

*(Из письма ДТЗиПП от 12.02.2019 № 18-72)*

Абзацем вторым пункта 2 статьи 126 Кодекса допускается использование условно выпущенных товаров, указанных в подпункте 1 пункта 1 статьи 126 Кодекса, являющихся транспортными средствами, в качестве ТСМП, в том числе для их временного вывоза с таможенной территории Союза для завершения и (или) начала международной перевозки за пределами таможенной территории Союза в соответствии с главой 38 Кодекса, при условии, что такое использование не нарушает целей и условий предоставления льгот по уплате ввозных таможенных пошлин, налогов, а также не влечет несоблюдение установленных ограничений по пользованию и (или) распоряжению такими товарами в связи с применением таких льгот.

Общий порядок совершения таможенных операций, связанных с подачей таможенной декларации предусматривает, что при подаче таможенной декларации товары должны находиться на территории государства-члена Союза, таможенному органу которого подается таможенная декларация, за исключением, в частности, товаров, вывезенных с таможенной территории Союза, в отношении которых в соответствии с Кодексом допускается помещение под таможенную процедуру без их ввоза на таможенную территорию Союза (пункт 2 статьи 109 Кодекса).

Так, пунктом 5 статьи 238 Кодекса предусмотрена возможность применения таможенной процедуры реэкспорта в отношении вывезенных с таможенной территории Союза товаров, перечисленных в пункте 4 статьи 238 Кодекса, без их ввоза на таможенную территорию Союза. В частности, такая возможность предусмотрена в отношении временно вывезенных ТСМП, являющихся товарами, помещенными под таможенную процедуру временного ввоза (допуска) в соответствии с абзацем четвертым подпункта 2 пункта 2 статьи 272 Кодекса (подпункт 3 пункта 4 статьи 238 Кодекса), что соответствует специальной норме, установленной пунктом 7 статьи 276 Кодекса, допускающей помещение под таможенную процедуру реэкспорта таких ТСМП, временно вывезенных и находящихся за пределами таможенной территории Союза.

При этом пунктом 6 статьи 276 Кодекса установлена еще одна специальная норма, предусматривающая возможность помещения временно вывезенных с таможенной территории Союза ТСМП, считающихся условно

выпущенными товарами в соответствии с подпунктом 1 пункта 1 статьи 126 Кодекса, находящихся за пределами таможенной территории Союза, под таможенную процедуру реэкспорта.

Представляется, что условия помещения временно вывезенных ТСМП, имеющих статус иностранных товаров, под таможенную процедуру реэкспорта для оставления их за пределами таможенной территории Союза должны быть одинаковыми для всех ТСМП и не могут зависеть от применения к ним льгот по уплате ввозных таможенных пошлин, налогов, если это не влечет несоблюдение установленных ограничений по пользованию и (или) распоряжению такими товарами в связи с применением таких льгот, тем более, если это не имеет экономических последствий для бюджетов государств-членов Союза.

Таким образом видится обоснованным, что положения пункта 5 статьи 238 Кодекса должны учитывать все без исключения случаи, когда в отношении вывезенных с таможенной территории Союза товаров в соответствии с Кодексом допускается применение таможенной процедуры реэкспорта, в частности, в отношении временно вывезенных ТСМП, для которых это установлено специальными нормами (пункты 6 и 7 статьи 276 Кодекса).

Исходя из этого, полагаем, что специальная норма пункта 6 статьи 276, позволяющая поместить временно вывезенные с таможенной территории Союза ТСМП, считающиеся условно выпущенными товарами в соответствии с подпунктом 1 пункта 1 статьи 126 Кодекса, находящиеся за пределами таможенной территории Союза, под таможенную процедуру реэкспорта, должна применяться в данном случае самостоятельно. Несмотря на то, что эта специальная норма не отражена в пункте 4 статьи 238 Кодекса, данное обстоятельство не должно препятствовать ее применению при помещении указанных ТСМП, находящихся за пределами таможенной территории Союза, под таможенную процедуру реэкспорта без их ввоза на таможенную территорию Союза.