошлин применяются ставки, установленные Единым таможенным тарифом таможенного союза, если иное не предусмотрено настоящим Кодексом и (или) международными договорами государств-членов таможенного союза.

Для целей исчисления налогов применяются ставки, установленные законодательством государства-члена таможенного союза, на территории которого товары помещаются под таможенную процедуру либо на территории которого выявлен факт незаконного перемещения товаров через таможенную границу, если иное не установлено настоящим пунктом.

Для целей исчисления налогов в случае, если будет установлено (подтверждено) в порядке, определенном международным договором государств-членов таможенного союза, что товары, помещенные под процедуру таможенного транзита, находятся на территории другого государства-члена таможенного союза, применяются ставки, установленные законодательством этого государства-члена таможенного союза.

#### **Статья 78. Пересчет иностранной валюты для целей исчисления таможенных пошлин, налогов**

В случае если для целей исчисления таможенных пошлин, налогов, в том числе для определения таможенной стоимости товаров, требуется произвести пересчет иностранной валюты в валюту государства-члена таможенного союза, в таможенный орган которого подана таможенная декларация, применяется курс валют, устанавливаемый в соответствии с законодательством этого государства-члена таможенного союза и действующий на день регистрации таможенной декларации таможенным органом, если иное не предусмотрено настоящим Кодексом и (или) международными договорами государств-членов таможенного союза.

#### **Статья 79. Плательщики таможенных пошлин, налогов**

Плательщиками таможенных пошлин, налогов являются декларант или иные лица, на которых в соответствии с настоящим Кодексом, международными договорами государств-членов таможенного союза и (или) законодательством государств-членов таможенного союза возложена обязанность по уплате таможенных пошлин, налогов.



**Статья 80.** Возникновение и прекращение обязанности по уплате таможенных пошлин, налогов. Случаи неуплаты таможенных пошлин, налогов

1. Обязанность по уплате таможенных пошлин, налогов возникает в соответствии со [статьями 81, 161, 166, 172, 197, 211, 214, 227, 228, 237, 250, 261, 274, 283, 290, 300, 306](#) и [360](#) настоящего Кодекса.
2. Обязанность по уплате таможенных пошлин, налогов прекращается в следующих случаях:
  - 1) уплаты или взыскания таможенных пошлин, налогов в размерах, установленных настоящим Кодексом;
  - 2) помещения товаров под таможенную [процедуру выпуска для внутреннего потребления](#) с предоставлением льгот по уплате таможенных пошлин, налогов, не сопряженных с ограничениями по пользованию и (или) распоряжению этими товарами;
  - 3) уничтожения (безвозвратной утраты) иностранных товаров вследствие аварии или действия непреодолимой силы либо в результате естественной убыли при нормальных условиях перевозки (транспортировки) и (или) хранения;
  - 4) если размер неуплаченной суммы таможенных пошлин, налогов не превышает сумму, эквивалентную 5 (пяти) евро по курсу валют, устанавливаемому в соответствии с законодательством государства-члена таможенного союза, на территории которого возникла обязанность по уплате таможенных пошлин, налогов, действующему на момент возникновения обязанности по уплате таможенных пошлин, налогов;
  - 5) помещения товаров под таможенную [процедуру отказа в пользу государства](#), если обязанность по уплате таможенных пошлин, налогов возникла до регистрации таможенной декларации на помещение товаров под эту таможенную процедуру;
  - 6) обращения товаров в собственность государства-члена таможенного союза в соответствии с законодательством этого государства-члена таможенного союза;
  - 7) обращения взыскания на товары, в том числе за счет стоимости товаров, в соответствии с законодательством государства-члена таможенного союза;
  - 8) отказа в [выпуске товаров](#) в соответствии с заявленной таможенной процедурой, в отношении обязанности по уплате таможенных пошлин, налогов, возникшей при регистрации таможенной декларации на помещение товаров под эту таможенную процедуру;
  - 9) при признании ее безнадежной к взысканию и списании в порядке, определяемом законодательством государств-членов таможенного союза;
  - 10) возникновения обстоятельств, с которыми настоящий Кодекс связывает прекращение обязанности по уплате таможенных пошлин, налогов.
3. Таможенные пошлины, налоги не уплачиваются:
  - 1) при помещении товаров под таможенные процедуры, не предусматривающие такую уплату, при соблюдении условий соответствующей таможенной процедуры;
  - 2) при ввозе товаров, за исключением товаров для личного пользования, в адрес одного получателя от одного отправителя по одному [транспортному \(перевозочному\) документу](#), общая таможенная стоимость которых не превышает суммы, эквивалентной 200 (двумстам) евро по курсу валют, устанавливаемому в соответствии с законодательством государства-члена таможенного союза, таможенным органом которого осуществляется выпуск таких товаров, действующему на момент возникновения обязанности по уплате таможенных пошлин, налогов;
  - 3) при перемещении [товаров для личного пользования](#) в случаях, установленных международными договорами государств-членов таможенного союза;
  - 4) если в соответствии с настоящим Кодексом, законодательством и (или) международными договорами государств-членов таможенного союза, товары освобождаются от обложения таможенными пошлинами, налогами (не облагаются таможенными пошлинами, налогами) и при соблюдении условий, в связи с которыми предоставлено такое освобождение.
4. Обязанность по уплате таможенных пошлин, налогов возникает и прекращается при установлении таможенных процедур в соответствии с:
  - 1) [пунктом 2 статьи 202](#) настоящего Кодекса - в соответствии с международными договорами государств - членов таможенного союза;
  - 2) [пунктом 3 статьи 202](#) настоящего Кодекса - в соответствии с законодательством государств - членов таможенного союза.

