

*(Из письма ДТЗиПП от 28.03.2018 № 18-148)*

В соответствии с подпунктом 3 пункта 13 статьи 120 Таможенного кодекса Евразийского экономического союза (далее – Кодекс), с учетом пункта 3 статьи 120 Кодекса, выпуск товаров до подачи декларации на товары производится таможенным органом при условии, что лицом, которое подало Заявление и которое будет выступать декларантом товаров, предоставлено обеспечение исполнения обязанности по уплате пошлин, налогов (далее – обеспечение) в отношении товаров, указанных в пункте 1 статьи 120 Кодекса, за исключением товаров, указанных в пункте 14 статьи 120 Кодекса, а также за исключением случая, когда предоставление обеспечения не требуется в соответствии с пунктом 5 статьи 441 Кодекса.

При этом подпункт 7 пункта 1 статьи 2 Кодекса дает определение, что декларант - это лицо, которое декларирует товары, либо от имени которого декларируются товары.

Пунктом 1 статьи 401 Кодекса предусмотрено, что таможенный представитель совершает от имени и по поручению декларанта или иных заинтересованных лиц таможенные операции на территории государства – члена Союза, таможенным органом которого он включен в реестр таможенных представителей, в соответствии с международными договорами и актами в сфере таможенного регулирования.

В части возможности таможенного представителя в рамках оказываемых услуг предоставлять обеспечение Кодексом предусмотрены специальные нормы в абзаце третьем пункта 3 статьи 62 Кодекса и абзаце втором пункта 9 статьи 75 Кодекса, согласно которым таможенный представитель вправе предоставлять обеспечение только в случае, если такой таможенный представитель несет с плательщиком пошлин, налогов солидарную обязанность по их уплате в соответствии со статьей 405 Кодекса.

Вместе с тем, пунктом 4 статьи 405 Кодекса установлено, что в случае совершения таможенных операций таможенным представителем от имени декларанта таможенный представитель несет с таким декларантом солидарную обязанность по уплате пошлин, налогов в полном размере подлежащей исполнению обязанности по уплате пошлин, налогов. Таким образом, Кодекс четко связывает возможность таможенного представителя предоставлять обеспечение за предоставляемое им лицо с наличием у него солидарной обязанности по уплате пошлин, налогов, которая возникает только в определенном случае – при совершении таможенных операций от имени декларанта.

Исходя из этого, лицо при совершении таможенных операций, связанных с подачей таможенному органу Заявления, выступает в статусе заявителя, а не в статусе декларанта, а, следовательно, таможенный представитель, совершающий таможенные операции от имени и по поручению заявителя, не несет с ним солидарной обязанности по уплате пошлин, налогов.

Исходя из вышеперечисленных норм Кодекса можно сделать вывод, что при выпуске товаров до подачи таможенной декларации таможенный представитель, который подает Заявление от имени и по поручению представляемого им лица, не вправе предоставлять за него обеспечение.