**Статья 81.** Возникновение и прекращение обязанности по уплате таможенных пошлин, налогов и сроки их уплаты при незаконном перемещении товаров через таможенную границу

1. Обязанность по уплате ввозных таможенных пошлин, налогов при незаконном перемещении товаров через таможенную границу возникает при ввозе товаров на таможенную территорию таможенного союза.

Обязанность по уплате вывозных таможенных пошлин при незаконном перемещении товаров через таможенную границу возникает при вывозе товаров таможенного союза с таможенной территории.

2. Обязанность по уплате таможенных пошлин, налогов при незаконном перемещении товаров через таможенную границу возникает солидарно у лиц, незаконно перемещающих товары, лиц, участвующих в незаконном перемещении, если они знали или должны были знать о незаконности такого перемещения, а при ввозе товаров на таможенную территорию таможенного союза - также у лиц, которые приобрели в собственность или во владение незаконно ввезенные товары, если в момент приобретения они знали или должны были знать о незаконности ввоза.

3. Обязанность по уплате таможенных пошлин, налогов при незаконном перемещении товаров через таможенную границу прекращается у лиц, указанных в пункте 2 настоящей статьи, в случаях, установленных пунктом 2 статьи 80 настоящего Кодекса.

4. При незаконном перемещении товаров через таможенную границу, за исключением случая, указанного в части второй настоящего пункта, сроком уплаты таможенных пошлин, налогов считается день пересечения товарами таможенной границы, а если этот день не установлен, - день выявления факта незаконного перемещения товаров через таможенную границу.

В случае незаконного перемещения товаров через таможенную границу с недостоверным декларированием сроком уплаты таможенных пошлин, налогов считается день регистрации таможенным органом таможенной декларации, поданной для помещения товаров под таможенную процедуру, за исключением таможенной процедуры таможенного транзита.

5. При незаконном перемещении товаров через таможенную границу таможенные пошлины, налоги подлежат уплате, за исключением случая, указанного в части второй настоящего пункта:

1) при ввозе товаров на таможенную территорию - в размерах, соответствующих суммам ввозных таможенных пошлин, налогов, которые подлежали бы уплате при помещении таких товаров под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления, без учета тарифных преференций и льгот по уплате таможенных пошлин, налогов, исчисленным исходя из ставок таможенных пошлин, налогов и курса валют, устанавливаемого в соответствии с законодательством государства-члена таможенного союза, таможенным органом которого осуществляется взыскание таможенных пошлин, налогов, и действующих на день пересечения товарами таможенной границы,

а если этот день не установлен, - на день выявления факта незаконного перемещения товаров через таможенную границу;

**Статья 81. Возникновение и прекращение обязанности по уплате таможенных пошлин, налогов и сроки их уплаты при незаконном перемещении товаров через таможенную границу**

2) при вывозе товаров таможенного союза с таможенной территории - в размерах, соответствующих суммам вывозных таможенных пошлин, которые подлежали бы уплате при помещении таких товаров под таможенную [процедуру экспорта](#), без учета тарифных преференций и льгот по уплате таможенных пошлин, налогов, исчисленным исходя из ставок таможенных пошлин и курса валют, устанавливаемого в соответствии с законодательством государства-члена таможенного союза, таможенным органом которого осуществляется взыскание таможенных пошлин, налогов, и действующих на день пересечения товарами таможенной границы, а если этот день не установлен, - на день выявления факта незаконного перемещения товаров через таможенную границу.

В случае незаконного перемещения товаров через таможенную границу с недостоверным декларированием таможенные пошлины, налоги подлежат уплате в размерах, соответствующих суммам таможенных пошлин, налогов, которые подлежали бы уплате на основании достоверных сведений при помещении таких товаров под заявленную таможенную процедуру на день регистрации таможенным органом таможенной декларации, поданной для помещения товаров под таможенную процедуру, за исключением таможенной [процедуры таможенного транзита](#). При этом фактически уплаченные при таможенном декларировании суммы таможенных пошлин, налогов повторно не уплачиваются (взыскиваются), а излишне уплаченные (взысканные) суммы таможенных пошлин, налогов подлежат возврату в соответствии с настоящим [Кодексом](#).

6. Таможенные пошлины, налоги при незаконном перемещении товаров через таможенную границу исчисляются в соответствии с настоящей главой.

Если определение сумм подлежащих уплате таможенных пошлин, налогов невозможно в силу непредставления в таможенный орган точных сведений о характере товаров, их наименовании, количестве, стране происхождения и таможенной стоимости, суммы таможенных пошлин, налогов определяются исходя из наибольшей величины ставок таможенных пошлин, налогов, а также количества и (или) стоимости товаров, которые могут быть определены на основании имеющихся сведений.

При установлении впоследствии точных сведений о товарах производится возврат излишне уплаченных или излишне взысканных сумм таможенных пошлин, налогов либо взыскание неуплаченных сумм в соответствии с [главами 13](#) и [14](#) настоящего Кодекса.

## Глава 11. Сроки и порядок уплаты таможенных пошлин, налогов

### Статья 82. Сроки уплаты таможенных пошлин, налогов

1. Сроки уплаты таможенных пошлин, налогов установлены [статьями 81, 161, 166, 172, 197, 211, 214, 227, 228, 237, 250, 261, 274, 283, 290, 300, 306, 344 и 360](#) настоящего Кодекса.

2. Сроки уплаты таможенных пошлин, налогов устанавливаются в соответствии с:

1) международными договорами государств - членов таможенного союза - при установлении таможенных процедур в соответствии с [пунктом 2 статьи 202](#) настоящего Кодекса;

2) законодательством государств - членов таможенного союза - при установлении таможенной процедуры в соответствии с [пунктом 3 статьи 202](#) настоящего Кодекса.

3. Сроки уплаты таможенных пошлин, налогов в отношении товаров, особенности [таможенного декларирования](#) которых в соответствии со [статьей 194](#) настоящего Кодекса определяются законодательством государств-членов таможенного союза, устанавливаются законодательством такого государства-члена таможенного союза.

### Статья 83. Изменение сроков уплаты таможенных пошлин, налогов

1. Изменение сроков уплаты таможенных пошлин, налогов производится в форме отсрочки или рассрочки.

---

2. Основания, условия и порядок изменения сроков уплаты таможенных пошлин определяются международным договором государств-членов таможенного союза.

Основания, условия и порядок изменения сроков уплаты налогов определяется законодательством государства-члена таможенного союза, в бюджет которого подлежат уплате налоги.

#### **Статья 84.** Порядок уплаты таможенных пошлин, налогов

1. Таможенные пошлины, налоги уплачиваются (взыскиваются) в государстве-члене таможенного союза, таможенным органом которого производится выпуск товаров, за исключением товаров, выпущенных в таможенной процедуре таможенного транзита, или на территории которого выявлен факт незаконного перемещения товаров через таможенную границу.

2. В случае возникновения обязанности по уплате таможенных пошлин, налогов в отношении товаров, помещенных под таможенную процедуру таможенного транзита, таможенные пошлины, налоги подлежат уплате в государстве-члене таможенного союза, таможенный орган которого выпустил товары в соответствии с таможенной процедурой таможенного транзита, если иное не установлено частью второй настоящего пункта.

Когда будет установлено (подтверждено) в порядке, определенном международным договором государств-членов таможенного союза, что товары, помещенные под процедуру таможенного транзита, находятся на территории другого государства-члена таможенного союза, таможенные пошлины, налоги подлежат уплате в этом государстве-члене таможенного союза.

3. Таможенные пошлины, налоги уплачиваются в валюте государства-члена таможенного союза, в котором подлежат уплате таможенные пошлины, налоги.

4. Формы уплаты таможенных пошлин, налогов и момент исполнения обязанности по их уплате (дата уплаты) определяются законодательством государств-членов таможенного союза, в котором подлежат уплате таможенные пошлины, налоги.

5. Уплаченные (взысканные) суммы ввозных таможенных пошлин подлежат зачислению и распределению между государствами-членами таможенного союза в порядке, установленном международным договором государств-членов таможенного союза.

6. Порядок уплаты вывозных таможенных пошлин устанавливается международным договором государств-членов таможенного союза.

7. При наличии денежных средств (денег) на счете плательщика банк не вправе задерживать исполнение поручения плательщика на перечисление сумм таможенных пошлин, налогов и обязан исполнить его в течение одного операционного дня.

8. Исключен.

## Глава 12. Обеспечение уплаты таможенных пошлин, налогов

### Статья 85. Общие условия обеспечения уплаты таможенных пошлин, налогов

1. Исполнение обязанности по уплате таможенных пошлин, налогов обеспечивается в следующих случаях:

- 1) перевозки товаров в соответствии с таможенной [процедурой таможенного транзита](#);
- 2) изменения сроков уплаты таможенных пошлин, налогов, если это предусмотрено международными договорами и (или) законодательством государств-членов таможенного союза;
- 3) помещения товаров под таможенную [процедуру переработки товаров вне таможенной территории](#);
- 4) при выпуске товаров в соответствии со [статьей 198](#) настоящего Кодекса;
- 5) иных случаях, предусмотренных настоящим Кодексом, международными договорами и (или) законодательством государств-членов таможенного союза.

2. Обеспечение уплаты таможенных пошлин, налогов не предоставляется:

1) если сумма подлежащих уплате таможенных пошлин, налогов и процентов не превышает сумму, эквивалентную 500 (пятистам) евро по курсу валют, устанавливаемому в соответствии с законодательством государства-члена таможенного союза, в котором подлежат уплате таможенные пошлины, налоги, действующему на день регистрации таможенной декларации, а если таможенная декларация не представляется - на день принятия решения о непредоставлении обеспечения;

2) в иных случаях, предусмотренных настоящим Кодексом и (или) законодательством государств-членов таможенного союза.

3. Обеспечение уплаты таможенных пошлин, налогов производится плательщиком, а при перевозке товаров в соответствии с таможенной процедурой таможенного транзита - также и иным лицом за плательщика, если это лицо вправе владеть, пользоваться и (или) распоряжаться товарами, в отношении которых производится обеспечение уплаты таможенных пошлин, налогов, если иное не установлено настоящим Кодексом.

4. Обеспечение уплаты таможенных пошлин, налогов предоставляется таможенному органу, осуществляющему выпуск товаров, за исключением случаев, указанных в [пункте 5](#) настоящей статьи, [части второй пункта 1 статьи 87](#) и [главе 3](#) настоящего Кодекса.

5. При перевозке товаров в соответствии с таможенной процедурой таможенного транзита обеспечение уплаты таможенных пошлин, налогов может быть предоставлено [таможенному органу отправления](#) либо [таможенному органу назначения](#), если иной таможенный орган, которому может быть предоставлено генеральное обеспечение, не определен законодательством государства - члена таможенного союза.

Таможенные органы взаимно признают выданный таможенным органом, принявшим обеспечение уплаты таможенных пошлин, налогов, документ, подтверждающий принятие такого обеспечения. Порядок предоставления и форма такого документа, а также срок его действия, определяются международным договором государств-членов таможенного союза.

6. Возврат (зачет) обеспечения уплаты таможенных пошлин, налогов осуществляется при условии, если таможенный орган удостоверится в исполнении обеспеченных обязательств, либо в случае, когда обеспеченное обязательство не возникло.

**Статья 86.** Способы обеспечения уплаты таможенных пошлин, налогов

1. Уплата таможенных пошлин, налогов обеспечивается следующими способами:

денежными средствами (деньгами);

банковской гарантией;

поручительством;

залогом имущества.

Законодательством государств-членов таможенного союза могут быть предусмотрены иные способы обеспечения уплаты таможенных пошлин, налогов.

2. Плательщик вправе выбрать любой из способов обеспечения уплаты таможенных пошлин, налогов, указанных в [пункте 1](#) настоящей статьи.

3. Исполнение плательщиком обязанности по уплате таможенных пошлин, налогов должно быть обеспечено непрерывно в течение всего срока действия обязательства. Срок действия предоставляемого обеспечения уплаты таможенных пошлин, налогов должен быть достаточным для своевременного направления таможенным органом требования об исполнении обязательства, принятого перед этим таможенным органом.

4. Порядок применения способов обеспечения уплаты таможенных пошлин, налогов, а также валюта, в которой вносится сумма такого обеспечения, определяются законодательством государства-члена таможенного союза, в таможенный орган которого предоставляется обеспечение.

## Статья 87. Генеральное обеспечение уплаты таможенных пошлин, налогов

1. Если одним и тем же лицом на территории одного из государств-членов таможенного союза совершается несколько таможенных операций в определенный срок, таможенному органу такого

---

государства-члена таможенного союза может быть предоставлено обеспечение уплаты таможенных пошлин, налогов для совершения всех таких операций (генеральное обеспечение).

Таможенные органы принимают генеральное обеспечение уплаты таможенных пошлин, налогов для совершения на территории одного из государств-членов таможенного союза таможенных операций в нескольких таможенных органах этого государства, если такое обеспечение может быть использовано любым из этих таможенных органов в случае нарушения обязательств, обеспеченных этим генеральным обеспечением.

2. Порядок применения генерального обеспечения определяется законодательством государств-членов таможенного союза.



**Статья 88.** Определение суммы обеспечения уплаты таможенных пошлин, налогов

1. Сумма обеспечения уплаты таможенных пошлин, налогов определяется исходя из сумм таможенных пошлин, налогов, подлежащих уплате при помещении товаров под таможенные [процедуры выпуска для внутреннего потребления](#) или [экспорта](#) без учета тарифных преференций и льгот по уплате таможенных пошлин, налогов, в государстве-члене таможенного союза, таможенный орган которого производит выпуск товаров, за исключением случаев, установленных [частью второй](#) настоящего пункта и [главой 3](#) настоящего Кодекса.

При помещении товаров под таможенную [процедуру таможенного транзита](#) сумма обеспечения уплаты таможенных пошлин, налогов, определяется исходя из сумм таможенных пошлин, налогов, подлежащих уплате при помещении товаров под таможенные процедуры выпуска для внутреннего потребления или экспорта без учета тарифных преференций и льгот по уплате таможенных пошлин, налогов, в государстве-члене таможенного союза, таможенный орган которого производит выпуск товаров, но не менее сумм таможенных пошлин, налогов, которые бы подлежали уплате в других государствах-членах таможенного союза, как если бы товар помещался на территориях этих государств-членов таможенного союза под таможенные процедуры выпуска для внутреннего потребления или экспорта без учета тарифных преференций и льгот по уплате таможенных пошлин, налогов. При этом для определения сумм обеспечения уплаты таможенных пошлин, налогов применяется курс иностранной валюты, устанавливаемый в соответствии с законодательством государства-члена таможенного союза, таможенный орган которого производит выпуск товаров в соответствии с таможенной процедурой таможенного транзита.

Законодательством государств-членов таможенного союза может предусматриваться включение в сумму обеспечения сумм таможенных сборов, процентов.

2. Если при установлении суммы обеспечения уплаты таможенных пошлин, налогов невозможно точно определить сумму подлежащих уплате таможенных пошлин, налогов в силу непредставления в таможенный орган точных сведений о характере товаров, их наименовании, количестве, стране происхождения и таможенной стоимости, сумма обеспечения определяется исходя из наибольшей величины ставок таможенных пошлин, налогов, стоимости товаров и (или) их физических характеристик в натуральном выражении (количество, масса, объем или иные характеристики), которые могут быть определены на основании имеющихся сведений, порядок использования которых определяется законодательством государств-членов таможенного союза.

3. При [выпуске товаров](#) в соответствии со [статьями 198 и 199](#) настоящего Кодекса сумма обеспечения уплаты таможенных пошлин, налогов определяется как сумма таможенных пошлин, налогов, которые могут быть дополнительно начислены в результате проверки сведений, которые влияют на размер подлежащих уплате таможенных пошлин, налогов с учетом требований, установленных [пунктами 1 и 2](#) настоящей статьи.

4. В отношении отдельных видов товаров могут быть установлены фиксированные суммы обеспечения уплаты таможенных пошлин, налогов с учетом требований, установленных [пунктами 1 и 2](#) настоящей статьи, если это предусмотрено законодательством государств-членов таможенного союза.

5. При выпуске товаров в соответствии с [пунктом 2 статьи 69](#) настоящего Кодекса сумма обеспечения уплаты таможенных пошлин, налогов определяется как сумма таможенных пошлин, налогов, которые могут быть дополнительно начислены в результате дополнительной проверки с учетом положений [пункта 2](#) настоящей статьи.